



125-19.61

Santiago de Cali,

Señor

**JORGE PÉREZ**

Correo: [jperezor854@gmail.com](mailto:jperezor854@gmail.com)

**ASUNTO: Respuesta de fondo a Denuncia Ciudadana CACCI 2138 del 1 de julio de 2022 DC-31-2022**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, informa los resultados finales de lo actuado con respecto a la denuncia ciudadana del asunto, relacionada con:

*"Presuntas irregularidades en contratos suscritos con los señores ROBERTO ALONSO ACOSTA Y CARLOS ANDRES ALAPE OSPINA "*

Que la denuncia del asunto fue abordada por la Dirección Operativa de Control Fiscal, en Auditoría de Financiera y de Gestión realizada a la Gobernación del Valle del Cauca, como se evidencia en el informe final de la denuncia DC-31-2022, que podrá ser consultado en el siguiente enlace institucional:

<https://www.contraloriavalledelcauca.gov.co/publicaciones/32725/informes-de-las-auditorias-realizadas-por-la-cdvc/>

Así mismo se anexa copia del mencionado informe, en el cual en los folios 63,64,97 y 98, podrá observar la gestión de la denuncia que nos ocupa.

En cumplimiento de los procedimientos establecidos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se anexa encuesta de percepción de oportunidad en la respuesta en un (1) folio, con el fin de ser diligenciado y sea regresado, de forma física a la Carrera 6 entre calles 9 y 10 Edificio Gobernación del Valle del Cauca Piso 6 de Cali, o en medio electrónico a través del correo electrónico, [contactenos@contraloriavalledelcauca.gov.co](mailto:contactenos@contraloriavalledelcauca.gov.co). Si prefiere la encuesta puede ser diligenciada directamente en el link <https://forms.gle/N8aqEvfAxnp7ropA8>.

Cordialmente,

**MARÍA LEONOR CRUZ RIVERA**

Directora Operativa de Participación Ciudadana

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Daniela Blandón Prado	Profesional Universitario	
Revisó	María Leonor Cruz Rivera	Dir. Operativa de Participación Ciudadana	
Aprobó	María Leonor Cruz Rivera	Dir. Operativa de Participación Ciudadana	
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.			





## **INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

**DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA**  
**Vigencia 2021**

**TRD. 130-19.11 - 19**  
**Diciembre de 2022**

**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN**  
**DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA – VIGENCIA 2021**

Contralora Departamental del Valle

Ligia Stella Chaves Ortiz

Subcontralor

Diego Armando García Becerra

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Subdirección Operativa Sector Central

Rafael Martínez Manzano

Equipo de Auditoria:

Arjadis Toro Valencia (Líder)

Equipo Auditor:

María Victoria Gil Lucio  
Juan Carlos Vera Ramírez  
Werney Ladino Bedoya  
Claudia Liliana López González  
Edgar Orlando Ospina  
Marcela Inés Meneses López  
Jaime Vergara Castrillón  
Alejandro Montoya Flórez  
Mario Echeverry Pérez

## **TABLA DE CONTENIDO**

<b>1. INTRODUCCIÓN</b>	<b>5</b>
<b>2. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>6</b>
<b>3. CARTA CONCLUSIONES</b>	<b>7</b>
3.1. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	9
3.2. RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO	10
3.3. OBJETIVOS	10
3.4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	12
3.5 MARCO REGULATORIO APLICABLE	12
3.6 OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	12
3.7 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO	14
3.8 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	20
3.9 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	22
3.10 PLAN DE MEJORAMIENTO	23
3.11 HALLAZGOS	23
<b>4. MUESTRAS DE AUDITORIA</b>	<b>24</b>
4.1 GESTIÓN CONTRACTUAL	24
4.2. GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	26
4.3 GESTIÓN PRESUPUESTAL	27
<b>5. RESULTADO DE LA AUDITORIA</b>	<b>28</b>
5.1 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	28
5.1.1 Análisis de la Gestión Presupuestal	28

5.1.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos	31
5.1.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos	34
<b>5.2 MACROPROCESO GESTION FINANCIERA</b>	<b>39</b>
5.2.1 Análisis de los estados Financieros	39
5.2.1.1 Activos	39
5.2.1.2 Pasivos	51
5.2.1.3 Proceso Indicadores Financieros	54
5.2.1.4 Patrimonio	56
5.2.1.5 Control Interno Contable	56
<b>6. CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FISCAL</b>	<b>56</b>
<b>7. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>57</b>
<b>8 EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA</b>	<b>58</b>
<b>9. EVALUACIÓN DE LOS PUNTOS DE CONTROL</b>	<b>59</b>
<b>10 ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>63</b>
<b>11. RELACIÓN DE ANEXOS</b>	<b>65</b>
<b>ANEXO 1 RELACIÓN DE HALLAZGOS</b>	<b>65</b>
<b>ANEXO 2 RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>100</b>
<b>ANEXO 3 CONTRADICCIÓN DE OBSERVACIONES</b>	<b>101</b>
<b>ANEXO 4 BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL</b>	<b>379</b>
<b>ANEXO 5 ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>386</b>

## **1. INTRODUCCIÓN**

El presente informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría Financiera y de Gestión, realizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, al Departamento del Valle del Cauca, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión del sujeto auditado para la vigencia 2021, desde diferentes ejes temáticos.

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

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

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

## **2. HECHOS RELEVANTES**

Una de las tareas pendiente por realizar dentro del acuerdo de reestructuración de pasivos es la depuración de procesos judiciales que se originaron previamente a la suscripción del acuerdo o que tuvieron un origen posterior al mismo, pero con hechos anteriores a su suscripción. Con corte a 31 de diciembre de 2020, estaban pendientes por depurar 1.316 procesos por \$109.073.000.000 aproximadamente. Durante el 2021 se depuraron 159 procesos por \$6.011.000.000 aproximadamente y se publicó en el diario “El País” edicto de emplazamiento para las personas que aparecían como sujetos activos en 927 procesos judiciales por \$103.062.000.000 aproximadamente.

En el año 2022 se realizará una última convocatoria para culminar la depuración de dichos procesos y se pondrá en consideración del comité de sostenibilidad contable las acreencias inexistentes con el fin de culminar el Acuerdo de reestructuración de pasivos en el 2023.

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

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

Adicionalmente, el Departamento ha adquirido operaciones de crédito público con entidades financieras, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2021 estaba en \$389.044.388.808 mediante operaciones de crédito público, con lo cual incrementan sus obligaciones sin haber finalizado el Acuerdo de reestructuración de pasivos.

Por otro lado, se observó en la gestión desarrollada por la entidad en la vigencia en estudio, en el recaudo de los ingresos que le permitió incrementar los mismos en un 9% frente a la vigencia 2020, al recaudar el 96% del total de los recursos proyectados para la vigencia 2021, es relevante la falta de coordinación entre las dependencias responsables de la celebración de los contratos y el área financiera responsable del manejo del PAC, para una adecuada ejecución del gasto, al no ajustar los pagos de los compromisos económicos pactados en los contratos a la disponibilidad efectiva de los recursos proyectados a recibir en la vigencia, generando al cierre de la misma superávit fiscales en la mayoría de sus rentas y la



constitución de reservas presupuestales en otras como resultado de debilidades en la programación integral, técnica, administrativa y planeación de los tiempos necesarios para la celebración y desarrollo de las obras o servicios contratados frente a la ejecución del presupuesto.

### **3. CARTA CONCLUSIONES**

130.19.11

Santiago de Cali,

Doctora

**CLARA LUZ ROLDÁN GONZÁLEZ**

Gobernadora

Departamento Valle del Cauca

Presente

**Honorables Diputados**

Asamblea del Valle del Cauca

La Ciudad

Asunto: Informe final de auditoría financiera y de gestión

Respetados doctores,

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019, Decreto Ley Reglamentario 403 de Marzo 16 de 2020, y en desarrollo del Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia 2022, realizó la Auditoría Financiera y de Gestión al Departamento del Valle del Cauca, que incluyó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, trabajo para el cual se plantea el siguiente objetivo:

Evaluar la gestión y los resultados fiscales, examinando de forma independiente, objetiva y confiable la información financiera, presupuestal y de gestión, que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto reflejan razonablemente los resultados y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; lo que conlleva determinar de acuerdo a criterios del equipo auditor el fenecimiento de la cuenta en la vigencia 2021, con base en los dictámenes contables y presupuestales, acorde con los procesos y factores de riesgos que se determinaron en el desarrollo de la auditoría financiera.

La Auditoría se realizó siguiendo lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 2.1, la cual cumple con las Normas de Auditoría para Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI100 e ISSAI 200 y 400.

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

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad mediante el informe preliminar de auditoría, las respuestas fueron analizadas y en el presente informe final se incluyen los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, considera pertinentes.

### 3.1. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realiza esta auditoría conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 2.1 Auditoría Financiera y de Gestión, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria Orgánica 03 del 07 de enero de 2020, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Estas normas exigen que se cumplan requisitos éticos.

Como parte de una auditoría conforme con las ISSAI, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, ejerce juicio profesional y mantiene escepticismo profesional a lo largo de todo el proceso auditor; también:

Identifica y evalúa los riesgos de errores materiales, por causa de fraude o error; diseña y lleva a cabo procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos y obtiene evidencia de auditoría que sea, suficiente y apropiada, para proporcionar una base para la opinión o concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material como resultado de un fraude es mayor que el de un error, debido a que el fraude implica colusión o confabulación, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas, o anulación del control interno.

Obtiene un conocimiento y comprensión claros de los controles internos pertinentes para auditar, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados a las circunstancias.

Evalúa la aplicación de las políticas contables o de otra naturaleza usada, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones de información hechas por la dirección de la entidad.

A causa de las limitaciones inherentes a una auditoría y al control interno, existe el riesgo inevitable de que algunas incorrecciones materiales puedan no ser detectadas, a pesar de que la auditoría esté correctamente planificada y sea realizada de conformidad con las normas ISSAI.

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

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

### 3.3. OBJETIVOS

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca efectuó Auditoría Financiera y de Gestión al Departamento del Valle del Cauca vigencia 2021, que presentó los siguientes objetivos:

#### Objetivo General

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y conceptuar sobre la gestión presupuestal, a partir de la evaluación a los macroprocesos financiero y presupuestal (gestión de la inversión y del gasto, gestión contractual, planes programas y proyectos enfocada al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible) de la vigencia 2021, para establecer la adecuada utilización de los recursos públicos en el marco de los principios de economía, eficiencia, eficacia y efectividad y el cumplimiento de los fines esenciales del estado y por ende determinar el fenecimiento o no de la cuenta fiscal de la vigencia.

#### Objetivos Específicos

### **MACRO PROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL**

#### Proceso Gestión Presupuestal

Revisar que el presupuesto se encuentre formulado en concordancia con los contenidos en el Plan Estratégico, del Plan plurianual de inversiones, del plan financiero y del plan operativo anual de inversiones.

Verificar que los pagos realizados por concepto de la contratación realizada en las vigencias, se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se apliquen al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable.

Verificar el cierre fiscal - presupuestal de la vigencia a auditar.

Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal.

#### Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto

Evaluar sobre los ejes, programas y objetivos que tengan relación con los riesgos identificados: plan de acción, proyectos, metas, programas e indicadores de gestión, enfocado al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual aplicable para el sujeto de control, que tengan relación con los riesgos identificados.

Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.

Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los Planes de Mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas.

Determinar los beneficios de control fiscal cualitativo y/o cuantitativo en la ejecución del proceso y en la evaluación del plan de mejoramiento del sujeto de control.

Evaluar y conceptuar sobre la eficiencia y efectividad del sistema de control interno.

Verificar y evaluar la existencia o no de la deuda Pública conforme a la Resolución vigente de la CGR.

### **MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA**

#### Proceso Estados Financieros

Evaluar y conceptuar sobre la razonabilidad de los Estados Contables y del presupuesto, para emitir el dictamen integral y concepto sobre el fenecimiento.  
Evaluar y conceptuar sobre el Control Interno Contable.

Revisar que en contabilidad se registra bienes, derechos, obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo a la normatividad vigente.

Verificar la inversión de la deuda pública si existiere.

#### Proceso Indicadores Financieros

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

### 3.4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

En el caso del Macro Proceso Presupuestal, igualmente se evaluaron los procesos más significativos a 31 diciembre de 2021, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al presupuesto y el concepto de la gestión de la inversión y del gasto. Hacen parte de la evaluación, los conceptos sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno y el pronunciamiento sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta anual consolidada, a 31 de diciembre de 2021.

### 3.5 MARCO REGULATORIO APLICABLE

El marco legal y/o fuentes de criterio de la auditoría a ser considerados, son los comprendidos en la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1882 de 2018, Ley 819 de 2003, Ley 617 del 2000, Decreto 111 de 1996 , Decreto 1082 de 2015, Ley 1474 de 2011, ley 734 , Decreto Ley 4170 de 2011, Ley 1551 de 2012, Ley 1617 de 2013, Ley 715 de 2001, Ley 1176 de 2007, Ley 152 de 1994, Ley 550 de 1999, Ley 1483 de 2011, el Acto legislativo 04 de 2019, y el Decreto 403 de 2020, de control fiscal, entre otras, así como las normas que las modifiquen o complementen.

### 3.6 OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Como resultado de la verificación del cumplimiento por parte del Departamento del Valle, de las normas en materia presupuestal que le competen, relacionados con la adecuada utilización del presupuesto, el seguimiento a las transacciones y operaciones realizadas con recursos públicos, para determinar que los bienes y servicios con ellos adquiridos se recibieron, registraron y pagaron según lo

pactado, se conceptúa que la ejecución presupuestal es **Con Salvedades** con motivo de haber obtenido una calificación del 16.1% en gestión presupuestal y 37.7% en gestión de la Inversión y del gasto, para un total del 53.8% del total del macro proceso de gestión presupuestal que corresponde al 83.8% en la matriz de fenecimiento.

### **Fundamento de la opinión presupuestal**

Al efectuar el análisis a la ejecución de ingresos, se observó que la gestión desarrollada por la entidad le permitió incrementar los mismos en un 9% frente a la vigencia 2020, al recaudar el 96% del total de los recursos proyectados para la vigencia 2021. Recursos que si bien se tenía proyectados recaudar sobre bases históricas y de gestión, no fueron consideradas como tal por el ordenador del gasto o ejecutor de la contratación de obras o servicios para un adecuado manejo en la ejecución del gasto, como lo refleja el superávit fiscal de \$494.761.555.952 en el total de sus rentas y los argumentos expuestos para la constitución de reservas presupuestales al cierre de la vigencia por valor de \$13.118.773.338, resultado de la celebración de contratos suscritos entre los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2021, como resultado de debilidades en la programación integral, técnica, administrativa y planeación de los tiempos necesarios para la celebración y desarrollo de las obras o servicios contratados frente a la ejecución del presupuesto.

Al evaluarse la ejecución de presupuesto de gastos para la vigencia 2021, se observó que la administración central, si bien ejecutó el 79% de sus gastos proyectados, estos crecieron un 10% frente a la vigencia anterior, a pesar de que gran parte de sus gastos de funcionamiento (\$129.279,5 millones) fueron cubiertos con rentas de destinación específica, reorientadas de conformidad con el Decreto Legislativo 678 del 20 de mayo de 2020, sin que estas rentas computen dentro de los ingresos corrientes de libre destinación ni en los gastos de funcionamiento de las entidades territoriales para el cálculo de indicadores de ley para esta vigencia.

De igual forma la entidad ejecutó presupuestalmente como gastos de inversión, \$360.818.909.868 mediante la celebración de 13.303 contratos de prestación de servicios y apoyo a la gestión, que si bien las políticas de racionalización del gasto plasmadas en la ley 617 de 2000, le permite a las entidades territoriales dicha contratación, también le advierte y obliga que las erogaciones de recursos que generen dichos contratos sean considerados gastos de funcionamiento propios del ente territorial, que deben ser cubiertos con los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, del propio estamento, de conformidad con el artículo 3º de la Ley 617 de 2000.

La Administración central del Departamento no reconoció al cierre de la vigencia

fiscal 2021, ni contable ni presupuestalmente como un gasto o costo, ni como un pasivo u obligación, la proporcionalidad de los beneficios a corto plazo de sus empleados, en el momento en que de conformidad con el régimen laboral aplicable, nace para el empleado el derecho y para el empleador la obligación, dada la condición de haber recibido el bien o servicio, independientemente de que este se ejerza con posterioridad.

Al efectuarse la validación de cierre fiscal, se evidenció que la tesorería departamental del valle, ejecutó pagos con recursos de libre destinación, por concepto de anticipos y avances de contratación que cuentan con respaldo en operaciones de crédito mientras se perfeccionaba con los bancos los desembolsos, de conformidad con la autorización que para ello hiciera el CODFIS, mediante acta No. 1.12010-02.52-007-2021 del 8 de junio de 2021, acorde con el Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental, ordenanza 408 de 2016 y el decreto 111 de 1996, desembolsos bancarios que al cierre de la vigencia no se dieron, generando diferencias fiscales entre el recaudo presupuestal y los recursos existentes en tesorería.

### 3.7 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO

El Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca se encuentra alineado con el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”, los Objetivos de Desarrollo Sostenibles-ODS, Plan de Ordenamiento Territorial POTD, Programa de Gobierno “Diálogos Vallecaucanos: Para seguir avanzando” y la Visión Valle del Cauca 2032.

Estos insumos articulados dieron como resultado el eje central de los énfasis de Gobierno, que se operan a través de unas Líneas Estratégicas Territoriales, con objetivos estratégicos y líneas de acción, definidas a través del análisis de las variables claves que hay que intervenir para lograr los objetivos generales. Véase la siguiente imagen.

**Imagen N°01**  
**Estructura Plan de Desarrollo Vs. Objetivo de Desarrollo Sostenible ODS 2020-2023**



Ilustración 1. Líneas estratégicas territoriales.



La imagen N°01 muestra el énfasis del gobierno departamental y la articulación con las políticas de los objetivos de desarrollo sostenible ODS en cada una de las Líneas Estratégicas Territoriales.

Mediante ordenanza 539 de 2020 se aprueba el plan de desarrollo del Valle del Cauca, “Valle invencible 2020-2023”, la estructura se concentra en 6 líneas territoriales estratégicas, 27 líneas de acción, 72 programas, 168 subprogramas, 127 metas de resultado y 687 metas de producto, por medio de índices de eficacia y eficiencia, avance de la vigencia, avance físico y ejecución financiera.

Cuadro N°01

Estructura Plan de Desarrollo Vigencia 2020-2023

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

Fuente: Departamento de planeación. Elaboro: Equipo Auditor

El seguimiento al plan de desarrollo se realizó a través de tableros de control en cumplimiento de las metas definidas en el Plan de Desarrollo vigencia 2021,

conforme al Decreto No.010-24-1591 de noviembre de 2016. “Por el cual se establecen los lineamientos generales y se reglamenta monitoreo, seguimiento y evaluación del Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca”.

Resultados de la Evaluación y Seguimiento:

Cuadro N°02  
**Avances Ponderado del Plan de Desarrollo Vigencia 2021**

LINEA TERRITORIAL (LT)	PONDERACIÓN	AVANCE PONDERADO	AVANCE
LT1. Turismo, Patrimonio Territorial E Identidad Vallecaucana	12,86	7,11	55%
LT2. Valle Del Cauca Territorio De Integración Social Para La Paz	13,28	10,07	76%
LT3. Polos De Desarrollo Urbano Para La Competitividad Y Equidad	23,82	15,24	64%
LT4. Valle, Departamento Verde Y Sostenible	13,76	11,66	85%
LT5. Gestión Territorial Compartida Para Una Buena Gobernanza	19,33	16,53	86%
LT6. Desarrollo Integral Rural Para La Equidad	16,95	8,60	51%
<b>PORCENTAJE DE AVANCE VIGENCIA 2021</b>	<b>100</b>	<b>69,22</b>	

Fuente: Departamento de planeación. Elaboro: Equipo Auditor

Se observa que, a través del porcentaje de cumplimiento de los programas, subprogramas, metas de resultado y metas de producto, el Plan de Desarrollo presento un avance del 69,22% al cierre de la vigencia auditada.

Mediante Decreto No. 1-3-1859 del 28 de diciembre de 2020, se liquida el Presupuesto General del Departamento del Valle del Cauca para la vigencia fiscal del año 2021, el cual contiene el presupuesto de inversión para las diferentes dependencias del nivel central.

De acuerdo al plan operativo anual de inversiones POAI, se programaron 492 proyectos de inversión con una apropiación definitiva de \$2.496.406.960.650 los cuales presentaron avance 441 proyectos por \$1.866.359.125.605 que corresponde el 74,8%. El 25,2% ósea \$ 88.866.523.148 corresponde a 51 proyectos que no se ejecutaron en la vigencia auditar.

Se evidenció debilidades en el seguimiento de las metas por la incoherencia en los indicadores que miden el avance real en la vigencia auditar.

En las diferentes etapas de la contratación revisadas en la muestra se evidenciaron debilidades en los estudios previos, en la ejecución respecto a la supervisión, la asignación de pólizas de garantías, los motivos por el cual se

constituyen reservas presupuestales, entrega de bienes y servicios contratados, entre otros.

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

### **Fundamento de Inversión, Operación y Funcionamiento**

El Departamento del Valle del Cauca a través del sistema financiero de gestión territorial – SFGT SAP en sus módulos PPM y PS como la herramienta tecnológica que consiste en la sistematización del Banco de Programas y Proyectos del Departamento del Valle, realiza la trazabilidad en línea de los proyectos de inversión para medir el grado de avance del Plan de Desarrollo “Valle invencible” 2020-2023.

A través de la transacción 0Z80 del módulo PS se visualiza el desarrollo realizado por las diferentes dependencias de los proyectos inscritos en el banco de programas y proyectos, sus actividades, metas y ejecución presupuestal que permitió el porcentaje de avance y cumplimiento por cada una de las seis (6) Líneas Territoriales, líneas de acción, programa, subprogramas y metas que contiene el plan de desarrollo del Departamento.

### **CIERRE DE BRECHAS A TRAVÉS DE LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE (ODS)**

Conforme la estructura del Plan de Desarrollo se logró identificar 16 políticas para cumplimiento de los objetivos de desarrollo sostenible (ODS), por cada Línea Territorial, la cual permitirá cerrar brechas sociales presentes en la comunidad Vallecaucana.

LINEA TERRITORIAL (LT)	OBJETIVOS DESARROLLO SOSTENIBLE (ODS) POR LÍNEA TERRITORIAL
LT1. Turismo, Patrimonio Territorial E Identidad Vallecaucana	         
LT2. Valle Del Cauca Territorio De Integración Social Para La Paz	  
LT3. Polos De Desarrollo Urbano Para La Competitividad Y Equidad	        
LT4. Valle, Departamento Verde Y Sostenible	           
LT5. Gestión Territorial Compartida Para Una Buena Gobernanza	         
LT6. Desarrollo Integral Rural Para La Equidad	        

Elaboro: Equipo Auditor

El Departamento del Valle del Cauca cuenta en la actualidad con seis (6) políticas públicas en ejecución, las cuales buscan contribuir en la adopción de la Agenda 2030, para el desarrollo sostenible regional, el Departamento genera un avance desde estas políticas públicas en los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de forma abierta y participativa liderado por lo público y que involucró a la sociedad civil y al sector privado, estas son:

**Política Pública de Ambiente y Gestión Integral del Recurso Hídrico en el Departamento del Valle Del Cauca**, esta política contribuye al **ODS 6** denominado **Agua Limpia y Saneamiento Básico** con el objetivo de ampliar el acceso a agua potable y saneamiento, principalmente en áreas rurales que aún carecen de estos servicios básicos.

**Política Publica para las Mujeres Vallecaucanas**, esta contribuye al **ODS 5**, persigue lograr la igualdad entre los géneros y empoderar a todas las mujeres y las niña, donde se busca que las mujeres tengan liderazgo, y las acciones del Estado se están reformando para fomentar la igualdad de género, así como también, mitigar y reducir la violencia de género, incluida la violencia doméstica, así como la protección social y económica para las mujeres, fomentar que las

personas apoyen y practiquen el reparto equitativo del trabajo de cuidados, y la participación activa de las mujeres en temas relacionados a lo político.

**Política para la Garantía y Exigibilidad de Derechos de las personas Lesbianas, Gay, Bisexuales, Transgeneristas e Intersexuales en el Valle del Cauca**, contribuye al **ODS 3** (Salud y Bienestar) que aborda diferentes metas relacionadas con barreras que enfrenta esta población. Así mismo, frente a la dimensión de seguridad, destaca el hecho que las personas LGBTI viven mucha violencia asociada al perjuicio por tener una orientación sexual y/o una identidad de género diferente.

**Política Pública de Lectura, Escritura y Oralidad en el Departamento del Valle del Cauca**, esta política contribuye al **ODS 4** denominado garantizar una educación inclusiva, equitativa y de calidad y promover oportunidades de aprendizaje durante toda la vida para todos, donde tiene una conexión con ampliar el acceso a la educación y mejorar la calidad de educación, así como generar capacidades en temas de lectura y escritura.

**Política Pública de Libertad Religiosa, de Culto y Conciencia en el Valle del Cauca**, contribuye al **ODS 10** Reducir la desigualdad, la reducción de la desigualdad en algunas dimensiones, en este caso como un derecho fundamental a proteger que se refiere a la opción de cada ser humano de elegir libremente su religión o creencia, contribuyendo a la reducción de la desigualdad en temas de creencias, saberes y costumbres que sean respetadas en todos los espacios.

**Plan Decenal para la Población Afrocolombiana, Negra, Raizal y Palenquera del Departamento del Valle del Cauca** conforme a esta población y sus diferentes problemáticas históricas de desigualdad y discriminación hacen que esta política sea transversal en materia de los ODS; es por ello, que comprende 6 de ellos como principales, las cuales son:

Objetivo 1: Poner fin a la pobreza en todas sus formas y en todo el mundo,

Objetivo 2 Poner fin al hambre, lograr la seguridad alimentaria y la mejora de la nutrición y promover la agricultura sostenible,

Objetivo 3: Garantizar una vida sana y promover el bienestar de todos a todas las edades,

Objetivo 4: Garantizar una educación inclusiva y equitativa de calidad y promover oportunidades de aprendizaje permanente para todos,

Objetivo 5: Lograr la igualdad de género y empoderar a todas las mujeres y las niñas

Objetivo 10: Reducir la desigualdad.

Del mismo modo, el Departamento del Valle del Cauca propone configurar un nuevo marco de gobernanza pública y una renovada arquitectura estatal que

permita promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos y construir a todos los niveles instituciones eficaces, responsables e inclusivas que rindan cuentas, lo cual hace que en este momento estén impulsando nuevas políticas que apunten al desarrollo sostenible, como lo son:

**Política Pública de Protección Animal** - Objetivo 15: Gestionar sosteniblemente los bosques, luchar contra la desertificación, detener e invertir la degradación de las tierras, detener la pérdida de biodiversidad

**Política Pública De Economía Creativa – Economía Naranja** Objetivo 9: Construir infraestructuras resilientes, promover la industrialización sostenible y fomentar la innovación. Objetivo 8: Promover el crecimiento económico inclusivo y sostenible, el empleo y el trabajo decente para todos

**Política Pública de Participación Ciudadana** Objetivo 16: Promover sociedades justas, pacíficas e inclusivas

**Política Pública Educación Ambiental** Objetivo 13: Adoptar medidas urgentes para combatir el cambio climático y sus efectos

**Política Pública de Trabajo Decente** Objetivo 8: Promover el crecimiento económico inclusivo y sostenible, el empleo y el trabajo decente para todos

**Política Pública de Acción Comunal** Objetivo 16: Promover sociedades justas, pacíficas e inclusivas

**Política Pública de Juventud** Objetivo 16: Promover sociedades justas, pacíficas e inclusivas

**Lineamientos Política de infraestructura** Objetivo 11: Lograr que las ciudades sean más inclusivas, seguras, resilientes y sostenibles

**Pública de Educación Virtual** Objetivo 4: Garantizar una educación inclusiva, equitativa y de calidad y promover oportunidades de aprendizaje durante toda la vida para todos

### 3.8 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En nuestra opinión los Estados Financieros o cifras financieras del Departamento del Valle del Cauca, al 31 de diciembre de 2021, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en “fundamento de la opinión con salvedades”, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales de conformidad con las normas de contabilidad pública establecidas en la Ley 1314 de 2009, que corresponde a las normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP), reglamentada en Colombia por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución No. 533 de 2015, actualizada mediante las Resoluciones No. 425 de 2019, 167 de 2020 y 193 de 2020, por tal razón, la opinión es **Con salvedades**



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

### **Fundamento de la opinión financiera**

Las incorrecciones e imposibilidades en el activo, establecidas en el desarrollo del proceso auditor del Departamento del Valle del Cauca, ascienden a \$152.174.692.132 en el 2021, las cuales sobrepasan la materialidad de la planeación, y se resumen así:

El Departamento del Valle del Cauca, en su contabilidad no presenta el cálculo de deterioro de la cartera (1305) por concepto de impuesto vehicular. Lo que representa una incorrección por \$12.478.322.850.

La cartera clasificada por edades a 2021, que presenta el departamento, por concepto del impuesto vehicular (130533), refleja deudas con morosidad superior al año 2012. Estas cuentas por cobrar, por su antigüedad presentan alta probabilidad de prescripción que, en el evento de ser solicitadas por los contribuyentes, materializarían el riesgo de no recuperar la cartera. Esta cuenta contable carece de saneamiento para una presentación razonable. Lo que representa una incorrección por \$6.080.528.000.

La cartera que presenta el departamento, incluye cartera por concepto de contribución por valorización prescrita (1385), ya que ostenta una morosidad que supera 20 años de antigüedad. Esta cuenta contable carece de saneamiento para una revelación razonable. Lo que representa una incorrección por \$10.300.000.000.

El Estado de Situación Financiera del Departamento del Valle del Cauca con corte al 31 de diciembre de 2021 presenta la cuenta de Propiedad Planta y Equipo, Terrenos pendientes de legalizar (160504) con el mismo saldo en las vigencias 2019, 2020 y 2021 porque para dichos cortes no hubo un avance respecto de la identificación y legalización de los bienes inmuebles. Lo que constituye una **imposibilidad por \$41.571.435.478.**

El Estado de Situación Financiera del Departamento del Valle del Cauca con corte al 31 de diciembre de 2021, presenta en la cuenta de Inventarios 151005 ESPECIES VALORADAS, un mismo saldo en las vigencias 2019, 2020 y 2021 porque para dichos cortes no hubo contabilización de las estampillas de diplomas de Instituciones Educativas. Lo que representa una imposibilidad por \$484.313.340.

El Estado de Situación Financiera del Departamento del Valle del Cauca con corte al 31 de diciembre de 2021, presenta en la cuenta 1906 Avances y anticipos

entregados que no han sido legalizados y/o saneados contablemente. Lo que constituye una imposibilidad por \$81.260.092.464

### 3.9 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

Con fundamento en la opinión contable y presupuestal, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **Fenece**, la cuenta rendida por el Departamento del Valle de la vigencia fiscal 2021, conforme los siguientes resultados

Cuadro No. 15

SUJETO DE CONTROL		DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CUACA								
PVCFT		2022								
VIGENCIA AUDITADA		2021								
CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1										
MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINION	
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA			
GESTION PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100.0%		15.0%	16.1%	OPINION PRESUPUESTAL	
			EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100.0%		15.0%		Limpia o sin salvedades	
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	91.4%	84.5%	26.4%	37.7%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO	
			GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	82.1%		84.3%		33.3%	Favorable
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL			100%	90.3%	84.5%	84.3%	89.7%	53.8%
		GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	75.0%		75.0%	30.0%
TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA				200%	75.0%		75.0%	30.0%	Con salvedades	
TOTALES					77.2%	84.5%	84.3%		83.8%	
TOTAL PONDERADO	100%	CONCEPTO DE GESTIÓN FENECIMIENTO			INEFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA		SE FENECE	
INDICADORES FINANCIEROS				58.6%	65.0%	INEFICAZ	61.8%			

Fuente. Matriz de Calificación de la Gestión Fiscal Vigencia 2021.

Elaboro: Equipo Auditor

De conformidad con los principios de control fiscal, el concepto de gestión fue, dado los siguientes resultados:

La calificación obtenida por procesos en el Departamento del Valle del Cauca fue: el macroproceso de Gestión presupuestal obtuvo una calificación del 53.8% del peso porcentual de 60%, donde la ejecución presupuestal de ingreso y gastos obtuvo una calificación de 16.1% generando una opinión limpia; la gestión de la inversión y del gasto conformada por la gestión de plan estratégico corporativo o institucional y la gestión contractual, obtuvo una calificación de 37,7% generando una opinión Favorable.

Finalmente, el macroproceso de gestión financiera cuyo peso porcentual corresponde al 40%, generó una calificación de 30% generando una **opinión Con salvedades**

Por lo anterior la opinión del macroproceso de gestión presupuestal y gestión financiera la cual obtuvo una calificación final de 83.8%, sobre el total ponderado



del 100%, sobre la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y economía de la gestión fiscal, Fenece la cuenta para la vigencia fiscal 2021.

### 3.10 PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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

### 3.11 HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría Financiera y de Gestión practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, constituyó 34 hallazgos Administrativos de los cuales 16 tienen incidencia Disciplinaria, 1 con incidencia sancionatoria y 13 Fiscales con un posible detrimento calculado en \$1.181.301.653

Santiago de Cali, D.E.



**LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ**  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Revisó: Coordinador  
Aprobó: Director Operativo de Control Fiscal

## 4. MUESTRAS DE AUDITORIA

### 4.1 GESTIÓN CONTRACTUAL

Para la auditoría practicada a la Gobernación del Valle se seleccionó la muestra de la contratación partiendo del valor total de la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2021 y conforme a los proyectos relacionados con el Plan Desarrollo.

Con base en la ejecución y teniendo en cuenta la coherencia con la información suministrada por la Gobernación del Valle del Cauca, tanto en la fuente como en el Sistema de rendición SIA OBSERVA, se estableció la siguiente distribución de la muestra por tipología.

El Departamento del Valle en la vigencia 2021 suscribió un total de 10.861 contratos por \$816.282.670.425 a través de la plataforma SIA Observa, los cuales se tomó una muestra de 213 contratos por \$443.342.131.905 que correspondieron al 54% del universo contractual en recursos propios. Véase el cuadro N°02

Cuadro No. 03

#### Total, Contratos Rendidos - Vigencia 2021

DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA						
VIGENCIA 2021						
UNIVERSO DE CONTRATOS				MUESTRA		
ITEM	CANTIDAD	VALOR	% EJECUTADO	CANTIDAD	VALOR	% EJECUTADO
PRESTACION DE SERVICIOS	7143	360.064.504.726,41	44,1%	103	162.045.087.515,00	36,6%
OBRA	6	3.108.066.479,00	0,4%	4	5.356.531.898,00	1,2%
SUMINISTROS	116	10.500.889.650,53	1,3%	5	1.970.531.582,90	0,4%
CONSULTORIA Y OTROS	3596	442.609.209.569,00	54,2%	101	273.969.980.909,00	61,8%
TOTAL	10861	816.282.670.424,94	100,0%	213	443.342.131.904,90	54,3%

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

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

Cuadro No. 04  
**Total, Contratos Rendidos - Vigencia 2021**

ITEM	CANTIDAD	VALOR	% EJECUTADO
MUESTRA NO PROBABILISTICA (Inducida)	114	438.891.636.961,90	99%
MUESTRA PROBABILISTICA - MAS	99	4.450.494.943,00	1,00%
<b>TOTAL, DE LA MUESTRA</b>	213	<b>443.342.131.904,90</b>	<b>54%</b>

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

En el análisis de la muestra de los contratos seleccionados para la vigencia 2021, se evidenció deficiencias y debilidades en la estructuración de los estudios previos en la etapa precontractual y en la ejecución debilidades en la supervisión, ya que no aportan las evidencias en el expediente contractual, generando dificultades en su revisión por parte del equipo auditor. Ya que las evidencias como son los soportes financieros y sus respectivas cuentas de cobro, facturas son lo que demuestra cómo se invierte el recurso entregado para su ejecución.

## 4.2. GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

**Cuadro No. 5**

Plan, Programa, Proyecto	Valor del Proyecto	Meta Producto	Valor Actividades
PI43-101205. CONSOLIDACIÓN Y ACTUALIZACIÓN PERIÓDICA DEL PASIVO PENSIONAL DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	\$ 5.439.720.000,00	MP504010100101 - Depurar el 100% de la deuda presunta y real por aportes a pensión con fondos de pensiones privados y colpensiones, vías demás deudas en materia de seguridad social y parafiscales de la gobernación del Valle del Cauca	\$ 435.252.671
		MP504010100102 - Finalizar 200 procesos de reconocimiento del pago del ajuste pensional Ley 6 y Decreto 2108 incluidos en el acuerdo de reestructuración de la Gobernación del Valle del Cauca	\$ 230.780.000
		MP504010100103 - Actualizar el 100% de los registros, salarios y mesadas del personal activo, retirado, jubilado y beneficiario de pensión de la gobernación del Valle del Cauca en la herramienta PASVCOI	\$ 3.463.874.466
		MP504010100104 - Trasladar el 100% de los jubilados y beneficiarios de pensión que hayan cumplido con los requisitos requeridos de ley y que sean sujetos a compatibilidad pensional con Colpensiones de la gobernación del Valle del Cauca	\$ 1.198.032.863
		MP504010100105 Retirar el 100% de los recursos disponibles correspondientes al pago de mesadas pensionales del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (FONPET) en la gobernación del Valle del Cauca	\$ 111.780.000
PI43-102003 Modernización e intervención de las instalaciones y bienes inmuebles donde se presta el servicio al ciudadano de la Gobernación del Valle del Cauca.	\$ 450.000.000,00	MP503010100102. Mantener 8 Bienes inmuebles en condiciones de uso para la óptima prestación del servicio al ciudadano de la gobernación del Valle del Cauca	\$ 4.500.000.000
PI35-101679 CONSERVACIÓN DE ÁREAS DE IMPORTANCIA ESTRATÉGICA PARA LA BIODIVERSIDAD EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	\$ 1.365.400.000,00	MP401010100101. Ejecutar 3 proyectos en articulación con las comunidades locales y diversos actores presentes en el territorio, que contribuyan a la recuperación y conservación de áreas de importancia estratégica para la biodiversidad en el periodo de Gobierno.	\$ 1.335.400.000
		MP401010100103. Conservar 30 especies de flora nativa de importancia ecosistémica, mediante la articulación interinstitucional y participación de las comunidades presentes en el territorio en el periodo de Gobierno.	\$ 30.000.000
PI35-101238 Conservación de cuencas hidrográficas del departamento en el Valle del Cauca	\$ 5.175.419.267,00	MP402010100101. Adquirir 750 hectáreas en cuencas y microcuencas hidrográficas priorizadas para la protección y conservación de fuentes hídricas que abastezcan acueductos urbanos y rurales en el periodo de gobierno.	\$ 2.645.253.442
		MP402010100102. Incentivar 100 hectáreas con esquema de pagos por servicios ambientales PSA en zonas estratégicas para la conservación del recurso hídrico anualmente durante el periodo de gobierno	\$ 10.000.000
		MP402010100103. Intervenir 1000 hectáreas de importancia estratégica para la conservación del recurso hídrico mediante la implementación de herramientas de manejo del paisaje en el periodo de gobierno	\$ 2.520.165.825
		MP402010100102. Incentivar 100 hectáreas con esquema de pagos por servicios ambientales PSA en zonas estratégicas para la conservación del recurso hídrico anualmente durante el periodo de gobierno	\$ 219.743.909
PI35-101775 Conservación de áreas de importancia estratégica para la protección del recurso hídrico en cuencas hidrográficas en el departamento del Valle del Cauca.	\$ 1.508.706.726,00	MP402010100103. Intervenir 1000 hectáreas de importancia estratégica para la conservación del recurso hídrico mediante la implementación de herramientas de manejo del paisaje en el periodo de gobierno	\$ 1.288.962.817
		MP102030200101. Participar en 40 ferias y eventos nacionales de promoción turística nacionales e internacionales durante el periodo de gobierno	\$ 389.339.800
PI37-101787 Divulgación de la oferta turística del Valle del Cauca	\$ 3.010.639.800,00	MP102030200102. Producir 43 elementos de material promocional y de destinos turísticos durante el periodo de gobierno	\$ 470.000.000
		MP102030200103. Mantener 1 campaña de posicionamiento y actividades de promoción del Valle del Cauca como destino turístico anualmente	\$ 2.151.300.000
PI37-101218 Fortalecimiento de la capacidad del destino para gestionar los mercados y promover los atractivos turísticos del Valle del Cauca.	\$ 3.807.440.854,00	MP102030200103. Mantener 1 campaña de posicionamiento y actividades de promoción del Valle del Cauca como destino turístico anualmente	\$ 3.807.440.854
PI37-101236 Mejoramiento de la infraestructura turística del Valle del Cauca	\$ 894.000.000,00	MP102030200101. Adecuar y/o construir 13 destinos turísticos en el Valle del Cauca durante el cuatrienio	\$ 894.000.000
PI43-101643 Fortalecimiento de la Gestión Tributaria del Departamento del Valle del Cauca.	\$ 7.535.079.207,00	MP504010300407. Alcanzar el 100% del recaudo de ingresos corrientes presupuestados en cada vigencia durante el periodo de gobierno	\$ 7.535.079.207
PI43-101123 Saneamiento Cumplir Con La Ejecución Del Acuerdo De Reestructuración De Pasivos Y Sus Responsabilidades Contingentes En El Departamento Del Valle Del Cauca	\$ 84.916.239.011,00	MP504010100101. Depurar el 100% de la deuda presunta y real por aportes a pensión con fondos de pensiones privados y colpensiones, vías demás deudas en materia de seguridad social y parafiscales de la gobernación del Valle del Cauca	\$ 82.416.239.011
PI42-101855 Apoyo A La Organización Y Realización De Eventos Deportivos De Alto Rendimiento Que Promuevan El Turismo En El Valle Del Cauca.	\$ 10.481.000.000,00	MP101020100101. Realizar 6 eventos o competencias deportivas internacionales que potencien el turismo sostenible en el Valle del Cauca durante el periodo de gobierno	\$ 10.481.000.000
PI42-101857 Fortalecimiento De La Participación E Inclusión De La Población En Recreación, Actividad Física, Deporte Formativo Y Social Comunitario En El Valle Del Cauca.	\$ 17.299.038.057,00	MP101010100103. Beneficiar al 5% de la población del Valle del Cauca con bienes y servicios de deporte competitivo, formativo y social comunitario, recreación y actividad física durante el periodo de gobierno	\$ 5.593.050.000
		MP101010100104. Realizar mínimo 4 programas de actividad física dirigidos a niños, niñas, adolescentes, jóvenes, adultos, adultos mayores y personas con discapacidad del Valle del Cauca durante el periodo de gobierno	\$ 3.014.908.317
		MP101010100105. Realizar 1 encuentro recreo-deportivo departamental para mujeres del Valle del Cauca durante el periodo de gobierno	\$ 5.736.079.740
		MP101010100106. Beneficiar a 42 municipios del Valle del Cauca con bienes y servicios de deporte competitivo, formativo y social comunitario, recreación y actividad física anualmente	\$ 2.955.000.000
PI42-101865 Apoyo Para La Preparación Y Participación De Los Deportistas De Rendimiento Y Alto Rendimiento Del Valle Como Potencia Nacional Valle Del Cauca.	\$ 7.669.739.353,00	MP101010100101. Cofinanciar el 50% de eventos y competencias deportivas nacionales oficiales donde participen atletas vallejocanos anualmente	\$ 5.613.851.550
		MP101010100102. Beneficiar a 4500 deportistas de rendimiento y alto rendimiento del Valle del Cauca con al menos un apoyo (personal técnico, seguridad social integral, becas de estudio, alojamiento, alimentación, competencias deportivas, servicios biomédicos, fogones internacionales) durante el periodo de gobierno	\$ 2.055.887.803
PI27-101705 Actualización, formación, conservación y difusión catastral con enfoque multipropósito del gestor del Valle del Cauca	\$ 5.573.322.936,00	MP505020100110. Actualizar el 100% de la base catastral de los municipios que lo requieran	\$ 5.573.322.936
PI42-101558 Adecuación De Escenarios Deportivos Para Los Juegos Panamericanos Junior 2021. En Los Mpio De Jamundí, Yumbo, Palmira, G. Buga, Calima Y D.E.Cali	\$ 15.684.555.747,00	MP303030100102. Cofinanciar mínimo 80 obras de infraestructura deportiva o recreativa mediante la construcción o mejoramiento durante el periodo de gobierno	\$ 15.684.555.747
PI40-101382 Mejoramiento de la cobertura, continuidad y calidad en la prestación de servicios públicos domiciliarios de agua potable y saneamiento básico en el departamento del Valle del Cauca	\$ 34.553.080.971,00	MP302020100101. Elaborar 28 estudios y diseños de obras priorizadas en el PDA de agua potable y saneamiento básico durante el periodo de gobierno	\$ 3.153.609.514
		MP302020100102. Construir 24 obras de agua potable y saneamiento básico en zonas rurales y urbanas del departamento en el marco del PDA durante el periodo de gobierno	\$ 26.078.991.457
		MP302020100103. Desarrollar anualmente el 100% de las acciones necesarias para el cumplimiento de los objetivos de la política del sector en el marco del Plan Departamental de Manejo Empresarial de los Servicios de Agua y Saneamiento básico PDA del Valle del Cauca	\$ 4.906.480.000
		MP302020100104. Asesorar 52 proyectos de agua potable y saneamiento básico en el cumplimiento de los mínimos ambientales, permisos ambientales y PSMV durante el periodo de gobierno	\$ 207.000.000
PI40-101608 Elaboración De Estudios Y Diseños Integrales Para El Desarrollo De Proyectos De Infraestructura Para El Turismo, La Cultura, El Hábitat Y La Recreación En El Valle Del Cauca	\$ 3.650.000.000,00	MP302020100105. Implementar un plan ambiental sectorial de agua potable y saneamiento básico en las zonas urbanas y rurales del departamento del Valle del Cauca durante el periodo de gobierno	\$ 207.000.000
PI32-101325 Integración Institucional de la educación media con la educación superior en programas de arte y cultura en el Valle del Cauca	\$ 12.061.404.497,00	MP302010100104. Mejorar 20.000 metros cuadrados de espacio público integral en el Departamento del Valle del Cauca, durante el periodo de gobierno.	\$ 1.154.637.821
		MP103030200106. Asistir 10 proyectos técnico para la construcción de escenarios nuevos dedicados a la cultura y al turismo en municipios priorizados del departamento durante el periodo de gobierno.	\$ 2.495.362.179
PI32-101614 Fortalecimiento de la estrategia didáctica	\$ 6.000.000.000,00	"MP303010100207. Matricular a 1400 estudiantes en los programas de formación superior ofertados por Bellas Artes"	\$ 12.061.404.497
PI36-101389 Producción, creación y difusión de obras de danza mediante giras, temporadas, funciones artísticas y talleres de formación. Valle del Cauca	\$ 3.129.083.884,00	MP201020200203. Implementar en el 100% de Instituciones educativas oficiales los proyectos pedagógicos transversales orientados a mejorar la convivencia escolar, la transversalización de los proyectos obligatorios en el PEI y la Cátedra de Paz (Competencias Ciudadanas, Educación para la sexualidad, Educación Ambiental, Educación Vial, Prevención de riesgos, educación financiera, uso adecuado del tiempo libre), anualmente	\$ 6.000.000.000
		MP103020200208. Beneficiar a 12000 personas mediante la ejecución del programa "Danza al Valle" con procesos de formación artística y de públicos con danza clásica y/o danza contemporánea promoviendo la vinculación de bailarines de danza como docentes artísticos durante el cuatrienio	\$ 57.000.000
		MP103020200209. Beneficiar a 750 niños talentos excepcionales para la danza identificados en los territorios mediante la ejecución del programa "Danza al Barrio" durante el cuatrienio	\$ 30.947.400
		Realizar 25 obras de repertorio de danza vinculando coreógrafos y maestros invitados para su creación y/o reposición durante el cuatrienio	\$ 1.209.257.400
PI30-102057 Contribución Para El Fortalecimiento De La Red Pública De Prestadores De Servicios De Salud En El Departamento Del Valle Del Cauca	\$ 119.924.847.201,00	MP103020200211. Realizar 240 funciones artísticas de danza en las líneas de ballet, danza contemporánea y folclor a nivel departamental y nacional durante el cuatrienio	\$ 1.831.879.084
		MP501030300301. Lograr en un 100% la implementación de los componentes del Plan de Fortalecimiento de la Red Pública de Prestación de Servicios de Salud	\$ 118.043.481.201
PI30-101423 CONTRIBUCIÓN PARA EL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y DE LA RED PÚBLICA DE PRESTADORES DE SERVICIOS DE SALUD.	\$ 78.587.526.649,00	MP501030300302. Implementar en un 100% los componentes del Plan de Fortalecimiento y Desarrollo Institucional de la secretaría departamental de salud del Valle del Cauca	\$ 1.881.366.000
		MP501030300301. Lograr en un 100% la implementación de los componentes del Plan de Fortalecimiento de la Red Pública de Prestación de Servicios de Salud	\$ 74.511.750.953
PID0-101919 Fortalecimiento De La Red Pública De prestación De Servicios De Salud Del Departamento Del Valle Del Cauca	\$ 3.305.000.000,00	MP501030300302. Implementar en un 100% los componentes del Plan de Fortalecimiento y Desarrollo Institucional de la secretaría departamental de salud del Valle del Cauca	\$ 4.075.775.696
		MP501030400502. Lograr que el 100% de las Empresas Sociales del Estado ESE, cuenten con Planes para el mejoramiento de la infraestructura, dotación de equipos y ambulancias (Plan Binal en Salud aprobado)	\$ 2.995.000.000
		MP501030400504. Lograr que el 100% de las entidades territoriales, activen espacios de participación ciudadana que contribuyan al goce efectivo de los derechos de salud durante el periodo de gobierno	\$ 310.000.000

## 4.3 GESTIÓN PRESUPUESTAL

### **Ingresos totales**

La administración central del departamento, por intermedio del Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas, aportó dentro del proceso auditor, la información presupuestal aprobada y ejecutada para la vigencia 2021, permitiendo adelantar el análisis de las cifras recaudadas en la vigencia, frente a los ingresos proyectados y la participación de cada recurso o renta recaudada sobre el total de los mismos, valores que de igual forma se confrontaron con la ejecución de la vigencia anterior para determinar el impacto en la variación de los mismos

### **Gastos totales**

Se analiza que la administración central del departamento durante la vigencia 2021, ejecutó \$2.471.957 millones en gastos, un 79%, de los \$3.137.606 millones proyectados, de los cuales un 18% se destinó a gastos de funcionamiento, un 2% al servicio de la deuda y el 80%, a formación bruta de capital e inversión social, lo que se analiza en la ejecución de la auditoria

## **5. RESULTADO DE LA AUDITORIA**

### **5.1 MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL**

#### **5.1.1 Análisis de la Gestión Presupuestal**

Para abordar este análisis tomó como punto de partida los siguientes momentos presupuestales:

##### **Programación, elaboración**

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

Para el componente de los gastos estos encuentran su fundamento en la proyección de cada una de las dependencias para los gastos de funcionamiento, el Servicio de la Deuda proviene del ejercicio que desarrolla la Subdirección de Tesorería, en consideración con la estimación de los gastos financieros y amortización de capital de los créditos celebrados, teniendo en cuenta la condición de cada uno de ellos. Finalmente, la inversión (general y social) es el resultado de la programación de los proyectos de inversión establecidos en el Plan de Desarrollo y en el Plan Operativo Anual de Inversiones.

##### **Presentación**

La presentación del Proyecto de Ordenanza No. 016 del Presupuesto de Ingresos y Gastos del departamento del Valle del Cauca en virtud de la Ley, se presentó el 5 de octubre de 2020, ante la Honorable Asamblea Departamental, a efecto de que en dicha corporación se realicen los estudios y revisiones pertinentes por parte de la Comisión de Asuntos Financieros y posteriormente darse los debates en plenaria con la respectiva sustentación técnica y aprobación.

##### **Aprobación**

El Presupuesto de Ingresos o Rentas y Gastos o Apropriaciones del departamento del Valle del Cauca para la vigencia fiscal 2021, fue aprobado el 04 de diciembre de 2020 con la Ordenanza 550; después de haberse presentado los tres debates

en la Honorable Asamblea Departamental los días 12, 24 y 28 de noviembre de 2020, se fijó por un monto de \$2.056.741.633.553.

### **Liquidación**

El Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas, a través de la Subdirección de Presupuesto, elaboró para aprobación de la Señora Gobernadora del Departamento del Valle del Cauca, el Decreto 1-3-1859 del 28 de diciembre de 2020, el cual liquida el Presupuesto General del Departamento del Valle del Cauca, para la vigencia fiscal 2021, sin surtir ningún cambio en su valor.

### **Modificación**

Las modificaciones que se realizaron al presupuesto de la vigencia 2021, están soportadas en los Decretos expedidos por la Gobernadora, atemperándose a los estipulado en la Ordenanza de Aprobación del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2021, en su artículo 29 al tenor dice: Autorizar a la señora Gobernadora del Valle del Cauca, hasta el 30 de noviembre de 2021, para realizar las modificaciones (adicionar, trasladar, reducir y aplazar) al Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos o Apropriaciones, por un porcentaje hasta el 90% correspondiente a la vigencia del año 2021, mediante Decreto firmado conjuntamente por la señora Gobernadora, el Director del Departamento de Hacienda y Finanzas Públicas, y del Director Administrativo de Planeación cuando se trate de recursos para inversión.

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

### **Seguimiento y evaluación**

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

Ante la solicitud de ajustes, modificaciones presupuestales que realicen las dependencias ordenadoras del gasto, la Subdirección de Presupuesto estudia

cada caso particular y atendiendo los principios legales procede a lo respectivo de su competencia.

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

## Reservas presupuestales

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó reservas de apropiación excepcionales al cierre de la vigencia 2021, por valor de \$13.118.773.337, situación que se corroboró documentalmente.

Cuadro No.06

RESERVAS APROPIACION (EXCEPCIONALES)									
No.	Código Entidad	Código Cuenta	concepto	Registro Presupuestal	Beneficiario	Valor Reserva Presupuestal Constituida	Fuente	Ubicación	Número Cuenta
1	805002024	2-320002101121	CONTRATO No. 1.130.02.20-0173-31 DICIEMBRE DE 2021	4500033935	FINANCIERA DE DESARROLLO NAL SA	1.652.445.225	LIBRE DESTINACION	Banco de Occidente	010931673
2	805002024	2-320002101656	CONV ASOC 1.250.13.03-0253 DE 20/08/2021	4500034588	FUNDACION AVANZAR SOCIAL	100.000.000	LIBRE DESTINACION	Banco de Occidente	010931673
3	805002024	2-320002101699	CONV ASOC 1.250.13.03-0253 DE 20/08/2021	4500034588	FUNDACION AVANZAR SOCIAL	200.000.000	LIBRE DESTINACION	Banco de Occidente	010931673
4	800199735	2-320003101608	CONVENIO No. 1320-59.2-01-0247 DEL 29/10/2021	4500034704	FOO MIXTO P PROMOC DEL DEPORTE	350.000.000	LIBRE DESTINACION	BANCO AVVILLAS	165000829
5	899999316	2-310003101582	CONVENIO No. 221006 DEL 02/06/2021	4500034689	EMPR.NAL PROM. DEL DES. TE. ENTERRIT	194.985.273	LIBRE DESTINACION	BANCO AVVILLAS	165000829
6	901147737	2-310002101730	CONVENIO No. 1.410.12.18-0362 DEL 26-11-2021	4500034887	2 GROUP S.A.S.	401.036.000	LIBRE DESTINACION	Banco de Occidente	010931673
7	805002023	2-12102	CONVENIO No. 1.410-59-12.17-0356 DEL 21-10-2021	4500034672	GLOBOLLANTAS LTDA	15.485.611	LIBRE DESTINACION	BANCO AVVILLAS	165000829
8	800243932	2-310002101898	CONVENIO No. 1.410-20-3-0359 DEL 12-11-2021	4500034854	ASO DE AJUT Y CAB DE LA ORG REG IND	78.000.000	LIBRE DESTINACION	Banco de Occidente	010931673
9	85001232	2-310002101898	CONVENIO No. 1.410-20-3-0360 DEL 12-11-2021	4500034853	ASOC CARLOS INDIG-ACIVA RP	42.000.000	LIBRE DESTINACION	Banco de Occidente	010931673
10	891380089	2-320003101204	CONVENIO No. 1.410-20-3-0107 DEL 23-04-2021	4500035091	MCPIO DE SAN JUAN BAUT. DE GUACARI	460.000.000	LIBRE DESTINACION	BANCO AVVILLAS	165000829
11	15363216	2-320004101238	CONTRATO No. 1.440.12-03-0175 DEL 10/11/2021	4500034938	RICAUORTE TORRES	261.913.082	LIBRE DESTINACION	BANCO AVVILLAS	165000829
12	900316496	2-320004101238	CONTRATO No. 1.440-12-0090	4500034429	FUND P.LA CONS. Y BIODIV Y EL DES S	308.558.180	LIBRE DESTINACION	Banco de Occidente	010931673
13	800174842	2-310004102002	CONVENIO No. 1.440.13-03-0174 del 10/11/2021	4500034789	CORP VALL PARA LAS CUEN HIDROG Y M	570.643.172	LIBRE DESTINACION	Banco de Occidente	010931673
14	901511980	2-320004101238	CONTRATO No. 1.440.12-14-0146 DE AGOSTO 19 DE 2021	4500034439	CONSORCIO INTERVENT. ECOSISTEM. 202	29.865.390	LIBRE DESTINACION	Banco de Occidente	010931673
15	830113914	2-12102	ORDEN DE COMPRA No.811994 de diciembre 07 de 2021	4500034943	INSTITUCION STAR SERVICES LTDA	4.340.668	LIBRE DESTINACION	Banco de Occidente	010931673
16	901516447	2-310005101203	CONTRATO1.110.12.14-1848 DE SEPTIEMBRE 7 DE 2021	4500034496	UNION TEMPOR. TRANSPORTES DADI 2021	564.101.667	LIBRE DESTINACION	Infinelva	1001141738
17	900522265	2-310005101136	OFERTA No. 1.120.50-12-14-0115 del 03 de noviembre de 2021	4500034772	DC TECHNOLOGY SERVICES S.A.S EN REO	39.999.998	LIBRE DESTINACION	BANCO AVVILLAS	165000829
18	830034195	2-310005101725	ORDEN DE COMPRA No.81518 del 02.12.2021	4500035008	CASTOR DATA S A S	7.455.851	LIBRE DESTINACION	BANCO AVVILLAS	165000829
<b>TOTAL RECURSOS PROPIOS</b>						<b>5.270.930.417</b>			
19	901197895	2-320003101121	CONTRATO No. 1.310.02.59.8.2084 DEL 18 DE JUNIO DE 2018	4500034426	CONSORCIO VIA GECOLBA DAPA 2018	302.803.441	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
20	901180484	2-320003101121	CONTRATO No. 1.310.02.59.8.2084 DEL 18 DE JUNIO DE 2018	4500033964	CONSORCIO INTERVENT. MAM IEP 2018	7.000.001	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
21	901194144	2-512210108	CONSORCIO INTER RONSESVALLS 2020	4500035001	CONSORCIO INTER RONSESVALLS 2020	27.903.617	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
22	817000330	2-12107	ORDEN DE COMPRA #7088 DEL 05/11/2021	4500034862	COMERCIONES PAEZ S.A	41.471.558	DEST PREFERENTE MONOPOLIO DE LIC	Banco de Occidente	010984094
23	800062601	2-1037	CONTRATO No. 1.310.02.20-0550 DEL 19 DE OCTUBRE DE 2021	4500034961	INST VALL DE INVEST CIENT INCIWA	13.603.507	DEST PREFERENTE MONOPOLIO DE LIC	Banco de Occidente	010984094
24	901348947	2-12107	ORDEN DE COMPRA #79089 DEL 05/11/2021	4500034827	UNION TEMPORAL VESTUARIO 2019	59.520.495	DEST PREFERENTE MONOPOLIO DE LIC	Banco de Occidente	010984094
25	901348947	2-12107	ORDEN DE COMPRA #79089 DEL 05/11/2021	4500034826	UNION TEMPORAL VESTUARIO 2019	18.996.301	DEST PREFERENTE MONOPOLIO DE LIC	Banco de Occidente	010984094
26	805011700	2-12107	CONTRATO 1.210.12.11-1111 DEL 10 DE DICIEMBRE DE 2021	4500034975	FERGON OUTSOURCING SAS	76.000.000	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
27	805011700	2-12107	CONTRATO 1.210.12.11-1114 DEL 15 DE DICIEMBRE DE 2021	4500034976	FERGON OUTSOURCING SAS	76.000.000	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
28	901348947	2-12107	ORDEN DE COMPRA #79089 DEL 05/11/2021	4500034977	UNION TEMPORAL VESTUARIO 2019	76.000.000	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
29	901549055	2-320005101152	CTTO 1.210.12.11-1117 DEL 16 DE DICIEMBRE DE 2021	4500035030	CONSORC. INTERV. VALLE ESCOLAR 2021	76.000.000	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
30	891900624	2-320005101152	CONVENIO No. 1.210.30-12-19-0952 DEL 24/08/2021	4500034444	MCPIO DE SARZAL TESOR ALCALDIA	60.000.000	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
31	891900660	2-320005101152	CONVENIO No. 1.210.30-12-19-0954 DEL 24/08/2021	4500034445	MUNICIPIO DE CAPECEDONIA	60.000.000	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
32	800105032	2-320005101152	CONVENIO No. 1.210.30-12-19-0947 DEL 23/08/2021	4500034440	MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO	60.000.000	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
33	891901155	2-320005101152	CONVENIO No. 1.210.30-12-19-0961 DEL 13/09/2021	4500034526	MCPIO VERSALLAS O TESOR ALCALDIA	60.000.000	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
34	891901155	2-320005101152	CONVENIO No. 1.210.30-12-19-0961 DEL 13/09/2021	4500034531	MCPIO VERSALLAS O TESOR ALCALDIA	120.000.000	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
35	891901155	2-320005101152	CONVENIO No. 1.210.30-12-19-0961 DEL 13/09/2021	4500034524	VERSALLAS O TESOR ALCALDIA	200.000.000	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
36	800100529	2-320005101152	CONVENIO No. 1.210.30-12-19-0951 DEL 24/08/2021	4500034442	MUNICIPIO DE ULLIOA	60.000.000	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
37	891900985	2-320005101152	CONVENIO No. 1.210.30-12-19-0965 DEL 14/09/2021	4500034515	MCPIO DE TORO O TESORERIA ALCALDIA	60.000.000	RECURSO DEL CREDITO No.3 S.S.F.	BANCO AVVILLAS	165000829
38	891380089	2-320005101152	CONVENIO No. 1.210.30-12-19-0948 DEL 23/08/2021	4500034438	MCPIO DE SAN JUAN BAUT. DE GUACARI	60.000.000	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
39	891900353	2-320005101152	CONVENIO No. 1.210.30-12-19-0953 DEL 24/08/2021	4500034443	MCPIO BUGALAGANDA TESOR ALC	60.000.000	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
40	891901079	2-320005101152	CONVENIO No. 1.210.30-12-19-0948 DEL 23/08/2021	4500034441	MUNICIPIO DE ALDIALA	60.000.000	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
41	800105018	2-320005101152	CONVENIO No. 1.210.30-12-19-0967 DEL 14/09/2021	4500034527	MUNICIPIO DE EL AGUILA	60.000.000	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
42	891900945	2-320005101152	CONVENIO No. 1.210.30-12-19-0962 DEL 13/09/2021	4500034525	MCPIO BOLIVAR TESORER ALCALDI	60.000.000	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
43	800199735	2-320005101152	CONVENIO No. 201.30.12-19-1027	4500034579	FOO MIXTO P PROMOC DEL DEPORTE	480.712.314	ESTAMPILLA PRODESARROLLO	Banco de Occidente	010931640
44	891380089	2-320005101152	CONVENIO No. 1.210.30-12-19-1104 DEL 12-11-2021	4500034840	MCPIO DE SAN JUAN BAUT. DE GUACARI	160.000.000	ESTAMPILLA PRODESARROLLO	Banco de Occidente	010931640
45	805023415	2-310002101229	CONTRATO No. 1.250.12.14-0255 DE 24/08/2021	4500034425	FUND RECURSO HUMANO POSITIVO	151.303.112	RECURSOS DEPURADOS LIBRE DESTIN	Infinelva	1001183822
46	805002024	2-32000610	CONVENIO No. 1.250.13.03-0253 DE 20/08/2021	4500034414	FUNDACION AVANZAR SOCIAL	70.000.000	RECURSOS DEPURADOS LIBRE DESTIN	Infinelva	1001183822
47	800243932	2-320006102053	CONVENIO No. 1.320-59-2-01-0250 DEL 12/11/2021	4500034864	ASO DE AJUT Y CAB DE LA ORG REG IND	1.796.600.322	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
48	900512896	2-521213101486	CONVENIO No. 1.320-59-2-01-0095 DEL 22/12/2020	4800001774	INDSERVABLE	1.440.000.000	RECURSOS DEL CREDITO No.2	BANCO DAVIVIENDA	37940000177
49	890309152	2-310002101692	CONVENIO No. 1.410.20-3-0361 DEL 12-11-2021	4500034855	MP. D SO.C.INT.TECN IMPRECTIC S	5.426.624	CONTRIBUCION A LA SEGURIDAD	Banco de Bogotá	484427166
50	890309152	2-320003101204	CONVENIO No. 1.410-20-3-0354 DEL 07-10-2021	4500034624	MP. D SO.C.INT.TECN IMPRECTIC S	6.763.537	FONDO DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	BANCO AVVILLAS	0503794003
<b>TOTAL DESTINACIONES ESPECIFICAS</b>						<b>6.435.698.626</b>			
51	901411356	2-512210108	CONTRATO 1.310.02.59.8.0156 DEL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2020 PLAZO 15 DE JUNIO DE 2021	4800001766	CONSORCIO SOLUC. VAL DEL VALLE TRA	1.136.600.709	NACION Y OTROS	Banco Popular S.A.	22056032650
52	901411356	2-512210108	CONTRATO 1.310.02.59.8.0156 DEL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2020 PLAZO 15 DE JUNIO DE 2021	4800001766	CONSORCIO SOLUC. VAL DEL VALLE TRA	38.129.405	NACION Y OTROS	Banco Popular S.A.	22056032650
53	901419414	2-512210108	CONTRATO 1.310.02.59.1-0168 DEL 19 DE OCTUBRE 2020 PLAZO 15 DE JUNIO DE 2021	4800001767	CONSORCIO INTER RONSESVALLS 2020	237.419.280	NACION Y OTROS	Banco Popular S.A.	22056032650
<b>TOTAL FONDOS ESPECIALES</b>						<b>1.412.158.394</b>			
<b>TOTAL RESERVAS OPTO. 2021</b>						<b>13.118.773.337</b>			

Fuente: Información rendida por la entidad vigencia 2021. Elaborado: Equipo auditor



De las reservas de apropiación constituidas al cierre de la vigencia fiscal se tomó una muestra representativa para verificar el cumplimiento de las excepciones, las cuales se corroboraron documentalmente en la visita fiscal, pudiéndose determinar que cumplieron con los requisitos para su conformación a la Ley.

#### 5.1.1.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos

La administración central del departamento, por intermedio del Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas, aportó dentro del proceso auditor, la información presupuestal aprobada y ejecutada para la vigencia 2021, permitiendo adelantar el análisis de las cifras recaudadas en la vigencia, frente a los ingresos proyectados y la participación de cada recurso o renta recaudada sobre el total de los mismos, valores que de igual forma se confrontaron con la ejecución de la vigencia anterior para determinar el impacto en la variación de los mismos.

**Cuadro No.7**  
**EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS**  
**VIGENCIA 2021**

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO 2021	EJECUCION 2021	% DE EJECUCION	% PARTICIPACION POR GRUPOS	% PARTICIPACION TOTAL
<b>1</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3.137.605.519.156</b>	<b>3.008.588.823.343</b>	<b>96%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>1.1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2.299.522.718.254</b>	<b>2.330.613.094.510</b>	<b>101%</b>	<b>77%</b>	<b>77%</b>
<b>1.1.1</b>	<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>967.756.342.178</b>	<b>989.335.857.980</b>	<b>102%</b>	<b>42%</b>	<b>33%</b>
1.1.1.1	Vehículos Automotores	171.062.646.553	174.219.761.566	102%	18%	6%
1.1.1.2	Registro y Anotación	113.845.685.168	135.842.442.600	119%	14%	5%
1.1.1.3	Licores	34.327.720.201	33.406.267.840	97%	3%	1%
1.1.1.4	Cerveza	165.407.336.841	180.321.880.955	109%	18%	6%
1.1.1.5	Cigarrillos y Tabaco	177.636.333.480	166.417.905.013	94%	17%	6%
1.1.1.6	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	59.833.245.659	61.311.647.200	102%	6%	2%
1.1.1.7	Estampillas	230.179.395.275	225.027.232.903	98%	23%	7%
1.1.1.9	Contribución para la Seguridad	11.858.562.034	9.004.508.171	76%	1%	0%
1.1.1.10	Otros Ingresos Tributarios	3.605.416.967	3.784.211.732	105%	0%	0%
<b>1.1.2</b>	<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>297.967.354.942</b>	<b>340.793.719.047</b>	<b>114%</b>	<b>15%</b>	<b>11%</b>
1.1.2.1	Participación en Producción, Introducción y Comercialización de Licores	231.061.091.480	262.164.255.803	113%	77%	9%
1.1.2.2	Ingresos de la Propiedad: Tasas, Derechos, Multas y Sanciones	58.576.581.767	67.614.783.371	115%	20%	2%
1.1.2.3	Otros No Tributarios	8.329.681.695	11.014.679.873	132%	3%	0%
<b>1.1.3</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>1.033.799.021.134</b>	<b>1.000.483.517.483</b>	<b>97%</b>	<b>43%</b>	<b>33%</b>
<b>1.1.3.1</b>	<b>Transferencias Para Funcionamiento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	0	0	0%	0%	0%
1.1.3.1.2	Otras Transferencias Para Funcionamiento	0	0	0%	0%	0%
<b>1.1.3.2</b>	<b>Transferencias Para Inversión</b>	<b>1.033.799.021.134</b>	<b>1.000.483.517.483</b>	<b>97%</b>	<b>100%</b>	<b>33%</b>
<b>1.1.3.2.1</b>	<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>663.513.403.440</b>	<b>664.671.828.603</b>	<b>100%</b>	<b>66%</b>	<b>22%</b>
<b>1.1.3.2.1.1</b>	<b>Sistema General de Participaciones</b>	<b>598.756.809.341</b>	<b>598.762.672.620</b>	<b>100%</b>	<b>90%</b>	<b>20%</b>
1.1.3.2.1.1.1	Educación	531.934.426.828	531.940.290.107	100%	89%	18%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	41.634.139.307	41.634.139.307	100%	7%	1%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	25.188.243.206	25.188.243.206	100%	4%	1%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	0	0	0%	0%	0%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del Sistema General de Participaciones	0	0	0%	0%	0%
<b>1.1.3.2.1.2</b>	<b>FOSYGA y ETESA</b>	<b>3.909.738.912</b>	<b>3.236.542.808</b>	<b>83%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
<b>1.1.3.2.1.3</b>	<b>Otras Transferencias de la Nación</b>	<b>60.846.855.187</b>	<b>62.672.613.175</b>	<b>103%</b>	<b>9%</b>	<b>2%</b>
<b>1.1.3.2.2</b>	<b>Sector Descentralizado</b>	<b>56.919.165.497</b>	<b>51.282.758.654</b>	<b>90%</b>	<b>5%</b>	<b>2%</b>
<b>1.1.3.2.3</b>	<b>Sector Privado</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
<b>1.1.3.2.4</b>	<b>Otras Transferencias para Inversión</b>	<b>313.366.452.197</b>	<b>284.528.930.226</b>	<b>91%</b>	<b>28%</b>	<b>9%</b>
<b>1.2</b>	<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>838.082.800.902</b>	<b>677.975.728.833</b>	<b>81%</b>	<b>86%</b>	<b>23%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Recursos del Balance (Superávit Fiscal, Cancelación de Reservas)</b>	<b>523.939.408.182</b>	<b>539.898.191.685</b>	<b>103%</b>	<b>80%</b>	<b>18%</b>
1.2.1.2	Superavit Fiscal	523.939.408.182	539.898.191.685	103%	100%	18%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas	0	0	0%	0%	0%
<b>1.2.2</b>	<b>Recursos de Crédito</b>	<b>279.831.472.099</b>	<b>94.500.592.023</b>	<b>34%</b>	<b>0%</b>	<b>3%</b>
1.2.2.1	Interno	279.831.472.099	94.500.592.023	34%	1	3%
1.2.2.2	Externo	0	0	0%	0	0%
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)</b>	<b>34.311.920.621</b>	<b>43.576.945.125</b>	<b>127%</b>	<b>6%</b>	<b>1%</b>

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas

La administración departamental recaudó un total de \$3.008.589 millones, equivalente al 96% los recursos proyectados para la vigencia 2021, participando los recursos corrientes, con un 77% y las rentas de capital el 23% del total de los mismos.

### **Ingresos corrientes**

Dentro de la actividad de la entidad, los ingresos corrientes presentaron un recaudo de \$2.330.613 millones, equivalentes al 101% del total proyectado para la vigencia, de los cuales el 42% fueron Ingresos Tributarios, un 43% transferencias y un 15% de Ingresos No Tributarios.

### **Ingresos tributarios**

Gran parte de las rentas tributarias superaron el 100% de lo presupuestado durante la vigencia 2021, recaudando por concepto de Registro y Anotación \$135.842 millones, un 119% de lo proyectado, participando un 14% de las rentas tributarias y un 5% de total de ingresos.

Refleja la ejecución presupuestal de la vigencia, un recaudo de \$225.027 millones por concepto de estampillas, que, aunque correspondió al 98% de lo proyectado, fue la renta que más participó en el total de los ingresos tributarios, con un 23%.

### **Ingresos no tributarios**

El comportamiento en el recaudo de las rentas no tributarias que se generan en el departamento, permitió superar un 14% su proyección, participando con un 15% del total de los Ingresos Corrientes.

La Producción, Introducción y Comercialización de Licores participó con el 77% de los Ingresos No Tributarios y 9% del total de los ingresos departamentales. Su recaudo en la vigencia, superó en 13 puntos porcentuales el presupuesto definitivo de dicha renta.

Las rentas de la propiedad (tasas, derechos, multas y sanciones), con un recaudo de \$67.615 millones, superaron en un 15% lo presupuestado, participando un 20% de los No tributarios y un 2% del total de las rentas del departamento.

Con un recaudo del \$11.015 millones, los Otros Ingresos No Tributarios, superaron en un 32% lo presupuestado, participando con el 3% del total de los Ingresos No Tributarios.

## Transferencias

La Administración Central Departamental, recaudo \$ el 97% de las transferencias proyectadas para la vigencia 2021, destinándolas a la Inversión.

Se recaudó el 100% de los recursos del Sistema General de Participaciones, un 83% de FOSIGA y ETESA, un 103% de lo proyectado en Otras Transferencias de la Nación por conceptos como Contribución Nacional ACPM, Lotería Foráneas y 91% de Otras Transferencias para Inversión.

## Ingresos de capital

Los ingresos de capital recaudados por \$677.976 millones, equivalentes al 81% de lo proyectado, obedecen a un superávit fiscal de \$539.898 millones, recursos del Crédito por \$94.501 millones y \$43.577 millones de Otros Recursos de Capital.

Para el caso de los Recursos del Balance a incorporar en la vigencia 2021, como resultado de los dineros que al 31 de diciembre de 2020, quedaron en las cuentas de la tesorería departamental sin compromiso, como lo indica la norma; la administración central departamental, reportó a este ente de control en la información de cierre fiscal presentada en febrero de 2021, que dichos recursos alcanzaban la suma de \$473.012 millones, luego de descontar a los \$628.280 millones de saldo en tesorería, \$13.341 millones de compromisos, \$138.754 de Obligaciones Presupuestales y \$23.854 de descuentos y recursos de terceros, como se puede observar a continuación en el anexo 05-B diligenciado para esa vigencia por la entidad.

Cuadro No. 8  
Tesorería Vs. Reservas

<b>ENTIDAD GOBERNACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA</b> <b>CONCILIACION RESERVAS CON TESORERIA</b> <b>Análisis Recursos a Incorporar</b> <b>Vigencia 2020</b>						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropriación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	98.169.955.765	1.049.911.379	31.804.373.312	1.171.526.290	64.144.144.784	0
Fondos Especiales	140.479.258.167	195.256.526	19.496.258.401	497.472.288	120.290.270.952	0
TOTAL S.G.P	27.043.172.104	0	8.596.461.734	142.731.285	18.303.979.085	0
Fondos Regalías (2015)	0	0	0	0	0	0
Destinaciones Específicas	341.437.933.742	8.957.751.281	59.056.243.213	3.149.861.012	270.274.078.236	0
Otras Destinaciones Específicas (Recursos Crédito)	2.835.602.567	3.137.967.217	19.800.890.780	578.363.354	0	-20.681.618.784
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.	18.314.347.420	0	0	18.314.347.420	0	0
SubTotales	628.280.269.765	13.340.886.403	138.754.227.440	23.854.301.649	473.012.473.057	-20.681.618.784
Sistema General de Regalías	2.255.547.292	0	0	0	2.255.547.292	0
TOTAL PRESUPUESTO	630.535.817.057	13.340.886.403	138.754.227.440	23.854.301.649	475.268.020.349	-20.681.618.784
Fuente: Estado del Tesoro, sistema financiero SAP						

Al analizar la información de la ejecución presupuestal de ingresos para la vigencia 2021, se observa que la Administración Central ejecutó la incorporación

de los Recursos del Balance de la vigencia anterior por \$539.898 millones, es decir \$65.828 millones más del valor determinado como tal al cierre de la vigencia 2020.

Durante la vigencia presupuestal 2021, se adquirieron recursos del Crédito por \$94.500 millones, incrementando la Deuda Pública a \$389.044 millones, a pesar de que continúa en proceso de acuerdo de reestructuración de pasivos.

La entidad departamental recaudó \$43.577 millones, por concepto de otros ingresos de capital.

#### 5.1.1.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

La administración central del departamento durante la vigencia 2021, ejecutó \$2.471.957 millones en gastos, un 79%, de los \$3.137.606 millones proyectados, de los cuales un 18% se destinó a gastos de funcionamiento, un 2% al servicio de la deuda y el 80%, a formación bruta de capital e inversión social.

**Cuadro No.9**  
**EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS**  
**VIGENCIA 2021**

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO 2021	EJECUCION 2021	% EJECUCION	% PARTICIPACION POR GRUPOS	% PARTICIPACION TOTAL
<b>2</b>	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>3.137.605.519.156</b>	<b>2.471.957.322.214</b>	<b>79%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>2.1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>637.650.031.064</b>	<b>452.248.435.007</b>	<b>71%</b>	<b>100%</b>	<b>18%</b>
2.1.1	Gastos de Personal	137.369.207.287	127.494.400.196	93%	28%	5%
2.1.2	Gastos Generales	54.025.595.900	40.332.649.664	75%	9%	2%
2.1.3	Transferencias	446.255.227.877	284.421.385.147	64%	63%	12%
2.1.3.1	Pensiones	243.736.940.424	148.506.179.643	61%	52%	6%
2.1.3.2	A Fonpet	78.776.863.794	42.123.445.671	53%	15%	2%
2.1.3.4	A Organismos de Control	29.084.213.795	28.924.290.568	99%	10%	1%
2.1.3.4.1	Asamblea	11.782.326.229	11.623.326.229	99%	4%	0%
2.1.3.4.2	Contraloría	17.301.887.566	17.300.964.339	100%	6%	1%
2.1.3.5	Otras Transferencias	94.657.209.864	64.867.469.265	69%	23%	3%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento					
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento					
<b>2.2</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>55.220.818.813</b>	<b>45.871.553.680</b>	<b>83%</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>
2.2.1	Amortizaciones	34.193.324.921	25.607.760.518	75%	56%	1%
2.2.2	Intereses	21.027.493.892	20.263.793.162	96%	44%	1%
<b>2.3</b>	<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>2.444.734.669.279</b>	<b>1.973.837.333.527</b>	<b>81%</b>	<b>100%</b>	<b>80%</b>
2.3.1	Educación	813.802.846.857	752.349.519.277	92%	38%	30%
2.3.2	Salud	600.275.033.465	517.771.092.744	86%	69%	21%
2.3.3	Agua Potable	27.140.993.869	25.235.493.869	93%	3%	1%
2.3.4	Vivienda	91.296.066.750	45.360.155.267	50%	6%	2%
2.3.5	Vías - Infraestructura - Valorización	282.630.128.253	98.294.748.606	35%	13%	4%
2.3.6	Recreación y Deportes	0	0		0%	0%
2.3.7	Otros Sectores	629.589.600.085	534.826.323.764	85%	71%	22%
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión					

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas

## Gastos de funcionamiento

De los \$637.650 millones presupuestados para la vigencia 2021, se ejecutaron \$452.248 millones en gastos de funcionamiento, equivalentes al 71%, destinando un 28% a gastos de personal, 9% a gastos generales y 63% a transferencias de los cuales \$103.548 millones, se destinaron a gastos de personal, \$34.762 millones a gastos generales y \$347.008 millones a transferencias, con relevancia de los recursos destinados al pago de pensiones, que correspondieron al 52% del total de transferencias.

## Servicio de la deuda

Si bien el servicio de la deuda para la vigencia 2021, se proyectó en \$55.221 millones, esté se ejecutó un 83%, al cancelarse \$25.608 millones por concepto de amortización y \$20.264 por concepto de intereses.

## Gastos de Inversión

La administración Central ejecutó en inversión, \$1.973.837 millones, durante la vigencia 2021, un 81% del total presupuestado, correspondiente al 80% de los gastos totales ejecutados en la vigencia.

Se destinaron \$ 273.460 millones, a inversión general, \$1.655.533 millones, a inversión social y \$44.845 millones a la implementación del acuerdo de reestructuración de pasivos.

**GRÁFICA No.1**



Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas

## Gastos comparados 2020 – 2021

El crecimiento en la ejecución total de los gastos para la vigencia 2021, fue de un 10% en comparación con los ejecutados en la vigencia 2020, siendo representativo el crecimiento en el servicio de la deuda al pasar de una ejecución de \$18.861 millones a \$45.872 millones.

## Cierre presupuestal

### Resultado fiscal

La administración central del departamento ejecutó en la vigencia, ingresos presupuestales por \$3.008.588.824.343 y comprometió gastos por \$2.471.957.322.286, generando un resultado fiscal de \$536.631.502.057, como consecuencia de recursos del sistema general de participaciones, fondos especiales, destinaciones específicas, otras destinaciones específicas y el superávit de recursos propios que no se ejecutaron en su totalidad.

Cuadro No. 10

DEPARTAMENTO DEL VALLE										
Análisis Resultado Fiscal										
Vigencia 2021										
ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	2.191.086.838.353	478.451.043.682	339.050.942.308	3.008.588.824.343	2.008.375.141.779	129.180.658.556	13.118.773.338	321.282.748.613	2.471.957.322.286	536.631.502.057
Fuente: Área Financiera										

Fuente: Departamento de Hacienda. Elaborado: Equipo auditor

## Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance por \$2.669.537.882.035, se le restaron los pagos efectivos realizados en la vigencia por \$2.008.375.141.779, generando un saldo de \$661.162.740.256, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$663.449.777.761, menos recaudos de terceros por \$26.388.689.915, se determinó una diferencia negativa de -\$24.101.652.410.

Cuadro No. 11

DEPARTAMENTO DEL VALLE Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2021									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5 = (1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
2.669.537.882.035		2.008.375.141.779		661.162.740.256	663.449.777.761	26.388.689.915		637.061.087.846	-24.101.652.410
Fuente: Área Financiera									

Fuente: Departamento de Hacienda. Elaborado: Equipo auditor

La administración central, manifiesta que esta diferencia negativa en tesorería frente al ejercicio presupuestal obedece a que durante la vigencia se pagaron con fuente de recursos propios, obligaciones de contratos financiados presupuestalmente con recursos del crédito, mientras se perfeccionaba con los bancos los desembolsos, bajo la premisa de no constituir un detrimento al patrimonio público del Departamento por el pago por concepto de intereses sobre préstamos, obedeciendo de igual manera a la autorización que para ello hiciera el CODFIS, mediante acta No. 1.12010-02.52-007-2021 del 8 de junio de 2021, acorde con el Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental, ordenanza 408 de 2016 y el decreto 111 de 1996.

Al evaluarse la información reportada por la entidad, se evidenció efectivamente que la tesorería departamental del valle, ejecutó pagos por valor de \$24.101.652.410, con recursos de libre destinación, por concepto de anticipos y avances de contratación que cuentan con respaldo en operaciones de crédito que al cierre de la vigencia se encuentran en trámite, los cuales para el presente ejercicio se suman a los \$663.449.777.761 existentes en tesorería, bajo el entendido que una vez se legalice la operación de crédito público en la siguiente vigencia, estos ingresarán como recursos del balance.

Cuadro No. 12

DEPARTAMENTO DEL VALLE Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2021									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5 = (1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Pagos Contratos con Recursos del Crédito 8	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	SALDO TESORERÍA 9 = (6+7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
2.669.537.882.035		2.008.375.141.779		661.162.740.256	663.449.777.761	24.101.652.410	26.388.689.915	661.162.740.256	0
Fuente: Área Financiera									

Fuente: Departamento de Hacienda. Elaborado: Equipo auditor

Si bien, la normatividad presupuestal existente permite autorizar la utilización de recursos de libre destinación para efectuar pagos de la contratación mientras se legaliza la operación de crédito público que los respalda, es importante tener en cuenta que los contratos que se cancelaron con recursos de libre destinación de la



vigencia 2021, correspondieron en su mayoría a contratos celebrados en los primeros meses de la vigencia, e inclusive a contratos de la vigencia 2020, situación que al cierre de la vigencia 2021 generó el resultado fiscal negativo ya indicado, evidenciándose deficiencias en la coordinación entre las dependencias ordenadoras del gasto, responsables de la celebración de los contratos y el área financiera responsable del manejo del PAC, al no ajustar los pagos de los compromisos económicos pactados en los contratos, a la disponibilidad efectiva de los recursos proyectados recibir en las operaciones de crédito público, situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control, que no permiten advertir los errores de manera oportuna, generando distorsión en la información, falta de control sobre los recursos e incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado.

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

De acuerdo con la información aportada por la administración central, al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del tesoro al cierre de la vigencia fiscal de 2021, se determinó superávit en las fuentes: Recursos Propios \$116.842 millones; Fondos Especiales \$63.627 millones; S.G.P. \$25.413 millones; Fondos de Regalías (2015) \$827.836 millones; Destinaciones Específicas \$235.329 millones; y Otras destinaciones específicas \$52.723 millones.

Cuadro No. 13

DEPARTAMENTO DEL VALLE Conciliación Reservas con Tesorería Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2021						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Aprobación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	153.252.300.522	5.270.930.118	31.033.727.976	105.172.630	116.842.469.798	
Fondos Especiales	66.125.506.461	1.412.158.394	998.914.601	87.573.268	63.626.860.198	
TOTAL S.G.P.	33.311.833.039		7.893.950.371	5.087.458	25.412.795.210	
Fondos Regalías (2015)	827.835.582				827.835.582	
Destinaciones Específicas	312.483.051.588	6.435.684.826	66.566.613.005	4.152.062.399	235.328.691.358	
Otras Destinaciones Específicas	75.410.456.409		22.687.452.603		52.723.003.806	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.	22.038.794.160			22.038.794.160	0	
SubTotales	663.449.777.761	13.118.773.338	129.180.658.556	26.388.689.915	494.761.655.952	0
Sistema General de Regalías		10.525.838.637			-10.525.838.637	
TOTAL PRESUPUESTO	663.449.777.761	23.644.611.975	129.180.658.556	26.388.689.915	484.235.817.315	0
Fuente: Área Financiera						

Fuente: Departamento de Hacienda. Elaborado: Equipo auditor

### Evaluación documental de las cuentas por pagar

#### Cuentas por pagar

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó obligaciones o cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2021, por valor de \$129.180.658.556, las cuales



se corroboraron documentalmente en la visita fiscal, pudiéndose determinar que cumplieron con los requisitos para su conformación atemperadas a la Ley.

Se verificó que las obligaciones presupuestales constituidas en la vigencia, se encontraran registradas en la información contable de la entidad, determinándose que al cierre de la vigencia fiscal 2021, algunos pasivos como beneficios a los empleados a corto plazo (2511) por conceptos como vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de Navidad, entre otros, no fueron contabilizados proporcionalmente como un pasivo real de la entidad.

## **5.2 MACROPROCESO GESTION FINANCIERA**

### **5.2.1 Análisis de los estados Financieros**

#### **Proceso Estados Financieros**

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

De conformidad con la Auditoria Financiera adelantada a los Estados Financieros Consolidados para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presentados por la administración del Departamento del Valle del Cauca, son fiel copia de las cifras registradas en los libros de contabilidad llevados conforme al Régimen de Contabilidad Pública establecido en el marco normativo aplicable a las Entidades de Gobierno - Resolución 533 de 2015, para entidades de Gobierno, de la Unidad Administrativa Especial (UAE) – Contaduría General de la Nación.

#### **5.2.1.1 Activos**

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

El Efectivo y Equivalentes al Efectivo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, en cuentas corrientes, en cuentas de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Entidad Contable Pública. A 31 diciembre de 2021, el Departamento del Valle del Cauca contaba con saldo en 256 cuentas bancarias, de las cuales 9 son corrientes, 100 de ahorros, 15 cuentas en administración corrientes y 122 de ahorro, 3 fondos de inversión, 2 cuentas bancarias clasificadas como efectivo de uso restringido y 5 cuentas para el pago de las cesantías retroactivas.

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

Los componentes del Efectivo y Equivalentes al Efectivo el Departamento del Valle del Cauca a 31 diciembre de 2021 son los siguientes:

Cuadro No.11

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>407.279.854.177,00</b>	<b>399.407.463.075,00</b>	<b>7.872.391.102,00</b>
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	394.806.646.720,00	390.378.226.789,00	4.428.419.931,00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	9.320.878.585,00	9.028.104.018,00	292.774.567,00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	3.152.328.872,00	1.132.268,00	3.151.196.604,00

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

### Equivalentes al Efectivo

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

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

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

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

Cuadro No.12

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.33.90</b>	<b>Db</b>	<b>EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>3.152.328.872,00</b>	<b>1.132.268,00</b>	<b>3.151.196.604,00</b>
1.1.33.90.00.60	Db	FIC excedentes contrato pisa	316.419,00	314.309,00	2.110,00
1.1.33.90.01.20	Db	FIC fondos comunes	261.192,00	259.451,00	1.741,00
1.1.33.90.01.60	Db	FIC 600 Fiduagario	3.151.751.261,00	558.508,00	3.151.192.753,00

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

El incremento de los Equivalentes al Efectivo a 31 diciembre de 2021 comparado a diciembre 31 de 2020, corresponde a saldos disponible a este fondo para la generación de rendimientos.

## CUENTAS POR COBRAR

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

Las Cuentas por Cobrar del Departamento del Valle del Cauca son la suma de su componente corriente y no corriente, están debidamente discriminadas en Cuentas por Cobrar surgidas a partir de transacciones sin y con contraprestación, los conceptos al 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

Cuadro No.13

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>668.081.121.185,00</b>	<b>831.441.360.799,00</b>	<b>-163.360.239.614,00</b>
1.3.05	Db	Impuestos, retención en la fuente y anti impto	30.309.160.901,00	74.585.510.576,00	-44.276.349.675,00
1.3.11	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	424.320.945,00	14.636.360.268,00	-14.212.039.323,00
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	349.194.439.693,00	350.666.280.403,00	-1.471.840.710,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	23.323.740.619,00	26.692.828.160,00	-3.369.087.541,00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	264.829.459.027,00	364.860.381.392,00	-100.030.922.365,00

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

## Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos

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

Los saldos pendientes de cobro de las rentas departamentales por Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos a 31 diciembre de 2021, son los siguientes:

Cuadro No.14

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.3.05</b>	<b>Db</b>	<b>IMPUESTOS, RETENCIONES EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS</b>	<b>30.309.160.901,00</b>	<b>74.585.510.576,00</b>	<b>-44.276.349.675,00</b>
1.3.05.02	Db	Impuesto de registro	4.259.160.769,00	4.232.509.192,00	26.651.577,00
1.3.05.22	Db	Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillo	0,00	14.652.014.000,00	-14.652.014.000,00
1.3.05.23	Db	Impuesto al consumo de licores, vinos,	7.112.507.620,00	21.964.584.752,00	-14.852.077.132,00
1.3.05.24	Db	Impuesto al consumo de cerveza	0,00	16.256.705.099,00	-16.256.705.099,00
1.3.05.26	Db	Impuesto a degüello de ganado mayor	715.967.000,00	713.762.000,00	2.205.000,00
1.3.05.33	Db	Impuesto sobre vehículos automotores	1.212.584.596,00	249.192.211,00	963.392.385,00
1.3.05.35	Db	Sobretasa a la gasolina	6.719.716.700,00	0,00	6.719.716.700,00
1.3.05.36	Db	Sobretasa al ACPM	4.855.378.325,00	0,00	4.855.378.325,00
1.3.05.46	Db	Impuesto a ganadores sorteos ordinario	0,00	1.561.973.177,00	-1.561.973.177,00
1.3.05.48	Db	Impuesto a loterías foráneas	0,00	269.295.408,00	-269.295.408,00
1.3.05.49	Db	Iva de licores a productores	2.376.656.705,00	8.412.535.981,00	-6.035.879.276,00
1.3.05.51	Db	Impuesto a la venta de cerveza 8%	0,00	3.234.251.000,00	-3.234.251.000,00
1.3.05.80	Db	Otros impuestos departamentales	3.028.926.756,00	3.038.687.756,00	-9.761.000,00
1.3.05.88	Db	Estampillas	28.262.430,00	0,00	28.262.430,00

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

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

La cartera por concepto de impuesto vehicular carece del cálculo de deterioro a pesar que presenta indicios para realizarlo.

Dicha cartera incluye deudas con morosidad superior al 2012 que involucra probabilidad alta de prescripción.

### Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios

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

A continuación, se relaciona el detalle de los conceptos que conforman el rubro de Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios a 31 diciembre de 2021, son los siguientes:

Cuadro No.15

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.3.11</b>	<b>Db</b>	<b>CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>424.320.945,00</b>	<b>14.636.360.268,00</b>	<b>-14.212.039.323,00</b>
1.3.11.01	Db	Tasas	182.933.679,00	108.055.241,00	74.878.438,00
1.3.11.02	Db	Multas	8.285.694,00	6.331.694,00	1.954.000,00
1.3.11.03	Db	Intereses	222.278.408,00	232.539.008,00	-10.260.600,00
1.3.11.04	Db	Sanciones	0,00	8.959.195,00	-8.959.195,00
1.3.11.08	Db	Formularios y especies valoradas	0,00	15.117.600,00	-15.117.600,00
1.3.11.13	Db	Estampillas	0,00	13.786.340.183,00	-13.786.340.183,00
1.3.11.27	Db	Contribuciones	10.114.964,00	477.957.345,00	-467.842.381,00
1.3.11.90	Db	Contribuciones. Tasas e ingresos no tributarios	708.200,00	1.060.002,00	-351.802,00

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

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

### Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

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

Los conceptos que componen las Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo del Departamento del Valle del Cauca a 31 diciembre de 2021, son los siguientes:

Cuadro No.16

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.3.85</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>264.829.459.027,00</b>	<b>364.860.381.392,00</b>	<b>-100.030.922.365,00</b>
1.3.85.14	Db	Impuestos	86.238.469.241,00	95.375.602.539,00	-9.137.133.298,00
1.3.85.15	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributar	132.375.490.387,00	205.222.153.195,00	-72.846.662.808,00
1.3.85.90	Db	Otras cuentas por cobrar difícil recaudo	46.215.499.399,00	64.262.625.658,00	-18.047.126.259,00

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

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

En el presente proceso auditor se identificó cartera por concepto de contribución por valorización de \$10.300.000.000 prescrita, ya que ostenta una morosidad que supera 20 años de antigüedad. Situación que requiere de saneamiento contable.

### INVENTARIOS

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

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

Cuadro No.17

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>7.898.779.081,00</b>	<b>1.189.514.404,00</b>	<b>6.709.264.677,00</b>
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	6.558.342.492,00	484.313.340,00	6.074.029.152,00
1.5.25	Db	En tránsito	1.340.436.589,00	705.201.064,00	635.235.525,00

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

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

### **Mercancías en Existencia**

A 31 diciembre de 2021, los valores en libros de las Mercancías en Existencias en el Departamento del Valle del Cauca son:

Cuadro No.18

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5.10</b>	<b>Db</b>	<b>MERCANCÍAS EN EXISTENCIA</b>	<b>6.558.342.492,00</b>	<b>484.313.340,00</b>	<b>6.074.029.152,00</b>
1.5.10.05	Db	Especies valoradas	484.313.340,00	484.313.340,00	0,00
1.5.10.60	Db	Medicamentos	6.074.029.152,00	0,00	6.074.029.152,00

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

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

En cumplimiento a esta normativa la Secretaría de Salud del Departamento del Valle recibió por parte del Ministerio de Salud y Protección Social al corte 31 de diciembre de 2021, vacunas, materiales e insumos contra el COVID-19, los cuales a su vez entregó a la Dirección Local de Salud de los Municipios, quienes dentro del proceso realizan la distribución de los biológicos a las IPS vacunadoras habilitadas y a las IPS de entidades del régimen especial.

Al corte 31 de diciembre de 2021 la cuenta 15600100002 representa el saldo de las vacunas del Plan Nacional de Vacunación pendientes por distribuir a los Municipios e IPS del Departamento del Valle del Cauca.

El saldo que aparece en la cuenta 101505 *especies valoradas*, que no presenta modificación al pasar de vigencia, fue objeto de un hallazgo del proceso auditor anterior, porque no se contabilizaban las estampillas por los diplomas de instituciones oficiales del Departamento desde el 2018. Se continuará haciendo seguimiento en la vigencia siguiente para que cuando se concluya el trabajo que adelantan en este sentido se pueda demostrar en el saldo de la cuenta contable y se cierre el hallazgo.

## PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

A 31 diciembre de 2021, las Propiedades, Planta y Equipo del Departamento del Valle del Cauca se componen de lo siguiente rubros:

Cuadro No.19

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>528.269.448.734,00</b>	<b>682.905.963.554,00</b>	<b>-154.636.514.820,00</b>
1.6.05	Db	Terrenos	176.850.852.669,00	176.490.096.827,00	360.755.842,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	40.972.935.193,00	197.491.617.833,00	-156.518.682.640,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	71.431.870.652,00	81.737.606.619,00	-10.305.735.967,00
1.6.40	Db	Edificaciones	200.800.092.975,00	200.782.189.675,00	17.903.300,00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	10.654.525.175,00	9.296.804.054,00	1.357.721.121,00
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	34.985.154.782,00	27.049.141.360,00	7.936.013.422,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	15.793.171.160,00	13.568.421.320,00	2.224.749.840,00
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computación	43.113.420.603,00	37.708.926.889,00	5.404.493.714,00
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	33.586.874.253,00	25.430.976.087,00	8.155.898.166,00
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	421.508.438,00	384.410.772,00	37.097.666,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada	-100.350.957.166,00	-87.044.227.882,00	-13.306.729.284,00



Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

A continuación, se describe la composición de las clases de Propiedades, Planta y Equipo

## Terrenos

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

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

Cuadro No.20

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6.05</b>	<b>Db</b>	<b>TERRENOS</b>	<b>176.850.852.669,00</b>	<b>176.490.096.827,00</b>	<b>360.755.842,00</b>
1.6.05.01	Db	Urbanos	100.284.756.878,00	100.284.756.878,00	0,00
1.6.05.02	Db	Rurales	28.657.771.549,00	34.633.904.471,00	-5.976.132.922,00
1.6.05.03	Db	Terrenos con destinación ambiental	6.336.888.764,00	0,00	6.336.888.764,00
1.6.05.04	Db	Terrenos pendientes de legalizar	41.571.435.478,00	41.571.435.478,00	0,00

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

Como producto del anterior proceso auditor existe un hallazgo por los terrenos pendientes de legalizar que no han concluido el proceso. En la evaluación del plan de mejoramiento se deja abierto.

## Edificaciones

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

A continuación, se detallan las Edificaciones más representativas:

Cuadro No.21

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6.40</b>	<b>Db</b>	<b>EDIFICACIONES</b>	<b>200.800.092.975,00</b>	<b>200.782.189.675,00</b>	<b>17.903.300,00</b>
1.6.40.01	Db	Edificios y casas	100.473.746.892,00	100.459.382.192,00	14.364.700,00
1.6.40.04	Db	Locales	2.059.152.308,00	2.055.613.708,00	3.538.600,00
1.6.40.09	Db	Colegios y escuelas	25.373.103.207,00	25.373.103.207,00	0,00
1.6.40.10	Db	Clínicas y hospitales	5.836.616.733,00	5.836.616.733,00	0,00
1.6.40.12	Db	Hoteles, hostales y paradores	6.570.738.000,00	6.570.738.000,00	0,00
1.6.40.18	Db	Bodegas y Hogares	35.694.500,00	35.694.500,00	0,00
1.6.40.19	Db	Instalaciones deportivas y recreacionales	66.345.100,00	66.345.100,00	0,00
1.6.40.27	Db	Edificaciones pendientes de legalizar	11.126.367.726,00	11.126.367.726,00	0,00
1.6.40.28	Db	Edificaciones de propiedad de terceros	42.921.884.149,00	42.921.884.149,00	0,00
1.6.40.90	Db	Otras edificaciones	6.336.444.360,00	6.336.444.360,00	0,00

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

## BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

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

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

Las clases de los Bienes de Uso Público más representativos a 31 diciembre de 2021, son los siguientes:

Cuadro No.22

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.7</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>915.417.363.342,00</b>	<b>930.284.831.044,00</b>	<b>-14.867.467.702,00</b>
1.7.05	Db	Bien. Beneficio y uso público e histórico cultural en construcción	493.450.649.022,00	491.848.493.155,00	1.602.155.867,00
1.7.10	Db	Bien de beneficio y uso público en servicio	804.373.189.036,00	804.373.188.932,00	104,00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	2.452.332.000,00	2.452.332.000,00	0,00
1.7.85	Cr	Amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público (cr)	-384.858.806.716,00	-368.389.183.043,00	-16.469.623.673,00

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

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

## OTROS ACTIVOS

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

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

Dentro de este grupo se encuentran:

Cuadro No.23

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.9</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>4.000.605.539.033,00</b>	<b>3.903.992.522.796,00</b>	<b>96.613.016.237,00</b>
1.9.04	Db	Plan activos beneficio posempleo	3.074.187.599.566,00	3.280.742.585.012,00	-206.554.985.446,00
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipos	36.138.956.011,00	86.699.720,00	36.052.256.291,00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	81.260.092.464,00	81.644.893.586,00	-384.801.122,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	365.116.691.320,00	347.576.568.921,00	17.540.122.399,00
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	34.728.551.085,00	30.030.323.263,00	4.698.227.822,00
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso	182.668.095.377,00	157.234.901.518,00	25.433.193.859,00
1.9.70	Db	Intangibles	21.321.361.479,00	19.873.262.945,00	1.448.098.534,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de intangibles	-15.226.175.558,00	-13.299.732.452,00	-1.926.443.106,00
1.9.86	Db	Activos Diferidos	220.410.367.289,00	103.020.283,00	220.307.347.006,00

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

## Plan de Activos Beneficios Posempleo

A 31 diciembre de 2021, los valores en libros de la cuenta Plan de Activos Beneficios Posempleo en el Departamento del Valle del Cauca es de:

Cuadro No.24

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.9.04</b>	<b>Db</b>	<b>PLAN DE ACTIVOS BENEFICIOS POSEMPLEO</b>	<b>3.074.187.599.566,00</b>	<b>3.280.742.585.012,00</b>	<b>-206.554.985.446,00</b>
1.9.04.02	Db	Recursos entregados en administración.	575.337.435.074,00	605.559.241.293,00	-30.221.806.219,00
1.9.04.04	Db	Encargos fiduciarios	2.498.850.164.492,00	2.675.183.343.719,00	-176.333.179.227,00

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

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

## Avances y Anticipos Entregados

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

Cuadro No.25

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.9.06</b>	<b>Db</b>	<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>81.260.092.464,00</b>	<b>81.644.893.586,00</b>	<b>-384.801.122,00</b>
1.9.06.01	Db	Anticipos sobre convenios y acuerdos	39.267.058.027,00	45.564.134.189,00	-6.297.076.162,00
1.9.06.04	Db	Anticipo adquisición de bienes y servicios	1.958.541.335,00	2.028.983.335,00	-70.442.000,00
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	40.034.493.102,00	34.051.776.062,00	5.982.717.040,00

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

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

Los recursos que figuran como avances y anticipos entregados a contratistas sin legalizar y amortizar provienen de vigencias anteriores y fueron objeto de hallazgo en el proceso auditor anterior. Al realizar la evaluación al plan de mejoramiento,

quedó abierto porque no se ha concluido la validación de la información para proceder a sanear contablemente el saldo que aparece, si obedece a errores de registro o a legalizar y amortizar los valores, si corresponde a anticipos entregados a contratistas.

### Depósitos Entregados en Garantía

A 31 diciembre de 2021, los valores en libros de la cuenta Depósitos Entregados en Garantía en el Departamento del Valle del Cauca es de:

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

Cuadro No.26

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.9.09</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA</b>	<b>34.728.551.085,00</b>	<b>30.030.323.263,00</b>	<b>4.698.227.822,00</b>
1.9.09.03	Db	Depósitos judiciales	30.957.256.453,00	28.348.010.541,00	2.609.245.912,00
1.9.09.04	Db	Depósitos sobre contratos	3.771.294.632,00	1.682.312.722,00	2.088.981.910,00

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

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

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

#### 5.2.1.2 Pasivos

## PRESTAMOS POR PAGAR

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

Los componentes de los préstamos por pagar a 31 diciembre de 2021, son los siguientes:

Cuadro No.27

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRESTAMOS POR PAGAR	389.044.388.808,00	320.068.612.564,00	68.975.776.244,00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	389.044.388.808,00	320.068.612.564,00	68.975.776.244,00

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

El Departamento de Valle del Cauca, obtuvo un nuevo desembolso por parte del sector financiero y se realizaron abonos al capital. Tema que se tratará en el Macroproceso Presupuestal.

## CUENTAS POR PAGAR

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

Los saldos más representativos de las Cuentas por Pagar a 31 diciembre de 2021, son los siguientes:

Cuadro No.28

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>256.229.683.561,00</b>	<b>255.972.880.512,00</b>	<b>256.803.049,00</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nación	92.137.074.172,00	91.551.197.274,00	585.876.898,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	37.001.551.294,00	25.035.181.504,00	11.966.369.790,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	44.443.788.033,00	33.012.308.737,00	11.431.479.296,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	8.312.077.985,00	14.298.999.976,00	-5.986.921.991,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuestos de timbre	4.889.912.407,00	4.144.017.464,00	745.894.943,00
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	0,00	3.114.853.450,00	-3.114.853.450,00
2.4.60	Cr	Créditos judiciales	3.862.015.275,00	22.127.785.439,00	-18.265.770.164,00
2.4.80	Cr	Administración y prestación de servicios de salud	28.988.718.323,00	44.953.114.203,00	-15.964.395.880,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	36.594.546.072,00	17.735.422.465,00	18.859.123.607,00

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

## BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

Los componentes de los Beneficios a los Empleados a 31 diciembre de 2021, son los siguientes:

Cuadro No.29

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	A DICIEMBRE 31 2021	A DICIEMBRE 31 2020	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>4.066.246.034.426,00</b>	<b>4.290.819.448.876,00</b>	<b>-224.573.414.450,00</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	48.008.697.483,00	31.280.391.660,00	16.728.305.823,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	11.248.220.282,00	11.102.486.623,00	145.733.659,00
2.5.13	Cr	Beneficios terminacion del vinculo laboral	87.882,00	0,00	87.882,00
2.5.14	Cr	Benefcios Posempleo - Pensiones	4.006.604.555.632,00	4.248.086.215.098,00	-241.481.659.466,00
2.5.15	Cr	Otros Beneficios posempleo	384.473.147,00	350.355.495,00	34.117.652,00

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

### 5.2.1.3 Proceso Indicadores Financieros

El comportamiento de los indicadores financieros comparados a diciembre 31 de 2020 y 2021 fue el siguiente:

Cuadro No. 30

		A DICIEMBRE 31 DE 2021	A DICIEMBRE 31 DE 2020
<b>INDICES DE LIQUIDEZ</b>			
Tienen por objeto mostrar la relación existente entre los recursos que se pueden convertir en disponibles y las obligaciones que se deben cancelar en el corto plazo.			
<b>RAZON CORRIENTE:</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	$\frac{1.518.342.681.673}{422.194.003.508} = \$3,60$	$\frac{1.483.751.343.894}{383.735.839.672} = \$3,87$
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Indica que por cada peso que la Entidad debe A DICIEMBRE 31 DE 2021 cuenta con \$3,60 para respaldar sus obligaciones a corto plazo. A DICIEMBRE 31 DE 2020 fue de \$3,87.			
<b>CAPITAL DE TRABAJO:</b>	<b>A. CORRIENTE - P. CORRIENTE</b>		
		$\frac{2021}{2020} \quad \frac{1.518.342.681.673 - 422.194.003.508}{1.483.751.343.894 - 383.735.839.672} = \frac{\$1.096.148.678.165}{\$1.100.015.504.222}$	
A DICIEMBRE 31 DE 2021, la Entidad cuenta con un margen de seguridad de \$1.096.148.678.165 para cumplir normalmente con sus obligaciones de corto plazo. A DICIEMBRE 31 DE 2020 fue de \$1.100.015.504.222.			
<b>SOLIDEZ:</b>	<b>ACTIVO TOTAL</b>	$\frac{6.731.186.859.013}{4.923.449.876.458} = \$1,37$	$\frac{6.942.816.999.671}{5.398.099.050.927} = \$1,29$
	<b>PASIVO TOTAL</b>		
A DICIEMBRE 31 DE 2021 la Gobernación de Valle del Cauca cuenta con una capacidad de pago para el corto y largo plazo \$1,37 por cada peso que adeuda a terceros. A DICIEMBRE 31 DE 2020 fue de \$1,29.			



A DICIEMBRE 31 DE 2021		A DICIEMBRE 31 DE 2020		
INDICES DE ENDEUDAMIENTO				
ENDEUDAMIENTO TOTAL:	PASIVO TOTAL *100	$4.923.449.876.456 \times 100$	$= 73,14\%$	$\frac{5.398.099.050.927 \times 100}{6.942.818.999.871} = 77,75\%$
	ACTIVO TOTAL	6.731.188.859.013		
Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la Entidad, es decir, en qué porcentaje están comprometidos los activos para poder cumplir con el pago de las obligaciones. A DICIEMBRE 31 DE 2021 presento el 73,14%. A DICIEMBRE 31 DE 2020 presento un 77,75%.				
CORTO PLAZO:	PASIVO CORRIENTE *100	$\frac{422.194.003.508 \times 100}{4.923.449.876.456} = 8,58\%$	$\frac{383.735.839.672 \times 100}{5.398.099.050.927} = 7,11\%$	
	PASIVO TOTAL	4.923.449.876.456		
Representa el porcentaje de participación con aquellos terceros a los cuales se les debe cancelar las acreencias en el corto plazo. En este caso la Entidad debe tener en cuenta el 8,58% de sus recursos de corto plazo que le permitan asumir el cumplimiento de sus obligaciones A DICIEMBRE 31 DE 2020 el 7,11% de sus recursos de corto plazo eran para cubrir sus obligaciones.				

A DICIEMBRE 31 DE 2021				A DICIEMBRE 31 DE 2020			
INDICES DE ENDEUDAMIENTO							
APALANCAMIENTO:	<u>PASIVO TOTAL</u>	$\frac{4.923.449.876.456}{1.807.736.982.557} = \$2,72$		$\frac{5.398.099.050.927}{1.544.717.948.744} = \$3,49$			
	<u>PATRIMONIO</u>						
El grado de compromiso del patrimonio con los acreedores, es decir por cada peso que se tiene en el patrimonio se adeudan \$2,72 A DICIEMBRE 31 DE 2021. A DICIEMBRE 31 DE 2020 fue de \$3,49.							
PROTECCION AL PASIVO:	<u>PATRIMONIO</u>	$\frac{1.807.736.982.557}{4.923.449.876.456} = \$0,37$		$\frac{1.544.717.948.744}{5.398.099.050.927} = \$0,29$			
	<u>PASIVO TOTAL</u>						
Significa que patrimonialmente la Gobernación del Valle del Cauca cuenta A DICIEMBRE 31 DE 2021 con \$0,37 de su patrimonio para cubrir sus obligaciones. A DICIEMBRE 31 DE 2020 de \$0,29.							

Fuente: Subdirección de Contaduría del Departamento del Valle del Cauca

#### 5.2.1.4 Patrimonio

El patrimonio del Departamento del Valle, presentó un saldo en 2020 de \$1.544.717.948.744 y para el 2021 de \$1.807.736.982.577.

El resultado del ejercicio para 2021 fue de \$135.378.788.566 que comparado con el de 2020 por \$655.958.120.420, disminuyó en un 79%.

#### 5.2.1.5 Control Interno Contable

Se observó la calificación emitida del control interno contable manifestada por el Departamento del Valle del Cauca, quien expuso que era Efectivo, según formulario de la Evaluación del Control Interno Contable que se transmitió a la Contaduría General de la Nación por medio del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), el día 18 de febrero del 2022. Dicha calificación final del control interno contable fue remitida con una puntuación de 5.00.

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

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

Se evidencian saldos pendientes de saneamiento contable en varias cuentas del Estado de Situación Financiera como Cuentas por cobrar, Terrenos pendientes por legalizar, Inventario de especies valoradas, Encargos fiduciarios, Avances y anticipos entregados y Obligaciones laborales y de seguridad social.

### 6. CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FISCAL

En cumplimiento del Numeral 6° del Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, sobre la atribución del contralor general de la república y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control y sus Puntos de Control conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoría territorial en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI .

La evaluación del diseño y efectividad de los controles, arroja una calificación de 1.7, razón por la cual se emite una calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, **Con Deficiencias** como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 31

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

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

Entre las causas de las incorrecciones e imposibilidades reflejadas en el presente informe se encuentran debilidades de control interno relacionadas con identificación del riesgo y controles, en el presupuesto ya que la administración Central del Departamento, durante la vigencia 2021, celebró con recursos de destinación específica en inversión, contratos por prestación de servicios y de apoyo a la gestión, que se orientaron a desarrollar actividades relacionadas con la administración o funcionamiento del ente territorial, para atender las necesidades y funciones propias ordenadas en la constitución y la ley.

Existen falencias en los controles y el seguimiento que se realiza a los proyectos por los responsables de las diferentes dependencias de la administración central, dado que no desarrollan todas las actividades planeadas en el plazo establecido que ocasiona incumplimiento del proyecto y la entrega de bienes y servicios contratados.

Se evidenciaron debilidades en el cumplimiento de metas para avanzar en los programas y subprogramas del Plan de Desarrollo 2021 pudiéndose ver afectado el impacto a la comunidad.

## 7. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca comprende (21) hallazgos de la vigencia 2020 y (4) hallazgos de vigencia anteriores, los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la entidad fueron **efectivas** de acuerdo a la calificación de **80 puntos** según se registra en el Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento.

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 13, 15, 18, 19, 20, 21 vigencia 2021; y 3, 4, 7, 22 vigencias anteriores.

De las acciones parcialmente cumplidas se tiene: 1, 9, 10, 12, 16 y 17.

La acción No Cumplida: el hallazgo 14

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

Cuadro No. 32

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	88,0	0,20	17,6
Efectividad de las acciones	78,0	0,80	62,4
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>80,00</b>
<b>Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento</b>		<b>Cumple</b>	

Fuente: Papel de trabajo 03 Evaluación Plan de Mejoramiento. Elaborado: Equipo auditor

Evaluable el plan de mejoramiento en la eficacia y eficiencia, se evidenciaron acciones para resaltar las cuales están relacionadas con los beneficios cuantitativos de la presente auditoría, los cuales resaltan recuperaciones realizadas por acciones enmarcadas en el plan de mejoramiento que la auditoría financiera y de Gestión del año inmediatamente anterior acciones determinadas como hallazgos de auditoría con diferentes connotaciones, y que fueron cerradas con acciones que evidenciaron dinero que estuvo en riesgos pero ingresó a las arcas del Departamento.

## 8 EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

El Departamento del Valle del Cauca rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2021 en debida forma y dentro del término legal establecido con el diligenciamiento de los formatos y documentos electrónicos en los plazos previstos para la Rendición de la Cuenta la Presentación de Informes a través de la plataforma SIA OBSERVA atendiendo la resolución reglamentaria N°05 de mayo 7 de 2021 cumpliendo lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales, la cual se verificó en desarrollo de la auditoría. Véase el siguiente cuadro:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>100,0</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Favorable</b>

Fuente: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas. Elaborado: Equipo auditor

## 9. EVALUACIÓN DE LOS PUNTOS DE CONTROL

### Limitación al alcance de auditoría:

Se deja salvedad, respecto de los puntos de control que la información no fluyó de forma armónica, pues en su mayoría manifiestan ser entidades sin ánimo de lucro.

### FONDO MIXTO DE PROMOCION PARA LA CULTURA Y LAS ARTES DEL VALLE DEL CAUCA

Fue analizada la información de este punto de control en relación a la contratación, se pudo observar mediante información reportada que realizó contratación, con la secretaria de cultura del Valle, Ministerio de la cultura, Incolballet y diferentes municipios La contratación se discriminó de la siguiente forma:

No. Contrato o Convenio	Valor inicial	Valor aportado por el punto de control	Adicion	Valor Total
TOTAL	21,347,760,527	999,698,048	1,853,603,936	24,201,062,512

Del total de la muestra y de acuerdo a lo rendido en el SIA Observa el Fondo realizó contratación por \$6.265.560.039 de los cuales se evaluaron los siguientes contratos por valor de 3.386.634.247

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE	NOMBRE
1.240-12.19-0116-2021	DESARROLLAR ACCIONES PARA FOMENTAR Y FORTALECER LOS PROGRAMAS DE CREACION.	\$ 1,852,589,014.00	FONDO MIXTO DE PROMOCION DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL VALLE DEL CAU
1.240-12.19-0044	REALIZAR LAS ACTIVIDADES DE APOYO A LOS ARTISTAS, ORGANIZACIONES Y GESTORES Y DESARROLLO DE EVENTOS	\$ 1,534,045,233.00	FONDO MIXTO DE PROMOCION DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL VALLE DEL CAUCA

Es importante resaltar que este fondo mixto según lo manifiesta la Gerente Doctora María Clementina Ramírez de Fernández es una entidad sin ánimo de lucro y no es sujeto de vigilancia: “...Fondo mixto de promoción para la cultura y las artes del valle del cauca, no es sujeto de control”.

Durante la vigencia en estudio este punto de control reportó a través del estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADO (\$)	
Ingresos	1,556,272,042
Egresos	1,380,773,650
Resultado del Ejercicio	175,498,391

El control interno de este punto de control fue evaluado a través de la Gobernación del Valle, el cual obtuvo una calificación de 1.7 con deficiencias.

## **FONDO MIXTO DE PROMOCION DEL DEPORTE EL DESARROLLO INTEGRAL Y LA GESTIÓN SOCIAL.**

Este punto de control al igual que el anterior, indica no recibir ninguna asignación ni transferencias de presupuestos públicos, por tratarse de una persona jurídica sin ánimo de lucro que se constituyó en virtud de la asociación entre entidad pública y particulares. Indicando lo siguiente:

*“Que el Fondo Mixto para la Promoción del Deporte, el Desarrollo integral y la Gestión Social NO recibe transferencias ni administra recursos públicos para ser considerada una entidad susceptible de someterse a control fiscal y contable”*

No obstante, el equipo auditor obtuvo información del Fondo Mixto reportó la siguiente contratación durante la vigencia en estudio:

No Contrato o Convenio	Valor Inicial	Valor aportado por el Punto de Control	Adición	Valor Total
<b>Total</b>	35.414.538.624	803.457.700	5.826.150.257	41844.156.581

De acuerdo a lo rendido en el SIA Observa el Fondo realizó contratación por 28.307.699.167 de los cuales se evaluaron los siguientes contratos por valor de \$17.977.093.079

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE	NOMBRE
1.320-59.2-01-0093	AUNAR ESFUERZOS, TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS, OPERATIVOS Y CONTABLES PARA	\$ 11,838,202,234.00	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCION DEL DEPORTE, EL DESARROLLO INTEGRAL Y LA GESTION SOCIAL
1.310.02-59.2-0565	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 1.310.0259.20565 OBJETO AUNAR ESFUERZOS TECNICOS ECONOMICOS Y	\$ 6,000,000,000.00	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCION DEL DEPORTE, EL DESARROLLO INTEGRAL Y LA GESTION SOCIAL
1.320-59.2-01-0145	CONTRATAR LA EJECUCION DEL PROYECTO DENOMINADO ELABORACION DE ESTUDIOS Y DISEÑOS	\$ 2,998,890,845.00	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCION DEL DEPORTE, EL DESARROLLO INTEGRAL Y LA GESTION SOCIAL
1.310.02.20-0562	CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 1.310.02.200562 OBJETO REALIZAR LA INTERVENTORIA TECNICA	\$ 2,540,000,000.00	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCION DEL DEPORTE, EL DESARROLLO INTEGRAL Y LA GESTION SOCIAL

El control interno de este punto de control fue evaluado a través de la Gobernación del Valle, el cual obtuvo una calificación de 1.7 con deficiencias.

## **RECREAVALLE**

Fueron analizadas las funciones de la entidad las cuales fueron reportadas por este punto de control fiscal, durante la vigencia se analizó la contratación reportada a través de SIA Observa, que asciende a \$26.844.967.684, de los se verificó a través de la de la Gobernación, la siguiente contratación:

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE	NOMBRE
1.240-13.03-0113-2021	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, OPERATIVOS Y FINANCIEROS PARA PROMOVER EL ACCESO A LOS BIENES Y SERVICIOS QUE FACILITAN LAS	\$ 14,651,092,664.00	RECREAVALLE CORPORACION DPTAL DE RECREACION
1.240-13.03-0045	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, OPERATIVOS Y FINANCIEROS PARA PROMOVER EL ACCESO A LOS BIENES Y	\$ 7,393,875,020.00	RECREAVALLE CORPORACION DPTAL DE RECREACION
1.240-13.03-0119-2021	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, OPERATIVOS Y FINANCIEROS PARA APOYAR EL DESARROLLO DE ESPACIOS	\$ 3,100,000,000.00	RECREAVALLE CORPORACION DPTAL DE RECREACION
1.240-13.03-0114-2021	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, OPERATIVOS Y FINANCIEROS PARA IDENTIFICAR Y PROMOVER LOS TALENTOS	\$ 1,700,000,000.00	RECREAVALLE CORPORACION DPTAL DE RECREACION

El control interno de este punto de control fue evaluado a través de la Gobernación del Valle, el cual obtuvo una calificación de 1.7 con deficiencias.

### **CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE DEL CAUCA – CORPOVALLE**

De acuerdo a lo rendido en el SIA Observa el Fondo realizó contratación por \$12.522.095.129 de los cuales se evaluaron los siguientes contratos por valor de \$5.787.617.479, a través de los siguientes contratos verificados en la auditoria a la Gobernación:

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE	NOMBRE
1.250-13.03-0256	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA	\$ 2,000,000,000.00	CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE CORPOVALLE GOBERNACION DEL VALLE
1.230-12.19-0518	IMPLEMENTAR UNA ESTRATEGIA PARA GARANTIZAR DERECHOS DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y SUS CUIDADORES	\$ 1,200,000,000.00	CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE CORPOVALLE
1.340.13.03-0516	CONTRATAR ACTIVIDADES PARA EL DESARROLLO PRODUCTIVO Y COMPETITIVO AGROPECUARIO EN EL	\$ 2,350,000,000.00	CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE CORPOVALLE
1.210.30-12.19-0945	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA FORTALECER LA CALIDAD EDUCATIVA EN	\$ 1,317,617,479.00	CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE CORPOVALLE

El control interno de este punto de control fue evaluado a través de la Gobernación del Valle, el cual obtuvo una calificación de 1.7 con deficiencias

### **LA CORPORACIÓN VALLECAUCANA DE LAS CUENCAS HIDROGRAFICAS Y DEL MEDIO AMBIENTE – CORPOCUENCAS.**

Este punto de control manifiesta:

*“CORPOCUENCAS no pertenece a las empresas regidas por la ley 489 del 22 de diciembre de 1998 porque esta ley dicta normas sobre el funcionamiento de entidades del orden nacional y de las Entidades de la Administración Pública, y CORPOCUENCAS no pertenece a este rango constitucional. No es una sociedad de Economía Mixta al tenor del art. 97 de la ley 489 de 1998,*



porque, entre otras consideraciones, perdería su esencia de ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO, ya que las Sociedades de Economía Mixta son "...organismos autorizados por la ley, constituidos bajo la forma de sociedades comerciales.", es decir tendiente al lucro, entre otros". Y añade "CORPOCUENCAS no recibe fondos o dineros directamente del Estado para administrar o distribuir, es decir no tiene asignaciones PRESUPUESTALES, ni ingresos directos ni del Municipio, ni del Departamento ni de la Nación, sólo lo hace a través de contratos o convenios Interadministrativos, de asociación, regidos por las normas que aplique para los efectos, con parámetros de las normas de contratación estatal, su punto de contacto con el Estado, llámese Nación, Departamento, Región; Distrito, Municipio o entidad descentralizada de cualquiera de los órdenes de las entidades estatales, es el de recibir la contraprestación directa convenida por ejecutar el contrato o convenio que va a realizar para servir de FACILITADORA de los programas del Estado realizando por sí misma con sus metodologías todo lo que tenga como objeto el contrato o convenio suscrito"

De acuerdo con lo anterior, con mucha dificultad se pudo acceder a la siguiente información reportada por el punto por medio del sujeto vigilado:

PROYECTOS REPRESENTATIVOS VIGENCIA 2021	
ACUAVALLE S.A ESP	CONV 002-2021 "AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ECONOMICOS Y HUMANOS PARA DESARROLLAR ACTIVIDADES DE CONSERVACION, PROTECCION Y RESTAURACION AMBIENTAL MEDIANTE LA IMPLEMENTACION DE HERRAMIENTAS DE MANEJO DEL PAISAJE EN LAS FUENTES ABASTECEDORAS DE AGUA DE LOS ACUEDUCTOS DE LOS MUNICIPIOS DE PRADERA, FLORIDA, Y JAMUNDI VALLE DEL CAUCA"
CVC	CONV 152-2021 "AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, HUMANOS Y RECURSOS ECONOMICOS PARA LA CONSERVACION DE HUMEDALES EN EL VALLE DEL CAUCA, MEDIANTE LA IMPLEMENTACION DE HERRAMIENTAS DE MANEJO DE PAISAJE, LA PARTICIPACION COMUNITARIA EN JORNADAS DE EDUCACION AMBIENTAL Y TURISMO DE NATURALEZA, Y LA APLICACION DE LA RUTA DE DECLARATORIA DE AREAS PROTEGIDAS PUBLICAS EN ZONAS DE INFLUENCIA DE HUMEDALES EN JAMUNDI Y YOTOCO
MUNICIPIO DE PALMIRA	CONV 1046-2021 "AUNAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TÉCNICOS Y FINANCIEROS PARA LA CONSERVACIÓN DEL RECURSO HÍDRICO DEL MUNICIPIO DE PALMIRA, MEDIANTE ESTRATEGIAS DE CUIDADO Y MONITOREO DE PARQUES NATURALES MUNICIPALES ART. 111 LEY 99 DE 1993, MEDIANTE ACCIONES DE EDUCACIÓN AMBIENTAL Y DE IDENTIFICACIÓN Y PRIORIZACIÓN DE ÁREAS ESTRATÉGICAS QUE GARANTICEN LA OFERTA HÍDRICA
DAGMA	CONTRATO 1959-2021 " REALIZAR LA RECUPERACIÓN AMBIENTAL Y PAISAJÍSTICA EN ZONAS VERDES PRIORIZADAS DE SANTIAGO DE CALI EN DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DEL PROYECTO DENOMINADO: RECUPERACIÓN AMBIENTAL Y PAISAJÍSTICA EN ZONAS VERDES Y PARQUES DE SANTIAGO DE CALI "
METROCALI	CONV 3107-2021 "AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, OPERATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE METRO CALI S.A. ACUERDO DE REESTRUCTURACIÓN Y LA CORPORACION VALLECAUCANA DE LAS CUENCAS HIDROGRAFICAS Y EL MEDIO AMBIENTE – CORPOCUENCAS PARA REALIZAR LA INTERVENCIÓN Y REPOSICIÓN DE ESPECIES ARBÓREAS SOBRE CORREDORES VIALES Y ALGUNAS DE LAS ZONAS DE COMPENSACIÓN Y RESTAURACIÓN FORESTAL DE LAS OBRAS DEL SITM-MIO DE SANTIAGO DE CALI. "
CVC-SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	CONV 0184-2021 "AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, HUMANOS Y RECURSOS FINANCIEROS, CON EL FIN D E FORTALECER INICIATIVAS AMBIENTALES EN COMUNIDADES LOCALES, MEDIANTE LA PROMOCIÓN E IMPLEMENTACIÓN D E HUERTAS AGROECOLÓGICAS URBANAS, FORTALECIMIENTO D E VIVEROS COMUNITARIOS SOSTENIBLES Y EL FORTALECIMIENTO, DIVULGACIÓN D E INFORMACIÓN, ARTICULACIÓN INSTITUCIONAL DE LA ESTRATEGIA DE SOSTENIBILIDAD DEPARTAMENTAL DE ÁREAS PROTEGIDAS DEL VALLE DEL CAUCA (SIDAP), CONTRIBUYENDO A LA CONSERVACIÓN Y PRESERVACIÓN DE LOS RECURSOS NATURALES."
DAGMA	CONV 014-2021 "AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS



	PARA REALIZAR ACCIONES D E CONSERVACION D E CUENCAS HIDROGRAFICAS, FORMACION A TALENTO HUMANO Y EDUCACION AMBIENTAL COMUNITARIA COMO ESTRATEGIA D E GUARDIANES EN LOS RIOS PANCE Y MELENDEZ, EN DESARROLLO D E LAS ACTIVIDADES DEL PROYECTO DENOMINADO "FORTALECIMIENTO D E COLECTIVOS AMBIENTALES, EDUCATIVAS Y CULTURALES EN SANTIAGO DE CALI"
SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	CONV 0174-2021 "AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS ,FINANCIEROS Y HUMANOS ENTRE L A GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA - SECRETARIA D E AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE CON EL FIN D E FORTALECER INICIATIVAS Y ESTRATEGIAS D E CONSERVACION , PRESERVACION EN AREAS D E INTERES AMBIENTAL, LAS IMPLEMENTACION D E ACCIONES Y BIENESTAR ANIMAL EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA "

De acuerdo a lo rendido en el SIA Observa el Fondo realizó contratación por valor de \$1.902.143.90900, a través de contrato verificado en la auditoria a la Gobernación

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE	NOMBRE
1.440-13.3-0174	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y HUMANOS ENTRE LA GOBERNACION DEL	\$ 1,902,143,909.00	CORPORACION VALLECAUCANA DE LAS CUENCAS HIDROGRFICAS Y EL MEDIO AMBIENTE CORPOCUENCAS

El control interno de este punto de control fue evaluado a través de la Gobernación del Valle, el cual obtuvo una calificación de 1.7 con deficiencias

## TREN TURISTICO CAFÉ Y AZUCAR

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

## 10 ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS

La Dirección Operativa de Control Fiscal remitió al proceso auditor las siguientes denuncias ciudadanas que fueron trasladadas por la Dirección Operativa de Participación Ciudadana:

Cuadro No. 16

No. DC	Fecha llegada	Asunto	Denunciante
31		Solicito sea revisados los expedientes del contratista ROBERTO ALONSO ACOSTA identificado con C.C 94.256.848 Y CARLOS ANDRES ALAPE OSPINA C.C.94.322.601 Los cuales hacen parte de la Secretaria de Ambiente y Desarrollo Sostenible dichos contratista esta contratados como profesionales ,la información que está presentando no va de acorde a las actividades establecidas dentro del contrato y se está presentando irregularidades debido a que estas personas son fantasmas no van a las actividades y solo presentan los informes pido	José Pérez Jperezor854@gmail.com

No. DC	Fecha llegada	Asunto	Denunciante
		sean revisado todas sus carpetas.	

Elaboró: Equipo Auditor. Fuente: Dirección Operativa de Participación Ciudadana.

De acuerdo con el asunto de la denuncia se procedió a realizar revisión de los expedientes contractuales aportados por la Secretaria de Medio Ambiente en los cuales se pudo evidenciar y concluir técnicamente deficiencias en el cumplimiento del objeto a contratar. El análisis y sus resultados harán parte en el anexo N°1. Relación de Hallazgos.

## **11. RELACIÓN DE ANEXOS**

### **ANEXO 1 RELACIÓN DE HALLAZGOS**

#### **MACROPROCESO PRESUPUESTAL**

##### **GESTIÓN PRESUPUESTAL**

##### **EJECUCION DE INGRESOS**

**1. Hallazgo Administrativo, con presunta incidencia Disciplinaria Deficiencias en la coordinación entre las dependencias responsables de la celebración de los contratos y el área financiera responsable del manejo del PAC.**

**Condición.**

La administración Central del Departamento, en la vigencia fiscal 2021, utilizó recursos de libre destinación para efectuar pagos de contratos celebrados en los primeros meses de la vigencia e inclusive contratos de la vigencia 2020, respaldados con recursos de operaciones de crédito público en trámite, los cuales al cierre de la vigencia 2021, generaron incumplimiento de las metas presupuestales y una diferencia negativa por valor de -\$24.101.652.410, entre el recaudo presupuestal efectivo y la Tesorería, toda vez que durante la vigencia no se hizo efectivo el ingresos de los recursos de la operación de crédito público.

**Fuente de criterio y criterio.**

Artículo 8 y 77 de la Ordenanza 408 de 2016, “Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental”; Artículo 13, 14, 17 y 72 del Decreto 111 de 1996; Acta No. 1.12010-02.52-007-2021 del 8 de junio de 2021 del CODFIS.

**Causa.**

Debilidades en la coordinación entre las dependencias responsables de la celebración de los contratos y el área financiera responsable del manejo del PAC, al no ajustar los pagos de los compromisos económicos pactados en los contratos a la disponibilidad efectiva de los recursos proyectados a recibir en las operaciones de crédito público.

**Efecto.**

Riesgos de cumplimiento de las metas y desfinanciación de los proyectos de la vigencia.

No ejecución de gastos de funcionamiento e inversión con recursos propios

acorde con lo programado en el presupuesto de la vigencia, incumpliendo las metas propuestas en el presupuesto de la vigencia, en los programas anuales de inversión y el mismo plan de Desarrollo, generando distorsión e incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado, que puede afectar la toma de decisiones.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con incidencias disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019

## **2. Hallazgo Administrativo, Falta de reconocimiento contable y presupuestal al cierre de la vigencia de los gastos y obligaciones por concepto de beneficios a corto plazo**

### **Condición.**

La Administración central del Departamento, durante la vigencia 2021, no reconoció al cierre de la vigencia fiscal, ni contable ni presupuestalmente como un gasto o costo, ni como un pasivo u obligación, la proporcionalidad de los beneficios a corto plazo (nómina, cesantías e intereses de cesantías régimen retroactivo y anualizado, vacaciones, prima vacacional, primas de servicios, bonificaciones especiales entre otros) otorgados a los empleados que prestaron sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

### **Fuente de criterio y criterio.**

Catálogo General de Cuentas - versión 2015.12; Artículos 14 y 15 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto). Ley 50 de 1999 (Código Sustantivo del Trabajo); Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

### **Causa.**

No haber liquidado, contabilizado y ejecutado de manera oportuna las obligaciones adquiridas por la entidad con sus funcionarios por concepto de Beneficios a los Empleados a corto plazo (2511), en el momento en que de conformidad con el régimen laboral aplicable, nace para el empleado el derecho y para el empleador la obligación, dada la condición de haber recibido el bien o servicio, independientemente de que este se ejerza con posterioridad. garantizando el respaldo económico en los activos de la entidad, (11) efectivo y equivalente del efectivo, o (19) otros activos, incumpliendo de igual forma con los principios presupuestales de anualidad y universalidad establecidos en los artículos 14 y 15 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) al no ejecutar dicho gasto como una obligación al cierre de la vigencia. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir las deficiencias de manera oportuna.

**Efecto.**

Incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el Departamento.

**3. Hallazgo Administrativo, con presunta incidencia Disciplinaria  
Generación de reservas presupuestales al cierre de la vigencia por falta de programación integral y planeación**

**Condición.**

La administración Departamental del Valle, al cierre de la vigencia del ejercicio fiscal 2021, constituyó reservas de apropiación excepcionales por valor de \$13.118.773.337, de las cuales se tomó una muestra representativa para verificar el cumplimiento de las condiciones de excepcionalidad, determinando que gran parte de estas obedecieron a la celebración de contratos en los meses de octubre, noviembre y diciembre de la vigencia 2021, y las justificaciones en las excepciones argumentadas, hacen referencia precisamente a dificultades técnicas y administrativas ocasionadas por tiempos y términos entre otros, de aprobación de licencias y permisos requeridos.

**Fuente de criterio y criterio**

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

**Causa**

Debilidades en la programación integral, técnica, administrativa y planeación de los tiempos necesarios para la celebración y desarrollo de las obras o servicios contratados frente a la ejecución del presupuesto.

**Efecto**

Incumplimiento de las metas propuestas en el presupuesto de la vigencia, en los programas anuales de inversión y el mismo plan de Desarrollo, generando distorsión e incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado, que puede afectar la toma de decisiones.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con incidencias disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019.

**4. Hallazgo Administrativo, con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

**Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$24.265.071, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno del auxilio de cesantías desde el 3 de diciembre de 2015 hasta el 24 de mayo de 2016 al señor HECTOR FABIO LEMOS ALZATE.

**Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 215 de 6 de abril de 2021.

Por el reconocimiento y pago del auxilio de auxilio de cesantías:

Ley 50 de 1990, art. 99, numeral 3

Ley 244 de 1995, artículos 1 y 2

Ley 1071 de 2006, artículos 4 y 5

**Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

**Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$24.265.071, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**5. Hallazgo Administrativo, con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

**Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$12.224.418, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías definitivas al señor LUIS ENRIQUE CASTAÑO GAITAN.

**Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 377 de 8 de julio de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:

Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

**Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

**Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$12.224.418, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**6. Hallazgo Administrativo, con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

**Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$25.070.184, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías definitivas al señor NARCISO DE JESUS CARVAJAL RAMIREZ.

**Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 1.210-54 01646 del 28 de junio de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:  
Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

**Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

**Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$25.070.184, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**7. Hallazgo administrativo, con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

**Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$15.780.573, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías definitivas al señor CARLOS FERNANDO CHARRIA ORTIZ.

**Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca. La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 718 de 2 de noviembre de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:  
Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

**Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo,



inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

**Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$15.780.573, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**8. Hallazgo Administrativo, con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

**Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$22.278.614, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías definitivas al señor HERNANDO BENITEZ GOMEZ.

**Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 1.210-54 - 01182 de 11 de mayo de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:

Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

**Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

**Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$22.278.614, a la luz de lo dispuesto en la Ley

734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**9. Hallazgo Administrativo, con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

**Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$43.344.504, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías definitivas a la señora YOLANDA AMAYA VIVEROS.

**Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 1.210-54 - 02609 de 31 de agosto de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:

Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

**Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

**Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$43.344.504, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

## **10. Hallazgo Administrativo, con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

### **Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$46.487.036, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías definitivas a la señora CARMEN ELISA SOLARTE SANTANILLA.

### **Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 1.210-54 -02896 de 21 de septiembre de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:

Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

### **Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

### **Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$46.487.036, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

## **11. Hallazgo administrativo, con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

### **Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$11.650.439, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías definitivas a la señora MARIA ELSY PULIDO.

**Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 1.210-54 - 01191 de 13 de mayo de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:

Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

**Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

**Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$11.650.439, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**12. Hallazgo Administrativo, con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

**Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$24.292.762, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías definitivas a la señora STELLA OSORIO DE CARREÑO.

**Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 0477 de 24 de agosto de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:

Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

**Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

**Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$24.292.762, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**13. Hallazgo administrativo, con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

**Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$20.392.523, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías parciales a la señora ILIANA TROCHEZ MONDRAGON.

**Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 1054 de 29 de diciembre de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:

Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

**Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

**Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$20.392.523, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**14. Hallazgo administrativo, con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

**Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$49.277.340, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías al señor CARLOS ANDRES ARIAS RUEDA.

**Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 0438 de agosto 9 de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:

Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

**Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

**Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$49.277.340, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

## • GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO

### Gestión de Planes Programas Proyectos

#### 15. Hallazgo administrativo, Debilidades en la evaluación de gestión

##### Condición

La evaluación y seguimiento al Plan de Desarrollo 2020-2023 “valle invencible” esto es, el monitoreo, seguimiento y evaluación se encuentra regulado por el decreto N°010-24-191 de 30 de noviembre de 2016, que establece los lineamientos generales, además permite garantizar el éxito del proceso de planeación y la gestión pública; sin embargo, se pudo observar que el acto administrativo se aplica parcialmente, ello, por cuanto el seguimiento no se ajusta a la normatividad vigente, ya que la herramienta para la recolección de información para el seguimiento al plan actualmente, se realiza en EVAPLAN y no por las plataformas SIEE y SICEP que hace referencia el decreto para recolectar la información de seguimiento al plan de desarrollo; además, el Decreto en comento hace referencia a Pilares, y el plan “Valle Invencible” la estructura se basa en Líneas Estratégicas.

##### Fuente de criterio y criterio

Conforme el artículo 29 de la Ley 152 de 1994

##### Causa

Debilidades en el diseño y la organización de los sistemas de evaluación de gestión.

##### Efecto

Puede afectar el logro de los resultados de la administración pública.

#### 16. Hallazgo administrativo, Debilidades de seguimiento y análisis de indicadores

##### Condición.

El seguimiento a los proyectos de inversión, permitió evidenciar que los mismos no cuentan con un seguimiento físico y/o cumplimiento de todas las actividades que contempla el proyecto al cierre de la vigencia, los responsables del seguimiento del proyecto a la hora de reportar los datos en la plataforma EVAPLAN (plataforma utilizada para la recolección de datos) reportan el seguimiento financiero, más en algunos casos se presentan deficiencias para reportar el seguimiento físico (el producto), dado que, los indicadores no corresponde a la meta he impide medir el avance o retroceso en el logro del objetivo.

##### Fuente de criterio y criterio



Artículo quinto “Monitoreo”, Decreto N°010-24-191 de 30 de noviembre de 2016.

**Causa**

Debilidades de seguimiento y análisis de los indicadores que no permite identificar fallas en el diseño-formulación del plan de acción.

**Efecto**

Puede afectar la ejecución de los proyectos y sus actividades para el logro de sus objetivos.

**GESTIÓN CONTRACTUAL**

**17. Hallazgo administrativo, con presunta incidencia Disciplinaria, deficiencia en la supervisión de los contratos**

**Etapas de ejecución.**

**Condición.**

En los contratos que se relacionan en el cuadro siguiente (14 expedientes), se presenta evidencia de que lo contratado se ejecutó, sin embargo, no se observó la presentación de un informe financiero detallado; el cual permitiera verificar con claridad las facturas que demuestren como se invirtió el recurso entregado por el Departamento del Valle del Cauca.

Cuadro No. 19

Contrato No.	Contratante y Tipología	Objeto	Valor Contrato
No 1.330-13.03 -0416 2021	Secretaría de desarrollo económico y competitividad.  Convenio Interadministrativo  prestación de servicios	Anuar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros entre el Departamento del Valle del Cauca, la secretaria de Desarrollo Económico y Competitividad, y la Fundación Universidad del Valle, para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas en la comuna diez (10), en el distrito especial de Santiago de Cali, para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores, en el marco de la reactivación económica.	<b>\$1.328.250.000</b>



<b>Contrato No.</b>	<b>Contratante y Tipología</b>	<b>Objeto</b>	<b>Valor Contrato</b>
No 1.330-13.03 - 0419-2021	Secretaria de desarrollo económico y competitividad.  Convenio Interadministrativo contratación directa	Anuar esfuerzos administrativos, técnicos y logísticos y financieros para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico, y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los negocios que fueron afectados por el vandalismo durante el paro Nacional para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores. En el marco de la reactivación económica.	<b>\$2.100.000.000</b>
No 1.350-13 0375-2021	Secretaria de turismo del valle del cauca/ interadministrativo	Anuar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo del programa de escalamiento de las empresarial activatur en el marco del proyecto fortalecimiento en el marco de las empresas prestadoras de servicios turísticos en el marco de la reactivación económica y productiva del Valle del Cauca.	<b>\$2.100.000.000</b>
No 1.350-12.14 0374 2021.	Secretaria de Turismo Departamental del Valle del Cauca. Convenio Interadministrativo	Prestación de servicios de apoyo a la gestión para fomentar y promocionar el turismo de la ciudad de Cali y el departamento del valle del cauca en el marco de los proyectos divulgación de la oferta turística del valle del cauca e implementación de estrategias que impulsen la internacionalización de empresas y servicios de turismo del valle del cauca.	<b>\$1.141.540.000</b>
No 1.330 - 13.03- 0412	Secretaria de desarrollo económico y competitividad. Convenio Interadministrativo	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros entre el departamento del valle del cauca, la secretaria de desarrollo económico y competitividad y la fundación universidad del valle, para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas de la comuna once 11, en el distrito especial de Santiago de Cali, para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores, en el marco de la reactivación económica.	<b>\$1.680.000.000</b>

Contrato No.	Contratante y Tipología	Objeto	Valor Contrato
No 1.330-13.03 0395	Secretaria de desarrollo económico y competitividad. Convenio interadministrativo	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros entre el Departamento del valle del cauca, la sede y la fundación Universidad del Valle, para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas en la comuna 1 en el de Santiago de Cali, en el marco de la reactivación económica.	<b>\$2.000.000.000</b>
No 1.330-13.03 – 0397-2021	Secretaria de desarrollo económico y competitividad. Convenio interadministrativo	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros entre el departamento del valle del cauca, la secretaria de desarrollo económico y competitividad y la fundación universidad del valle, para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas de la comuna veinte 20, en el distrito especial de Santiago de Cali, para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores, en el marco de la reactivación económica	<b>\$1.518.862.099</b>

#### **Fuente de criterio y criterio**

Ley 1474 de 2011 artículos 83, Manual de contratación MAM9, del 10 de septiembre de 2021 Numeral 2.11 Supervisión.

#### **Causa.**

Falta de aplicación de los controles y seguimientos técnicos, administrativos y financieros por parte de la supervisión del contrato.

#### **Efecto.**

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

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

## 18. Hallazgo administrativo - Error en la identificación de la supervisión e interventoría

### Condición.

En la verificación de las diferentes etapas de los expedientes contractuales del Departamento del Valle del Cauca, en un alto porcentaje, se evidencia la confusión entre la supervisión y/o interventoría, y son palabras definidas por la norma., por lo cual solamente deben utilizar la palabra Supervisión e interventoría solamente cuando aplique.

### Fuente de Criterio

Ley 1474 de 2011, artículo 83, MAM9, del 10 de septiembre de 2021 Numeral 2.11 Supervisión.

### Causa.

Debilidad en la aplicación de la norma y posibles diferencias en el seguimiento contractual por desconocimiento de la designación.

### Efecto.

Posibles incumplimientos jurídicos y confusiones a la hora de analizar la información entregada.

## 19. Hallazgo administrativo, Debilidades en la Gestión Documental

Se observaron debilidades en la gestión documental con los procesos de contratación surtidos en Colombia Compra Eficiente. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro No. 21

No. contrato	Secretaria contratante	Objeto	Valor del contrato
1.120.12.14-0530-2021 Branch of Inversoft Group Colombia S.A. S	Secretaria de las tecnologías de la información y las comunicaciones	Prestar el servicio de suscripción HelpPoeple Legal Base 2021-2022 bajo el servicio de computador en la nube, para la puesta en marcha y su utilización con el fin de innovar transformar y optimizar el control financiero en todas sus etapas de sus procesos contractuales del Departamento del Valle del Cauca, integrándose con el sistema de gestión financiera territorial y con el sistema de la agencias nacional de contratación pública (Secop II), dando cumplimiento al proyecto "Mejoramiento de las capacidades	\$1.500.000.000

No. contrato	Secretaría contratante	Objeto	Valor del contrato
		institucionales para el control financiero de los procesos contractuales de la Gobernación	
Orden de Compra 78197-2021 EFORCES S.A.S	Secretaría de las tecnologías de la información y las comunicaciones	Renovar los servicios de infraestructura como servicios de IAAS de Google Cloud, plataforma en Google, el soporte técnico y la administración para la solución de nube de los servicios de SAP, e IAAS, acorde al proyecto \$Fortalecimiento de estrategias operativas con componentes de infraestructura y servicios Tic para el Valle del Cauca"	\$1.611.974.330

Se evidencia que en el desarrollo de los procesos contractuales realizados en la Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia Compra Eficiente, no existe estandarización del procedimiento documental que se lleva a cabo para la contratación en Colombia Compra eficiente, por lo que no existe estructura de seguimiento documental que permitan garantizar el correcto desarrollo contractual.

Si bien los procesos de contratación en línea fueron acogidos por el Departamento del Valle del cauca de manera gradual, adoptados, no se ha implementado y/ o actualizado los procedimientos de chequeo que permita su conservación adecuada en todas las etapas de conformidad al manual del sistema integrado de gestión.

#### **Fuente de Criterio**

Ley 594 de 2000. Artículo 4, 5, 16

#### **Causa:**

Debilidades en el control efectivo, técnico, financiero de los expedientes contractuales.

#### **Efecto:**

Riesgos en la guarda y custodia de los expedientes contractuales.

### **20. Hallazgo administrativo, Debilidades en la elaboración de las prórrogas y adiciones**

#### **Condición:**

Analizados los 3 expedientes relacionados a continuación, se logró evidenciar que las prórrogas y adiciones encontradas, no son sugeridas ni solicitadas, por el supervisor del contrato de común acuerdo con el contratista, son directamente solicitadas y autorizadas por el ordenador del gasto.

No. Contrato	Dependencia-secretaria	Objeto	Valor del contrato
1.330.01.59.02-0051-2021	secretaria de Desarrollo Institucional y Competitividad	Prestar los servicios profesionales como ingeniero industrial especializado en gerencia de mercadeo en la secretaria de desarrollo institucional y competitividad	27.000.00
1.330.01-59.02-0113-2021	secretaria de Desarrollo Institucional y Competitividad	Prestar los servicios profesionales como administradora de empresas, en la secretaria de desarrollo económico y competitividad, prestando apoyo en los diferentes procesos ligados al proyecto fortalecimiento a exportaciones de los empresarios del Valle del Cauca	\$22.800.000
1.330.01.-59.2-0042-2021	secretaria de Desarrollo Institucional y Competitividad	Prestar los servicios de apoyo a la gestión como técnico en la secretaria de Desarrollo económico y competitividad, prestando apoyo a los diferentes procesos ligados al proyecto. "Emprendimiento e innovación Valle Inn"	12.000.000

**Fuente de Criterio:**

Ley 1082 de 2015, artículo MA-M9-P2-01V03 Manual de contratación de la entidad territorial, Numeral 7.1.3.1 y 7.1.3.2 de las adiciones y prórrogas de los contratos

**Causa:**

Debilidades en el control y/o inaplicabilidad de la norma que regula la materia

**Efecto:**

Riesgo de aprobar solicitudes de adiciones o prórrogas innecesarias.

**21. Hallazgo administrativo, con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal - Principio de Transparencia y Legalidad en la Supervisión**

**Condición:**

En la revisión del contrato relacionado en el cuadro siguiente, se observó para verificación de la ejecución, dos facturas con los respectivos anexos los cuales se encontraron firmados por el representante legal y el contador que presuntamente dan fe de los recursos entregados al contratista, pero estos no fueron soportados con las respectivas entregas y evidencia del pago en las que se pueda verificar las compras y recursos asignados invertidos, tal cual se planificaron en la propuesta del contratista y los estudios previos de la entidad.

Cuadro No. 23

No. Contrato	Objeto	Valor del contrato	Presunto Detrimento
1.350-12.14 0374 - 2021	Prestación de servicios de apoyo a la gestión para fomentar y promocionar el	\$1.141.540.000	\$789.227.202

No. Contrato	Objeto	Valor del contrato	Presunto Detrimento
	turismo de la ciudad de Cali y el Departamento del Valle del Cauca, en el marco de los proyectos de divulgación de la oferta turística del Valle del Cauca e Implementación de estrategias que impulsen la internacionalización de empresas y servicios de turismo del Valle del Cauca.		
<b>TOTAL, POSIBLE DETRIMENTO PATRIMONIAL</b>			<b>\$789.227.202</b>

**Fuente de Criterio:**

Constitución Política artículo 209, inciso 2, Ley 80 de 1.993 artículos 4,24, Ley 1474 de 2011 artículos 83 – 84 y el Estatuto contractual del Departamento, y la minuta en la cláusula de supervisión.

**Causa:**

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

**Efecto:**

Una presunta gestión antieconómica e inadecuada, por falta de soportes, que evidencien las actividades desarrolladas. Lo que puede ocasionar un detrimento al erario por valor de \$789.227.202.

Lo anterior constituye una presunta observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$789.227.202 al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019 y los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

Apoyo de la Dirección Técnica de Infraestructura Física

**22. Hallazgo administrativo, Falta de ocupación del mobiliario en los pisos de la beneficencia habiendo terminado el contrato hace 10 meses**

**Contrato de suministro:** 1.110.12-14-1878 de 2021

**Objeto:** adquisición, instalación y dotación de mobiliario y accesorios para las instalaciones de propiedad de la Gobernación del Valle del Cauca y las tomadas en alquiler en el edificio de la Beneficencia del Valle.

**Valor inicial:** \$1.350.588.250

**Valor Adicional:** \$ 388.234.929

**Valor total:** \$1.738.823.179

**Etapas Poscontractual**

**Condición:**

Este contrato de suministro de mobiliario, se gestó con el fin de satisfacer las necesidades más prioritarias para sus funcionarios en materia dotacional, ya que desde unos años atrás amplió la planta de personal, razones por las cuales fue necesario ubicar y/o redistribuir los espacios de las áreas y dotar a los funcionarios de puestos de trabajo, sillas y demás complementos que mejoren las condiciones actuales, sin embargo, desde hace 10 meses finalizado el contrato, no se ha hecho ocupación de los espacios de los pisos 6 Secretaría de turismo, 7 Secretaría de hacienda, 8 de la Secretaría de la mujer, ubicados en la beneficencia del Valle, habiéndose realizado un acta final de cumplimiento y entrega a satisfacción del contrato y hasta la fecha 2022 se realizaron 7 pagos que cumplieron la totalidad del contrato por \$1.738.823.179.

**Fuente de criterio y criterio:**

Estudios previos como guía de los términos del proceso y lleno de los requisitos en la entrega y ocupación.

**Causa:**

Debilidad en la gestión adelantada desde etapa precontractual y contractual.

**Efecto:**

Deterioro del mobiliario por falta de uso, incumplimiento parcial en la satisfacción de las necesidades más prioritarias para los funcionarios en materia dotacional por el aumento progresivo de la planta de personal.

**23. Hallazgo administrativo, con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal por presunto faltante de obra e imprevistos sin haberse causado**

**Contrato de Obra** 1.350-12.13-0167 de 2021

**Objeto:** “Contrato de obra pública para la iluminación permanente. Controlada con un protocolo estándar de comunicación (RDM –DMX), para los parques de Ginebra y Roldanillo, Además de la ejecución del diseño de un elemento interactivo en el marco del proyecto mejoramiento de la infraestructura turística del Valle del Cauca”

**Valor inicial:** \$707.152.608

**Valor Adicional:** \$142.847.269

**Valor total:** \$849.909.878

**Etapas Contractuales**

**Condición:**



El contrato fue realizado bajo el programa No. 10202 “Valle atractivo con emprendimiento cultural y economía creativa”, por el cual la Gobernación ejecuta proyectos estratégicos para mejorar la infraestructura turística y competitividad, con el denominado proyecto llamado “pueblos Mágicos” en Ginebra y Roldanillo; y a la fecha hemos revisado la segunda fase; sin embargo, se observa que recibidas la obras no se vislumbra el componente de sostenibilidad, faltando el mantenimiento y cuidado de los elementos entregados que forman parte de la obra; es así como las luces especializadas instaladas en el piso de cada materia del parque evidencian deterioros y daños en algunos vidrios de seguridad, tampoco existe hermeticidad en estas cajas de concreto donde reposa cada luminaria, llenándose de material vegetal opacando la iluminación, en la noche se observan algunas dañadas que no encienden y falta de filtros antideslumbramiento los cuales fueron presupuestados, tal como pasa en Ginebra.



Luminaria RGBW normal



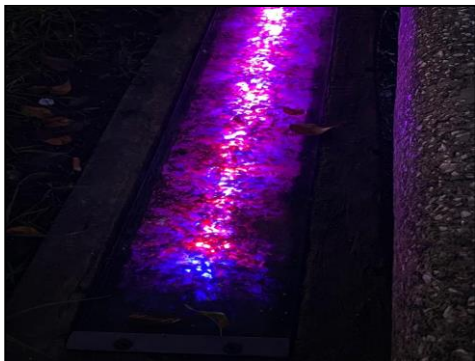
Luminarias RGBW llenas de material



Luminaria apagada en la noche RGBW  
luminarias RGBW







Luminaria RGBW con material vegetal  
vista en la noche



Luminarias del parque sin filtro  
anti deslumbramiento

Evaluated the budget with the relation of activities constructed from the contract: 1.350-12.13-0167-1 in Geneva and 1.350-12.13-0167-2 in Roldanillo, in the technical visit each item was compared and it is evidenced missing in some activities with respect to the budget agreed and the act of termination of work as follows:



Por lo anteriormente verificado y calculado se presenta un presunto detrimento por faltantes en obra: Ginebra por valor de \$ 41.853.898 y Roldanillo por valor de \$41.742.901, para un total de \$83.596.878

Unido a lo anterior se presenta un posible mayor valor en los imprevistos de Ginebra por \$ 8.576.864 y en Roldanillo el imprevisto por \$4.837.245, para un total de \$13.414.109, incluido en el presupuesto por el pago de imprevistos sin haberse causado, la cual certificaron mediante comunicado del 12 de octubre de 2022:

“ 4. Que en este orden de ideas el presupuesto oficial del contrato de obra pública para la iluminación permanente, controlada con un protocolo estándar de comunicación (Rdm – Dmx), para los parques de Ginebra y Roldanillo, no tuvo afectaciones por caso fortuito ni por fuerza mayor, ni por ninguna otra afectación”. (Se anexa Certificación). En este caso, al no tener justificación ni haberse causado estos imprevistos, se evidencia un presunto mayor valor por su pago.

Este contrato se encuentra totalmente cancelado y liquidado.

Por el anterior caso se presenta un total por presunto detrimento por faltante de obra y mayor valor por el total de \$ 97.010.987

**Fuente de criterio y criterio:**

Ley 80 de 1993, de los artículos 3, 23, 51 a 53, Ley 594 de 2000, artículos 1 al 7 y 11 al 17; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

**Causa:**

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

**Efecto:**

Perjuicio a la inversión en detrimento y menoscabo de los recursos de la Gobernación del Valle para realizar más obras.

Las conductas descritas generan un presunto hallazgo de índole Administrativo con incidencia Disciplinaria y Fiscal por valor de \$ 97.010.987, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**24. Hallazgo administrativo, Falta de uso del mobiliario contratado para la antigua bodega de la ILV**

**Contrato de suministro 1.120.40 -12.19-0442 de 2021**

**Objeto:** “Adquisición e instalación de mobiliario y accesorios para la bodega de la antigua industria de licores del valle asignada a la unidad administrativa especial de impuestos, rentas y gestión tributaria del departamento del valle del cauca, para el almacenamiento y custodia de los productos aprehendidos en el desarrollo de las actividades del programa anticontrabando de la unidad administrativa especial de impuestos, rentas y gestión tributaria del departamento del Valle del Cauca”.

**Valor inicial:** \$371.888.254

**Contrato de suministro** 1.120.40-12.1,3-0453 de 2021

**Objeto:** “Adecuación del espacio de bodega ubicado en las instalaciones de la industria licorera del Valle, para el almacenamiento y custodia de los productos aprehendidos en el desarrollo de las actividades del programa anticontrabando de la unidad administrativa especial de impuestos, rentas y gestión tributaria del departamento del Valle del Cauca”.

Valor inicial: \$70.648.452

### **Etapas Poscontractual**

#### **Condición:**

Este contrato de suministro de mobiliario, se gestó con el fin de llenar los requisitos de las necesidades de funcionamiento con personal de rentas y la de depositar y organizar los bienes aprehendidos de las incautaciones de contrabando y demás material ilícito; sin embargo, desde hace 10 meses finalizado el contrato, no se ha hecho uso de la estantería ni del espacio ubicado y dotado en la bodega No. 5 de la antigua licorera del Valle habiéndose realizado un acta final de cumplimiento y entrega a satisfacción del contrato y la liquidación de los contratos hasta la fecha 2022.

#### **Fuente de criterio y criterio:**

Estudios previos como guía de los términos del proceso y lleno de los requisitos en la entrega y ocupación.

#### **Causa:**

Debilidad en la gestión adelantada desde etapa precontractual, contractual y Poscontractual.

#### **Efecto:**

Deterioro del mobiliario por falta de uso, incumplimiento parcial en la satisfacción de las necesidades más prioritarias para los funcionarios en materia dotacional por el aumento progresivo de la planta de personal.

### **25. Hallazgo administrativo, Debilidad en la información de inventarios**

**Contrato de suministro 1.110-12.19-1924 de 2021**

**Objeto:** “Suministro de bienes y materiales eléctricos para dotar el área de mantenimiento del departamento del Valle del Cauca con el fin de garantizar la conservación de los bienes inmuebles de la Gobernación”.

Valor inicial: \$79.515.220

**Contrato de suministro 1.110-12.17-0670 de 2021**

**Objeto:** “Suministro de bienes y materiales de construcción y ferretería para dotar el área de mantenimiento del departamento del Valle del Cauca con el fin de garantizar la conservación de los bienes inmuebles de la Gobernación”.

Valor inicial: \$72.852.952

**Etapas Precontractual**

**Condición:**

Estos contratos de suministro de materiales eléctricos y de construcción, se gestaron con el fin de suplir las necesidades y garantizar la conservación de los bienes de la gobernación, sin embargo la gestión de los inventarios tiene debilidad con la información, porque no se verifica a través de un módulo de inventarios por lo cual el almacén no está sistematizado para facilitar las labores mediante una base de datos más interactiva y todavía se evidencia el manejo de documentos en físico haciendo su revisión muy dispendiosa.

**Fuente de criterio:**

Manual de procesos y procedimiento del almacén y actualización tecnológica dependiendo de los avances previos.

**Causa:**

Debilidad en la gestión adelantada en el mejoramiento de los procesos del sistema de gestión de calidad.

**Efecto:**

Desorden y confusión en el inventario prestándose para errores de contabilización y desatención por el cruce de cuentas entre contabilidad y almacén.

## **GESTIÓN AMBIENTAL**

### **26. Hallazgo administrativo, Debilidades en la articulación de las acciones a desarrollar, respecto a las posibles afectaciones al medio ambiente**

#### **Condición:**

Durante las visitas de campo realizadas a fin de verificar el cumplimiento de las actividades establecidas en el convenio de asociación No. 1.340-20.02-0517, cuyo objeto “Aunar Esfuerzos Para El Fortalecimiento De La Seguridad Alimentaria Para La Atención De Familias Rurales Del Valle Del Cauca”, en este no se determinan acciones articuladas a brindar a la comunidad soluciones o buenas prácticas de manejo frente a la generación de residuos sólidos que puedan causar contaminación al recurso agua o suelo, tal es el caso del uso de plaguicidas, abonos y otros productos, relacionados con el establecimiento de unidades productivas agrícolas, así mismo la generación de residuos sólidos producidos por la tenencia de las granjas agrícolas.

#### **Fuente de Criterio y criterio:**

Decreto 1713 DE 2002 – Artículo 5 Parágrafo

#### **Causa**

Debilidades en la planeación del Proyecto y falta de corresponsabilidad ambiental con los servicios ecosistémicos.

#### **Efecto**

Riesgo de disposición inadecuada de los residuos, contaminación de fuentes hídricas, aguas subterráneas y del suelo, por mal manejo de residuos de granjas agrícolas.

### **27. Hallazgo administrativo, Falta de seguimiento a los procesos productivos establecidos en el departamento**

#### **Condición:**

Durante las visitas de campo realizadas a fin de verificar el cumplimiento de las actividades establecidas en los convenios firmados por parte de la Secretaria de Agricultura, para el establecimiento y desarrollo de procesos productivos en el Valle del Cauca, se pudo observar, que dichos procesos una vez ejecutados, no se les realiza ningún seguimiento a los beneficiario, que permita construir conclusiones a largo plazo de los logros alcanzado en desarrollo del cumplimiento de metas pactadas en los planes de desarrollo del departamento, así mismo se pudo observar que existen deficiencias en la supervisión de los convenios, relacionadas con las actividades de conocimiento del desarrollo y ejecución, toda

vez que en la visita se observó que el supervisor en algunos casos desconocía, los sitios impactados por el convenio e incluso el acompañamiento fue realizado por el contratista.

**Fuente de Criterio y criterio:**

Ley 1474 de 2011, Artículo 84

Manual de Supervisión e Interventoría

**Causa:**

Fallas en la supervisión del convenio, por cuanto no se efectuó un seguimiento juicioso y acorde a lo establecido en la normatividad vigente que permita el empoderamiento de la secretaria a nivel del territorio, así mismo debilidades en la planeación al no proyectar el seguimiento a largo plazo de las acciones a ejecutar y los logros alcanzados en el desarrollo de las mismas.

**Efecto:**

Riesgo de las inversiones y de la gestión de la secretaria por desconocimiento de los resultados alcanzados en el mediano y largo plazo, lo que podría generar una pérdida de recursos o inversiones repetitivas en algunos sectores.

## **ESTADOS FINANCIEROS**

### **28. Hallazgo administrativo, Poco aprovechamiento de la ERP SAP para el funcionamiento procedimental del cobro coactivo del Departamento.**

**Condición:**

El desarrollo procedimental de las etapas de liquidación oficial de aforo y cobro coactivo para los contribuyentes omisos, carece de tecnificación que permita que la Administración Tributaria genere de manera inmediata y automática las alarmas de vencimiento de términos legales y así proceder con sus actuaciones a interrumpir oportunamente la caducidad, en la etapa de liquidación y el efecto prescripción en el cobro coactivo de las obligaciones de los contribuyentes y agentes retenedores.

**Fuente de Criterio y criterio:**

La tecnología se debe acondicionar a la estructura de información de las entidades para apoyar el desarrollo de los procesos financieros que son importantes para un mejor funcionamiento del área de Cobranzas.

Reglamento de recaudo de cartera de la Gobernación del Valle del Cauca. Decreto 1-171118 de octubre 8 de 2021.

**Causa:**



No se evidencia un aprovechamiento del sistema de gestión financiera territorial SAP, mediante un módulo que permita dinamizar el área procedimental de las liquidaciones y cobros coactivos de las carteras del Departamento.

Por el alto volumen de expedientes en situación de morosidad que se manejan en las Subgerencias de Liquidaciones y de Cobranzas se opera la información en archivos masivos de Excel a los que se les realiza cruce de información, procesando con tablas dinámicas para notificación de las liquidaciones de aforo y mandamientos de pago.

**Efecto:**

Se genera riesgo de caducidad y prescripción de las obligaciones tributarias del Departamento, poniendo en riesgo los recursos propios del Departamento.

**29. Hallazgo administrativo, Procesos de cobro para omisos 2018 – 2019  
estampilla pro- pacífico**

**Condición:**

Según la revisión a los estados de los procesos de cobro de omisos, por estampilla Pro- universidad del pacífico, elegidos en la muestra auditada, se encuentran los Municipios de Pradera, Candelaria y Guacarí por las vigencias de 2018 - 2019, sin que a la fecha se haya efectuado la liquidación oficial de aforo, ni liquidación sanción con los correspondientes intereses de mora por no declarar y pagar, paralizando la continuidad de dichos procesos y arriesgando al vencimiento de los términos legales.

**Fuente de Criterio y criterio:**

Ordenanza 474 de 2017, Artículo 287, Parágrafo único; Título 5, Capítulo 1 Artículos 413 – 414.

Artículos 631, 634 y 715 del Estatuto Tributario Nacional

**Causa:**

Los municipios de Pradera, Candelaria y Guacarí no aplicaron descuentos por la estampilla de pro-pacífico en los pagos realizados por los negocios jurídicos suscritos durante las vigencias 2018 y 2019. Si bien es cierto la Unidad de Rentas cuenta con el plazo de 5 años a partir del emplazamiento para efectuar las actuaciones de liquidación oficial de aforo y liquidación sanción, se evidencia un alto volumen de información que se tramita en el área y un agotamiento en los términos que ponen en riesgo la continuidad con los procesos de cobro y por tanto pueden inducir a la caducidad; y terminar en la ausencia del pago de las obligaciones morosas de los agentes de retención. Con el agravante de que, los cambios de administración de los agentes de retención, en ocasiones desconocen las obligaciones de sus antecesores.



La Unidad de Rentas realiza su fiscalización con base en muestras de agentes retenedores. Teniendo en cuenta el alto número de agentes con los que cuenta el Departamento en materia de estampillas, se pueden obviar las omisiones de algunos agentes de retención.

**Efecto:**

Se pone en riesgo el recaudo de los recursos de estampillas de orden departamental afectando la destinación específica que se tiene por parte de los beneficiarios de estos recursos.

La administración tributaria se expone a que se agoten los plazos para sancionar y liquidar los intereses moratorios, descuidando el proceso. En el evento de recibir recursos de reconsideración, que obligan a la administración a esperar dos meses a favor del agente de retención para interponerlos, se pueden generar faltas con incidencia disciplinaria y fiscal para la administración tributaria por descuidar los términos.

Esto conlleva a pérdida del recaudo de recursos potenciales para terceros, y obvia la aplicación de la norma tributaria, que puede generar faltas con incidencia disciplinaria, fiscal y penal para el agente de retención.

**30. Hallazgo administrativo, Cálculo de deterioro de la cartera del impuesto vehicular.**

**Condición:**

El Departamento del Valle del Cauca, en su contabilidad no presenta el cálculo de deterioro de la cartera por concepto de impuesto vehicular.

**Fuente de criterio y criterio:**

Políticas contables del Departamento, adoptado mediante Decreto No. 13554 de noviembre de 2018 del Departamento del Valle del Cauca.

Notas a los Estados Financieros Departamento del Valle del Cauca 2021.

**Causa:**

Falta de comunicación y claridad entre la Subdirección de Contaduría y la Unidad Administrativa de Rentas sobre el procedimiento a aplicar en el cálculo de deterioro de cartera pese a existir indicios para realizarlo.

La política de deterioro no está alineada con los protocolos de cobro coactivo.

**Efecto:**

Impacto en la razonabilidad de las cuentas por cobrar por concepto de impuesto vehicular.

Se calcula una incorrección aproximadamente de \$12.478.322.850 en las cuentas por cobrar por concepto del impuesto vehicular.

**31. Hallazgo Administrativo, cartera de impuesto vehicular con antigüedad superior a 10 años sin saneamiento contable.**

**Condición:**

La cartera clasificada por edades a 2021, que presenta el departamento, por concepto del impuesto vehicular, refleja deudas con morosidad superior al año 2012. Estas cuentas por cobrar, por su antigüedad presentan alta probabilidad de prescripción que, en el evento de ser solicitadas por los contribuyentes, materializarían el riesgo de no recuperar la cartera. Esta cuenta contable carece de saneamiento para una presentación razonable.

**Fuente de criterio y criterio:**

Estatuto Tributario Nacional, artículos 817 y 818.

Estatuto Tributario Departamental del Valle del Cauca (Ordenanza 474 de 2017)

Reglamento del recaudo de cartera de la Gobernación del Valle del Cauca (Decreto 1171118 de octubre de 2021)

Resolución 533 de 2015; Resolución 425 de 2019 y Resolución 193 de 2020 de la Contaduría General de la Nación.

Ley 1753 de 2015, Parágrafo 4 Artículo 163, – Depuración definitiva de cartera difícil recaudo.

**Causa:**

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que permitieran determinar de manera oportuna los contribuyentes del impuesto vehicular que incumplieron el pago del tributo. No haber efectuado oportunamente las actuaciones atinentes a recuperar la cartera o hacer efectivos los procesos coactivos. No se ha efectuado el saneamiento suficiente a la cuenta contable.

**Efecto:**

Sobrevaloración de la cartera en el Estado de Situación Financiera del Departamento a 2021, igualmente, se generó incorrección en la cuenta contable cuentas por cobrar por \$6.080.528.000 para el 2021.

**32. Hallazgo Administrativo, cartera de contribución por valorización con antigüedad superior a 20 años sin saneamiento contable.**

**Condición:**

La cartera que presenta el departamento, incluye cartera por concepto de contribución por valorización de \$10.300.000.000 prescrita, ya que ostenta una morosidad que supera 20 años de antigüedad. Esta cuenta contable carece de saneamiento para una presentación razonable.

**Fuente de criterio y criterio:**

Estatuto Tributario Nacional, artículos 817 y 818.

Estatuto Tributario Departamental del Valle del Cauca (Ordenanza 474 de 2017)

Reglamento del recaudo de cartera de la Gobernación del Valle del Cauca (Decreto 1171118 de octubre de 2021)

Resolución 533 de 2015; Resolución 425 de 2019 y Resolución 193 de 2020 de la Contaduría General de la Nación.

Resolución 357 de 2008 Contaduría General de la Nación.

Ley 1753 de 2015, Parágrafo 4 Artículo 163, – Depuración definitiva de cartera difícil recaudo.

**Causa.**

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que permitieran determinar de manera oportuna los contribuyentes de la contribución por valorización que incumplieron el pago del tributo, así como fijar sus sanciones e intereses de mora correspondientes. No haber efectuado oportunamente las actuaciones atinentes a recuperar la cartera o hacer efectivos los procesos coactivos. No se ha efectuado el saneamiento suficiente a la cuenta contable.

**Efecto.**

Sobrevaloración de la cartera en el Estado de Situación Financiera del Departamento a 2021, igualmente, se generó incorrección en la cuenta contable cuentas por cobrar por \$10.300.000.000 para el 2021.

**ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS.**

**33. Hallazgo administrativo, Deficiencias en el archivo de productos asociados al cumplimiento de las actividades del contratista en el expediente contractual**

**Contrato No. 1.440 – 12.14 – 0122**

**Objeto Contractual:** Prestar Los Servicios Profesionales Como Ingeniero Agrónomo, Magister En Economía, En La Secretaría De Ambiente Y Desarrollo Sostenible, Con El Fin De Apoyar La Realización De Las Actividades Asociadas Al Proyecto. “Conservación De Cuencas Hidrográficas En El Departamento Del Valle Del Cauca.

**Valor Del Contrato:** \$ 22.500.000

**Fecha De Inicio:** 19 agosto de 2021

**Fecha De Finalización:** 31 diciembre de 2021

**Condición:**

Una vez revisado el expediente contractual remitido por la Secretaria de ambiente, se observa que en este no reposa el documento técnico del producto de la actividad No. 2: “Levantar un diagnóstico técnico, administrativo y jurídico de todas las iniciativas de PSA implementadas o en proceso de estudio en el Departamento del Valle del Cauca”.

Así mismo el producto de la Meta del contratista:

“Formular un proyecto que contenga una propuesta técnica con componente ambiental y sostenible, así como financieramente viable para ser presentada a un cooperante internacional”, tal como lo indica la minuta contractual citada anteriormente.

De igual forma, se observan falencias en la supervisión al no determinar esta los faltantes de los productos y autorizar el respectivo pago final, sin el cumplimiento de las actividades o entrega de los productos.

**Fuente de criterio y criterio:**

Ley 1474 de 2011, Artículo 84 Manual de Supervisión e Interventoría Estudios Previos Numeral 2.1 Contrato No. 1.440 – 12.14 – 0122 Clausula Tercera

**Causa:**

Fallas a la supervisión e interventoría del contrato, por cuanto no se efectuó un seguimiento juicioso y acorde a lo establecido en la normatividad vigente para lograr el cumplimiento del objeto contractual y evitar así las deficiencias constructivas encontradas.

**Efecto:**

Lo anterior genera un presunto detrimento por valor de \$9.000.000 de actividades que se cancelaron sin evidencia de los productos entregados.

## PUNTOS DE CONTROL

### **34. Hallazgo Administrativo con incidencia Sancionatoria, Entorpecimiento del proceso auditor.**

#### **Condición:**

Mediante oficio del 18 de octubre de 2022, enviado a los puntos de control: Corpocuenas, Corpovalle, con fecha límite de respuesta el 20 de octubre de la presente vigencia; al cierre del plazo concedido no se evidenció respuesta de la solicitud, vulnerando con ello el principio de inoponibilidad de la información que tienen obligación todos los entes públicos y privados del territorio nacional.

#### **Fuente de criterio y criterio:**

Decreto 403 de 2020, artículo 3 literal K, Resolución Reglamentaria 019 de 2017.

#### **Causa:**

Desconocimiento por parte de los puntos de control de la Resolución Reglamentaria 019 de 2017.

#### **Efecto:**

Entorpecimiento del proceso auditor por limitación del alcance de la auditoría Financiera y de Gestión al limitar la gestión realizada por los puntos de control durante la vigencia en estudio.

## ANEXO 2 RESUMEN DE HALLAZGOS

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR	IDENTIFICACIÓN EN EL INFORME
1.Administrativo -A	34		1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32, 33,34
2.Fiscal -F	13	\$1.181.351.653	4,5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, , 21, 23
3.Presunta Disciplinaria-D	16		1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 21, 23
4.Presunta Penal -P	0		
5. Administrativo Sancionatorio PAS	1		34
6.Beneficio de Auditoría BA	3		
7 Otra incidencia			

A: Administrativo

F: Fiscal

D: Disciplinario

P: Penal

PAS: Proceso Administrativo Sancionatorio

BA: Beneficio de Auditoría

OI: Otra incidencia.

## ANEXO 3 CONTRADICCIÓN DE OBSERVACIONES

### **1. Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria** **Deficiencias en la coordinación entre las dependencias responsables de la** **celebración de los contratos y el área financiera responsable del manejo del** **PAC.**

#### **Condición.**

La administración Central del Departamento, en la vigencia fiscal 2021, utilizó recursos de libre destinación para efectuar pagos de contratos celebrados en los primeros meses de la vigencia e inclusive contratos de la vigencia 2020, respaldados con recursos de operaciones de crédito público en trámite, los cuales al cierre de la vigencia 2021, generaron incumplimiento de las metas presupuestales y una diferencia negativa por valor de -\$24.101.652.410, entre el recaudo presupuestal efectivo y la Tesorería, toda vez que durante la vigencia no se hizo efectivo el ingresos de los recursos de la operación de crédito público.

#### **Fuente de criterio y criterio.**

Artículo 8 y 77 de la Ordenanza 408 de 2016, “Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental”; Artículo 13, 14, 17 y 72 del Decreto 111 de 1996; Acta No. 1.12010-02.52-007-2021 del 8 de junio de 2021 del CODFIS.

#### **Causa.**

Debilidades en la coordinación entre las dependencias responsables de la celebración de los contratos y el área financiera responsable del manejo del PAC, al no ajustar los pagos de los compromisos económicos pactados en los contratos a la disponibilidad efectiva de los recursos proyectados a recibir en las operaciones de crédito público.

#### **Efecto.**

Riesgos de cumplimiento de las metas y desfinanciación de los proyectos de la vigencia.

No ejecución de gastos de funcionamiento e inversión con recursos propios acorde con lo programado en el presupuesto de la vigencia, incumpliendo las metas propuestas en el presupuesto de la vigencia, en los programas anuales de inversión y el mismo plan de Desarrollo, generando distorsión e incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado, que puede afectar la toma de decisiones.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con

incidencias disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En desarrollo del proceso de Administración del Tesoro Público Departamental que lidero, procedo a dar respuesta a la observación administrativa No. 1 con presunta incidencia Disciplinaria, indicando que no incumplimos en las metas presupuestales, toda vez que los recursos del crédito se encuentran garantizados con la suscripción de los contratos de empréstitos que financian los proyectos de inversión que se encuentran incluidos en el Plan de Desarrollo.

Es importante indicar que el Estatuto Orgánico del Presupuesto Departamental Ordenanza No. 408 de 2016, en su Artículo 24 numeral 12, dispone como función del CODFIS autorizar la celebración de contratos, compromisos u obligaciones, con cargo a los recursos del crédito autorizados, mientras se perfeccionan los respectivos empréstitos (Decreto 111 de 1996, artículo 72), por tal motivo mediante resolución No. 002 del 20 enero de 2021, por medio del cual se autoriza la celebración de contratos del crédito y pagos de unidad de caja” el cual se tuvo como base la aplicación al principio de Unidad de Caja en el artículo 8 numeral 5 del Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental y el cual permite que la Subdirección de Tesorería pueda atender con recursos propios, pagos de proyectos de inversión que se ejecutan con recursos del crédito, mientras se tramitan los desembolsos del recurso del crédito contratado con las entidades Financieras, a fin de evitar incurrir en gastos financieros, los cuales por el pago de intereses le generarían al departamento sobre costos financieros, conllevando así a un detrimento patrimonial, en el caso que los recursos contratados sean desembolsados en una vigencia. Por lo anterior es necesario aclarar que una vez los recursos sean desembolsados por las entidades financieros, los mismos serán reintegrados a las arcas del Tesoro Público Departamental.

En cuanto a la contratación y ejecución de los proyectos de inversión, se debe resaltar que los mismos no son ejecutados durante una sola vigencia y está en cabeza de las secretarías el ordenamiento del gasto y la evolución de los pagos y proyectos.

Para tal efecto adjunto proyección del pago de los intereses en los dos escenarios:

Desembolso total del cupo de endeudamiento por valor de \$335.000 millones.

AÑO	INTERESES
2.021	8.647.187.500
2.022	23.773.275.000
<b>TOTAL</b>	<b>32.420.462.500</b>

Desembolsos por un valor de \$121.363.937.772 de acuerdo con la ejecución de los proyectos a la fecha



AÑO	INTERESES PAGADOS A LA FECHA
2.021	845.960.720
2.022	8.400.979.413
<b>TOTAL</b>	<b>9.246.940.133</b>

Lo anterior nos lleva a concluir que el operar y administrar el recurso del crédito de esta manera, le genera al Departamento un ahorro operacional por valor de \$23.173.522.367.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria de esta observación.

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Si bien la administración central, manifiesta que esta diferencia negativa en tesorería frente al ejercicio presupuestal obedece a que durante la vigencia se pagaron con fuente de recursos propios, (normalmente utilizados para la ejecución de los gastos de funcionamiento proyectados en la vigencia), obligaciones de contratos financiados presupuestalmente con recursos del crédito, (cuya destinación por Ley es para cubrir los proyectos de inversión de la entidad) mientras se perfeccionaba con los bancos los desembolsos, bajo la premisa de **no constituir un detrimento al patrimonio público del Departamento** por el pago por concepto de intereses sobre préstamos, obedeciendo de igual manera a la autorización que para ello hiciera el CODFIS, mediante acta No. 1.12010-02.52-007-2021 del 8 de junio de 2021, acorde con el Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental, ordenanza 408 de 2016 y el decreto 111 de 1996, es importante se tenga en cuenta que en el proceso auditor no se está cuestionando esta operación financiera que es legalmente permitida, si no las deficiencias en la coordinación entre las dependencias ordenadoras del gasto, responsables de la celebración de los contratos y el área financiera responsable del manejo del PAC, al no ajustar los pagos de los compromisos económicos pactados en los contratos, a la disponibilidad efectiva de los recursos proyectados recibir en las operaciones de crédito público, los cuales era indispensable recaudar dentro de la misma vigencia fiscal, de forma que pudiesen hacer la unidad de caja de que trata el artículo 8 numeral 5 del Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental y ejecutarse en el pago de gastos de funcionamiento como transferencias a Pensiones y Fonpet que se ejecutaron un 61% y 53% respectivamente, sin contar los gastos generales ejecutados un 75% y los gastos de personal un 93%, recursos que si bien no hubiesen cubierto la totalidad de estos gastos si aumentarían el cumplimiento de las metas del gasto presupuestadas en funcionamiento para la vigencia, o bien utilizar otras figuras presupuestales permitidas como las vigencias futuras para el pago de las obligaciones sin afectar

el cumplimiento de la ejecución presupuestal de una vigencia, máxime si se tiene en cuenta que como está dicho en la misma normatividad al recaudarse los recursos del crédito en la siguiente vigencia estos deben incorporarse como recursos del balance y destinarse exclusivamente a gastos de inversión. Por lo tanto no se desvirtúa la observación administrativa con incidencia disciplinaria y se consolida como Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria en los mismos términos:

## **2. Observación Administrativa, Falta de reconocimiento contable y presupuestal al cierre de la vigencia de las gastos y obligaciones por concepto de beneficios a corto plazo**

### **Condición.**

La Administración central del Departamento, durante la vigencia 2021, no reconoció al cierre de la vigencia fiscal, ni contable ni presupuestalmente como un gasto o costo, ni como un pasivo u obligación, la proporcionalidad de los beneficios a corto plazo (nómina, cesantías e intereses de cesantías régimen retroactivo y anualizado, vacaciones, prima vacacional, primas de servicios, bonificaciones especiales entre otros) otorgados a los empleados que prestaron sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

### **Fuente de criterio y criterio.**

Catálogo General de Cuentas - versión 2015.12; Artículos 14 y 15 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto). Ley 50 de 1999 (Código Sustantivo del Trabajo); Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

### **Causa.**

No haber liquidado, contabilizado y ejecutado de manera oportuna las obligaciones adquiridas por la entidad con sus funcionarios por concepto de Beneficios a los Empleados a corto plazo (2511), en el momento en que de conformidad con el régimen laboral aplicable, nace para el empleado el derecho y para el empleador la obligación, dada la condición de haber recibido el bien o servicio, independientemente de que este se ejerza con posterioridad. garantizando el respaldo económico en los activos de la entidad, (11) efectivo y equivalente del efectivo, o (19) otros activos, incumpliendo de igual forma con los principios presupuestales de anualidad y universalidad establecidos en los artículos 14 y 15 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) al no ejecutar dicho gasto como una obligación al cierre de la vigencia. Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir las deficiencias de manera oportuna.

### **Efecto.**

Incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para el Departamento.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Con respecto a esta observación me permito informar que la Subdirección de Presupuesto y Finanzas Publicas del Departamento de Hacienda y Finanzas Publicas asigna los recursos requeridos para cubrir los gastos de funcionamiento incluidos los gastos de personal, las prestaciones sociales y parafiscales de cada vigencia, garantizando los recursos para cada uno de esos conceptos y su ejecución se realiza en el Departamento Administrativo de Desarrollo Institucional, dependencia encargada de elaborar la nómina institucional y de realizar la constitución de las cuentas por pagar en coordinación con la Subdirección de Tesorería.

Esta respuesta es presentada desde el punto de vista presupuestal.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

En el proceso auditor, se verificó que las obligaciones presupuestales constituidas en la vigencia, se encontraran registradas en la información contable de la entidad, determinándose que al cierre de la vigencia fiscal 2021, algunos pasivos como beneficios a los empleados a corto plazo (2511) por conceptos como vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de Navidad, entre otros, no fueron contabilizados proporcionalmente como un pasivo real de la entidad.

GOBERNACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA CONCILIACION OBLIGACIONES PRESUPUESTALES VS. CONTABILIDAD Vigencia 2021					
No.	Código Contable	Partida Contable	Cuentas Por Pagar Presupuestales	Saldo Contable en Libros	DIFERENCIA
1	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	83.608.589.077	92.174.772.552	8.566.183.475
2	2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	8.970.290.785	37.001.551.294	28.031.260.509
3	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	309.817.980	44.646.435.556	44.336.617.576
4	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	3.645.572.699	8.312.077.985	4.666.505.286
5	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	556.430.856	4.949.756.517	4.393.325.661
6	2460	CREDITOS JUDICIALES	3.680.112.636	3.862.015.275	181.902.639
7	2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACION DE SERVICIOS DE	13.433.086.535	28.988.718.323	15.555.631.788
8	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.831.433.276	36.618.719.538	31.787.286.262
9	2511	BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO	8.469.556.548	48.121.555.849	39.651.999.301
	2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	4.547.187	24.138.247.791	24.133.700.604
	2.5.11.02	CESANTÍAS	8.373.009.282	18.834.170.910	10.461.161.628
	2.5.11.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	16.649.588	1.088.217.282	1.071.567.694
	2.5.11.04	VACACIONES	-	7.400.774	7.400.774
	2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	-	7.769.556	7.769.556
	2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	-	4.143.347	4.143.347
	2.5.11.07	PRIMA DE NAVIDAD	-	1.672.713	1.672.713
	2.5.11.09	BONIFICACIONES	18.543.559	23.728.677	5.185.118
	2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	17.033.500	58.967.238	41.933.738
	2.5.11.22	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	37.700	1.875.552.772	1.875.515.072
	2.5.11.23	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	39.607.732	798.026.072	758.418.340
	2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	128.000	1.279.985.202	1.279.857.202
	2.5.11.25	INCAPACIDADES	-	156.583	156.583
	2.5.11.90	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-	3.516.932	3.516.932
10	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	49.611.745	11.248.220.282	11.198.608.537
11	2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	1.284.385.574	326.208.537.991	324.924.152.417
12	2515	OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	341.434.597	384.473.147	43.038.550
			129.180.322.308	642.516.834.309	513.336.512.001

Al efectuarse el análisis de la información aportada por la administración central del departamento, se tiene en cuenta la información legal que al respecto de los gastos por beneficios a empleados indica el Catálogo General de Cuentas - versión 2015.12; como los artículos 14 y 15 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto). Ley 50 de 1999 (Código Sustantivo del Trabajo); Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019:

### ***OBLIGACIONES PRESUPUESTALES POR BENEFICIO EMPLEADOS AL CIERRE DE LA VIGENCIA FISCAL***

#### **Beneficio a los Empleados**

Son aquellos gastos en que incurre la entidad con los empleados que hayan prestado sus servicios durante la vigencia fiscal o periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

Siendo estos gastos causados de manera directa por parte del funcionario dentro de la vigencia fiscal y teniendo en cuenta los principios de anualidad y universalidad presupuestal, establecido en los artículos 14 y 15 del Decreto 111 de

1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto), estos gastos deben ser constituidos como obligación presupuestal en la ejecución al cierre de la vigencia fiscal que termina, respaldado con sus recursos disponibles en tesorería, de acuerdo con la afectación contable indicada.

***Afectación Contable:***

De acuerdo con la normatividad contable (Catálogo General de Cuentas - versión 2015.12) los gastos causados por servicios prestados por los empleados y trabajadores, denominados provisiones de nómina por conceptos como prima de servicios, cesantías, intereses de cesantías, entre otras, deben contabilizarse como un pasivo real, dada la condición de haber recibido el bien o servicio, a las cuales se les denomina beneficios a los empleados a corto plazo (2511), que por ende debe tener su respaldo económico en los activos de la entidad, (11) efectivo y equivalente del efectivo, o dentro de los otros activos (19).

Es importante se tenga en cuenta que la reclasificación de pasivo estimado a pasivo real, de que trata la normatividad contable (Catálogo General de Cuentas - versión 2015.12), debe efectuarse en el momento en que de conformidad con el régimen laboral aplicable, nace para el empleado el derecho, independientemente de que este se ejerza con posterioridad, trasladando la partida del pasivo estimado a pasivo real, considerando que, en el nuevo Marco Normativo, el Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno no contempla código para registrar las Provisiones de Prestaciones Sociales, pudiéndose inferir que el citado concepto ya no aplicaría y por ende, la provisión mensual de prestaciones sociales tendría como contrapartida del gasto la cuenta 2511 beneficios a los empleados a corto plazo.

Igualmente, sobre los beneficios a empleados las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno, anexo a la Resolución N.º 533 de 2015, establece:

**“5. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

**5.1. Beneficios a los empleados a corto plazo**

**5.1.1. Reconocimiento**

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la

seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

En caso de que la entidad efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la entidad reconocerá un activo por dichos beneficios”.

Dichos registros del gasto en la vigencia que se causa, tanto contable como presupuestal, proveniente del servicio por concepto de beneficios a empleados a corto plazo, permitirá a la entidad, reflejar una situación económica verídica y real, evitando crear incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la misma.

***Al respecto la Contaduría General de la Nación, en diferentes ocasiones desde la vigencia 2018, se ha pronunciado mediante conceptos No. 20182000010571 del 26-02-2018, 20182000019601 del 07-03-2018, 20182000021291 del 23-03-2018, entre otros.***

***Afectación Presupuestal:***

El artículo 14. del estatuto orgánico de presupuesto (Decreto 111 de 1996), establece el Principio de Anualidad, para la ejecución del gasto público, indicando que ...“El año fiscal comienza el 1º de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Después del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción (L. 38/89, art. 10)”.

En el artículo 15. El Estatuto Orgánico de Presupuesto determina como Principio de Universalidad en la ejecución del gasto público, la obligatoriedad de que...“El presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva. En consecuencia, ninguna autoridad podrá efectuar gastos públicos, erogaciones con cargo al tesoro o transferir crédito

alguno, que no figuren en el presupuesto (L. 38/89, art. 11; L. 179/94, art. 55, inc. 3º; L. 225/95, art. 22).

Queda claro entonces, la necesidad y obligatoriedad de ejecutar presupuestalmente durante la vigencia fiscal, los gastos por concepto de beneficios empleados a corto plazo, en los que se incluye, prima de servicios, cesantías, intereses de cesantías, sueldos, vacaciones, prima de vacaciones, aportes a la seguridad social, los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros, de forma que no distorsione el resultado fiscal de la vigencia, permitiendo cumplir con los principios de anualidad y universalidad presupuestal y que se refleje una situación económica verídica y real, evitando crear incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera de la entidad, que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la misma. Por lo tanto, no se desvirtúa la observación administrativa y se consolida como Hallazgo Administrativo en los mismos términos

### **3. Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria Reorientación de recursos de destinación específica a gastos de funcionamiento de la entidad**

#### **Condición.**

La administración Central del Departamento, durante la vigencia 2021, mediante facultades del decreto 1-300900 de junio 1 de 2020, reorientó en la vigencia 2021 \$129.279,5 millones de pesos de destinación específica a gastos de funcionamiento de la entidad y ejecutó presupuestalmente como gastos de inversión, \$360.818.909.868 mediante la celebración de 13.303 contratos de prestación de servicios y apoyo a la gestión, de los cuales 4.695 contratos por un valor de \$92.713.448.960, fueron destinados a desarrollar actividades relacionadas con la administración o funcionamiento del ente territorial, para atender las necesidades y funciones propias ordenadas en la constitución y la ley, en las áreas de Secretaría General; Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas; Rentas; Desarrollo Institucional; Desarrollo Económico; Departamento Administrativo de Jurídica; Telemática, Planeación, Control Interno entre otros, los cuales si bien fueron permitidos ejecutar en la vigencia sin afectar los indicadores de ley 617/2000, se debe ser cauteloso en el manejo de los mismos toda vez que dichas facultades no podrá exceder del 31 de diciembre de 2021.

#### **Fuente de criterio y criterio.**

Ley 617 de 2000, Artículo 3º

#### **Causa.**



Debilidades en la planeación, programación y ejecución de actividades administrativas para el cumplimiento administrativo y misional de la entidad.

**Efecto.**

Incumplimiento de metas propuestas en el presupuesto de la vigencia y del indicador de ley 617/2000, que llevaría al departamento a cambiar de categoría, afectando en cierta medida las transferencias del orden nacional.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con incidencias disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

En el presupuesto inicial de la vigencia 2021 se priorizaron los gastos de funcionamiento con recursos de libre destinación y posteriormente mediante el Decreto # 1-3-900 del 1 de junio de 2020, permitió reorientar recursos de destinación específica para sufragar tanto gastos de funcionamiento como de inversión de conformidad con la siguiente normatividad:

Decreto presidencial No. 461 del 22 de marzo de 2020 que “*autoriza temporalmente a los gobernadores y alcaldes para la reorientación de rentas y la reducción de tarifas de impuestos territoriales, en el marco de la Emergencia Económica, Social y Ecológica declarada mediante el Decreto presidencial No. 417 de 2020*” que en su artículo 1 determinó “*Facultad de los gobernadores y alcaldes en materia de rentas de destinación específica de sus entidades territoriales con el fin de llevar a cabo las acciones necesarias para hacer frente a las causas que motivaron la declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica.*”

*En este sentido, para la reorientación de recursos en el marco de la emergencia sanitaria, no será necesaria la autorización de las asambleas departamentales o consejo municipales.”*

El Decreto Legislativo 678 del 20 de mayo de 2020 que “*Por medio del cual se establecen medidas para la gestión tributaria, financiera y presupuestal de las entidades territoriales, en el marco de la Emergencia Económica, Social y Ecológica declarada mediante el Decreto presidencial 637 de 2020*” que en su artículo 1 determinó “*Facultades a los gobernadores y alcaldes para reorientar rentas de destinación específica y modificar el presupuesto. Los gobernadores y alcaldes tendrán la facultad para reorientar rentas de destinación específica para financiar gastos de funcionamiento de la respectiva entidad territorial, sin perjuicio de las normas vigentes sobre la materia. Para los mismos fines previstos en el inciso anterior, se pueden reorientar recursos del balance, excedentes financieros y utilidades que no estén constituidos por rentas cuya destinación específica haya*



*sido determinada por la Constitución Política. Parágrafo 1°. Durante el término en que se aplique la reorientación de las rentas, que no podrá exceder del 31 de diciembre de 2021, dichas rentas no computarán dentro de los ingresos corrientes de libre destinación ni en los gastos de funcionamiento de las entidades territoriales”.*

El proceso de planeación, programación y ejecución presupuestal se realizó en debida forma y las modificaciones presupuestales que fueron permitidas por la normatividad mencionada, autorizaron el uso de recursos de destinación específica para financiar tanto gastos de funcionamiento como de inversión, además es necesario resaltar que los 13.303 contratos de prestación de servicios suscritos dentro de los proyectos de inversión, están encaminados a cumplir con las metas del Plan de Desarrollo 2020 – 2023 “Valle Invencible” que cada una de las dependencias de la Administración Central deben adelantar desde su misionalidad.

Aunque el Decreto Legislativo 678 del 20 de mayo de 2020 en su artículo 5, permitía incumplir los límites de gastos determinados en la Ley 617 de 2000, el límite de gastos de funcionamiento durante las vigencias 2020 con 29.24% y 2021 con 8.95% certificados por la Contraloría General de la Republica (anexo), no sobrepasaron el mencionado indicador, vale la pena anotar que para el proyecto de presupuesto de la vigencia 2022 los gastos de funcionamiento totales fueron financiados con recursos de libre destinación, dando como resultado un indicador de ley 617 de 2000 de 34,5%, sin sobrepasar el límite.

Por lo anteriormente expuesto solicitamos que esta observación se excluya del informe final, dado que no se trasgrede ninguna normatividad durante la vigencia en mención.

## **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Como bien lo indica la administración central, la ejecución de sus gastos de funcionamiento para la vigencia 2021, se efectuó amparada mediante ordenamientos legales de carácter transitorio que permitieron entre otras actuaciones el cubrimiento de gastos de funcionamiento con reorientación de recursos de destinación específica que permitieron los indicadores de cumplimiento de Ley 617/2000, para la vigencia en mención, por lo tanto se desvirtúa la observación administrativa con presunta incidencia Disciplinaria por la reorientación de recursos de destinación específica a gastos de funcionamiento de la entidad.

#### **4. Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria Generación de reservas presupuestales al cierre de la vigencia por falta de programación integral y planeación**

##### **Condición.**

La administración Departamental del Valle, al cierre de la vigencia del ejercicio fiscal 2021, constituyó reservas de apropiación excepcionales por valor de \$13.118.773.337, de las cuales se tomó una muestra representativa para verificar el cumplimiento de las condiciones de excepcionalidad, determinando que gran parte de estas obedecieron a la celebración de contratos en los meses de octubre, noviembre y diciembre de la vigencia 2021, y las justificaciones en las excepciones argumentadas, hacen referencia precisamente a dificultades técnicas y administrativas ocasionadas por tiempos y términos entre otros, de aprobación de licencias y permisos requeridos.

##### **Fuente de criterio y criterio**

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

##### **Causa**

Debilidades en la programación integral, técnica, administrativa y planeación de los tiempos necesarios para la celebración y desarrollo de las obras o servicios contratados frente a la ejecución del presupuesto.

##### **Efecto**

Incumplimiento de las metas propuestas en el presupuesto de la vigencia, en los programas anuales de inversión y el mismo plan de Desarrollo, generando distorsión e incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado, que puede afectar la toma de decisiones.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con incidencias disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Respecto a esta observación las secretarías que constituyeron las reservas presupuestales para la vigencia 2021, manifiestan lo siguiente:

## **Infraestructura**

Nos referimos a la comunicación recibida el día 11 de noviembre de 2022, en el que relacionan tres (3) observaciones como resultado de la Auditoría Financiera y de Gestión practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Departamento del Valle del Cauca, al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, dentro de los cuales se encuentra Generación de reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2021, El Convenio interadministrativo No. 1.310.02-59.2-0565 y el Convenio interadministrativo No. 1.310.02-59.2-0554, ejecutados por la Secretaria de Infraestructura del Departamento del Valle Cauca y con el propósito de rendir las explicaciones correspondientes a la Observación 4 relacionada en el INFORME PRELIMINAR, de manera atenta este despacho se pronunciara en los siguientes términos:

### **RESPUESTA POR PARTE DE LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA A LA OBSERVACIÓN 04**

Se informa respetuosamente a su despacho que respecto a las causas señaladas en el informe preliminar de la auditoria frente a las reservas presupuestales constituidas por la secretaria de Infraestructura, no son imputables a una indebida planeación en los procesos de contratación, toda vez que las circunstancias que no permitieron cumplir con la anualidad del contrato, obedecieron a hechos que se presentaron en el plazo de ejecución que no era previsibles<sup>1</sup> al momentos de la

---

<sup>1</sup> La corte suprema de justicia en sentencia No Sala de Casación del 29 de octubre de 1936 sobre la Teoría de la Imprevisión: “La Teoría de la Imprevisión, consiste en la ocurrencia de hechos extraordinarios posteriores al contrato, que no hayan podido ser previstos por las partes, cuyo acaecimiento sin hacer completamente imposible el cumplimiento de la obligación, lo dificultan en forma extrema, haciéndolo tan oneroso, que el contrato pierde para la parte obligada todo sentido y finalidad. No se trata en suma de una imposibilidad absoluta de cumplir, lo que constituye ya la fuerza mayor, sino de una imposibilidad relativa, como la proveniente de una grave crisis económica, de una guerra, etc.

*Para la aplicación contractual de esta Teoría, se debe demostrar que las nuevas circunstancias exceden las previsiones que racionalmente podían hacerse al tiempo de contratar. Jurisprudencialmente se ha establecido que la Teoría de la Imprevisión, “no puede aplicarse sino a los contratos en ejecución, pero no a los ya cumplidos, porque entonces el acto jurídico ya no existe”.*

suscripción de los mismos. Sin embargo, vale mencionar que dichas reservas cumplieron con los procedimientos establecidos por el Departamento de Hacienda y que los mismos fueron aprobadas por el correspondiente acto administrativo expedido CODFIS.

A continuación, se remite la solicitud de CONSTITUCION DE RESERVAS EXCEPCIONALES, expedidas por la supervisión de los Contratos en ejecución, como se relaciona a continuación:

DEPENDENCIA	RPC	CONTRATO
Subsecretaria de Infraestructura del Transporte	4500033964	1.310.02-59.8-2594
Subsecretaria de Infraestructura del Transporte	4500035000 4500035001	1.310.02-59.8-0154
Subsecretaria de Infraestructura del Transporte	4500033935	1.310.02.20-0173
Subsecretaria de Infraestructura del Transporte	4800001766 4800001766 4500034739	1.310.02-59.8-0168 1.310.02-59.8-0166

En consecuencia, solicito con mucho respeto, se excluya esta observación con posible incidencia disciplinaria que se adelanta por la Comisión Auditora del informe final, en el marco de esta auditoría.

Quedo atenta a suministrar cualquier información adicional con relación a los proyectos objeto de estudio.

**Secretaria de Convivencia y Seguridad Ciudadana**

## RESPUESTA

De manera respetuosa solicito se retire la observación conforme a las siguientes consideraciones:

La reserva presupuestal ha sido Una reserva presupuestal se genera cuando el compromiso es legalmente constituido, pero cuyo objeto no fue cumplido dentro del año fiscal que termina.

A su vez, el artículo 8 de Ley 819 de 2003 de manera enfática estableció:

“En los eventos en que se encuentre en trámite una licitación, concurso de méritos o cualquier otro proceso de selección del contratista con todos los requerimientos legales, incluida la disponibilidad presupuestal, y su

perfeccionamiento se efectúe en la vigencia fiscal siguiente, se atenderá con el presupuesto de esta última vigencia, previo el cumplimiento de los ajustes presupuestales correspondientes”

En igual sentido, el artículo 89 del Decreto 111 de 1996, habilita a las entidades públicas para la constitución de reservas presupuestales cuando: i) no se hayan cumplido los compromisos al 31 de diciembre, ii) los compromisos están legalmente contraídos iii) y desarrollen el objeto de la apropiación y iv) estas cancelen los compromisos que les dieron origen, tal y como se pudo observar por el equipo auditor en los contratos objeto de la observación.

Entiéndase que el principio de planeación ha sido respetado por la entidad, tal y como se evidencia desde el momento de la concepción del contrato, a través del registro presupuestal, el certificado presupuestal y el adecuado cumplimiento del monto del PAC del mes de diciembre de 2021, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 27 de la Ley Anual de Presupuesto.

Ahora bien, frente a la naturaleza de excepcionalidad que debe estar presente al momento de constituirse una reserva presupuestal, se tiene claramente demostrado como reposa en las respectivas justificaciones del no cumplimiento del objeto contractual, obedecieron a causas externas a las de la entidad a saber:

Si bien, dentro de los contratos suscritos en desarrollo de las actividades misionales de la entidad, derivados de los proyectos de inversión, con afectaciones al presupuesto de la vigencia 2021, se pactó recibir los bienes y/o servicios dentro de esta misma vigencia, , se suscitaron situaciones que generaron solicitudes de prórroga y suspensión, para ampliar el término de ejecución de los contratos a saber, ante el acaecimiento de eventos imprevisibles o excepcionales que impidieron la ejecución de los compromisos dentro del plazo inicialmente convenido a 31 de diciembre de 2021 y que se tradujo en que la recepción del bien o servicio solo podía ser verificada en la vigencia fiscal siguiente del año 2022, teniendo en cuenta el principio de anualidad, se requirió reservar para culminar su desarrollo en la vigencia fiscal del año 2022.

Es importante resaltar de las dificultades de acopio de distintos elementos electrónicos para el montaje de los equipos Sky-Lane, siendo esta situación de escasez de componentes a nivel mundial y por tanto afectó en los plazos de entrega previstos, Los transportes y logística desde Europa, hacia Colombia, tuvieron una disminución la frecuencia y tanto las navieras como las aerolíneas estuvieron colapsadas y fue muy problemático conseguir reserva en alguno de ellos y cuando se consigue, estas son fueron aplazadas constantemente

En razón a la Resolución 1913 de 2021 del 25 de noviembre emanada del Ministerio de Salud y Protección Social que determina que al no haber desaparecido las causas que le dieron origen a la emergencia sanitaria por el coronavirus COVID-19, declarada mediante Resolución 385 de 2020, prorrogada por las Resoluciones 844, 1462, 2230 de 2020 y 222, 738 y 1315 de 2021, la misma se prorroga hasta el 28 de febrero de 2022.

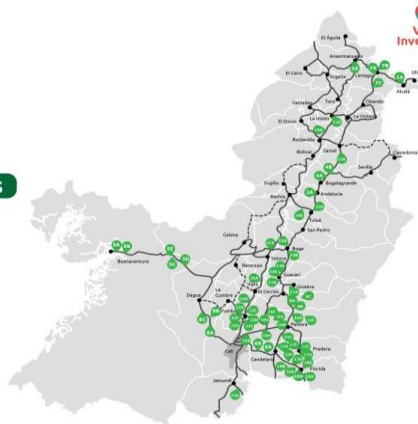
Al no haber desaparecido aun las razones que dieron origen a la emergencia sanitaria por el coronavirus COVID-19, sus consecuencias y efectos aún están vigentes pese a las medidas tomadas para generar un normal desarrollo de las actividades de la Secretaría de Convivencia y Seguridad Ciudadana, las autoridades administrativas, de orden público y judicial, comités de orden público y consejos de seguridad, las cuales presentan contratiempos, retrasos, reprogramaciones y cambios en las actividades operativas, generando así una anormal e imprevista ejecución contractual, adicionalmente es claro que conforme a lo establecido en la Resolución 1913 de 2021 se debió mantener el cumplimiento de las medidas sanitarias contenidas en el artículo 2 de la Resolución 385 de 2020, modificado por el artículo 2 de las Resoluciones 844 y 1462 de 2020, 222, 738 y 1315 de 2021, lo que no permite el normal desarrollo de las actividades programadas por la Secretaría de Convivencia y Seguridad Ciudadana, las autoridades administrativas, de orden público y judicial, comités de orden público y consejos de seguridad en Departamento del Valle del Cauca, y en consecuencia la prestación del servicio de transporte materia del presente contrato, conforme a lo anterior, se evidenció que la necesidad que dio origen al contrato aún persistía, puesto que la declaratoria de emergencia sanitaria por el covid-19 en Colombia.

Otro de los factores importantes que generaron los retrasos en tecnología, insumos, materiales fue la protesta social bloqueos de vías en Colombia y en especial en el Departamento del Valle del Cauca, estos sucesos generaron el desabastecimiento en todas las cadenas de producción, transporte, combustible e insumos tecnológicos, la siguiente grafica muestra como unos de los Departamentos más afectados fue el Valle del Cauca

## Jornada Nacional de Protestas

**61 Bloqueos levantados**

**0 Bloqueos activos**



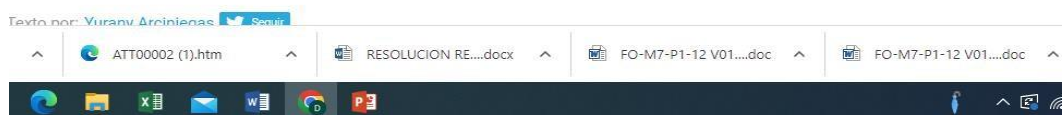








Un letrero que dice "sin combustible" en una gasolinera destruada durante las protestas que han exigido medidas al gobierno para abordar la pobreza, la violencia policial y las desigualdades en los sistemas de salud y educación. En Cali, Colombia, el 7 de mayo de 2021. © Reuters/Juan B Díaz



#### Paro Nacional

### “Están jugando con la comida”: presidente de la SAC sobre el desabastecimiento de alimentos en el país

El paro nacional y los cierres de las vías ya les están pasando cuenta de cobro a los colombianos. Hablamos con Jorge Bedoya, presidente de la SAC, sobre este difícil panorama.

7/5/2021



Anuncios Google

Finalmente, se solicita comedidamente al equipo auditor valorar de manera integral y conforme a las circunstancias excepcionales que impidieron la ejecución de los contratos.

#### Departamento Administrativo de Desarrollo Institucional - DADI

Con el fin de dar respuesta a la “Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria Generación de reservas presupuestales al cierre de la vigencia por falta de programación integral y planeación”, me permito informar que el Departamento Administrativo de Desarrollo Institucional, solicitó únicamente una reserva presupuestal aunque la contratación de este departamento supero los 1.800 contratos durante toda la vigencia 2021, lo cual significa que se hizo uso de esta figura presupuestal en un porcentaje irrisorio, porque en los demás casos la ejecución no dependencia de factores externos como el clima, las limitaciones dictadas por el gobierno nacional que fueron ampliadas en noviembre de 2021, cuando se esperaba contar con mayores facilidades

para los desplazamientos y reuniones.

La reserva excepcional, quedó contenida en la Resolución N°744 del 31 de diciembre de 2021, donde se argumentan las razones de fuerza mayor que obligaron a dicha medida, no obstante, lo cual a continuación se reiteran y amplían, para mayor claridad de su despacho, así:

En primer lugar y para dar contexto a la medida adoptada por el DADI de ordenar una reserva excepcional para el contrato N° 1.110.12-14-1848 de 2021, cuyo objeto es *la prestación del servicio de transporte multimodal para el fortalecimiento de la gestión de las capacidades administrativas institucionales en la prestación de los servicios y funcionamiento de la Gobernación del Valle del Cauca*, es propio analizar que la excepcionalidad de esta medida se refiere al principio de anualidad, por lo tanto debe ser suficientemente claro lo que busca el principio y lo que pretende la excepción:

#### ACERCA DEL PRINCIPIO DE ANUALIDAD:

Sea lo primero recordar que la Corte Constitucional ha dicho que los principios tienen fuerza vinculante<sup>2</sup> porque son “precedentes que condicionan la validez del proceso presupuestal, de manera que al no ser tenidos en cuenta, vician la legitimidad del mismo. No son simples requisitos, sino pautas determinadas por la ley orgánica y determinantes de la ley anual de presupuesto”.

El principio de anualidad, se justifica en la necesidad de darle un importante grado de representación popular a la aprobación de los gastos contenida en el presupuesto. Por supuesto, el control que ejercen el Congreso, los concejos y las asambleas sobre la actuación del Ejecutivo en el manejo presupuestal debe tener una periodicidad, que en casi todos los países es de carácter anual; de esta manera se establece no sólo un control eficiente del gasto público, sino también una adecuada planificación del gasto. Es así como el periodo que abarca la vigencia presupuestal en Colombia lo encontramos en el artículo 14 del Estatuto Orgánico de Presupuesto que señala: “El año fiscal comienza el 1.º de enero y termina el 31 de diciembre de cada año”

Si bien la administración Departamental es respetuosa de la normatividad que rige el principio de anualidad, no es el único ente estatal al que le ocurre en muchos eventos que lo previsto en un contrato, no se cumple por todos los acontecimientos que sufre la contratación estatal, que en ocasiones requiere ser suspendido, prorrogado por mayor ejecución de obra o por circunstancias imprevistas, se presentan problemas de orden público o fuerza mayor o caso fortuito, a los cuales es imposible escapar, motivaciones que general que un contrato no pueda ser concluido en la vigencia que cursa y se

---

<sup>2</sup> Sentencia C-337 de 1993, M. P.: Vladimiro Naranjo Mesa

requiere que continúe durante la vigencia fiscal subsiguiente.

Cuando la ejecución de un contrato no se logra culminar en la vigencia que se corresponde se produce una ruptura con el principio de la anualidad, por lo tanto, debe definirse qué hacer con el manejo de los dineros que están presupuestados, pero no gastados en el respectivo presupuesto anual. Es ahí donde surgen las EXCEPCIONES al principio de anualidad, que analizaremos en el siguiente punto.

#### ACERCA DE LAS EXCEPCIONES AL PRINCIPIO DE ANUALIDAD:

Si bien la ley fue clara que, en la exigencia de respetar el principio de anualidad, no lo fue menos en relación con permitir excepcionalmente que este principio fuera reemplazado en casos precisos y justificados.

Fue así como el principio de anualidad dejó de ser ABSOLUTO para dar paso a unas excepciones, que es preciso mencionar que NO se encuentran taxativamente en la ley, porque existen algunas de creación doctrinal y que están clasificadas en dos categorías en razón del ámbito de aplicación del principio de anualidad: 1) Excepciones a la aprobación anual del presupuesto y 2) Excepciones a la ejecución anual del presupuesto.

Frente a las excepciones a la aprobación anual del presupuesto, la entidad estatal puede acudir a las denominadas adiciones presupuestales, que son inclusiones de mayores ingresos o de mayores gastos al presupuesto anual de la entidad administrativa. Un caso típico de un ingreso que siempre se determina mediante adición presupuestal es el superávit, en razón de que estos recursos aparecen en virtud del cierre fiscal. Por otra parte, los gastos extraordinarios que deba ejecutar una entidad y que no tengan soporte en las partidas presupuestales previamente aprobadas también deberán hacerse mediante adición presupuestal.

En relación con las excepciones a la ejecución anual del presupuesto, se producen porque si bien es cierto que al cierre fiscal lo que debería ocurrir es que todas las partidas presupuestales que fueron aprobadas por la ordenanza de presupuesto fueron debidamente comprometidas y canceladas, en la práctica presupuestal muchas veces no es posible cancelar una partida dentro de su respectiva vigencia presupuestal, por razones justificables en casos excepcionales, POR LO CUAL existen mecanismos que viabilizan el pago en la siguiente vigencia, como es el caso de las reservas de apropiación, las reservas de trámite negocia, los pasivos exigibles por vigencias expiradas y las vigencias futuras, esta última figura puede presentarse tanto de forma ordinaria como excepcionales. La excepción utilizada por el DADI para el contrato 1.110.12-14-1848 de 2021 es la reserva de apropiación o **reserva excepcional**.

ACERCA DE LA RESERVA EXCEPCIONAL PARA EL PAGO DEL CONTRATO  
N° 1.110.12-14-1848 DE 2021:

Como se manifestó al inicio de este oficio, el DADI solo tramitó reserva excepcional para un solo contrato, de los 1800 que suscribió durante el año 2021, lo cual es un indicador de un uso adecuado de esa medida y que demuestra el respeto por la excepcionalidad de esta figura

Las Reservas presupuestales excepcionales o de apropiación, se generan cuando al cierre de cada vigencia fiscal se constituyen reservas “con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación” (art. 89 Estatuto Orgánico de Presupuesto), lo que permite que aunque la ejecución del contrato no se haya terminado, es decir no sea aún exigible su pago, se reserve del presupuesto que va a expirar el monto de la partida presupuestal que aún no se ha hecho exigible, para que este entre, a título de reserva, en el nuevo presupuesto y así el pago con estos dineros en la siguiente vigencia fiscal sea posible.

El caso del contrato 1.110.12-14-1848 de 2021 que se termina por fuera del tiempo inicialmente convenido, se produjo porque las condiciones del país cambiaron desde del año 2020 como producto del COVID19, que se esperaba no generarán más tropiezos durante el 2021, PERO CONTRARIO A ELLO faltando solo un mes para finalizar el año 2021, se produjo la resolución 1913 del 2021, emanada del Ministerio de Salud y Protección Social, con la cual resolvió prorrogar la emergencia sanitaria en todo el territorio nacional, hasta el 28 de febrero 2022.

La precitada prórroga de la emergencia sanitaria, implicó mantener el cumplimiento de mantener las condiciones y recomendaciones de bioseguridad que tales como el uso correcto del tapabocas, garantizar ventilación en los lugares en los que, lavar las manos con frecuencia y aforos a respetar para garantizar la salud y evitar el aumento de contagios, toda vez que la vacunación no es obligatoria y por lo tanto no todos los ciudadanos accedieron a su aplicación.

La Resolución 1913 de 2021 conservó todas las medidas del artículo 2 de la resolución 385 de 2020, las cuales generaron contratiempos, retrasos, reprogramaciones y cambios de actividades operativas generando una anormal e imprevisible ejecución contractual, sin que eso implicara que las obligaciones contraídas en el contrato no subsistieran y no pudieran seguir cumpliéndose, en la medida de las posibilidades de trabajar bajo tantas limitaciones de tiempo, lugar, aforos, convergencia de actividades del personal que hace uso del servicio y que constantemente generaban cambios de fechas.

La planeación de viajes y desplazamientos no fue posible cumplirlos

estrictamente, no solo porque los destinos a los que se dirigían los funcionarios cancelaban reuniones, sino porque la pandemia en si es un acto de improvisación de la naturaleza y, el ente territorial para sacar adelante los procesos tuvo que acudir a su máxima creatividad y a su capacidad para priorizar actividades aun a costa de cancelaciones y reprogramaciones, que sumadas a las restricciones ordenadas por el Gobierno Nacional generaron la imposibilidad de terminar la ejecución del contrato y de culminar las programaciones solicitadas al contratista.

Adicional a lo anterior, a finales del año 2021 el departamento del Valle del Cauca padeció desastres naturales producto de la temporada de lluvias, con las consecuentes crecientes de ríos (Dagua, Volcanes), movimientos en masa (El Águila, Ansermanuevo), visitas de evaluación técnica y entrega de ayudas humanitarias a municipios como Ansermanuevo, El Cairo, El Águila, Trujillo, Versalles, Andalucía, Bugalagrande, Caicedonia, Guacari.

Igualmente, el invierno afectó fuertemente las vías terciarias y secundarias y especialmente a los cultivos, lo cual requirió visitas para evaluar los daños.

Si bien el principio de anualidad es un determinante para la ejecución de los contratos y su debido cumplimiento, están previstos en la ley y las normas constitucionales mecanismos exceptivos que permiten lograr la finalidad buscada con la contratación estatal con particulares, para evitar así la afectación de la planeación, la economía, la solidaridad social y el gasto.

#### ACERCA DE LOS FUNDAMENTOS DE DERECHO QUE PERMITEN LA RESERVA EXCEPCIONAL PARA EL CONTRATO N° 1.110.12-14-1848 de 2021.

Normatividad Departamental:

La ordenanza 408 de 2016 que adoptó el Estatuto Orgánico de presupuesto del Departamento, en su artículo 74 sobre Constitución Y ejecución De Reservas Presupuestales, establece que:

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



*constituye la excepción a la regla común o aquello que se aparta de lo ordinario o que ocurrirara vez.*

*Estas reservas solo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que le dieron origen, las reservas presupuestales constituidas por los Órganos que conforman el Presupuesto General del Departamento fenecerán sin excepción.*

*PARAGRAFO PRIMERO.- El Gobierno Departamental determinará si adiciona mediante Acto Administrativo, al Presupuesto General del Departamento el valor correspondiente a las Reservas Presupuestales legalmente constituidas y aprobadas por el ordenador del gasto al cierre de la vigencia, siempre y cuando tengan respaldo financiero certificado por el contador de la Entidad; así como con la debida justificación del hecho imprevisible o excepcional o en aquellos eventos en los que de manera sustancial se afecte el ejercicio básico de la función pública.*

*PARÁGRAFO SEGUNDO. - En las Entidades Públicas Descentralizadas del orden departamental, determinarán, adicionar al presupuesto mediante Resolución firmada por el Representante Legal o el ordenador del gasto, siempre y cuando tengan respaldo financiero certificado por el contador de la Entidad; así como con la debida Justificación del hecho imprevisible o excepcional o en aquellos eventos en los que de manera sustancial se afecte el ejercicio básico de la función pública. (...)"*. Subrayado fuera de texto.

La ordenanza 574 de 2021 mediante la cual se ordena el presupuesto para el año 2021, con el cual se contrató el transporte multimodal por parte del DADI, contempló en su artículo 20 sobre Constitución de Reservas presupuestales que:

*“Con corte a diciembre 31 de la vigencia 2021 y a más tardar el 20 de enero de 2022, las dependencias gestoras y los Establecimientos Públicos que conforman el Presupuesto General del Departamento podrán constituir Reservas Presupuestales, ....*

*Parágrafo 1: Todo saldo de Registro Presupuestal de Compromiso al 31 de diciembre de 2021 que no se constituya como Reserva Presupuestal, en la fecha aquí establecida, deberá ser ajustado por la respectiva dependencia. Sin perjuicio de las responsabilidades legales y disciplinarias que se deriven de dicha omisión por el ordenador del gasto, la Subdirección de Presupuesto del Departamento Administrativo de Hacienda Finanzas Públicas realizará los ajustes presupuestales pertinentes para el cierre de la vigencia.*

*Parágrafo2: Las Reservas presupuestales constituidas no requieren incorporación al Presupuesto General del Departamento de la vigencia en curso, salvo que no cuenten con respaldo en la caja, en cuyo caso deberán incorporarse al Presupuesto General del Departamento como cuentas del déficit tanto de la Administración Central como de los*

*Establecimientos Públicos”.*

Normatividad nacional:

Artículo 89 del Decreto 111 de 1996:

*“(…) Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contracreditarse.*

*Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen”.*

Artículo 8 de la Ley 819 de 2003, Reglamentación a la programación presupuestal:

*“La preparación y elaboración del presupuesto general de la Nación y el de las Entidades Territoriales, deberá sujetarse a los correspondientes Marcos Fiscales de Mediano Plazo de manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas por el Congreso de la República, las Asambleas y los Concejos, puedan ejecutarse en su totalidad durante la vigencia fiscal correspondiente”*

Otros fundamentos:

Procuraduría circular 031 de 2011, define que: “Para la Procuraduría General de la Nación el término “excepcional”, deberá entenderse como lo define el Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española; como un evento extraordinario que “constituye la excepción a la regla común o aquello que se aparta de lo ordinario o que ocurre rara vez.” De tal manera que el uso excepcional de las reservas presupuestales ante la verificación de eventos imprevisibles se complementa en aquellos eventos en los que de manera sustancial se afecte el ejercicio básico de la función pública, caso en el cual las entidades territoriales que decidan constituir reservas presupuestales deberán justificarlas por el ordenador del gasto y el jefe de presupuesto. Las reservas presupuestales no se podrán utilizar para resolver deficiencias generadas en la falta de planeación por parte de las entidades territoriales.”

En la misma circular 031 de 2011, la Procuraduría General de la Nación se apoya en el Ministerio de Hacienda cuando cita: *“En relación con las instituciones presupuestales desarrolladas anteriormente el Ministerio de Hacienda y Crédito ha conceptualizado recientemente lo siguiente: “( ... ) las entidades territoriales podrán constituir reservas presupuestales ante la verificación de eventos imprevisibles que impidan la ejecución de los compromisos dentro del plazo inicialmente convenido y*

*que se traduzca en que la recepción del bien o servicio sólo pueda ser verificada en la vigencia fiscal siguiente." En el mismo sentido, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público califica las reservas presupuestales como "un instrumento de uso excepcional, o sea, esporádico y justificado técnicamente en situaciones atípicas y ajenas a la voluntad de la entidad contratante que impidan la ejecución de los compromisos en las fechas inicialmente pactadas dentro de la misma vigencia en que este se perfeccionó, debiendo desplazarse la recepción del respectivo bien o servicio a la vigencia fiscal siguiente, lo cual conlleva a que en tales eventos de constituya la respectiva reserva presupuestal".*

De otro lado, los mismos principios del Estado Social de Derecho justifican esta excepción, con base en los principios constitucionales, toda vez que sería más gravoso para el erario la consecución de los fines estatales si se prohibiere también a la entidad territorial cumplir con su misión

Respecto de la aplicación de los principios constitucionales en la vía interpretativa expuesta son varios los pronunciamientos sobre el artículo 2.º, en consonancia con el gasto público, se encuentra la sentencia T-505 de 1992, M. P.: Eduardo Cifuentes Muñoz, se expresó lo siguiente:

*"La justicia social no es un valor o ideal de libre apreciación por parte de los jueces constitucionales. Las concepciones de la comunidad y lo comúnmente aceptado como correcto o incorrecto son ejes referenciales para el enjuiciamiento y la determinación de lo razonablemente exigible. El juez constitucional no debe ser ajeno a las nociones de lo justo e injusto que tiene la opinión pública, más aún cuando la interpretación constitucional se apoya en los valores y principios consagrados en la Carta Política, bien para reconocerlos, ora para promover su realización"*

*Y continua diciendo: "El funcionario se halla en la siguiente encrucijada: o bien el respeto del principio presupuestal de la anualidad y por consiguiente dejarse inconclusas las obras y los servicios, lo cual restringe la aplicación de los principios citados y va en detrimento del gasto público, de la prosperidad y en últimas de lograr la justicia social; o bien, aplicar la excepción al principio de anualidad, con el sustento legal establecido en la Ley, de tal forma que pueda cumplirse debidamente el objeto del contrato, fin preeminente y último de la contratación pública, y así se vean cumplidas las condiciones para que la obra no se suspenda, de tal suerte que se apliquen los principios constitucionales y de protección del gasto público".*

Con base en lo antes expuesto, puede establecerse claramente que el Departamento Administrativo de Desarrollo Institucional no solo cumplió la normatividad vigente, sino que adoptó la decisión mediante el Acto Administrativo correspondiente, contenido en la Resolución N° 744 del 31 de diciembre donde se estableció la reserva excepcional, mediante la cual se resolvió:



*“ARTÍCULO 1: Constituir Reserva Presupuestal para el RPC 4500034496 del 13 de septiembre de 2021 por valor de \$2.000.000.000,00. con el fin de poder realizar la ejecución del contrato 1.110.12-14-1848 de 07 de septiembre de 2021, por las razones expuestas en la parte considerativa de esta Resolución”*

Quedamos a su disposición para cualquiera otra precisión o aclaración que requiera, sobre la decisión adoptada para constituir reserva excepcional, con relación al contrato N° 1.110.12-14-1848 de 2021.

### **Secretaría de Vivienda y Hábitat Departamental**

En atención al asunto, el cual indica que “Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria Generación de reservas presupuestales al cierre de la vigencia por falta de programación integral y planeación”, me permito informar que las cuatro reservas presupuestales solicitadas y aprobadas en la Resolución No.032 del 31 de diciembre de 2021, se encuentran debidamente sustentadas, las cuales surgieron por casos de fuerza mayor y se encuentran fundamentados en las respectivas resoluciones realizadas para cada una de ellas.

Adicionalmente en el Artículo 74 CONSTITUCION Y EJECUCION DE RESERVAS PRESUPUESTALES, Con corte a diciembre 31 de cada vigencia, las dependencias gestoras y los Establecimientos Públicos que conforman el Presupuesto General del Departamento solo podrán constituir Reservas Presupuestales ante la verificación de eventos imprevisibles o excepcionales que impidan la ejecución de los compromisos dentro del plazo inicialmente convenido y que se traduzca en que la recepción del bien o servicio solo pueda ser verificada en la vigencia fiscal siguiente, y en aquellos eventos en los que de manera sustancial se afecte el ejercicio básico de la función pública, casos en los cuales las Entidades que decidan Reservas Presupuestales deberán justificarlas por el ordenador del gasto. Se entiende como imprevisible o excepcional el evento extraordinario que constituye la excepción a la regla común o aquello que se aparta de lo ordinario o que ocurre rara vez.

Estas reservas solo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que le dieron origen, las reservas presupuestales constituidas por los Órganos que conforman el Presupuesto General del Departamento fenecerán sin excepción”.

A continuación, detallo una a una, las reservas aprobadas con copia del fundamento establecido:

Línea 33: secretaria de vivienda y hábitat RPC: 4500034704

Valor \$350.000.000

Contrato: 1.320-59.2-01-0247

Nombre: CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ENTRE EL FONDO MIXTO, ALCALDIA DE SANTIAGO DE CALI – SECRETARIA DEL DEPORTE Y LA RECREACION Y LA GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA PARA: “AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, JURIDICOS Y FINANCIEROS PARA ADELANTAR PREFACIBILIDAD Y ESTUDIOS Y DISEÑOS DEFINITIVOS PARA LA ETAPA I PARQUE LINEAL PLAN JARILLÓN RIO CAUCA”.

En la Resolución 1.320-27-26-097 de 24 de diciembre de 2021, se indica que: “...Que el 08 de noviembre de 2021, se firmó el acta de Inicio del Convenio

Interadministrativo No. 1.320-59.2-01-0247, con fecha de terminación al 31 de diciembre de 2021.

Que el día 25 de noviembre de 2021, se firmó el Otrosí No.1, entre los suscritos, en el cual se modifica la forma de pago.

Que el 30 de noviembre de 2021, se firmó Contrato de Consultoría entre Consorcio Consultoría Jarillón y el Fondo Mixto para la Promoción del Deporte, el Desarrollo Integral y la Gestión Social, cuyo objeto es: PRESTAR APOYO A LA REALIZACIÓN DE LOS ESTUDIOS DE PREFACTIBILIDAD Y ESTUDIOS Y DISEÑOS DEFINITIVOS PARA LA ETAPA I PARQUE LINEAL PLAN JARILLÓN RIO CAUCA.

Que el 16 de diciembre de 2021, se firmó el acta de inicio entre Consorcio Consultoría Jarillón y el Fondo Mixto para la Promoción del Deporte, el Desarrollo Integral y la Gestión Social”.

De acuerdo a reuniones técnicas entre los suscritos se evidencia la dificultad para realizar la concertación con la comunidad del proceso que se pretende desarrollar con los Estudios y Diseños que permitan el normal desarrollo en la ejecución de actividades tales como levantamiento topográfico y Estudios y perforación de suelos, actividades necesarias para el desarrollo del Objeto Contractual.

Por las razones anteriormente expuestas, el Fondo Mixto para la Promoción del Deporte, el Desarrollo Integral y la Gestión Social, solicita a los Suscritos del CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 1.320-59.2-01-0247, sea suspendido por un término de dieciocho (18) días, desde el 24 de diciembre de 2021 al 10 de enero de 2022.”

Línea 34: Secretaria de vivienda y hábitat RPC: 4500034864

Valor \$1.796.600.322

Contrato No. 1.320-59-2-01-0250

Nombre: AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, OPERATIVOS Y FINANCIEROS TENDIENTES A EJECUTAR LA CONSTRUCCION DE VIVIENDA NUEVA

## RURAL INDIGENA EN LOS MUNICIPIOS PRIORIZADOS DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA

En la Resolución 1.320-27-26-095 de 24 de diciembre de 2021, se indica que: “la ejecución del convenio interadministrativo No. 1320-59.2-01-0250 presenta inconvenientes de ejecución, por causas no imputables a ninguna de las partes, sino por eventos de fuerza mayor o caso fortuito, el conveniente Orivac mediante escrito de fecha 06 de diciembre de 2021 presentó una solicitud de suspensión del convenio, la cual fue debidamente avalada por el supervisor del mismo, fundamentada en las siguientes circunstancias”: “El convenio en referencia cuyo objeto es AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, OPERATIVOS Y FINANCIEROS TENDIENTES A EJECUTAR LA CONSTRUCCION DE VIVIENDA NUEVA RURAL INDIGENA EN LOS MUNICIPIOS PRIORIZADOS DEL

DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA tiene acta de inicio con fecha 25 de noviembre de 2021 y se está ejecutando en los territorios indígenas ubicados en los municipios de Restrepo y Ansermanuevo; regiones donde por un lado, el fuerte invierno ha impedido la ejecución normal de los trabajos, por otro lado, la presencia de grupos armados al margen de la ley y sus intimidaciones a la población civil y amenazas de muerte a líderes indígenas en las regiones donde se ubican las obras objeto del presente convenio, ocurridas en la actualidad, donde se ha causado temor entre los habitantes de los Resguardos Niasa Nase quia del municipio de Restrepo y Dachi Drua Mode del municipio de Ansermanuevo, ocasionan también el impedimento de trabajar en condiciones normales debido al estado de zozobra que impera en estas regiones; adicionalmente y como resultado de todos estos contratiempos, la ORIVAC realizó un primer taller de socialización para el inicio de obras en cada una de las comunidades indígenas donde se les construirán las 34 Viviendas Nuevas Indígenas, en ellos, las dos comunidades del pueblo Embera Chamí manifestaron que se debía solicitar a los Mayores, los cuales son nuestros guías, la respectiva armonización de inicio de las obras para que la construcción vaya de acuerdo a nuestros usos y costumbres y a nuestra cosmovisión como pueblo EMBERA CHAMT del Valle del Cauca. Por los motivos citados anteriormente, solicito a usted señor secretario, se acepte esta solicitud de ajustar el cronograma de ejecución de las obras, para no vulnerar nuestras creencias y costumbres que otorgan en la espiritualidad la riqueza que se busca rescatar y mantener a través de los proyectos que benefician nuestras comunidades y que tan amablemente la Gobernación del Valle del Cauca, ha venido desarrollando en cabeza de la doctora Clara Luz Roldan”.

Línea 35: Secretaría de vivienda y hábitat RPC: 4800001774  
Valor \$1.440.000.000 Contrato: 1.320-59.2-01-0095

Nombre: "AUNAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS, OPERATIVOS Y CONTABLES CON EL OBJETIVO DE CONTRIBUIR A LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DENOMINADO APOYO A LA ADECUACIÓN Y EJECUCIÓN DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA EN LOS MUNICIPIOS DE CALI Y VIJES DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA."

En la Resolución 1.320-27-26-096 de 24 de diciembre de 2021, se indica que: "por causas no imputables a ninguna de las partes, sino por eventos de fuerza mayor o caso fortuito, el conveniente INDERVALLE mediante escrito de fecha 16 de diciembre de 2021 presentó una solicitud de suspensión del convenio, la cual fue debidamente avalada por el supervisor del mismo, fundamentada en las siguientes circunstancias: "Teniendo en cuenta que se presentan las siguientes situaciones de orden técnico en las obras que cumplen con el alcance del objeto del convenio: Adecuación pista de trote existente, barrio Ola ya Herrera, Distrito Especial de Cali Valle del Cauca: no hay disponibilidad inmediata para el suministro de la mezcla asfáltica MDC-19, lo que genera una programación de instalación con fecha enero 13 de 2022" y se afecta la programación para realizar la actividad de recubrimiento de piso sintético.

Adecuación cancha múltiple existente y pantalla de protección, Vista Hermosa, Distrito Especial Cali — Valle del Cauca. La importación del producto recubrimiento sintético en resina epóxica para la aplicación en la placa de concreto se ha visto afectada por la crisis de contenedores para el transporte de insumos de la construcción y no se tiene fecha de entrega.

Adecuación pista de patinaje existente municipio de Vijes. Por alta demanda en la producción del acero figurado se presenta demora en la entrega de este insumo por parte del proveedor lo que afecta la construcción de los pilotes".

Línea 36: secretaria de vivienda y hábitat RPC: 4500034689  
Valor \$194.985.273

Nombre: LA MAYOR PERMANENCIA DE LA "INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA DE CONTROL FINANCIERO Y AMBIENTAL PARA LA CONSTRUCCION Y ADECUACIÓN DE LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS EN EL BARRIO NUEVA GRANADA, ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA CANCHA

DE FUTBOL DEL BARRIO ANTONIO NARINO Y CONSTRUCCIÓN DE LA CANCHA DE FUTBOL DEL BARRIO UNION DE VIVIENDA POPULAR EN LA ZONA URBANA DE LA COMUNA 12 DEL DISTRITO DE BUENVENTURA - VALLE DEL CAUCA"

En la Resolución 1.320-27-26-098 de 24 de diciembre de 2021, se indica que "

"...Que, de conformidad con lo expuesto, hasta la fecha no se tiene certeza de la prorrog

en la ejecución del Convenio Interadministrativo de Gerencia de Proyectos No. 212080, entre FONADE (Hoy ENTerritorio) y el Departamento para la Prosperidad Social — Fondo de Inversión para la Paz — DPS — FIP, que tiene como objeto: "FONADE SE COMPROMETE CON EL DEPARTAMENTO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL— FONDO DE INVERSIÓN PARA LA PAZ, A ADELANTAR LA GERENCIA INTEGRAL DE

LOS PROYECTOS ENTREGADOS POR DPS, razón por la cual se hace necesario la constitución de la reserva con la finalidad de garantizar el cumplimiento del Contrato Interadministrativo de Gestión No. 22106, una vez sea prorrogado en su termino de ejecución.

Por las razones anteriormente expuestas, el Departamento del Valle del Cauca – Secretaría de Vivienda y Hábitat considera necesaria la constitución de la reserva presupuestal del Contrato Interadministrativo de Gestión No. 221006 suscrito con la Empresa Nacional Promotora Del Desarrollo Territorial – ENTERRITORIO...”

De acuerdo a lo expuesto frente a cada valor de reserva, considero que, desde esta Secretaria se surtieron los tramites respectivos, con la debida planeación para la constitución de las reservas presupuestales, por lo cual, considero que no hay lugar a una observación con presunta incidencia disciplinaria.

#### **Departamento Administrativo de Jurídica**

Justificación constitución de reserva por valor\$ 7.455.851, a razón suscripción de orden de Compra No. 81518 del 1 de diciembre de 2021 suscrita con CASTOR DATA SAS NIT. 830.034.195-5, cuyo objeto es “Adquirir equipos tecnológicos y periféricos para el cumplimiento y funcionamiento de las actividades de los proyectos: 1/1/01/03 -1/2/01/04 “optimización en la implementación de las políticas de defensa jurídica y prevención del daño antijurídico del departamento del valle del Cauca” / “implementación de procedimientos judiciales que permitan tener una eficiente defensa jurídica en prevención del daño antijurídico del Valle del Cauca.

Que, a lo anterior, se debe tener de presente los siguientes aspectos facticos.

Que para efecto del proceso en mención se amparó en los certificados presupuestales No. 3600001648 de noviembre 8 de 2021.

Que el artículo adquirido cumplió los tramites frente emisión concepto técnico por parte de la secretaria de la información y la comunicación, radicado bajo el SADE 611929 de 05/11/2021.

Se crea la solicitud de pedido No. 143364 –Evento cotización No.120140 con el siguiente articulo a describir así: “Etc02-lote 1.15ETP Tableta 12.9 pulgadas IOS WIFI SSD 256GB” con fecha a vencer la orden 31/12/2021

El día 02/12/2021 se emite la Orden de compra No. 81518 con fecha de vencimiento 31/12/2021. Para con CASTOR DATA SAS Nit. 830.034.195-5

Que para efectos del seguimiento administrativo, técnico y económico se delegó a la Dr Leydi Murillo Zapata.

El día 6 de diciembre 2021 de vía correo electrónico dirigido a la supervisora del contrato, CASTOR DATA representado por ANDRES HUMBERTO VELASQUEZ LOPEZ manifiesta los siguiente:

*“5 Que por tratarse de la referencia de iPad top de última generación, no se encuentra en inventarios locales, por lo cual se debe traer bajo solicitud 45-60 días.*

*Que se han venido adelantando reuniones de seguimiento, con el mayorista y con el fabricante, donde verbalmente nos han expuesto temas de retrasos y demoras en las ejecuciones actuales por factores y agentes externos a nosotros como los supplies.*

*Que, en reunión de prevención y seguimiento, con el mayorista y con el fabricante, verbalmente nos han expuesto temas de retrasos y demoras en las ejecuciones actuales por factores y agentes externos a nosotros como los supplies*

*Que de inmediato también realizamos las respectivas revisiones con los demás mayoristas autorizados de la marca, no encontrando disponibilidad de las mismas. Y dado que Apple es una marca que no tiene competencia directa por sus condiciones propias, no es posible presentar alternativas en otras marcas y/o dispositivos similares.*

*Que, dado lo anterior y previendo la fecha límite de ejecución del contrato en referencia, se hace necesario prorrogar el contrato por el termino de 58 días calendario esto es hasta el lunes 28 de febrero de 2022 como fecha máxima para la entrega.”*

Que, así las cosas, se realiza el análisis correspondiente en razón en a la solicitud y se procede a realizar los trámites pertinentes para la constitución de la reserva presupuestal por valor de \$7.455.851 mediante resolución 370 de. 21 diciembre 2021 por parte del Departamento Administrativo de Jurídica. Al tenor del artículo 74 de la Ordenanza 408 de 2016, Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento, se establece:

**“ARTÍCULO 74.- CONSTITUCIÓN Y EJECUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES.**  
**Con corte a diciembre 31 de cada vigencia, las dependencias gestoras y los Establecimientos Públicos que conforman el Presupuesto General del Departamento sólo podrán constituir Reservas Presupuestales ante la verificación de eventos imprevisibles o excepcionales que impidan la ejecución de los compromisos dentro del plazo inicialmente convenido y que se traduzca en que la recepción del bien o servicio solo pueda ser**



verificada en la vigencia fiscal siguiente, y en aquellos eventos en los que de manera sustancial se afecte el ejercicio básico de la función pública, casos en los cuales las Entidades que decidan constituir Reservas Presupuestales deberán justificarlas por el ordenador del gasto. Se entiende como imprevisible o excepcional el evento extraordinario que constituye la excepción a la regla común o aquello que se aparta de lo ordinario o que ocurre rara vez.

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

**PARÁGRAFO PRIMERO.-** El Gobierno Departamental determinará si adiciona mediante Acto Administrativo, al Presupuesto General del Departamento el valor correspondiente a las Reservas Presupuestales legalmente constituidas y aprobadas por el ordenador del gasto al cierre de la vigencia, siempre y cuando tengan respaldo financiero certificado por el contador de la Entidad; así como con la debida justificación del hecho imprevisible o excepcional o en aquellos eventos en los que de manera sustancial se afecte el ejercicio básico de la función pública

Cabe anotar que se suscribieron a través de la tienda virtual 12 órdenes de compra con el mismo objeto a contratar “Adquirir equipos tecnológicos y periféricos para el cumplimiento y funcionamiento de las actividades de los proyectos : 1/1/01/03 -1/2/01/04 “optimización en la implementación de las políticas de defensa jurídica y prevención del daño antijurídico del departamento del valle del Cauca” / “implementación de procedimientos judiciales que permitan tener una eficiente defensa jurídica en prevención del daño antijurídico del valle del cauca.” Por valor de \$ 138.193.771 sin novedades alguna a excepción de Orden de compra No. 81518 cuyo artículo, Etc02-lote 1.15ETP Tableta 12.9 pulgadas IOS WIFI SSD 256GB que la marca que no tenía competencia directa por sus condiciones propias, y no era posible presentar alternativas en otras marcas y/o dispositivos similares.

Donde como entidad contratante se manejó diligentemente y oportunamente con el proveedor, para el cumplimiento en debida forma el compromiso pactado con las calidades y características solicitadas, además de los tramites en materia presupuestal.

### **Unidad Administrativa Especial de Catastro**

Atendiendo a lo solicitado en la observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria por la generación de reservas presupuestales al cierre de la vigencia fiscal 2021, la Unidad Administrativa Especial de Catastro se permite informar que la solicitud de Reserva Presupuestal realizada se base en lo siguiente:

Que La Unidad Administrativa Especial de Catastro realizó proceso de mínima

cuantía – Aceptación de oferta No. 1.120.50-12.14-0115, del 26 de octubre de 2021, suscrita con DC TECHNOLOGY SERVICES SAS EN REORGANIZACIÓN, cuyo objeto es “Adquisición de los equipos tecnológicos necesarios para el desarrollo, la formación, actualización, conservación y difusión catastral a cargo de la Unidad Administrativa Especial de Catastro del Departamento del Valle del Cauca.

Que el contratista DC TECHNOLOGY SERVICES SAS EN REORGANIZACIÓN Nit. 805022265-1, fue seleccionado en virtud del proceso de selección publicado en la plataforma de SECOP II.

Que el proceso de selección de mínima cuantía No. 1.120.50-12.14-0115, del 26 de octubre de 2021, fue amparado con el CDP No. 3600001556 del 26 de marzo de 2021, Apropriación presupuestal: 2-1001/1158/2-310005101136/2750502010010000/PI27-101136/1/1/01/05: LIBRE DESTINACION/UNID ADM ESPC CATAST/CONFORM.SERV.PUB.D/Asesoría y Asist Téc Terr/REALI DOTAY SUMINIS por valor de \$145.228.728 y el RPC Nos. 4500034772 del 11 de noviembre de 2021 por

Valor de \$89.889.996,00. Y 4500035020 del 20 de diciembre de 2021, por valor de \$44.730.000.

Mediante solicitud escrita por el contratista **DC TECHNOLOGY SERVICES SAS EN REORGANIZACIÓN**, de fecha 23 de noviembre de 2021, solicita prórroga para el cumplimiento de entrega de algunos de los ítems correspondientes al contrato, argumentando la crisis generada por la pandemia, puesto que la actividad laboral quedo de forma virtual, lo cual generó una gran demanda de equipos tecnológicos en el comercio internacional, solicitud que fue aceptada por esta dependencia.

Mediante solicitud escrita por el contratista **DC TECHNOLOGY SERVICES SAS EN REORGANIZACIÓN**, de fecha 27 de diciembre de 2021, el contratista solicita nuevamente prórroga para el cumplimiento con la entrega de los equipos especializados Computador de escritorio – Workstation: 2 unidades, argumentando la afectación laboral en el plano virtual a raíz de la pandemia, puesto que se ha generado una gran demanda de equipos tecnológicos en el comercio internacional, lo cual colmo la capacidad del fabricante, de igual forma el comercio afronta la llamada “crisis de los contenedores”, pues ante la escasez de contenedores los transportadores de carga manifiestan con preocupación las pérdidas económicas que se están generando, los productos que son transportados en contenedores desde Asia a Occidente han tenido muchas dificultades para llegar a países como Colombia.

Por lo anterior y teniendo en cuenta las dificultades presentadas para la entrega de los ítems correspondientes a dos equipos especializados Computador de escritorio



Workstation, la Unidad de Catastro solicito la constitución de una Reserva Presupuestal por valor de TREINTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS MCTE (\$39.999.998) para concluir la ejecución del contrato aceptación de oferta No. 1.120.50-12.14-0115 del 26 de octubre de 2021, con **DH TECHNOLOGY SERVICES SAS EN REORGANIZACIÓN NIT. 805022265-1.**

### **Secretaria de Cultura**

Sobre la observación, procedemos a dar respuesta en el siguiente sentido:

El origen del valor de la reserva presupuestal por la suma de \$4.340.668, obedece al proceso de contratación por Tienda Virtual del Estado Colombiano TVEC a través del Acuerdo Marco de Precios CCE-876-1-AMP-2019 “Adquisición de productos derivados del papel, cartón y corrugado”, a través de la orden de compra 81994 de 07/12/2022, para el suministro de estos elementos.

Que, con ocasión de la orden de compra, se expidió el Registro presupuestal 4500034943 de 13/12/2022, con lo que podría proceder a adelantar la ejecución de los elementos entregables.

Que por oficio de 21/12/2022, el proveedor designado, la firma Star Services, remitió una solicitud en la cual exponía situaciones que tenían que ver con la ejecución del contrato y puntualmente con elementos de causa fortuita y mayor que detuvo la producción de elementos y el desabastecimiento de materia prima, deteniendo los tiempos de entrega, y que expuso de la siguiente manera:

*“(…) A Causa de la situación que tuvo nuestro país durante la Pandemia y otras situaciones sociales que han sucedido este año, conllevo a que las cartoneras detuvieran su producción casi 40 días en Cali (donde se encuentran los principales molinos de papel), no pudieron laborar y se dejaron de producir aproximadamente 60.000 toneladas de papel.*

*De igual forma, el ecommerce que se desarrolló a raíz de la pandemia creció tanto que EE UU ya se consume toda la producción de papel dejando ese hueco en el consumo de papel en Colombia.*

*Infelizmente, el mercado nacional e internacional está fuertemente golpeado, los precios de los insumos se incrementan todos los días, no se encuentra en el mercado materia prima para la fabricación de Cajas de Cartón, derivados del papel, Carpetas y otros insumos necesarios para poder suplir y ejecutar la orden de compra relacionada.*

*Teniendo en cuenta esta situación, las empresas inscritas dentro de dicho acuerdo solicitamos a Colombia Compra Eficiente sea revisado las condiciones de este Acuerdo con el fin que las empresas ni las Entidades contratantes se vean afectadas en detrimento*

*económico por el hecho de no poder cumplir las órdenes de compra generadas dentro del Acuerdo por falta de insumos y por no poder sostener los precios inicialmente ofrecidos a las Entidades.*

*Esto desencadenó una reunión entre las empresas inscritas en el acuerdo y Colombia Compra Eficiente el pasado 15 de diciembre, en dicha reunión se estipuló que el acuerdo marco quedó SUSPENDIDO desde el 15 de diciembre de 2021 hasta el 29 de enero de 2022. Esta información se puede constatar en la página oficial de Colombia Compra Eficiente en el siguiente Link: <https://www.colombiacompra.gov.co/tienda-virtual-del-estado-colombiano/servicios-generales/adquisicion-de-productos-derivados-del>*

*En cuestión de formalizar esta información, Colombia Compra Eficiente procederá a realizar el comunicado oficial que será publicado en el link del Acuerdo y también se lo compartiremos a través de correo electrónico una vez nos llegue.*

*En este momento, el comunicado está en proceso de firmas. Por otro lado, tenemos el apoyo de Colombia Compra Eficiente para realizar una mesa de Trabajo con la Entidad, en caso tal que requieran alguna aclaración adicional respecto al proceso indicado por ellos.*

*Teniendo en cuenta todo lo anterior y a su vez que es incierto proveer los ítems solicitados en la orden de compra solicitamos de forma amable a la Entidad tramitar la cancelación de la Orden de Compra generada a INSTITUCIONAL STAR SERVICES LTDA debido a las razones mencionadas anteriormente (...)."*

Que la Secretaría de Cultura, procedió a verificar los argumentos expuestos por el contratista, encontrando que, en efecto, el Acuerdo para la Adquisición de productos derivados del papel, cartón y corrugado efectivamente se encuentra suspendido hasta el día 29 de enero de 2021, tal como se muestra en la imagen.



Que la situación anómala de la escasez de papel alegada por el contratista, encuentra soportes en diferentes medios de comunicación que alertaron sobre tal situación, así:

Diciembre 16 de 2021: Página W radio. Nota: Cómo entender la crisis de contenedores y su efecto en la escasez de papel. <https://www.wradio.com.co/2021/12/23/de-donde-sacan-la-informacion-denuncian-envios-de-mensajes-pidiendo-votos-por-candidatos/>

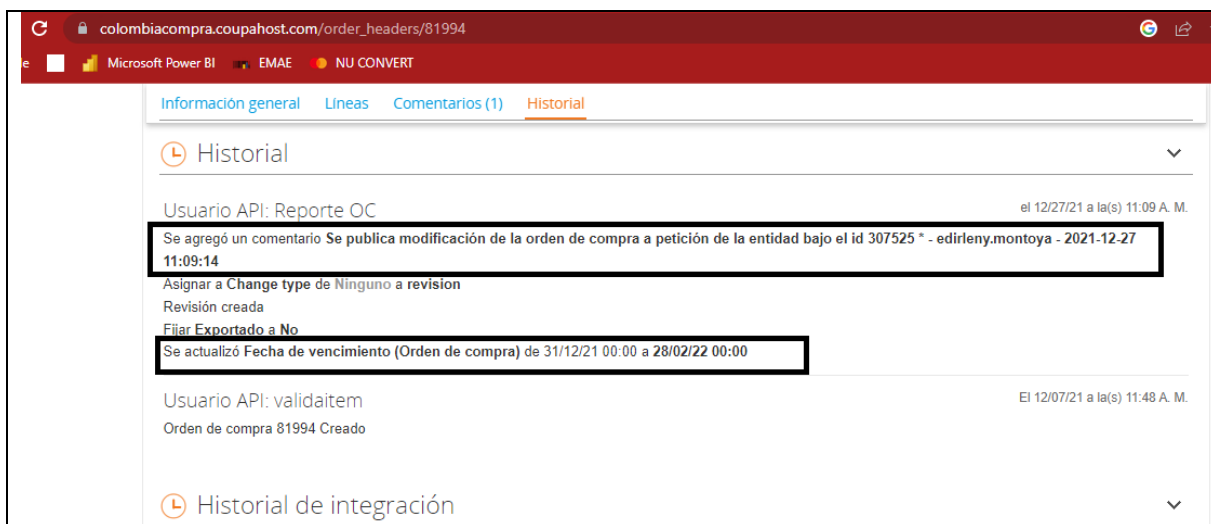
Diciembre 17 de 2021: Página Caracol Radio. Nota: Empresarios de Pereira alertan sobre escasez de papel y cartón [https://caracol.com.co/emisora/2021/12/17/pereira/1639740922\\_783936.html](https://caracol.com.co/emisora/2021/12/17/pereira/1639740922_783936.html)

Diciembre 22 de 2021: Página El Diario. Nota: El papel escasea y los precios aumentan. <https://www.eldiario.com.co/noticias/economia/el-papel-escasea-y-los-precios-aumentan/>

Que tales situaciones constituyeron eventos de caso fortuito y fuerza mayor, no imputables a las partes que escapan de su control, tal como lo expone el Código Civil Colombiano que en su artículo 64, reza: “*FUERZA MAYOR O CASO FORTUITO: Se llama fuerza mayor o caso fortuito el imprevisto o que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de autoridad ejercidos por un funcionario público, etc.*”

Que tal circunstancia quedó plasmada en la resolución No. 1.240-54.84-2021 (diciembre 23 de 2021) “POR LA CUAL SE JUSTIFICA LA CONSTITUCION DE UNA RESERVA PRESUPUESTAL”, que anexamos a este escrito.

Que, en virtud de lo anterior, y teniendo en cuenta que los procedimientos de Tienda Virtual del Estado Colombiano supone la preexistencia de un contrato entre la Agencia Colombia Compra Eficiente y los proveedores de los bienes que para este caso corresponde a la firma Star Services, operaba su ampliación a través de la remisión del formulario de MODIFICACIÓN DE ORDEN DE COMPRA, de 23/12/2022, la cual fue aprobada y publicada en la orden de compra, como se ilustra en la siguiente imagen:



Las situaciones ocurridas en la ejecución del contrato y que se evidencian en las notas de prensa de este escrito dieron vida al fenómeno de *fuerza mayor*, generalmente atribuible a los hechos de la naturaleza, aunque los actos de autoridad forman parte integrante de estas causas, corresponde a un hecho externo al sujeto al que hay que agregarle el requisito de irresistibilidad.

Tal fenómeno, ha encontrado explicación en la sala civil de casación civil de la Corte suprema de justicia en sentencia SC16932-2015 con ponencia del magistrado Álvaro Fernando García, reiteró:

*“En general, por fuerza mayor o caso fortuito debe entenderse ‘el imprevisto que no es posible resistir, como el naufragio, el terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de autoridad ejercido por un funcionario público, etc.’ (Art. 1° Ley 95 de 1890); es claro que estos hechos o actos, u otros semejantes, que enuncia el legislador, requiere que sean imprevisibles o irresistibles, significando lo primero, un acontecer intempestivo, excepcional o sorpresivo; y lo segundo, imposible, fatal, inevitable de superar en sus consecuencias (CSJ SC, 2 dic. 1987, G.J. t. CLXXXVIII, pág. 332).*

*Es decir, ha de tratarse de fenómenos externos al sujeto cuyo comportamiento se analiza, que reúnan las características que de antaño estereotipan la figura, esto es, la imprevisibilidad (hechos súbitos, sorpresivos, insospechados, etc.) y la irresistibilidad (que los efectos del hecho no puedan ser exitosamente enfrentados o detenidos por una persona común) (CSJ SC, 31 ago. 2011, rad. 2006-02041-00).”.*

En vista de lo anterior, el desabastecimiento global de materias primas, corresponde a un fenómeno imprevisible en condiciones normales de ejecución, por lo que la misma sus sorpresiva para el mercado; así como irresistibles para las partes, puesto que en las condiciones de la orden de compra el contrista estaba en incapacidad de ejecutar las entregas.

## **Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sostenible**

En atención a la observación administrativa descrita en el Punto 4 del Informe Preliminar Auditoría Financiera y de Gestión 2021 CDVC, damos respuesta sobre los contratos y/o convenios en los que se constituyó reservas de apropiación excepcionales solicitadas por la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sostenible, los cuales obedecen a los siguientes cuatro (4) contratos:

Contrato No. 1.440-12-0090 de agosto 5 de 2021

Contrato No. 1.440-12.14-0146 de agosto 19 de 2021

Contrato No. 1.440-13.3-0174 de noviembre 10 de 2021

Contrato No. 1.440-12.03-0175 de noviembre 10 de 2021

Esta Secretaría aclara que las reservas obedecen a circunstancias de fuerza mayor o caso fortuito las cuales se encuentran plasmadas en los documentos que dieron lugar a las prórrogas contractuales, así:

En el caso del **Contrato No. 1.440-12.03-0175** de noviembre 10 de 2021, se trataba de la Compra-venta para adquirir predio denominado Miravalle, la cual finalmente no se pudo realizar teniendo en cuenta que al proceder al trámite de escrituración del predio en la Notaria Única de Riofrio, se encontró que el inmueble cuenta con afectación por declaratoria de zonas de inminencia de riesgo de desplazamiento y desplazamiento forzado, la cual impide enajenar el predio sin cancelar dicho gravamen.

Que, ante la desaparición de Los Comités Municipales Para La Atención Integral a La Población Desplazada, el trámite de cancelación de gravámenes por zonas de inminencia de riesgo de desplazamiento debe surtirse ante La Unidad de Restitución de Tierras

Que el día 9 de diciembre de 2021 los propietarios del predio denominado MIRAVALLE, los señores RICAURTE TORRES y NELLY AMANDA RIOS, realizaron la solicitud de cancelación de medida de protección en el registro único de predios, mediante radicado N° 108/804, la cual fue viabilizada y para la fecha de los hechos quedó pendiente de notificación de resolución de cancelación en los próximos días, de acuerdo a información suministrada por La Unidad de Restitución de Tierras.

Estando a la espera de esta situación se solicitó la reserva de apropiación, pensando en que efectivamente se podría materializar la escrituración antes del 31 de diciembre de 2021 y el pago se realizaría en el mes de enero del 2022.

Finalmente, la respuesta por parte de la Unidad de Restitución de Tierras no llegó antes del 31 de diciembre del 2021 y solo hasta esta fecha la Ordenanza 555 del 10 de mayo de 2021 otorgaba facultades a la señora Gobernadora para adquirir predios de importancia estratégica, motivo por el cual en el 2022 se procedió a liquidar el contrato por mutuo acuerdo, sin realizar la respectiva compra.

En cuanto al **Contrato No. 1.440-12-0090** de agosto 5 de 2021, el contratista solicita

prórroga por la actual temporada de lluvias que se presenta en el departamento, las lluvias han generado daños en las vías de acceso a las veredas donde se ubican los predios a intervenir, también se ha generado escases de mano de obra local para la ejecución de las actividades, debido a que sin vías es difícil el desplazamiento de los vehículos para el traslado de insumos y de personal es imposible de realizar. En algunas zonas la mano de obra local debe atender las situaciones ocasionadas por las fuertes lluvias, a nivel de vereda y nivel de sus propios predios, lo que no les permite dedicar tiempo para trabajar en la ejecución de nuestras actividades”. “También se han observado situaciones de orden público por las cuales se ha venido atrasando el ingreso a algunas zonas con las áreas cercanas a la alta montaña y zona amortiguadora. Estas situaciones de orden público impiden desarrollar las actividades de manera constante y se tiene que frenar las actividades generando atrasos en los avances.

Hechos considerados justificables tanto por la Interventoría como por la administración Departamental, motivo por el cual se solicitó la constitución de reservas de apropiación excepcional.

Con respecto al **Contrato No. 1.440-12.14-0146** de agosto 19 de 2021, teniendo en cuenta que este proceso contractual trata de efectuar la interventoría al contrato No. **1.440-12-0090**, y éste último solicitó prórroga por las razones arriba expuestas, la cual fue concedida, el contrato de interventoría también debía prorrogarse, por lo que el interventor estando de acuerdo manifiesta “que se compromete a realizar las actividades necesarias hasta terminar el Contrato.”; con lo cual la interventoría se somete a la prórroga sin costo adicional para la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sostenible, suscribiendo el correspondiente otrosí.

Para el **Contrato No. 1.440-13.3-0174** de noviembre 10 de 2021, el contratista solicita la prórroga justificando razones excepcionales -para cada actividad del convenio- como situaciones climáticas, de dificultad en el suministro de insumos y razones de orden público, que se resume así: “...las constantes lluvias derivadas por el fenómeno de la niña que están sucediendo en el Valle del Cauca. Las abundantes precipitaciones ocurridas durante el mes de noviembre y en lo que va del mes de diciembre, se configuraron en riesgos por deslizamientos y aludes de masa,” que representan un riesgo latente para la seguridad del personal que tiene labores de campo; así mismo, porque las condiciones climatológicas que se han venido presentando desde el mes de noviembre en el departamento del Valle del Cauca, ...y la alta densidad de nubes en el cielo, reduce la exactitud de la toma de coordenadas por medio de equipos GPS, dificultando el proceso de georreferenciación en sitio y posterior sistematización en los programas de sistemas de información geográfica”. También porque, “la entrega de insumos, pese a que los mismos ya han sido definidos participativamente con los beneficiarios de las iniciativas...” no ha sido posible por “el colapso en los puertos por crisis de contenedores debido a que los productos que son transportados en contenedores desde Asia a Occidente han tenido muchas dificultades para llegar a países como Colombia, los fletes en el contexto mundial se han disparado dada la coyuntura del comercio marítimo, debido a la escasez de contenedores vacíos, el represamiento de carga y buques en algunos puertos entre otras situaciones.”. Adicionalmente, porque, en algunos municipios de intervención del convenio,



“...se presenta una exacerbación del conflicto armado a raíz del avance de la Facción Disidente de las antiguas FARC-EP autodenominada ‘Columna Móvil Jaime Martínez’ hacia la costa pacífica del Valle del Cauca, siendo el municipio de Dagua paso obligado para este grupo armado ilegal.” Lo anterior son razones excepcionales y de fuerza mayor que impiden desarrollar las actividades de manera constante, que retrasan el cumplimiento del convenio, razones excepcionales que están ampliamente justificadas en la comunicación de solicitud de prórroga del conveniente.

### **Secretaría de Educación Departamental**

En atención a la observación No.4, generación de reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2021, por falta de programación y planeación, es importante explicar el porqué del inicio de la planeación a estos proyectos así:

#### **Dotación**

Con el Decreto 965 de 2021, de 22 de agosto de 2021, mediante el cual “se modifica la remuneración de los servidores públicos docentes y directivos docentes se realiza el incremento salarial a los docentes y se puede establecer quienes tienen el derecho a recibir la dotación que por ley debe entregársele a los docentes.

A partir de esta fecha se inicia el proceso de concertación entre los representantes de los sindicatos y la administración departamental, para establecer criterio de compra, materiales y calzado, que deben servir como base para la elaboración de los estudios previos y posterior proceso contractual, el cual se publicó dentro de los términos permitidos en las mencionadas negociaciones y finalizaron con la adquisición de la dotación y su correspondiente entrega.

#### **Convenios**

Con el fin de lograr que todos los establecimientos educativos oficiales y privados retornen a la prestación del servicio educativo de manera presencial, con plena observancia de las normas de bioseguridad previstas por la autoridad en salud del país con la Resolución 777 de 2021, del 2 de junio de 2021, el Ministerio de Educación Nacional, decretó que los gobernadores, alcaldes, secretarios de Educación, jefes de Talento Humano, directivos docentes, docentes y comunidad educativa para la prestación del servicio de educación de manera presencial.

La Resolución, detalla las orientaciones para el regreso a la prestación del servicio educativo de manera presencial en las Instituciones Educativas oficiales y no oficiales (jardines y colegios privados); precisa, además, que todo el personal de docentes, directivos docentes, personal administrativo y de apoyo logístico retorna de manera completa a la atención presencial de los estudiantes y define otros aspectos asociados a las condiciones de bioseguridad, que en su conjunto permiten concretar lo necesario para que los estudiantes puedan continuar el proceso educativo durante el segundo semestre del año escolar 2021, bajo el esquema de atención presencial.



Recibida esta directriz inmediatamente en el mes de junio, Secretaria de Educación Departamental, crea un equipo de alternancia, con la finalidad de visitar las Instituciones Educativas y establecer a ciencia cierta las condiciones físicas en que se encontraban su estructura, teniendo en cuenta que, por aproximadamente 18 meses, estuvieron sin proporcionar servicio educativo en sitio. A su vez, y teniendo claro las necesidades a suplir de manera inmediatas en los municipios.

Con el referido diagnostico se lleva a cabo la estructuración del proyecto con las actividades a suplir y se firman los convenios con los municipios, los cuales se llevaron a cabo dentro del periodo planeado.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria de esta observación.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Si bien las dependencias de la administración central, manifiestan que la constitución de las reservas de apropiación en la contratación obedeció a situaciones de orden impredecible al cierre de la vigencia como lo establece la normatividad vigente, es importante se tenga en cuenta que en el proceso auditor no se está cuestionando esta excepcionalidad que es legalmente permitida, si no las deficiencias en la planeación para la ejecución del gasto en la vigencia por parte de las dependencias ordenadoras del gasto, al no tener en cuenta la programación integral, técnica, administrativa y planeación de los tiempos necesarios para la celebración y desarrollo de las obras o servicios contratados, que hacen referencia precisamente a dificultades técnicas y administrativas ocasionadas por tiempos y términos entre otros, de aprobación de licencias y permisos requeridos, que se hubiesen podido detectar en la etapa previa de la contratación y evitar el incumplimiento de las metas propuestas en el presupuesto de la vigencia, en los programas anuales de inversión y el mismo plan de Desarrollo, generando distorsión e incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado, que puede afectar la toma de decisiones. Por lo tanto no se desvirtúa la observación administrativa con incidencia disciplinaria y se consolida como Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria en los mismos términos

#### **5. Observación Administrativa con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – Indexación del retroactivo pensional.**

### **Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$18.766.071, como resultado de Indexación del retroactivo pensional reconocido por pensión de sobreviviente del señor VICTOR VICENTE VALENCIA (Q.E.P.D.).

### **Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 214 de 6 de abril de 2021.

Ley 797 de 2003, artículo 13. Derechos de compañeros permanentes o cónyuge de un pensionado fallecido.

### **Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la indexación del retroactivo pensional. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

### **Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$18.766.071, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

VICTOR VICENTE VALENCIA: Proceso de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, Radicado 2017-00276, Juzgado Veintiuno Administrativo de Cali. Reconocimiento pensional.

- Se compareció a la audiencia inicial.
- Se presentaron los alegados dentro del término de traslado.
- Fallo desfavorable en primera instancia.
- Se interpuso recurso de apelación.

- Fallo segunda instancia desfavorable.

El despacho determino que la señora SONIA LEONOR VALENCIA PARRA, tiene derecho al reconocimiento de la sustitución pensional en razón a que se logró determinar la convivencia con el causante los 5 años anteriores a la fecha de su fallecimiento, cumpliendo con la totalidad de los requisitos para su reconocimiento a la luz de la Ley 797 de 2003.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Le doy alcance al anterior correo de los hallazgos fiscales de la Gobernación del Valle 2021. Eliminando el hallazgo No. 5 de VICTOR VICENTE VALENCIA.

Lo anterior como resultado del análisis que se realizó en reunión del 14 de diciembre de 2022 en la que se concluyó:

El hallazgo 5 de connotación disciplinaria y fiscal, se desvirtúa este hallazgo porque la indexación es una compensación por pérdida del valor adquisitivo. La sentencia no incluyó en su liquidación intereses moratorios ni sanción moratoria. Por está razón retira del informe final el hallazgo No. 5, de VICTOR VICENTE VALENCIA por pago de indexación a la viuda sobre el concepto de pensión de sobrevivencia.

### 6. Observación Administrativa con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.

#### Condición.

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$24.265.071, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno del auxilio de cesantías desde el 3 de diciembre de 2015 hasta el 24 de mayo de 2016 al señor HECTOR FABIO LEMOS ALZATE.

#### Criterio y fuente de criterio.

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 215 de 6 de abril de 2021.

Por el reconocimiento y pago del auxilio de auxilio de cesantías:

Ley 50 de 1990, art. 99, numeral 3

Ley 244 de 1995, artículos 1 y 2

Ley 1071 de 2006, artículos 4 y 5

**Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

**Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$24.265.071, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

El día 20 de agosto de 2015, el accionante solicitó el reconocimiento de sus cesantías definitivas, las cuales fueron reconocidas mediante resolución N° 00287 de 13 de abril de 2015.

Respuesta: En ejercicio del Derecho de contradicción manifestamos al equipo auditor lo siguiente:

Al respecto la Administración Departamental ante la solicitud presentada por el señor HECTOR FABIO LEMOS ALZATE, le negó el derecho invocado mediante acto administrativo debidamente notificado, agotándose así la actuación administrativa, tal y como consta en la misma sentencia, es decir que, la administración cumplió con su deber de realizar el análisis jurídico y encontrando, luego de su análisis que al peticionarios no les asistía el derecho, negó, para posteriormente, en sede judicial, esta entidad resultara vencida.

Del mismo expediente se extracta toda esta actuación que en defensa del patrimonio del Departamento del Valle del Cauca fueron desplegadas por la administración.

En este orden de ideas, el peticionario, quien se erigió como actor ante la jurisdicción competente, procedió a impetrar demanda contra el Departamento del Valle del Cauca, lo que trajo como consecuencia la citada sentencia, en la cual el juez a quien le correspondió conocer el proceso, consideró que debían otorgar ese derecho al demandante y por ende profirieron el mentado fallo judicial, en el cual ordenan el reconocimiento y pago de la sanción moratoria, sin tener en cuenta que se cumplieron los procedimientos administrativos, se agotaron los recursos administrativos, quedando los actos administrativos debidamente ejecutoriados y en firme tal como está establecido en la normatividad vigente. Claramente se determina que, si bien el ente de Control Fiscal estableció dicho hallazgo, lo es también que definitivamente su línea de tiempo corresponde al año fiscal de 2015, lo que nos evidencia que, para los años fiscales posteriores a la fecha, no se ha generado un procedimiento que pudiese haber causado detrimento alguno a esta Entidad Territorial por concepto del pago de sanción moratoria en ninguno de sus órdenes, esto es, cesantías definitivas o, parciales.

En la misma sentencia se contempla que la Administración ejerció su derecho a negarse a pagar lo que consideraba no cumplía con los requisitos de ley, conforme a la misma y a sus procedimientos, de ello se establece que la administración actuó en defensa de su patrimonio del Departamento y que ya la decisión judicial supera su órbita de competencia y es de obligatorio cumplimiento acatarla y pagar lo que el Juez considera tiene derecho el actor. COMO SE PUEDE OBSERVAR, DICHA SENTENCIA NO FUE PROFERIDA COMO CONSECUENCIA DEL NO ACTUAR DE ESTA ENTIDAD, PUES SE DESPLEGARON TODAS LAS ACTUACIONES QUE LA LEY EXIGE, PERO INFORTUNADAMENTE, EL JUEZ DECIDIO OTORGAR EL DERECHO AL DEMANDANTE, HECHO POR DEMAS QUE PUSO PUNTO FINAL AL FONDO DEL DEBATE PROCESAL Y QUE OBLIGA A PAGAR LO DETERMINADO POR LA INSTANCIA JUDICIAL, SIN QUE LO ANTERIOR CONSTITUYA UNA NEGLIGENCIA DE LA ADMINISTRACION DE PAGAR O NO, SINO QUE LAS GARANTIAS PROCESALES CONLLEVAN A ESPERAR EL AGOTAMIENTO DE LA INSTANCIA JUDICIAL QUE EN CIERTA FORA LEGALIZA EL PAGO QUE DEBE REALIZARSE CONFORME AL FALLO PROFERIDO.

Tanto así que en la misma sentencia se decreta la nulidad del acto administrativo expedidos por la Administración Departamental, que blindaba a la entidad de no pagar por considerar no se tenía el derecho, para en su lugar por orden judicial,

concederle el derecho, providencia judicial que debió ser acatada so pena de hacer más gravosa la situación patrimonial del Departamento, ya que, podría ocasionar una sanción por fraude a resolución judicial.

Además, hay otras situaciones que se deben referenciar para conocimiento del grupo auditor, que relacionamos así:

En el año 2015 estaban pendientes por resolver 259 solicitudes de cesantías definitivas; 200 solicitudes de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo.

Durante los años 2016-2019 en aras de mejorar el pago de solicitudes de cesantías y cesantías definitivas que les fuera reconocido el derecho, se fondeo por valor de \$11.384.318.807, la cuenta del convenio con el Fondo de pensiones y Cesantías Porvenir S.A, la cual administra las cesantías del régimen retroactivo, expidiéndose 784 resoluciones de reconocimiento de anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

En el año 2016 a 2019 se han transferido y pagado \$ 16.326.041.957 a los fondos de cesantías del régimen anualizado expidiéndose 1.391 resoluciones, con lo cual se demuestra al Equipo Auditor la intención de la administración de pagar el reconocimiento del derecho a anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

Es decir que durante el cuatrienio 2016-2019 esta Administración Departamental ha destinado \$27.608.290.476 aproximadamente para el reconocimiento y pago de cesantías.

La Administración Departamental sigue estrictamente los procedimientos determinados en la Ley y con ello en su implementación y aplicación hemos logrado evitar que se generen pagos por concepto de sanción moratoria por sentencia judicial.

El Departamento, a partir del mes de enero de 2016, realizó convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo, con el fin de aforar el pago de los anticipos y cesantías definitivas del Nivel Central y evitar así mora o retardos en el pago de las mentadas obligaciones laborales.

Así mismo, desde el mes de enero de 2018, y una vez evaluado el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo se profirió la circular número 335508 de fecha 26 de enero de 2018 y se modificó el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipo de cesantías del régimen retroactivo con el fin de agilizar el trámite de la proyección,

firma, numeración y notificación de los actos administrativos por medio de los cuales se ordena el reconocimiento y pago de anticipo de cesantías y cesantías definitivas. Adjunto a este escrito.

A la fecha, año 2022, la administración Departamental, el día 2 de noviembre de 2021 celebró convenio N° 1.110-13.04-1903 entre la Gobernación del Valle del Cauca-Departamento Administrativo de Desarrollo Institucional y la Sociedad Administradora de Fondos de Pensiones y Cesantías Protección S.A., con el objeto de “Realizar un convenio para la administración de los recursos y el pago de las cesantías de los empleados públicos del Departamento del Valle del Cauca que se encuentran bajo el régimen de cesantías retroactivas, de conformidad con lo establecido en el artículo 2 del decreto 1582 de 1998”.

Como puede evidenciar el grupo auditor, en el estricto sometimiento a la Constitución y la Ley hemos desplegado todas nuestras acciones tendientes a efectuar los pagos que le corresponden al Departamento y máxime si son producto de providencias judiciales.

Por las anteriores consideraciones que se encuentran acreditadas en las mismas decisiones judiciales, solicitamos respetuosamente excluir y dar de baja el hallazgo No. 6 del informe preliminar de auditoría, por la Administración haber actuado debidamente y haber pagado acatando una orden judicial que es el sustento jurídico y legal que ninguna autoridad puede desobedecer y es lo que hizo la Gobernación del Valle del Cauca, por lo tanto, no hay ninguna responsabilidad administrativa, menos disciplinaria o fiscal porque no obedece a la voluntad de la Administración, sino al cumplimiento de orden judicial, es decir, la administración departamental no dirigió su actuar de una manera culposa o dolosa, como lo determina el artículo 10 de la Ley 1952 de 2019, norma que determina que las conductas únicamente son sancionables a título de dolo o culpa, situación que, en el caso particular y concreto de los hallazgos en mención no ocurre, ya que, esta administración ha sido respetuosa de la Constitución política y la legalidad, tanto así, que ha cumplido con el pago de todas las providencias judiciales por obligaciones que se generaron con corte al año fiscal de 2015 y ha dirigido su actuar con la finalidad de prevenir que se genere el cobro de la sanción moratoria, como se ha expuesto a lo largo del presente escrito y como se evidencia en el archivo anexo.

El Departamento Administrativo de Jurídica, realizó defensa judicial frente a los casos objeto de pago, en razón a lo siguiente:

Revisados aleatoriamente los casos que fueron objeto de la auditoria por parte la Subdirección de Defensa Judicial del Departamento Administrativo de Jurídica, con



el fin de determinar la participación de los apoderados del Departamento en dichos procesos se evidenció lo siguiente:

**HECTOR FABIO LEMOS:** Proceso de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, Radicado 2018-00214, Juzgado Primero Administrativo de Cali. Caso sanción moratoria.

El apoderado del proceso contestó la demanda dentro de los términos.

Se compareció a la audiencia inicial.

Se presentaron los alegados dentro del término de traslado.

Fallo desfavorable en primera instancia.

Se interpuso recurso de apelación.

Se presentó formula conciliatoria por parte del Departamento, la cual fue aprobada por el despacho mediante auto del 12 de noviembre de 2019.

El despacho determino que el departamento del Valle del Cauca a través de la secretaria de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional (hoy DADI), con posterioridad a los 70 días hábiles a la radicación de la solicitud de retiro de cesantías señalados en el artículo 5 de la Ley 1071 de 2016, realizó el reconocimiento y pago configurándose la sanción moratoria.

Se anexa sentencia y auto interlocutorio de aprobación de la conciliación.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta del sujeto de control se procede a dejar en firme la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal con fundamento en sentencia No. 176 de treinta (30) de agosto dos mil diecinueve (2019)

La entidad demandada negó la petición mediante la resolución N°069 de 20 de febrero de 2018 negando el reconocimiento de la sanción requerida, pronunciamiento que fue confirmado mediante la resolución No. 0140 de 22 de marzo de 2018.

Resulta claro entonces que con posterioridad a los 70 días hábiles de presentada la solicitud de reconocimiento de cesantías sin que se efectúe el pago de las mismas, se configura la sanción moratoria.

Como consta en el expediente que el pago de las cesantías se realiza el 25 de

mayo de 2016, la entidad demandada estuvo en mora en el pago de dichas prestaciones, desde el 3 de diciembre de 2015 hasta el 24 de mayo de 2016. Debiéndose entonces reconocer y pagar la sanción moratoria de un día de salario del demandante por cada día de retardo causado en dicho lapso.

Los argumentos esgrimidos por el sujeto de control respecto a la creación de procedimientos de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo y realización del convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo es loable pero no exonera de la responsabilidad que se tiene con los pagos de sanciones moratorias acontecidas en el año 2021. Año en el que se materializa el detrimento y exige reconstruir el historial que dio origen al pago de la sanción moratoria para determinar las responsabilidades de quienes no actuaron oportunamente o negaron los derechos requeridos por los accionantes.

El presunto responsable fiscal es el secretario de Gestión Humana y Desarrollo organizacional del Departamento del Valle del Cauca vigencia 2018 (se niega reconocimiento de la sanción moratoria solicitada mediante derecho de petición y acción de tutela).

La observación conserva su redacción original.

#### **7. Observación Administrativa con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

##### **Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$12.224.418, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías definitivas al señor LUIS ENRIQUE CASTAÑO GAITAN.

##### **Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 377 de 8 de julio de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:

Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

**Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

**Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$12.224.418, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

El actor en el 10 de mayo de 2013, elevó petición ante el Departamento del Valle del Cauca solicitando el reconocimiento y pago de sus cesantías parciales las cuales a su vez le fueron reconocidas mediante la Resolución No. 0413 del 6 de marzo de 2014, acto notificado el 11 de marzo de 2014 y pagadas el 16 de abril del mismo año.

Respuesta: En ejercicio del Derecho de contradicción manifestamos al equipo auditor lo siguiente:

Al respecto la Administración Departamental ante la solicitud presentada por el señor LUIS ENRIQUE CASTAÑO GAITAN, le negó el derecho invocado mediante acto administrativo debidamente notificado, agotándose así la actuación administrativa, tal y como consta en la misma sentencia, es decir que, la administración cumplió con su deber de realizar el análisis jurídico y encontrando, luego de su análisis que al peticionarios no les asistía el derecho, negó, para posteriormente, en sede judicial, esta entidad resultara vencida.

Del mismo expediente se extracta toda esta actuación que en defensa del patrimonio del Departamento del Valle del Cauca fueron desplegadas por la administración.

En este orden de ideas, el peticionario, quien se erigió como actor ante la jurisdicción competente, procedió a impetrar demanda contra el Departamento del Valle del Cauca, lo que trajo como consecuencia la citada sentencia, en la cual el juez a quien le correspondió conocer el proceso, consideró que debían otorgar ese derecho al demandante y por ende profirieron el mentado fallo judicial, en el cual ordenan el reconocimiento y pago de la sanción moratoria, sin tener en cuenta que se cumplieron los procedimientos administrativos, se agotaron los recursos

administrativos, quedando los actos administrativos debidamente ejecutoriados y en firme tal como está establecido en la normatividad vigente. Claramente se determina que, si bien el ente de Control Fiscal estableció dicho hallazgo, lo es también que definitivamente su línea de tiempo corresponde al año fiscal de 2015, lo que nos evidencia que, para los años fiscales posteriores a la fecha, no se ha generado un procedimiento que pudiese haber causado detrimento alguno a esta Entidad Territorial por concepto del pago de sanción moratoria en ninguno de sus órdenes, esto es, cesantías definitivas o, parciales.

En la misma sentencia se contempla que la Administración ejerció su derecho a negarse a pagar lo que consideraba no cumplía con los requisitos de ley, conforme a la misma y a sus procedimientos, de ello se establece que la administración actuó en defensa de su patrimonio del Departamento y que ya la decisión judicial supera su órbita de competencia y es de obligatorio cumplimiento acatarla y pagar lo que el Juez considera tiene derecho el actor. COMO SE PUEDE OBSERVAR, DICHA SENTENCIA NO FUE PROFERIDA COMO CONSECUENCIA DEL NO ACTUAR DE ESTA ENTIDAD, PUES SE DESPLEGARON TODAS LAS ACTUACIONES QUE LA LEY EXIGE, PERO INFORTUNADAMENTE, EL JUEZ DECIDIO OTORGAR EL DERECHO AL DEMANDANTE, HECHO POR DEMAS QUE PUSO PUNTO FINAL AL FONDO DEL DEBATE PROCESAL Y QUE OBLIGA A PAGAR LO DETERMINADO POR LA INSTANCIA JUDICIAL, SIN QUE LO ANTERIOR CONSTITUYA UNA NEGLIGENCIA DE LA ADMINISTRACION DE PAGAR O NO, SINO QUE LAS GARANTIAS PROCESALES CONLLEVAN A ESPERAR EL AGOTAMIENTO DE LA INSTANCIA JUDICIAL QUE EN CIERTA FORA LEGALIZA EL PAGO QUE DEBE REALIZARSE CONFORME AL FALLO PROFERIDO.

Tanto así que en la misma sentencia se decreta la nulidad del acto administrativo expedidos por la Administración Departamental, que blindaba a la entidad de no pagar por considerar no se tenía el derecho, para en su lugar por orden judicial, concederle el derecho, providencia judicial que debió ser acatada so pena de hacer más gravosa la situación patrimonial del Departamento, ya que, podría ocasionar una sanción por fraude a resolución judicial.

Además, hay otras situaciones que se deben referenciar para conocimiento del grupo auditor, que relacionamos así:

En el año 2015 estaban pendientes por resolver 259 solicitudes de cesantías definitivas; 200 solicitudes de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo.

Durante los años 2016-2019 en aras de mejorar el pago de solicitudes de cesantías y cesantías definitivas que les fuera reconocido el derecho, se fondeo por valor de \$11.384.318.807, la cuenta del convenio con el Fondo de pensiones y Cesantías Porvenir S.A, la cual administra las cesantías del régimen retroactivo, expidiéndose 784 resoluciones de reconocimiento de anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

En el año 2016 a 2019 se han transferido y pagado \$ 16.326.041.957 a los fondos de cesantías del régimen anualizado expidiéndose 1.391 resoluciones, con lo cual se demuestra al Equipo Auditor la intención de la administración de pagar el reconocimiento del derecho a anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

Es decir que durante el cuatrienio 2016-2019 esta Administración Departamental ha destinado \$27.608.290.476 aproximadamente para el reconocimiento y pago de cesantías.

La Administración Departamental sigue estrictamente los procedimientos determinados en la Ley y con ello en su implementación y aplicación hemos logrado evitar que se generen pagos por concepto de sanción moratoria por sentencia judicial.

El Departamento, a partir del mes de enero de 2016, realizó convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo, con el fin de aforar el pago de los anticipos y cesantías definitivas del Nivel Central y evitar así mora o retardos en el pago de las mentadas obligaciones laborales.

Así mismo, desde el mes de enero de 2018, y una vez evaluado el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo se profirió la circular número 335508 de fecha 26 de enero de 2018 y se modificó el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipo de cesantías del régimen retroactivo con el fin de agilizar el trámite de la proyección, firma, numeración y notificación de los actos administrativos por medio de los cuales se ordena el reconocimiento y pago de anticipo de cesantías y cesantías definitivas. Adjunto a este escrito.

A la fecha, año 2022, la administración Departamental, el día 2 de noviembre de 2021 celebró convenio N° 1.110-13.04-1903 entre la Gobernación del Valle del Cauca-Departamento Administrativo de Desarrollo Institucional y la Sociedad Administradora de Fondos de Pensiones y Cesantías Protección S.A., con el objeto de “Realizar un convenio para la administración de los recursos y el pago de las cesantías de los empleados públicos del Departamento del Valle del Cauca que se encuentran bajo el régimen de cesantías retroactivas, de conformidad con lo establecido en el artículo 2 del decreto 1582 de 1998”.

Como puede evidenciar el grupo auditor, en el estricto sometimiento a la Constitución y la Ley hemos desplegado todas nuestras acciones tendientes a efectuar los pagos que le corresponden al Departamento y máxime si son producto de providencias judiciales.

Por las anteriores consideraciones que se encuentran acreditadas en las mismas decisiones judiciales, solicitamos respetuosamente excluir y dar de baja la observación del informe preliminar de auditoría, por la Administración haber actuado debidamente y haber pagado acatando una orden judicial que es el sustento jurídico y legal que ninguna autoridad puede desobedecer y es lo que hizo la Gobernación del Valle del Cauca, por lo tanto, no hay ninguna responsabilidad

administrativa, menos disciplinaria o fiscal porque no obedece a la voluntad de la Administración, sino al cumplimiento de orden judicial, es decir, la administración departamental no dirigió su actuar de una manera culposa o dolosa, como lo determina el artículo 10 de la Ley 1952 de 2019, norma que determina que las conductas únicamente son sancionables a título de dolo o culpa, situación que, en el caso particular y concreto de los hallazgos en mención no ocurre, ya que, esta administración ha sido respetuosa de la Constitución política y la legalidad, tanto así, que ha cumplido con el pago de todas las providencias judiciales por obligaciones que se generaron con corte al año fiscal de 2015 y ha dirigido su actuar con la finalidad de prevenir que se genere el cobro de la sanción moratoria, como se ha expuesto a lo largo del presente escrito y como se evidencia en el archivo anexo.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Una vez analizada la respuesta del sujeto de control se procede a dejar en firme la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal con fundamento en sentencia No. 169 de diciembre 10 de 2019:

“Que por medio de las resoluciones Nos 0100-025-SADE-245673 del 30 de diciembre de 2016 y la resolución No 0134 del 2 de marzo de 2017 le negaron el reconocimiento y pago de la sanción moratoria”.

“PRIMERA. Que se declare la nulidad del Oficio 0100-025-SADE-245673 del 30 de diciembre de 2016, proferido por la Secretaria de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional del Departamento, que negó el reconocimiento y pago de la sanción moratoria por el no pago a tiempo de las cesantías definitivas.

SEGUNDA. Que se declare la nulidad de la Resolución No. 0134 del 2 de marzo de 2017, proferido por la Secretaria de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional por medio de la cual se resuelve el recurso de reposición contra, la anterior”

Los argumentos esgrimidos por el sujeto de control respecto a la creación de procedimientos de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo y realización del convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo es loable pero no exonera de la responsabilidad que se tiene con los pagos de sanciones moratorias acontecidas en el año 2021. Año en el que se materializa el detrimento y exige reconstruir el historial que dio origen al pago de la sanción moratoria para determinar las responsabilidades de quienes no actuaron



oportunamente o negaron los derechos requeridos por los accionantes.

El presunto responsable fiscal es el secretario de Gestión Humana y Desarrollo organizacional del Departamento del Valle del Cauca, vigencias 2016 y 2017.

La observación conserva su redacción original.

#### **8. Observación Administrativa con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

##### **Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$25.070.184, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías definitivas al señor NARCISO DE JESUS CARVAJAL RAMIREZ.

##### **Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 1.210-54 01646 del 28 de junio de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:

Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

##### **Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

##### **Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$25.070.184, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.



## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta del sujeto de control se procede a dejar en firme la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal con fundamento en el Auto Interlocutorio 312 14 de octubre de 2020. PROCESO: 76001-33-33-010-2020-00138-00:

“El 28 de mayo de 2019 el señor NARCISO DE JESUS CARVAJAL RAMIREZ solicitó la reliquidación de sus cesantías retroactivas, incluyendo la prima técnica así como la sanción moratoria causada entre el 11 de agosto de 2017 y el 14 de diciembre de 2018, a lo cual se le dio respuesta mediante oficio 1.120.20.48.515572 del 27 de diciembre de 2019, indicando que no hay lugar a pago alguno por cuanto la prima técnica no es un factor salarial, así como tampoco se reconoce la sanción moratoria por cuanto el reconocimiento se efectuó dentro del trámite”.

“10. Si aplicamos la normas que rigen el pago de sanción moratoria y la reglas jurisprudenciales del Consejo de Estado referentes al tema, la entidad contaba hasta el día 1 de noviembre de 2016 para expedir el acto administrativo de reconocimiento de cesantías en debida forma, y hasta el 23 de enero de 2017 (70 días) para efectuar el pago; sin embargo como dicho acto solo se expidió hasta el 14 de diciembre de 2018 por fuera de los términos de ley efectivamente se generó la sanción moratoria de 718 días contabilizados desde el 24 de enero de 2017 hasta el 21 de enero de 2019”.

El Auto Interlocutorio No. 312 del 14 de octubre de 2020, proferido por el JUZGADO DECIMO ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE CALI, dentro del trámite de conciliación prejudicial con radicación 76001-33-33- 010-2020-00138-00, en el que se aprueba el acuerdo conciliatorio logrado el 7 de septiembre de 2020 ante la Procuraduría 18 Judicial II para Asuntos Administrativos para el reconocimiento y pago de la sanción moratoria que trata la Ley 1071 de 2006 por el no pago oportuno de las cesantías definitivas al señor NARCISO DE JESUS CARVAJAL RAMIREZ, identificado con la cedula de ciudadanía No. 16.247.529 de PALMIRA - VALLE DEL CAUCA, por valor de VEINTICINCO MILLONES SETENTA MIL CIENTO OCHENTA Y CUATRO PESOS M/CTE (\$25,070,184).

El presunto responsable fiscal es el secretario de Gestión Humana y Desarrollo organizacional del Departamento del Valle del Cauca, vigencia 2019.

La observación conserva su redacción original.

## **9. Observación Administrativa con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

### **Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$15.780.573, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías definitivas al señor CARLOS FERNANDO CHARRIA ORTIZ.

### **Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 718 de 2 de noviembre de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:

Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

### **Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

### **Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$15.780.573, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

El actor en el 10 de mayo de 2013, elevó petición ante el Departamento del Valle del Cauca solicitando el reconocimiento y pago de sus cesantías parciales, las

cuales a su vez le fueron reconocidas mediante la Resolución No. 0413 del 6 de marzo de 2014, acto notificado el 11 de marzo de 2014 y pagadas el 16 de abril del mismo año.

Respuesta: En ejercicio del Derecho de contradicción manifestamos al equipo auditor lo siguiente:

Al respecto la Administración Departamental ante la solicitud presentada por el señor CARLOS FERNANDO CHARRIA ORTIZ, le negó el derecho invocado mediante acto administrativo debidamente notificado, agotándose así la actuación administrativa, tal y como consta en la misma sentencia, es decir que, la administración cumplió con su deber de realizar el análisis jurídico y encontrando, luego de su análisis que al peticionarios no les asistía el derecho, negó, para posteriormente, en sede judicial, esta entidad resultara vencida.

Del mismo expediente se extracta toda esta actuación que en defensa del patrimonio del Departamento del Valle del Cauca fueron desplegadas por la administración.

En este orden de ideas, el peticionario, quien se erigió como actor ante la jurisdicción competente, procedió a impetrar demanda contra el Departamento del Valle del Cauca, lo que trajo como consecuencia la citada sentencia, en la cual el juez a quien le correspondió conocer el proceso, consideró que debían otorgar ese derecho al demandante y por ende profirieron el mentado fallo judicial, en el cual ordenan el reconocimiento y pago de la sanción moratoria, sin tener en cuenta que se cumplieron los procedimientos administrativos, se agotaron los recursos administrativos, quedando los actos administrativos debidamente ejecutoriados y en firme tal como está establecido en la normatividad vigente. Claramente se determina que, si bien el ente de Control Fiscal estableció dicho hallazgo, lo es también que definitivamente su línea de tiempo corresponde al año fiscal de 2015, lo que nos evidencia que, para los años fiscales posteriores a la fecha, no se ha generado un procedimiento que pudiese haber causado detrimento alguno a esta Entidad Territorial por concepto del pago de sanción moratoria en ninguno de sus órdenes, esto es, cesantías definitivas o, parciales.

En la misma sentencia se contempla que la Administración ejerció su derecho a negarse a pagar lo que consideraba no cumplía con los requisitos de ley, conforme a la misma y a sus procedimientos, de ello se establece que la administración actuó en defensa de su patrimonio del Departamento y que ya la decisión judicial supera su órbita de competencia y es de obligatorio cumplimiento acatarla y pagar lo que el Juez considera tiene derecho el actor. COMO SE PUEDE OBSERVAR, DICHA SENTENCIA NO FUE PROFERIDA COMO CONSECUENCIA DEL NO

ACTUAR DE ESTA ENTIDAD, PUES SE DESPLEGARON TODAS LAS ACTUACIONES QUE LA LEY EXIGE, PERO INFORTUNADAMENTE, EL JUEZ DECIDIO OTORGAR EL DERECHO AL DEMANDANTE, HECHO POR DEMAS QUE PUSO PUNTO FINAL AL FONDO DEL DEBATE PROCESAL Y QUE OBLIGA A PAGAR LO DETERMINADO POR LA INSTANCIA JUDICIAL, SIN QUE LO ANTERIOR CONSTITUYA UNA NEGLIGENCIA DE LA ADMINISTRACION DE PAGAR O NO, SINO QUE LAS GARANTIAS PROCESALES CONLLEVAN A ESPERAR EL AGOTAMIENTO DE LA INSTANCIA JUDICIAL QUE EN CIERTA FORA LEGALIZA EL PAGO QUE DEBE REALIZARSE CONFORME AL FALLO PROFERIDO.

Tanto así que en la misma sentencia se decreta la nulidad del acto administrativo expedidos por la Administración Departamental, que blindaba a la entidad de no pagar por considerar no se tenía el derecho, para en su lugar por orden judicial, concederle el derecho, providencia judicial que debió ser acatada so pena de hacer más gravosa la situación patrimonial del Departamento, ya que, podría ocasionar una sanción por fraude a resolución judicial.

Además, hay otras situaciones que se deben referenciar para conocimiento del grupo auditor, que relacionamos así:

En el año 2015 estaban pendientes por resolver 259 solicitudes de cesantías definitivas; 200 solicitudes de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo.

Durante los años 2016-2019 en aras de mejorar el pago de solicitudes de cesantías y cesantías definitivas que les fuera reconocido el derecho, se fondeo por valor de \$11.384.318.807, la cuenta del convenio con el Fondo de pensiones y Cesantías Porvenir S.A, la cual administra las cesantías del régimen retroactivo, expidiéndose 784 resoluciones de reconocimiento de anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

En el año 2016 a 2019 se han transferido y pagado \$ 16.326.041.957 a los fondos de cesantías del régimen anualizado expidiéndose 1.391 resoluciones, con lo cual se demuestra al Equipo Auditor la intención de la administración de pagar el reconocimiento del derecho a anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

Es decir que durante el cuatrienio 2016-2019 esta Administración Departamental ha destinado \$27.608.290.476 aproximadamente para el reconocimiento y pago de cesantías.

La Administración Departamental sigue estrictamente los procedimientos determinados en la Ley y con ello en su implementación y aplicación hemos

logrado evitar que se generen pagos por concepto de sanción moratoria por sentencia judicial.

El Departamento, a partir del mes de enero de 2016, realizó convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo, con el fin de aforar el pago de los anticipos y cesantías definitivas del Nivel Central y evitar así mora o retardos en el pago de las mentadas obligaciones laborales.

Así mismo, desde el mes de enero de 2018, y una vez evaluado el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo se profirió la circular número 335508 de fecha 26 de enero de 2018 y se modificó el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipo de cesantías del régimen retroactivo con el fin de agilizar el trámite de la proyección, firma, numeración y notificación de los actos administrativos por medio de los cuales se ordena el reconocimiento y pago de anticipo de cesantías y cesantías definitivas. Adjunto a este escrito.

A la fecha, año 2022, la administración Departamental, el día 2 de noviembre de 2021 celebró convenio N° 1.110-13.04-1903 entre la Gobernación del Valle del Cauca-Departamento Administrativo de Desarrollo Institucional y la Sociedad Administradora de Fondos de Pensiones y Cesantías Protección S.A., con el objeto de “Realizar un convenio para la administración de los recursos y el pago de las cesantías de los empleados públicos del Departamento del Valle del Cauca que se encuentran bajo el régimen de cesantías retroactivas, de conformidad con lo establecido en el artículo 2 del decreto 1582 de 1998”.

Como puede evidenciar el grupo auditor, en el estricto sometimiento a la Constitución y la Ley hemos desplegado todas nuestras acciones tendientes a efectuar los pagos que le corresponden al Departamento y máxime si son producto de providencias judiciales.

Por las anteriores consideraciones que se encuentran acreditadas en las mismas decisiones judiciales, solicitamos respetuosamente excluir y dar de baja la observación del informe preliminar de auditoría, por la Administración haber actuado debidamente y haber pagado acatando una orden judicial que es el sustento jurídico y legal que ninguna autoridad puede desobedecer y es lo que hizo la Gobernación del Valle del Cauca, por lo tanto, no hay ninguna responsabilidad administrativa, menos disciplinaria o fiscal porque no obedece a la voluntad de la Administración, sino al cumplimiento de orden judicial, es decir, la administración departamental no dirigió su actuar de una manera culposa o dolosa, como lo determina el artículo 10 de la Ley 1952 de 2019, norma que determina que las

conductas únicamente son sancionables a título de dolo o culpa, situación que, en el caso particular y concreto de los hallazgos en mención no ocurre, ya que, esta administración ha sido respetuosa de la Constitución política y la legalidad, tanto así, que ha cumplido con el pago de todas las providencias judiciales por obligaciones que se generaron con corte al año fiscal de 2015 y ha dirigido su actuar con la finalidad de prevenir que se genere el cobro de la sanción moratoria, como se ha expuesto a lo largo del presente escrito y como se evidencia en el archivo anexo.

El Departamento Administrativo de Jurídica, realizó defensa judicial frente a los casos objeto de pago, en razón a lo siguiente:

**CARLOS FERNANDO CHARRIA ORTIZ:** Proceso de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, Radicado 2018-00055, Juzgado Quinto Administrativo de Cali. Caso sanción moratoria.

El apoderado del proceso contestó la demanda dentro de los términos.

Se compareció a la audiencia inicial.

Se presentaron los alegados dentro del término de traslado.

Fallo desfavorable en primera instancia.

Se interpuso recurso de apelación.

Se presentó formula conciliatoria por parte del Departamento, la cual fue aprobada en audiencia de conciliación del 11 de septiembre del 2020.

El despacho determino que el departamento del Valle del Cauca a través de la secretaria de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional (hoy DADI), con posterioridad a los 70 días hábiles a la radicación de la solicitud de retiro de cesantías señalados en el artículo 5 de la ley 1071 de 2016, realizó el reconocimiento y pago configurándose la sanción moratoria del 27 de agosto del 2013 hasta el 15 de abril del 2014.

Se anexa sentencia y acta de audiencia de conciliación

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta del sujeto de control se procede a dejar en firme la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal con fundamento en

sentencia No. 2, 27 de enero de 2020 del JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE CALI.

“SEGUNDO: DECLARAR la nulidad de los siguientes actos administrativos No. APS-0491 del 01 de julio de 2014, además de la Resolución No.0387 del 10 de julio del 2017, expedidos por el DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA, mediante los cuales se negó la solicitud de reconocimiento y pago de la sanción moratoria por la no cancelación oportuna de cesantías parciales, en virtud de lo dispuesto en la Ley 1071 de 2006”.

Los argumentos esgrimidos por el sujeto de control respecto a la creación de procedimientos de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo y realización del convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo es loable pero no exonera de la responsabilidad que se tiene con los pagos de sanciones moratorias acontecidas en el año 2021. Año en el que se materializa el detrimento y exige reconstruir el historial que dio origen al pago de la sanción moratoria para determinar las responsabilidades de quienes no actuaron oportunamente o negaron los derechos requeridos por los accionantes.

El presunto responsable fiscal es el secretario de Gestión Humana y Desarrollo organizacional del Departamento del Valle del Cauca, vigencias 2014 Y 2017.

La observación conserva su redacción original.

#### **10. Observación Administrativa con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

##### **Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$22.278.614, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías definitivas al señor HERNANDO BENITEZ GOMEZ.

##### **Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 1.210-54 - 01182 de 11 de mayo de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:

Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.



**Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

**Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$22.278.614, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

La Secretaría de Educación Departamental, además de cancelar las cesantías que hacen parte del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, ha propendido por el pago de las cesantías que con posterioridad al acuerdo han sido objeto de reclamación y que estaban para trámite de pago en esta Secretaría, como es el caso del expediente del señor Hernando Benítez Gómez. Para ello ha implementado mecanismos que blinden la administración de incurrir en demoras que lesionen los intereses del departamento, tales como la suscripción de convenio con el Fondo Protección y la apropiación de los recursos necesarios para el trámite de pago oportuno, igualmente la definición del procedimiento que se debe surtir para el trámite y los mecanismos de control, evitando con ello posibles sanciones, así como el saneamiento de sus obligaciones, lo cual ha sido una de las prioridades de la alta gerencia departamental.

Por lo anterior se solicita respetuosamente al órgano de control desestimar el carácter disciplinario y fiscal de la observación, por cuanto los hechos ocurridos tuvieron fundamento en razones diferentes a la negligencia administrativa; habiendo tomado todas las acciones que propenden a evitar situaciones similares.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta del sujeto de control se procede a dejar en firme la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal con fundamento en AUTO INTERLOCUTORIO No. 319 FECHA: once (11) de noviembre de dos mil veinte (2020)

“En el caso concreto, conforme lo establecido en la providencia precitada se estableció que el demandante tiene derecho al reconocimiento y pago de la sanción por mora establecida en la Ley 244 de 1995 modificada por la Ley 1071 de 2006, equivalente a un día de salario por cada día de retardo, comprendida entre el 15 de agosto de 2015 al 18 de enero de 2016, pues de las pruebas obrantes en el plenario se evidenció que la entidad demandada resolvió la solicitud de reconocimiento y pago de cesantías definitivas por fuera de los términos previstos en la norma, arrojando un total de 157 días de mora”.

Los argumentos esgrimidos por el sujeto de control respecto a la creación de procedimientos de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo y realización del convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo es loable pero no exonera de la responsabilidad que se tiene con los pagos de sanciones moratorias acontecidas en el año 2021. Año en el que se materializa el detrimento y exige reconstruir el historial que dio origen al pago de la sanción moratoria para determinar las responsabilidades de quienes no actuaron oportunamente.

También se debe tener en cuenta que el pago de esta acreencia es posterior al Acuerdo de Reestructuración de pasivos.

El presunto responsable fiscal es el secretario de Gestión Humana y Desarrollo organizacional del Departamento del Valle del Cauca, vigencias 2015 y 2016.

La observación conserva su redacción original.

### **11. Observación Administrativa con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

#### **Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$43.344.504, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno

de cesantías definitivas a la señora YOLANDA AMAYA VIVEROS.

**Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 1.210-54 - 02609 de 31 de agosto de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:

Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

**Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

**Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$43.344.504, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

El Acuerdo de Reestructuración de Pasivos previsto en la Ley 550 de 1999 es una convención que se celebra a favor de una o varias empresas con el objeto de corregir deficiencias que presenten en su capacidad de operación y para atender obligaciones pecuniarias, de manera que tales empresas puedan recuperarse dentro del plazo y en las condiciones que se hayan previsto en el mismo.

Debido a la cantidad de obligaciones en cabeza del Departamento del Valle del Cauca y los procesos judiciales a los cuales estaba expuesto de manera permanente, se determinó entrar en Ley 550, cuya promoción fue solicitada por el Departamento ante la Dirección de Apoyo Fiscal, aceptada mediante resolución No. 1249 del 15 de mayo del 2012, cuyo propósito principal fue lograr la reactivación del Departamento, adoptar las medidas de recuperación fiscal que

permitieran garantizar el pago de todas sus acreencias y así mismo, lograr la sostenibilidad financiera del ente territorial. Adicionalmente, en la medida que se va cumpliendo con el pago de las acreencias del ARP, se permite la liberación de recursos para inversión social, propendiendo por el cumplimiento de las metas propuestas en el Plan de Desarrollo, en beneficio de los grupos vulnerables y demás grupos de interés en el territorio vallecaucano.

El hecho de estar inmerso en un ARP obliga a cancelar, en primera instancia los créditos de acuerdo a la graduación por grupos prevista en la ley, así:

1. Grupo 1. Trabajadores y Pensionados
2. Grupo 2. Entidades Públicas y de Seguridad Social
3. Grupo 3. Instituciones Financieras
4. Grupo 4. Los demás acreedores

Con base en los créditos reportados se conformaron los anexos 1 y 2 del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, sobre los cuales, previa depuración de la obligación, se realizaron los pagos de las cesantías que hacían parte de los anexos del acuerdo, entre ellos el caso de las cesantías de la señora Yolanda Amaya Viveros, con c.c. 31.297.697, quien hacía parte de los anexos del ARP y se canceló bajo las condiciones del acuerdo.

Por lo anterior se solicita respetuosamente al órgano de control desestimar el carácter disciplinario y fiscal de la observación, por cuanto los hechos ocurridos tuvieron fundamento en razones diferentes a la negligencia administrativa; y en este caso puntual, al cumulo de obligaciones represadas que dieron origen a la suscripción del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos.

El Departamento Administrativo de Jurídica, realizó defensa judicial frente al caso objeto de pago, en razón a lo siguiente:

**YOLANDA AMAYA VIVEROS:** Proceso de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, Radicado 2018-00187, Juzgado Tercero Administrativo de Cali. Caso sanción moratoria.

El apoderado del proceso contestó la demanda dentro de los términos.

Se compareció a la audiencia inicial.

Se presentaron los alegados dentro del término de traslado.

Fallo desfavorable en primera instancia.

Se interpuso recurso de apelación.

Se presentó formula conciliatoria por parte del Departamento, la cual fue aprobada en audiencia de conciliación del 11 de septiembre del 2020.

Se anexa sentencia y consulta del proceso judicial en rama judicial.

El despacho determino que el departamento del Valle del Cauca a través de la secretaria de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional (hoy DADI), con posterioridad a los 70 días hábiles a la radicación de la solicitud de retiro de cesantías señalados en el artículo 5 de la ley 1071 de 2016, realizó el reconocimiento y pago configurándose la sanción moratoria del 24 de julio del 2015 hasta el 25 de diciembre de 2017.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Una vez analizada la respuesta del sujeto de control se procede a dejar en firme la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal con fundamento en Auto Interlocutorio No. 176 de 15 de abril de 2021, proferido por el JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO ORAL DE CALI, que aprobó la propuesta de conciliación del Acta de Conciliación No. 021 del 15 de abril de 2021, medio de Control de Nulidad y Restablecimiento del Derecho con radicación 76001-33-33-003-2018-00187-00.

“En consecuencia, advirtiendo que el pago de las cesantías fue realizado por fuera del término consagrado en la Ley 1071 de 2006, se hace procedente la declaratoria de nulidad de los actos fictos presuntos negativos resultantes de las peticiones elevadas por la parte actora los días 22 de abril de 2016 y 9 de enero de 2018, en consecuencia, se accederá al restablecimiento del derecho solicitado en la demanda ordenando el pago de la sanción moratoria equivalente a un día de salario por cada día de mora, causada desde el 24 de julio de 2015 y hasta el 25 de diciembre de 2017, aclarando que el salario base para calcular el monto de la sanción moratoria por el reconocimiento y pago tardío de las cesantías será la asignación básica diaria devengada por el servidor público para el momento en que se causó mora por el no pago para cada anualidad.”

Los argumentos esgrimidos por el sujeto de control respecto a la creación de procedimientos de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo y realización del convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo es loable pero no exonera de la responsabilidad que se tiene con los pagos de sanciones moratorias acontecidas en el año 2021. Año en el que se materializa el detrimento y exige reconstruir el historial que dio origen al pago de la

sanción moratoria para determinar las responsabilidades de quienes no actuaron oportunamente.

El presunto responsable fiscal es el secretario de Gestión Humana y Desarrollo organizacional del Departamento del Valle del Cauca, vigencias 2016 y 2018.

La observación conserva su redacción original.

## **12. Observación Administrativa con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

### **Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$46.487.036, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías definitivas a la señora CARMEN ELISA SOLARTE SANTANILLA.

### **Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 1.210-54 -02896 de 21 de septiembre de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:

Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

### **Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

### **Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$46.487.036, a la luz de lo dispuesto en la Ley

734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

La Secretaría de Educación Departamental, además de cancelar las cesantías que hacen parte del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, ha propendido por el pago de las cesantías que con posterioridad al acuerdo han sido objeto de reclamación y que estaban para trámite de pago en esta Secretaría, como es el caso del expediente de la señora Carmen Elisa Solarte. Para ello ha implementado mecanismos que blinden la administración de incurrir en demoras que lesionen los intereses del departamento, tales como la suscripción de convenio con el Fondo Protección y la apropiación de los recursos necesarios para el trámite de pago oportuno, igualmente la definición del procedimiento que se debe surtir para el trámite y los mecanismos de control, evitando con ello posibles sanciones, así como el saneamiento de sus obligaciones, lo cual ha sido una de las prioridades de la alta gerencia departamental.

Por lo anterior se solicita respetuosamente al órgano de control desestimar el carácter disciplinario y fiscal de la observación, por cuanto los hechos ocurridos tuvieron fundamento en razones diferentes a la negligencia administrativa, habiendo tomado todas las acciones que propenden por evitar situaciones similares.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Una vez analizada la respuesta del sujeto de control se procede a dejar en firme la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal con fundamento en Sentencia de primera instancia No. 210 del 30 de septiembre de 2.019, proferida por el TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DEL VALLE DEL CAUCA, dentro del Medio de Control de Nulidad y Restablecimiento del Derecho con radicación 76001-23-33-007-2018-00189- 00. Sentencia No. 287 Acción de Tutela.

El 31 de julio de 2020 se elevó petición al Departamento del Valle del Cauca con el fin de obtener el cumplimiento de una sentencia judicial dictada a favor de la accionante en la jurisdicción contencioso administrativa, que el ente territorial le informó el 18 de enero de 2021 haber dado inicio al trámite para resolver su solicitud, que no obtuvo respuesta por lo que reiteró su petición el 20 de abril de 2021, sin obtener respuesta.



Los argumentos esgrimidos por el sujeto de control respecto a la creación de procedimientos de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo y realización del convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo es loable pero no exonera de la responsabilidad que se tiene con los pagos de sanciones moratorias acontecidas en el año 2021. Año en el que se materializa el detrimento y exige reconstruir el historial que dio origen al pago de la sanción moratoria para determinar las responsabilidades de quienes no actuaron oportunamente.

El presunto responsable fiscal es el director del Departamento Administrativo de Desarrollo Institucional del Departamento del Valle del Cauca, vigencia 2021.

La observación conserva su redacción original.

### **13. Observación Administrativa con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

#### **Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$11.650.439, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías definitivas a la señora MARIA ELSY PULIDO.

#### **Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 1.210-54 - 01191 de 13 de mayo de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:

Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

#### **Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

#### **Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los

pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$11.650.439, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

La Secretaría de Educación Departamental, además de cancelar las cesantías que hacen parte del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos, ha propendido por el pago de las cesantías que con posterioridad al acuerdo han sido objeto de reclamación y que estaban para trámite de pago en esta Secretaría, como es el caso del expediente de la señora María Elsy Pulido. Para ello ha implementado mecanismos que blinden la administración de incurrir en demoras que lesionen los intereses del departamento, tales como la suscripción de convenio con el Fondo Protección y la apropiación de los recursos necesarios para el trámite de pago oportuno, igualmente la definición del procedimiento que se debe surtir para el trámite y los mecanismos de control, evitando con ello posibles sanciones, así como el saneamiento de sus obligaciones, lo cual ha sido una de las prioridades de la alta gerencia departamental.

Por lo anterior se solicita respetuosamente al órgano de control desestimar el carácter disciplinario y fiscal de la observación, por cuanto los hechos ocurridos tuvieron fundamento en razones diferentes a la negligencia administrativa, habiendo implementado acciones que permitan evitar incurrir en situaciones similares.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Una vez analizada la respuesta del sujeto de control se procede a dejar en firme la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal con fundamento en Sentencia de primera instancia No. 114 del 28 de junio de 2019, proferida por el JUZGADO OCTAVO ADMINISTRATE ORAL DEL CIRCUITO DE CALI, dentro del Medio de Control de Nulidad y Restablecimiento del derecho radicado con el No. 76001- 33-33-008-2016-00314-00.

La solicitud de reconocimiento y pago de las cesantías definitivas el 03 de marzo de 2015, de acuerdo con el artículo 4 de la Ley 1071 de 2006, el termino de 15 días para resolver la petición vencía el 25 de marzo de 2015, y la administración

profirió el respectivo acto administrativo el 08 de abril de 2015, es decir por fuera del término legal. Acto ficto o presunto configurado el 22 de abril de 2016, por la petición presentada el 22 de enero de 2016, en virtud del cual se negó a la demandante el reconocimiento y pago de sanción moratoria por el pago tardío de unas cesantías definitivas el día 22 de enero de 2016.

Los argumentos esgrimidos por el sujeto de control respecto a la creación de procedimientos de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo y realización del convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo es loable pero no exonera de la responsabilidad que se tiene con los pagos de sanciones moratorias acontecidas en el año 2021. Año en el que se materializa el detrimento y exige reconstruir el historial que dio origen al pago de la sanción moratoria para determinar las responsabilidades de quienes no actuaron oportunamente.

El presunto responsable fiscal es el del secretario de Gestión Humana y Desarrollo organizacional del Departamento del Valle del Cauca, vigencias 2015 y 2016. La observación conserva su redacción original.

#### **14. Observación Administrativa con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

##### **Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$24.292.762, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías definitivas a la señora STELLA OSORIO DE CARREÑO.

##### **Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 0477 de 24 de agosto de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:

Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

##### **Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la

sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

**Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$24.292.762, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

El 4 de junio de 2014 la actora solicitó el pago de sus cesantías definitivas. - Por Resolución N°1498 del 29 de septiembre de 2014 se reconoció y ordenó el pago de las cesantías definitivas; resolución modificada y aclarada por las Resoluciones N° 2678 del 18 de diciembre de 2014 y Resolución N° 0725 del 23 de abril de 2015. Cesantías canceladas efectivamente el 2 de julio de 2015

En ejercicio del Derecho de contradicción manifestamos al equipo auditor lo siguiente:

Al respecto la Administración Departamental ante la solicitud presentada por el señor STELLA OSORIO DE CARREÑO, le negó el derecho invocado mediante acto administrativo debidamente notificado, agotándose así la actuación administrativa, tal y como consta en la misma sentencia, es decir que, la administración cumplió con su deber de realizar el análisis jurídico y encontrando, luego de su análisis que al peticionarios no les asistía el derecho, negó, para posteriormente, en sede judicial, esta entidad resultara vencida.

Del mismo expediente se extracta toda esta actuación que en defensa del patrimonio del Departamento del Valle del Cauca fueron desplegadas por la administración.

En este orden de ideas, el peticionario, quien se erigió como actor ante la jurisdicción competente, procedió a impetrar demanda contra el Departamento del Valle del Cauca, lo que trajo como consecuencia la citada sentencia, en la cual el juez a quien le correspondió conocer el proceso, consideró que debían otorgar ese derecho al demandante y por ende profirieron el mentado fallo judicial, en el cual ordenan el reconocimiento y pago de la sanción moratoria, sin tener en cuenta que

se cumplieron los procedimientos administrativos, se agotaron los recursos administrativos, quedando los actos administrativos debidamente ejecutoriados y en firme tal como está establecido en la normatividad vigente. Claramente se determina que, si bien el ente de Control Fiscal estableció dicho hallazgo, lo es también que definitivamente su línea de tiempo corresponde al año fiscal de 2015, lo que nos evidencia que, para los años fiscales posteriores a la fecha, no se ha generado un procedimiento que pudiese haber causado detrimento alguno a esta Entidad Territorial por concepto del pago de sanción moratoria en ninguno de sus órdenes, esto es, cesantías definitivas o, parciales.

En la misma sentencia se contempla que la Administración ejerció su derecho a negarse a pagar lo que consideraba no cumplía con los requisitos de ley, conforme a la misma y a sus procedimientos, de ello se establece que la administración actuó en defensa de su patrimonio del Departamento y que ya la decisión judicial supera su órbita de competencia y es de obligatorio cumplimiento acatarla y pagar lo que el Juez considera tiene derecho el actor. COMO SE PUEDE OBSERVAR, DICHA SENTENCIA NO FUE PROFERIDA COMO CONSECUENCIA DEL NO ACTUAR DE ESTA ENTIDAD, PUES SE DESPLEGARON TODAS LAS ACTUACIONES QUE LA LEY EXIGE, PERO INFORTUNADAMENTE, EL JUEZ DECIDIO OTORGAR EL DERECHO AL DEMANDANTE, HECHO POR DEMAS QUE PUSO PUNTO FINAL AL FONDO DEL DEBATE PROCESAL Y QUE OBLIGA A PAGAR LO DETERMINADO POR LA INSTANCIA JUDICIAL, SIN QUE LO ANTERIOR CONSTITUYA UNA NEGLIGENCIA DE LA ADMINISTRACION DE PAGAR O NO, SINO QUE LAS GARANTIAS PROCESALES CONLLEVAN A ESPERAR EL AGOTAMIENTO DE LA INSTANCIA JUDICIAL QUE EN CIERTA FORA LEGALIZA EL PAGO QUE DEBE REALIZARSE CONFORME AL FALLO PROFERIDO.

Tanto así que en la misma sentencia se decreta la nulidad del acto administrativo expedidos por la Administración Departamental, que blindaba a la entidad de no pagar por considerar no se tenía el derecho, para en su lugar por orden judicial, concederle el derecho, providencia judicial que debió ser acatada so pena de hacer más gravosa la situación patrimonial del Departamento, ya que, podría ocasionar una sanción por fraude a resolución judicial.

Además, hay otras situaciones que se deben referenciar para conocimiento del grupo auditor, que relacionamos así:

En el año 2015 estaban pendientes por resolver 259 solicitudes de cesantías definitivas; 200 solicitudes de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo.

Durante los años 2016-2019 en aras de mejorar el pago de solicitudes de cesantías y cesantías definitivas que les fuera reconocido el derecho, se fondeo

por valor de \$11.384.318.807, la cuenta del convenio con el Fondo de pensiones y Cesantías Porvenir S.A, la cual administra las cesantías del régimen retroactivo, expidiéndose 784 resoluciones de reconocimiento de anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

En el año 2016 a 2019 se han transferido y pagado \$ 16.326.041.957 a los fondos de cesantías del régimen anualizado expidiéndose 1.391 resoluciones, con lo cual se demuestra al Equipo Auditor la intención de la administración de pagar el reconocimiento del derecho a anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

Es decir que durante el cuatrienio 2016-2019 esta Administración Departamental ha destinado \$27.608.290.476 aproximadamente para el reconocimiento y pago de cesantías.

La Administración Departamental sigue estrictamente los procedimientos determinados en la Ley y con ello en su implementación y aplicación hemos logrado evitar que se generen pagos por concepto de sanción moratoria por sentencia judicial.

El Departamento, a partir del mes de enero de 2016, realizó convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo, con el fin de aforar el pago de los anticipos y cesantías definitivas del Nivel Central y evitar así mora o retardos en el pago de las mentadas obligaciones laborales.

Así mismo, desde el mes de enero de 2018, y una vez evaluado el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo se profirió la circular número 335508 de fecha 26 de enero de 2018 y se modificó el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipo de cesantías del régimen retroactivo con el fin de agilizar el trámite de la proyección, firma, numeración y notificación de los actos administrativos por medio de los cuales se ordena el reconocimiento y pago de anticipo de cesantías y cesantías definitivas. Adjunto a este escrito.

A la fecha, año 2022, la administración Departamental, el día 2 de noviembre de 2021 celebró convenio N° 1.110-13.04-1903 entre la Gobernación del Valle del Cauca-Departamento Administrativo de Desarrollo Institucional y la Sociedad Administradora de Fondos de Pensiones y Cesantías Protección S.A., con el objeto de *“Realizar un convenio para la administración de los recursos y el pago de las cesantías de los empleados públicos del Departamento del Valle del Cauca que se encuentran bajo el régimen de cesantías retroactivas, de conformidad con lo establecido en el artículo 2 del decreto 1582 de 1998”*.

Como puede evidenciar el grupo auditor, en el estricto sometimiento a la Constitución y la Ley hemos desplegado todas nuestras acciones tendientes a efectuar los pagos que le corresponden al Departamento y máxime si son producto de providencias judiciales.



Por las anteriores consideraciones que se encuentran acreditadas en las mismas decisiones judiciales, solicitamos respetuosamente excluir y dar de baja la observación del informe preliminar de auditoría, por la Administración haber actuado debidamente y haber pagado acatando una orden judicial que es el sustento jurídico y legal que ninguna autoridad puede desobedecer y es lo que hizo la Gobernación del Valle del Cauca, por lo tanto, no hay ninguna responsabilidad administrativa, menos disciplinaria o fiscal porque no obedece a la voluntad de la Administración, sino al cumplimiento de orden judicial, es decir, la administración departamental no dirigió su actuar de una manera culposa o dolosa, como lo determina el artículo 10 de la Ley 1952 de 2019, norma que determina que las conductas únicamente son sancionables a título de dolo o culpa, situación que, en el caso particular y concreto de los hallazgos en mención no ocurre, ya que, esta administración ha sido respetuosa de la Constitución política y la legalidad, tanto así, que ha cumplido con el pago de todas las providencias judiciales por obligaciones que se generaron con corte al año fiscal de 2015 y ha dirigido su actuar con la finalidad de prevenir que se genere el cobro de la sanción moratoria, como se ha expuesto a lo largo del presente escrito y como se evidencia en el archivo anexo.

El Departamento Administrativo de Jurídica, realizó defensa judicial frente al caso objeto de pago, en razón a lo siguiente:

**STELLA OSORIO DE CARREÑO:** Proceso de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, Radicado 2016-00113, Juzgado Décimo Administrativo de Cali. Caso sanción moratoria.

El apoderado del proceso contestó la demanda dentro de los términos.

Se compareció a la audiencia inicial.

Se presentaron los alegados dentro del término de traslado.

Fallo desfavorable en primera instancia.

Se interpuso recurso de apelación.

Se presentó formula conciliatoria por parte del Departamento, la cual fue aprobada en audiencia de conciliación del 1 de febrero de 2019.

El despacho determinó que el departamento del Valle del Cauca a través de la secretaria de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional (hoy DADI), con posterioridad a los 70 días hábiles a la radicación de la solicitud de retiro de cesantías señalados en el artículo 5 de la ley 1071 de 2016, realizó el reconocimiento y pago configurándose la sanción moratoria del 17 de septiembre del 2014 hasta el 1 de julio de 2015.

Se anexa sentencia y consulta en rama judicial

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor,



se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta del sujeto de control se procede a dejar en firme la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal con fundamento en Acuerdo de Conciliación No. 36 de 01 de febrero de 2019 de la Sentencia 120 de 25 de septiembre de 2018, proferida por el JUZGADO DECIMO ADMINISTRATIVO DE ORALIDAD DEL CIRCUITO JUDICIAL DE CALI.

Oficio APS 180259 del 11 de agosto de 2015, por medio del cual se niega la sanción por mora, la resolución N° 1699 del 28 de septiembre de 2015, por/ resolvió en forma negativa el recurso de reposición interpuesto; 180259 del 11 de agosto de 2015 expedido por la Secretaria de Gestión Desarrollo Organizacional del Departamento del Valle del Cauca y la Resolución No. 349 del 26 de octubre de 2015, por la cual se rechaza por improcedente el recurso de apelación, expedido por el Departamento Administrativo Jurídico del Departamento del Valle del Cauca, a través de los cuales se negó el reconocimiento de la sanción moratoria solicitado por la demandante.

Los argumentos esgrimidos por el sujeto de control respecto a la creación de procedimientos de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo y realización del convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo es loable pero no exonera de la responsabilidad que se tiene con los pagos de sanciones moratorias acontecidas en el año 2021. Año en el que se materializa el detrimento y exige reconstruir el historial que dio origen al pago de la sanción moratoria para determinar las responsabilidades de quienes no actuaron oportunamente.

El presunto responsable fiscal es el del secretario de Gestión Humana y Desarrollo organizacional del Departamento del Valle del Cauca, vigencia 2015.

La observación conserva su redacción original.

### 15. Observación Administrativa con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.

#### **Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$20.392.523, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías parciales a la señora ILIANA TROCHEZ MONDRAGON.

**Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 1054 de 29 de diciembre de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:

Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

**Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

**Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$20.392.523, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

El día 29 de septiembre de 2015, la actora solicitó al Departamento del Valle del Cauca el pago de las cesantías parciales, las cuales fueron reconocidas mediante Resolución No. 455 del 20 de junio de 2016 notificada en la misma fecha y canceladas el día 15 de agosto de 2016.

Respuesta: En ejercicio del Derecho de contradicción manifestamos al equipo auditor lo siguiente:

Al respecto la Administración Departamental ante la solicitud presentada por el señor ILIANA TROCHEZ MONDRAGON, le negó el derecho invocado mediante acto administrativo debidamente notificado, agotándose así la actuación administrativa, tal y como consta en la misma sentencia, es decir que, la administración cumplió con su deber de realizar el análisis jurídico y encontrando, luego de su análisis que al peticionarios no les asistía el derecho, negó, para posteriormente, en sede judicial, esta entidad resultara vencida.

Del mismo expediente se extracta toda esta actuación que en defensa del patrimonio del Departamento del Valle del Cauca fueron desplegadas por la

administración.

En este orden de ideas, el peticionario, quien se erigió como actor ante la jurisdicción competente, procedió a impetrar demanda contra el Departamento del Valle del Cauca, lo que trajo como consecuencia la citada sentencia, en la cual el juez a quien le correspondió conocer el proceso, consideró que debían otorgar ese derecho al demandante y por ende profirieron el mentado fallo judicial, en el cual ordenan el reconocimiento y pago de la sanción moratoria, sin tener en cuenta que se cumplieron los procedimientos administrativos, se agotaron los recursos administrativos, quedando los actos administrativos debidamente ejecutoriados y en firme tal como está establecido en la normatividad vigente. Claramente se determina que, si bien el ente de Control Fiscal estableció dicho hallazgo, lo es también que definitivamente su línea de tiempo corresponde al año fiscal de 2015, lo que nos evidencia que, para los años fiscales posteriores a la fecha, no se ha generado un procedimiento que pudiese haber causado detrimento alguno a esta Entidad Territorial por concepto del pago de sanción moratoria en ninguno de sus órdenes, esto es, cesantías definitivas o, parciales.

En la misma sentencia se contempla que la Administración ejerció su derecho a negarse a pagar lo que consideraba no cumplía con los requisitos de ley, conforme a la misma y a sus procedimientos, de ello se establece que la administración actuó en defensa de su patrimonio del Departamento y que ya la decisión judicial supera su órbita de competencia y es de obligatorio cumplimiento acatarla y pagar lo que el Juez considera tiene derecho el actor. COMO SE PUEDE OBSERVAR, DICHA SENTENCIA NO FUE PROFERIDA COMO CONSECUENCIA DEL NO ACTUAR DE ESTA ENTIDAD, PUES SE DESPLEGARON TODAS LAS ACTUACIONES QUE LA LEY EXIGE, PERO INFORTUNADAMENTE, EL JUEZ DECIDIO OTORGAR EL DERECHO AL DEMANDANTE, HECHO POR DEMAS QUE PUSO PUNTO FINAL AL FONDO DEL DEBATE PROCESAL Y QUE OBLIGA A PAGAR LO DETERMINADO POR LA INSTANCIA JUDICIAL, SIN QUE LO ANTERIOR CONSTITUYA UNA NEGLIGENCIA DE LA ADMINISTRACION DE PAGAR O NO, SINO QUE LAS GARANTIAS PROCESALES CONLLEVAN A ESPERAR EL AGOTAMIENTO DE LA INSTANCIA JUDICIAL QUE EN CIERTA FORA LEGALIZA EL PAGO QUE DEBE REALIZARSE CONFORME AL FALLO PROFERIDO.

Tanto así que en la misma sentencia se decreta la nulidad del acto administrativo expedidos por la Administración Departamental, que blindaba a la entidad de no pagar por considerar no se tenía el derecho, para en su lugar por orden judicial, concederle el derecho, providencia judicial que debió ser acatada so pena de hacer más gravosa la situación patrimonial del Departamento, ya que, podría ocasionar una sanción por fraude a resolución judicial.

Además, hay otras situaciones que se deben referenciar para conocimiento del grupo auditor, que relacionamos así:

En el año 2015 estaban pendientes por resolver 259 solicitudes de cesantías

definitivas; 200 solicitudes de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo.

Durante los años 2016-2019 en aras de mejorar el pago de solicitudes de cesantías y cesantías definitivas que les fuera reconocido el derecho, se fondeo por valor de \$11.384.318.807, la cuenta del convenio con el Fondo de pensiones y Cesantías Porvenir S.A, la cual administra las cesantías del régimen retroactivo, expidiéndose 784 resoluciones de reconocimiento de anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

En el año 2016 a 2019 se han transferido y pagado \$ 16.326.041.957 a los fondos de cesantías del régimen anualizado expidiéndose 1.391 resoluciones, con lo cual se demuestra al Equipo Auditor la intención de la administración de pagar el reconocimiento del derecho a anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

Es decir que durante el cuatrienio 2016-2019 esta Administración Departamental ha destinado \$27.608.290.476 aproximadamente para el reconocimiento y pago de cesantías.

La Administración Departamental sigue estrictamente los procedimientos determinados en la Ley y con ello en su implementación y aplicación hemos logrado evitar que se generen pagos por concepto de sanción moratoria por sentencia judicial.

El Departamento, a partir del mes de enero de 2016, realizó convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo, con el fin de aforar el pago de los anticipos y cesantías definitivas del Nivel Central y evitar así mora o retardos en el pago de las mentadas obligaciones laborales.

Así mismo, desde el mes de enero de 2018, y una vez evaluado el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo se profirió la circular número 335508 de fecha 26 de enero de 2018 y se modificó el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipo de cesantías del régimen retroactivo con el fin de agilizar el trámite de la proyección, firma, numeración y notificación de los actos administrativos por medio de los cuales se ordena el reconocimiento y pago de anticipo de cesantías y cesantías definitivas. Adjunto a este escrito.

A la fecha, año 2022, la administración Departamental, el día 2 de noviembre de 2021 celebró convenio N° 1.110-13.04-1903 entre la Gobernación del Valle del Cauca-Departamento Administrativo de Desarrollo Institucional y la Sociedad Administradora de Fondos de Pensiones y Cesantías Protección S.A., con el objeto de “Realizar un convenio para la administración de los recursos y el pago de las cesantías de los empleados públicos del Departamento del Valle del Cauca que se encuentran bajo el régimen de cesantías retroactivas, de conformidad con lo establecido en el artículo 2 del decreto 1582 de 1998”.

Como puede evidenciar el grupo auditor, en el estricto sometimiento a la Constitución y la Ley hemos desplegado todas nuestras acciones tendientes a

efectuar los pagos que le corresponden al Departamento y máxime si son producto de providencias judiciales.

Por las anteriores consideraciones que se encuentran acreditadas en las mismas decisiones judiciales, solicitamos respetuosamente excluir y dar de baja la observación del informe preliminar de auditoría, por la Administración haber actuado debidamente y haber pagado acatando una orden judicial que es el sustento jurídico y legal que ninguna autoridad puede desobedecer y es lo que hizo la Gobernación del Valle del Cauca, por lo tanto, no hay ninguna responsabilidad administrativa, menos disciplinaria o fiscal porque no obedece a la voluntad de la Administración, sino al cumplimiento de orden judicial, es decir, la administración departamental no dirigió su actuar de una manera culposa o dolosa, como lo determina el artículo 10 de la Ley 1952 de 2019, norma que determina que las conductas únicamente son sancionables a título de dolo o culpa, situación que, en el caso particular y concreto de los hallazgos en mención no ocurre, ya que, esta administración ha sido respetuosa de la Constitución política y la legalidad, tanto así, que ha cumplido con el pago de todas las providencias judiciales por obligaciones que se generaron con corte al año fiscal de 2015 y ha dirigido su actuar con la finalidad de prevenir que se genere el cobro de la sanción moratoria, como se ha expuesto a lo largo del presente escrito y como se evidencia en el archivo anexo.

El Departamento Administrativo de Jurídica, realizo defensa judicial frente al caso objeto de pago, en razón a lo siguiente:

**ILIANA TROCHEZ MONDRAGON:** Proceso de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, Radicado 2018-00028, Juzgado Dieciocho Administrativo de Cali. Caso sanción moratoria.

El apoderado del proceso contestó la demanda dentro de los términos.

Se compareció a la audiencia inicial.

Se presentaron los alegados dentro del término de traslado.

Fallo desfavorable en primera instancia.

Se interpuso recurso de apelación.

Fallo segunda instancia desfavorable

El despacho determino que el departamento del Valle del Cauca a través de la secretaria de Gestión Humana y Desarrollo Organizacional (hoy DADI), con posterioridad a los 70 días hábiles a la radicación de la solicitud de retiro de cesantías señalados en el artículo 5 de la ley 1071 de 2016, realizó el reconocimiento y pago configurándose la sanción moratoria del 15 de enero del 2016 hasta el 12 de julio de 2016.

Se anexa sentencia de primera y segunda instancia.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta del sujeto de control se procede a dejar en firme la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal con fundamento en la Sentencia No. 85 del 19 de junio de 2019, proferida por el Juzgado Dieciocho Administrativo Oral del Circuito de Santiago de Cali, confirmada mediante Sentencia del 01 de septiembre de 2020, emanada por el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle.

“Acto ficto o presunto negativo derivado del silencio administrativo frente a la petición elevada el día 07 de octubre de 2016 tendiente al reconocimiento y pago de la sanción moratoria por el no pago oportuno de las cesantías parciales”.

Los argumentos esgrimidos por el sujeto de control respecto a la creación de procedimientos de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo y realización del convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo es loable pero no exonera de la responsabilidad que se tiene con los pagos de sanciones moratorias acontecidas en el año 2021. Año en el que se materializa el detrimento y exige reconstruir el historial que dio origen al pago de la sanción moratoria para determinar las responsabilidades de quienes no actuaron oportunamente”.

El presunto responsable fiscal es el del Secretario de Gestión Humana y Desarrollo organizacional del Departamento del Valle del Cauca, vigencia 2016.

La observación conserva su redacción original.

### **16. Observación Administrativa con connotación disciplinaria y fiscal, Pagos por concepto de sentencias y conciliaciones – sanción moratoria.**

#### **Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas, pagó por concepto de sentencias y conciliaciones en el 2021, el valor de \$49.277.340, como resultado de sanción moratoria por pago inoportuno de cesantías al señor CARLOS ANDRES ARIAS RUEDA.



**Criterio y fuente de criterio.**

Los principios del sistema presupuestal del Departamento se presentan en el Artículo 8 del Capítulo III de la Ordenanza 408 de 2016, por la cual se expide el Estatuto Orgánico del Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca.

La resolución de la Gobernación del Valle, con la cual se cumple y paga la sentencia es la No. 0438 de agosto 9 de 2021.

Por el reconocimiento y pago de cesantías definitivas:

Artículo 5 de la Ley 1071 de 2006 y artículos 13 y 53 de la Constitución.

**Causa.**

La causa de estos resultados puede obedecer a una débil gestión administrativa y débil defensa judicial del Departamento frente a los casos que originaron la sanción moratoria. Esta acreencia nace como contingencia posterior al acuerdo, inicialmente suscrito en el 2013, por la reestructuración de pasivos en el Departamento.

**Efecto.**

Uso inadecuado de los recursos por dar origen a demandas que incrementan los pasivos del Departamento.

Las conductas descritas dan lugar a una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria y fiscal por \$49.277.340, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

El día 5 de agosto de 2015, el demandante solicitó a la Administración Departamental, el pago de las cesantías definitivas, cesantías que fueron reconocidas mediante Resolución No. 1964 del 15 de octubre de 2015 y notificada el 19 de octubre de 2015.

Posteriormente mediante Resolución No. 2018 del 26 de octubre de 2015, se aclaró la resolución No. 1964 de 2015, respecto al rubro al que se le imputaba el pago, y mediante resolución No. 2247 del 27 de noviembre de 2015, se modificó la resolución No. 2018 de 2015, haciendo una corrección aritmética, finalmente la Administración Departamental decidió un vez más, modificar sus decisiones, profiriendo, la resolución No. 0983 del 29 de septiembre de 2016, por medio de la cual decidió aclarar la resolución No. 2247 de 2015, ordenando y modificando el valor a pagar

Respuesta: En ejercicio del Derecho de contradicción manifestamos al equipo



auditor lo siguiente:

Al respecto la Administración Departamental ante la solicitud presentada por el señor CARLOS ANDRES ARIAS RUEDA, le negó el derecho invocado mediante acto administrativo debidamente notificado, agotándose así la actuación administrativa, tal y como consta en la misma sentencia, es decir que, la administración cumplió con su deber de realizar el análisis jurídico y encontrando, luego de su análisis que al peticionarios no les asistía el derecho, negó, para posteriormente, en sede judicial, esta entidad resultara vencida.

Del mismo expediente se extracta toda esta actuación que en defensa del patrimonio del Departamento del Valle del Cauca fueron desplegadas por la administración.

En este orden de ideas, el peticionario, quien se erigió como actor ante la jurisdicción competente, procedió a impetrar demanda contra el Departamento del Valle del Cauca, lo que trajo como consecuencia la citada sentencia, en la cual el juez a quien le correspondió conocer el proceso, consideró que debían otorgar ese derecho al demandante y por ende profirieron el mentado fallo judicial, en el cual ordenan el reconocimiento y pago de la sanción moratoria, sin tener en cuenta que se cumplieron los procedimientos administrativos, se agotaron los recursos administrativos, quedando los actos administrativos debidamente ejecutoriados y en firme tal como está establecido en la normatividad vigente. Claramente se determina que, si bien el ente de Control Fiscal estableció dicho hallazgo, lo es también que definitivamente su línea de tiempo corresponde al año fiscal de 2015, lo que nos evidencia que, para los años fiscales posteriores a la fecha, no se ha generado un procedimiento que pudiese haber causado detrimento alguno a esta Entidad Territorial por concepto del pago de sanción moratoria en ninguno de sus órdenes, esto es, cesantías definitivas o, parciales.

En la misma sentencia se contempla que la Administración ejerció su derecho a negarse a pagar lo que consideraba no cumplía con los requisitos de ley, conforme a la misma y a sus procedimientos, de ello se establece que la administración actuó en defensa de su patrimonio del Departamento y que ya la decisión judicial supera su órbita de competencia y es de obligatorio cumplimiento acatarla y pagar lo que el Juez considera tiene derecho el actor. COMO SE PUEDE OBSERVAR, DICHA SENTENCIA NO FUE PROFERIDA COMO CONSECUENCIA DEL NO ACTUAR DE ESTA ENTIDAD, PUES SE DESPLEGARON TODAS LAS ACTUACIONES QUE LA LEY EXIGE, PERO INFORTUNADAMENTE, EL JUEZ DECIDIO OTORGAR EL DERECHO AL DEMANDANTE, HECHO POR DEMAS QUE PUSO PUNTO FINAL AL FONDO DEL DEBATE PROCESAL Y QUE OBLIGA A PAGAR LO DETERMINADO POR LA INSTANCIA JUDICIAL, SIN QUE LO ANTERIOR CONSTITUYA UNA NEGLIGENCIA DE LA ADMINISTRACION DE PAGAR O NO, SINO QUE LAS GARANTIAS PROCESALES CONLLEVAN A ESPERAR EL AGOTAMIENTO DE LA INSTANCIA JUDICIAL QUE EN CIERTA FORA LEGALIZA EL PAGO QUE DEBE REALIZARSE CONFORME AL FALLO

#### PROFERIDO.

Tanto así que en la misma sentencia se decreta la nulidad del acto administrativo expedidos por la Administración Departamental, que blindaba a la entidad de no pagar por considerar no se tenía el derecho, para en su lugar por orden judicial, concederle el derecho, providencia judicial que debió ser acatada so pena de hacer más gravosa la situación patrimonial del Departamento, ya que, podría ocasionar una sanción por fraude a resolución judicial.

Además, hay otras situaciones que se deben referenciar para conocimiento del grupo auditor, que relacionamos así:

En el año 2015 estaban pendientes por resolver 259 solicitudes de cesantías definitivas; 200 solicitudes de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo.

Durante los años 2016-2019 en aras de mejorar el pago de solicitudes de cesantías y cesantías definitivas que les fuera reconocido el derecho, se fondeo por valor de \$11.384.318.807, la cuenta del convenio con el Fondo de pensiones y Cesantías Porvenir S.A, la cual administra las cesantías del régimen retroactivo, expidiéndose 784 resoluciones de reconocimiento de anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

En el año 2016 a 2019 se han transferido y pagado \$ 16.326.041.957 a los fondos de cesantías del régimen anualizado expidiéndose 1.391 resoluciones, con lo cual se demuestra al Equipo Auditor la intención de la administración de pagar el reconocimiento del derecho a anticipos de cesantías y cesantías definitivas.

Es decir que durante el cuatrienio 2016-2019 esta Administración Departamental ha destinado \$27.608.290.476 aproximadamente para el reconocimiento y pago de cesantías.

La Administración Departamental sigue estrictamente los procedimientos determinados en la Ley y con ello en su implementación y aplicación hemos logrado evitar que se generen pagos por concepto de sanción moratoria por sentencia judicial.

El Departamento, a partir del mes de enero de 2016, realizó convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo, con el fin de aforar el pago de los anticipos y cesantías definitivas del Nivel Central y evitar así mora o retardos en el pago de las mentadas obligaciones laborales.

Así mismo, desde el mes de enero de 2018, y una vez evaluado el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo se profirió la circular número 335508 de fecha 26 de enero de 2018 y se modificó el procedimiento de reconocimiento y pago de anticipo de cesantías del régimen retroactivo con el fin de agilizar el trámite de la proyección, firma, numeración y notificación de los actos administrativos por medio de los cuales se ordena el reconocimiento y pago de anticipo de cesantías y cesantías definitivas. Adjunto a este escrito.

A la fecha, año 2022, la administración Departamental, el día 2 de noviembre de 2021 celebró convenio N° 1.110-13.04-1903 entre la Gobernación del Valle del Cauca-Departamento Administrativo de Desarrollo Institucional y la Sociedad Administradora de Fondos de Pensiones y Cesantías Protección S.A., con el objeto de “Realizar un convenio para la administración de los recursos y el pago de las cesantías de los empleados públicos del Departamento del Valle del Cauca que se encuentran bajo el régimen de cesantías retroactivas, de conformidad con lo establecido en el artículo 2 del decreto 1582 de 1998”.

Como puede evidenciar el grupo auditor, en el estricto sometimiento a la Constitución y la Ley hemos desplegado todas nuestras acciones tendientes a efectuar los pagos que le corresponden al Departamento y máxime si son producto de providencias judiciales.

Por las anteriores consideraciones que se encuentran acreditadas en las mismas decisiones judiciales, solicitamos respetuosamente excluir y dar de baja la observación del informe preliminar de auditoría, por la Administración haber actuado debidamente y haber pagado acatando una orden judicial que es el sustento jurídico y legal que ninguna autoridad puede desobedecer y es lo que hizo la Gobernación del Valle del Cauca, por lo tanto, no hay ninguna responsabilidad administrativa, menos disciplinaria o fiscal porque no obedece a la voluntad de la Administración, sino al cumplimiento de orden judicial, es decir, la administración departamental no dirigió su actuar de una manera culposa o dolosa, como lo determina el artículo 10 de la Ley 1952 de 2019, norma que determina que las conductas únicamente son sancionables a título de dolo o culpa, situación que, en el caso particular y concreto de los hallazgos en mención no ocurre, ya que, esta administración ha sido respetuosa de la Constitución política y la legalidad, tanto así, que ha cumplido con el pago de todas las providencias judiciales por obligaciones que se generaron con corte al año fiscal de 2015 y ha dirigido su actuar con la finalidad de prevenir que se genere el cobro de la sanción moratoria, como se ha expuesto a lo largo del presente escrito y como se evidencia en el archivo anexo.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Una vez analizada la respuesta del sujeto de control se procede a dejar en firme la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal con fundamento en "Audiencia de conciliación acta No 19 realizado el 08 de octubre del 2020. Sentencia numero 76-001-23-33-005-2017-01879-00 de 28 de octubre de 2019, proferida por el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca sección primera."

“Acción de Nulidad y establecimiento del Derecho contra el Departamento del Valle del Cauca, solicitando la nulidad del contenido del oficio de fecha 17 de mayo de 2017 y resolución No 0335 del 12 de junio de 2017, a través del cual se negó el reconocimiento y pago de la sanción prevista en la Ley 244 de 1995, modificada por la Ley 1071 de 2006”.

Los argumentos esgrimidos por el sujeto de control respecto a la creación de procedimientos de reconocimiento y pago de anticipos de cesantías y cesantías definitivas del régimen retroactivo y realización del convenio con el fondo privado, Porvenir S.A para la administración de los recursos de las cesantías del régimen retroactivo es loable pero no exonera de la responsabilidad que se tiene con los pagos de sanciones moratorias acontecidas en el año 2021. Año en el que se materializa el detrimento y exige reconstruir el historial que dio origen al pago de la sanción moratoria para determinar las responsabilidades de quienes no actuaron oportunamente”.

El presunto responsable fiscal es el del Secretario de Gestión Humana y Desarrollo organizacional del Departamento del Valle del Cauca, vigencia 2017.

La observación conserva su redacción original.

#### **17. Observación Administrativa – Debilidades en la evaluación de gestión**

##### **Condición**

La evaluación y seguimiento al Plan de Desarrollo 2020-2023 “valle invencible” esto es, el monitoreo, seguimiento y evaluación se encuentra regulado por el decreto N°010-24-191 de 30 de noviembre de 2016, que establece los lineamientos generales, además permite garantizar el éxito del proceso de planeación y la gestión pública; sin embargo, se pudo observar que el acto administrativo se aplica parcialmente, ello, por cuanto el seguimiento no se ajusta a la normatividad vigente, ya que la herramienta para la recolección de información para el seguimiento al plan actualmente, se realiza en EVAPLAN y no por las plataformas SIEE y SICEP que hace referencia el decreto para recolectar la información de seguimiento al plan de desarrollo; además, el Decreto en comento hace referencia a Pilares, y el plan “Valle Invencible” la estructura se basa en Líneas Estratégicas.

##### **Fuente de criterio y criterio**

Conforme el artículo 29 de la Ley 152 de 1994

##### **Causa**

Debilidades en el diseño y la organización de los sistemas de evaluación de gestión.

### Efecto

Puede afectar el logro de los resultados de la administración pública.

### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respecto a este hallazgo, se aclara que el Decreto que establece los lineamientos GENERALES Y SE REGLAMENTA MONITOREO, SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN del Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, es el Decreto 010-24-1591 del 30 de noviembre de 2016 y que respecto a monitoreo, seguimiento y evaluación, se aplican todos los lineamientos normativos, sin embargo desde el Departamento Administrativo de Planeación se viene trabajando en la actualización de información documentada del proceso M1P1 Direccionar la Planificación y el Desarrollo Regional e Institucional y el Ordenamiento Territorial Departamental, y se encuentra dentro del plan de trabajo la actualización del Decreto que hace parte del procedimiento para el Seguimiento y evaluación del Plan de Desarrollo, así mismo teniendo en cuenta la planificación de cambios y la auditoría interna, se cuenta con plan de mejora aperturado para la respectiva actualización. Se adjunta plan de mejora aprobado por la Oficina de Control Interno.

Por lo anterior de manera respetuosa se solicita al equipo auditor, excluir esta observación del informe final.

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta por el ente auditado, se puede determinar que acepta la observación cuando manifiesta que, “...se viene trabajando en la actualización de información documentada del proceso M1P1 Direccionar la Planificación y el Desarrollo Regional e Institucional y el Ordenamiento Territorial Departamental, y se encuentra dentro del plan de trabajo **la actualización del Decreto** que hace parte del procedimiento para el Seguimiento y evaluación del Plan de Desarrollo”.

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

### 18. Observación Administrativa - Debilidades de seguimiento y análisis de

## indicadores

### **Condición.**

El seguimiento a los proyectos de inversión, permitió evidenciar que los mismos no cuentan con un seguimiento físico y/o cumplimiento de todas las actividades que contempla el proyecto al cierre de la vigencia, los responsables del seguimiento del proyecto a la hora de reportar los datos en la plataforma EVAPLAN (plataforma utilizada para la recolección de datos) reportan el seguimiento financiero, más en algunos casos se presentan deficiencias para reportar el seguimiento físico (el producto), dado que, los indicadores no corresponde a la meta he impide medir el avance o retroceso en el logro del objetivo.

### **Fuente de criterio y criterio**

Artículo quinto “Monitoreo”, Decreto N°010-24-191 de 30 de noviembre de 2016.

### **Causa**

Debilidades de seguimiento y análisis de los indicadores que no permite identificar fallas en el diseño-formulación del plan de acción.

### **Efecto**

Puede afectar la ejecución de los proyectos y sus actividades para el logro de sus objetivos.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Desde la vigencia 2021, se realiza mensualmente el seguimiento a los proyectos de inversión, en la plataforma SPI dispuesta por el DNP, la cual permite realizar seguimiento financiero y de avance físico.

Teniendo en cuenta los lineamientos del DNP, se emitió desde el Departamento Administrativo de Planeación los lineamientos para homologar la cadena de valor de los proyectos de inversión con lo establecido en el catálogo de productos de la MGA y el Manual de Clasificación Programático del Gasto Público, cabe anotar que al seleccionar el producto en el catálogo de la MGA el mismo trae asociado el indicador y la unidad de medida, por lo tanto desde Planeación se realizó el trabajo conjunto con las diferentes dependencias, con el fin de articular con las metas de producto del plan de desarrollo.

Se reitera que los indicadores corresponden a los disponibles en el catálogo y el seguimiento al plan se ha venido realizando conforme con lo planificado y los resultados obtenidos han permitido determinar el avance en las metas contempladas en el Plan de Desarrollo 2020-2023.



Por lo anterior de manera respetuosa se solicita a al equipo auditor, excluir esta observación del informe final.

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La respuesta entregada por el sujeto auditado no subsana la observación; pues si bien como manifiesta el sujeto “..., *el producto en el catálogo de la MGA el mismo trae asociado el indicador y la unidad de medida*”, el seguimiento físico realizado en el proceso auditor al cumplimiento de los proyectos a través de los contratos, permitió evidenciar que no se recibieron los entregables/el bien o servicio requerido para tal fin, que afecta el avance de la meta programada para la vigencia, y que conllevó la observación encontrada por el equipo auditor.

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

### 19. Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria, deficiencia en la supervisión de los contratos.

#### Condición.

En los contratos que se relacionan en el cuadro siguiente (14 expedientes), se presenta evidencia de que lo contratado se ejecutó, sin embargo, no se observó la presentación de un informe financiero detallado; el cual permitiera verificar con claridad las facturas que demuestren como se invirtió el recurso entregado por el Departamento del Valle del Cauca.

Contrato No.	Contratante Tipología	y Objeto	Valor Contrato
No 1.330-13.03-0416-2021	Secretaria de desarrollo económico y competitividad. Convenio Interadministrativo prestación de servicios	de Anuar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros entre el Departamento del Valle del Cauca, la secretaria de Desarrollo Económico y Competitividad, y la Fundación Universidad del Valle, para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas en la comuna diez (10), en el distrito especial de Santiago	\$1.328.250.00



		de Cali, para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores, en el marco de la reactivación económica.		
No 1.330-13.03-0419-2021	Secretaría de desarrollo económico y competitividad. Convenio Interadministrativo contratación directa	Anuar esfuerzos administrativos, técnicos y logísticos y financieros para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico, y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los negocios que fueron afectados por el vandalismo durante el paro Nacional para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores. En el marco de la reactivación económica.	<b>\$2.100.000.000</b>	
No 1.350-13.0375-2021	Secretaría de turismo del valle del cauca/interadministrativo	Anuar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo del programa de escalamiento de las empresarial activatur en el marco del proyecto fortalecimiento en el marco de las empresas prestadoras de servicios turísticos en el marco de la reactivación económica y productiva del Valle del Cauca.	<b>\$2.100.000.000</b>	
No 1.350-12.14 0374-2021.	Secretaría de Turismo Departamental del Valle del Cauca. Convenio Interadministrativo	Prestación de servicios de apoyo a la gestión para fomentar y promocionar el turismo de la ciudad de Cali y el departamento del valle del cauca en el marco de los proyectos divulgación de la oferta turística del valle del cauca e implementación de estrategias que impulsen la internacionalización de empresas y servicios de turismo del valle del cauca.	<b>\$1.141.540.000</b>	
No 1.330-13.03-0412	Secretaría de desarrollo económico y competitividad. Convenio Interadministrativo	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros entre el departamento del valle del cauca, la secretaria de desarrollo económico y competitividad y la fundación universidad del valle, para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas de la comuna once 11, en el distrito especial de Santiago de Cali, para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores, en el marco de la reactivación económica.	<b>\$1.680.000.000</b>	

No 1.330-13.03 0395	Secretaria de desarrollo económico y competitividad. convenio interadministrativo	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros entre el Departamento del valle del cauca, la sede y la fundación Universidad del Valle, para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas en la comuna 1 en el de Santiago de Cali, en el marco de la reactivación económica.	<b>\$2.000.000.000</b>	
No 1.330-13.03 0397-2021	Secretaria de desarrollo económico y competitividad. convenio interadministrativo	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros entre el departamento del valle del cauca, la secretaria de desarrollo económico y competitividad y la fundación universidad del valle, para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas de la comuna veinte 20, en el distrito especial de Santiago de Cali, para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores, en el marco de la reactivación económica	<b>\$1.518.862.099</b>	
No.1.250.13 03-0256 2021	Secretaria de mujer equidad de género y diversidad sexual. convenio interadministrativo Corpovalle.	Aunar esfuerzos técnicos, Administrativos y financieros para la implementación del sistema unificado de alertas tempranas y seguimiento para la prevención de feminicidios en el departamento del valle del cauca.	<b>\$2.000.000.000</b>	
No 1.230-12.19 0518. 2021	Secretaria de desarrollo social y participación. convenio interadministrativo	Implementar una estrategia para garantizar derechos de personas con discapacidad y sus cuidadores en el valle del cauca en ejecución del proyecto fortalecimiento de la articulación institucional para la garantía de derechos de personas con discapacidad.	<b>\$1.200.000.000.</b>	
No 1.01-12.19-006 0196 2021.	Secretaria general convenio interadministrativo	Prestar los servicios para el depósito, la custodia, el almacenamiento, la conservación, organización y el transporte de archivo, así como la prestación en general de servicios técnicos archivísticos para la Gobernación del Valle del Cauca	<b>\$1.265.000.000</b>	

No. 1.120-13.03.0509-2021	Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas convenio interadministrativo	Aunar esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución del proyecto "apoyo a la organización y realización de eventos deportivos de alto rendimiento que promuevan el turismo en el valle del cauca"	\$10.481.000.000	
No. 1.440-13.3-0174-2021	Departamento administrativo de hacienda y finanzas convenio interadministrativo	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, financieros y humanos entre la Gobernación del Valle del Cauca secretaria de Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible y la Corporación Vallecaucana de las Cuencas Hidrográficas y el Medio Ambiente CORPOCUENCAS	\$2.089.143.909	
No. 1.210 30.59.8-0785-2021	Secretaria de Educación Departamental. convenio interadministrativo	Aunar esfuerzos para el desarrollo de estrategias que permitan el fortalecimiento en la implementación del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo y el protocolo de bioseguridad en la sede central de la secretaria de Educación y las 149 Instituciones educativas de los 34 Municipios no certificados del Departamento del Valle del Cauca	\$7.000.000.000	
No.1.210.30 12-14-0321-2021	Secretaria de Educación Departamental. convenio interadministrativo	"Fortalecimiento de la creación, producción y difusión de obras de danza mediante giras temporadas y funciones artísticas, programas colaborativos y formación artística para la niñez, adolescencia y juventud a través de la educación de danza del Valle del Cauca	\$3.271.738.000	

#### **Fuente de criterio y criterio**

Ley 1474 de 2011 artículos 83, Manual de contratación MAM9, del 10 de septiembre de 2021 Numeral 2.11 Supervisión.

#### **Causa.**

Falta de aplicación de los controles y seguimientos técnicos, administrativos y financieros por parte de la supervisión del contrato.

#### **Efecto.**

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

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

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

**Literal a – b – e – f – g: convenios interadministrativos No: 1.330-13.03-0416- 2021, 1.330-13.03-0419, 1.330-13.03-0412-2021, 1.330-13.03.0395-2021 y 1.330- 13.03-0397-2021**

Se adjunta informe financiero donde se evidencia la ejecución con sus respectivos soportes de los siguientes convenios interadministrativos No: 1.330-13.03-0416- 2021, 1.330-13.03-0419, 1.330-13.03-0412-2021, 1.330-13.03.0395-2021 y 1.330- 13.03-0397-2021

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria de esta observación

**Literal c Que la secretaria de turismo celebó el día 10 de noviembre del años 2021 el CONVENIO No. 1.350-13-0375 con la Imprenta Departamental Soluciones Integrales y de las Tecnologías de la Información y Comunicaciones – Impretics E.I.C.E**

Respecto a esta observacion nos permitimos informar lo siguiente:

Que la secretaria de turismo celebó el día 10 de noviembre del años 2021 el CONVENIO No. 1.350-13-0375 con la Imprenta Departamental Soluciones Integrales y de las Tecnologías de la Información y Comunicaciones – Impretics E.I.C.E, un convenio que tiene la finalidad de aunar esfuerzos, técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo del programa de escalamiento empresarial ACTIVATUR dentro del proyecto fortalecimiento de las empresas prestadoras de servicios turísticos en el marco de la reactivación económica y productiva del valle del cauca.

Que en mencionado convenio no se pactaron aportes anticipados o anticipos, lo que blinda a la secretaria de Turismo de un posible incumplimiento de las actividades pactadas.

Que de acuerdo con la Guía para el ejercicio de las funciones de Supervisión e Interventoría de los contratos del Estado emitida por Colombia Compra Eficiente la vigilancia financiera y contable que le correspondía realizar a la secretaria de Turismo era la siguiente:

Revisar los documentos necesarios para efectuar los aportes al convenio, incluyendo el recibo a satisfacción de los bienes o servicios objeto del mismo.

Documentar los aportes y ajustes que se hagan al convenio y controlar el balance presupuestal del convenio para efecto de pagos y de liquidación del mismo.

Verificar que las actividades adicionales que impliquen aumento del valor o modificación del objeto del convenio cuenten con autorización y se encuentren justificados técnica, presupuestal y jurídicamente.

Coordinar las instancias necesarias para adelantar los trámites para la liquidación del convenio y entregar los documentos soporte que le correspondan para efectuarla.

Que todas las actividades anteriormente mencionadas fueron realizadas o llevadas a cabo

fielmente por el supervisor del convenio y como sustento nos permitimos adjuntar a la presente respuesta los soportes respectivos.

Que el desarrollo financiero del convenio se ha desarrollado de la siguiente manera:

Se realizó un primer aporte a la Imprenta Departamental Soluciones Integrales y de las Tecnologías de la Información y Comunicaciones – Impretics E.I.C.E por valor de CUATROCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES NOVECIENTOS TREINTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL PESOS MCTE (\$458.937.692), contra los siguientes entregables:

Informe Financiero Detallado				
ACTIVIDAD	DESCRIPCION	CANTIDAD	% EJECUCION TECNICA PERIODO	% EJECUCION TECNICA ACUMULADO
1. Seleccionar y evaluar 800 empresas beneficiarias convocadas por la secretaria de turismo del Valle del Cauca	Diseño e implementación de plataforma, que sirve para la selección y evaluación de las empresas beneficiarias del programa (costumización algoritmos, selección y licencia de equipos)	1	80%	80%
3.1 Licencias de Marketing	Se compraron 300 cursos de marketing digital (Licencias) los cuales se entregaron a través de un link personalizado a los empresarios beneficiarios de la primera fase (300). cada curso contó con 4 módulos de contenidos	300	100%	100%
3.2 Pauta Digital redes sociales	Se entregaron 300 vouchers de \$150.000 c/u a los beneficiarios de la fase 1. Quienes implementaron este recurso en campañas de activación de redes sociales en temporada alta de diciembre para incrementar sus ventas. Se respalda en reembolsos realizados (consignaciones y cheques emitidos).	300	20%	100%
4: Diagnosticar necesidades de mejora y acompañar mediante bootcamps a 100 empresas beneficiarias.	Se contrató a un consultor con 22 años de experiencia, especializado en modelos de negocio y gestión financiera, el cual dictó el taller denominado "Fundamentos Financieros Para la Reactivación" que tuvo una duración de 3 horas y contó con una participación de 121 empresarios	6	17%	17%
9: Coordinar, supervisar y hacer seguimiento administrativo mensual junto con la gestión documental del proyecto.	Se desarrolló el cronograma de las actividades del programa. Se realizó la gestión pertinente para el evento de lanzamiento al público del programa. Adicionalmente, se realizó el acompañamiento a los empresarios para acceder y consumir las licencias de marketing y ejecutar los vouchers de pauta digital. Se generó el acompañamiento en la convocatoria, selección y capacitación de jurados encargados de la selección del top 100 de los empresarios que avanzaron a la fase 2. Se realizó supervisión y seguimiento a los entregables del proveedor de medición y de la plataforma de selección. Se realizaron informes respectivos de ejecución del programa	13	15%	15%

VALOR DESEMBOLSO 1	\$ 458.937.692
--------------------	----------------

Se anexa carpeta con todas las evidencias de cada una de las actividades ejecutadas.

Se realizó un SEGUNDO DESEMBOLSO por valor de DOSCIENTOS MILLONES DE PESOS MCTE (\$200.000.000) contra los siguientes entregables:

Informe Financiero Detallado				
ACTIVIDAD	DESCRIPCION	CANTIDAD	% EJECUCION PERIODO	% EJECUCION ACUMULADO
1. Seleccionar y evaluar 800 empresas beneficiarias convocadas por la secretaria de turismo del Valle del Cauca	Diseño e implementación de plataforma, que sirve para la selección y evaluación de las empresas beneficiarias del programa (costumización algoritmos, selección y licencia de equipos)	1	20%	100%
2.1 Pauta Digital redes sociales	Se desarrolló la planeación y ejecución de una campaña 360 para el lanzamiento y difusión del programa en medios nacionales y regionales.	1	100%	100%
3.2 Pauta Digital redes sociales	Se entregaron 300 vouchers de \$150.000 c/u a los beneficiarios de la fase 1. Quienes implementaron este recurso en campañas de activación de redes sociales en temporada alta de diciembre para incrementar sus ventas. Se respalda en reembolsos realizados (consignaciones y cheques emitidos).	300	80%	100%
4.1 Talleres Especializados (Bootcamps)	Se contrataron 5 talleristas especializados en 5 temáticas distintas (Modelos Mentales y Estrategias de Crecimiento, Taller de Gestión Financiera para la Reactivación de la Empresa, Diseño de Experiencias Gastronómicas, Diseño de experiencias Turísticas, ¿Dónde y Cómo Comunico?). La duración de cada taller fue en promedio de 2 horas y media y las presentaciones y herramientas trabajadas en el espacio, después de la finalización de cada sesión, fueron enviadas a las 100 empresas beneficiarias de la fase 2 del programa.	6	83%	100%
4.3 Consultoría transversal primera etapa	Se llevó a cabo la primera sesión de consultoría especializada para cada uno de los 100 empresarios beneficiarios del programa. Cada sesión tuvo una duración de una hora en donde se realizó el diagnóstico inicial de cómo estaban las empresas. Estas sesiones fueron dadas por 3 consultores especializados en: crecimiento de modelos de negocio y finanzas.	3	33%	33%
4.4 Creación de ecosistema primera etapa	Se contrató una empresa especializada en generar talleres de fortalecimiento de habilidades interpersonales, trabajo en equipo y generación de comunidad (relacionamiento comercial entre el sector). Se realizaron tres encuentros presenciales, dos de ellos contaron con la participación de 33 empresas y el último con la participación de 34 empresas de las 100 beneficiarias.	100	100%	100%

9: Coordinar, supervisar y hacer seguimiento administrativo mensual junto con la gestión documental del proyecto.	Acompañamiento a los empresarios para la inscripción y participación de los Bootcamps o talleres especializados. Acompañamiento a los consultores para la prestación de las sesiones de consultoría uno a uno, y las gestiones relacionadas con el proceso de pago a los mismos. Acompañamiento al equipo encargado de ejecutar los talleres de Generación de comunidad. Planeación y coordinación para el "Taller de Pitch" (habilidades de venta del modelo de negocio). Planeación del "Demoday" evento para la selección de las 30 mejores empresas. Se realizaron los informes pertinentes a la ejecución del programa.	13	33%	49%
VALOR DESEMBOLSO 2		\$ 142.130.561		

Se anexa carpeta con todas las evidencias de cada una de las actividades ejecutadas.

De acuerdo lo anterior, la secretaria de Turismo solicita respetuosamente a la Contraloría Departamental eliminar del informe preliminar de auditoria la observación.

**Literal d. El contrato No. 1.350-12.14-0374 suscrito entre el Departamento de Valle del Cauca – Secretaria de Turismo y el CALI VALLE BUREAU**

El contrato No. 1.350-12.14-0374 suscrito entre el Departamento de Valle del Cauca – Secretaria de Turismo y el CALI VALLE BUREAU, con objeto PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN PARA FOMENTAR Y PROMOCIONAR EL TURISMO DE LA CIUDAD DE CALI Y EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS DIVULGACION DE LA OFERTA TURISTICA DEL VALLE DEL CAUCA E IMPLEMENTACION DE ESTRATEGIAS QUE IMPULSEN LA INTERNACIONALIZACION DE EMPRESAS Y SERVICIOS DE TURISMO DEL VALLE DEL CAUCA. En la ejecución del contrato se realizaron dos (2) pagos dentro de las cuales se suministraron los ítems y cantidades pactadas en el contrato y sus respectivas modificaciones.

En el expediente contractual 1.350-12.14-0374 se encuentra la Primera Factura Electrónica 1038 del 14 de diciembre de 2021 por valor de \$633.924.000 el cual se encuentra soportado por acta de recibo parcial del 10 de diciembre de 2021 para el material Promocional suscrita por las partes contratista, supervisor y apoyo a la supervisión y el informe de supervisión suscrito por el supervisor y el apoyo a la supervisión del 14 de diciembre de 2021.

La segunda Factura Electrónica 1040 del 23 de diciembre de 2021 por valor de \$507.616.000 se encuentra soportado por acta de recibo parcial del 22 de diciembre de 2021 para el material Promocional suscrita por las partes contratista, supervisor y apoyo a la supervisión, el informe consolidado de actividades del contratista CALI VALLE BUREAU con soportes fotográficos y documentales, el informe de supervisión suscrito por el supervisor y el apoyo a la supervisión del 28 de diciembre de 2021, acta de informe final del 28 de diciembre de 2021 donde se encuentra el consolidado de la ejecución total del contrato con las actividades ejecutadas por cada pago realizado, suscrita por las partes contratista, supervisor y apoyo a la supervisión.

Se adjuntan los siguientes documentos como soportes donde se evidencia la ejecución de todos los ítems pactados en contrato 1.350-12.14-0374 y sus respectivas modificaciones:

Acta de recibo parcial del 10 de diciembre de 2021

Informe de supervisión del 14 de diciembre de 2021.

Anexo factura electrónica 1038.



Acta de recibo parcial del 22 de diciembre de 2021.

Informe de actividades consolidado del contratista CALI VALLE BUREAU.

Anexo factura electrónica 1040.

Informe de supervisión del 28 de diciembre de 2021.

Acta de informe final del 28 de diciembre de 2021.

Que conforme a la vigilancia financiera y contable definida por Colombia Compra Eficiente del recibo a satisfacción de los bienes o servicios objeto del contrato, los soportes aportados y que reposan en el expediente contractual, la Secretaría de Turismo del Departamento del Valle del Cauca SOLICITA respetuosamente a la Contraloría Departamental eliminar el presente hallazgo toda vez que se relaciona una correcta, legal y transparente ejecución del contrato con su respectiva supervisión por parte de la entidad.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria de esta observación.

#### **Literal h. SECRETARIA DE MUJER EQUIDAD DE GÉNERO Y DIVERSIDAD SEXUAL**

De acuerdo a la observación presentada, se adjunta relación de informe financiero debidamente dictaminado por el representante legal del asociado y el contador de la entidad. Se anexa lo indicado en 6 Folios y memoria USB con los comprobantes contables del informe mencionado.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria de esta observación

#### **Literal i. SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y PARTICIPACIÓN DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA y la CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE DEL CAUCA – CORPOVALLE**

Dando respuesta a su solicitud, Corresponde aclarar al equipo auditor que de acuerdo con la observación No. 19 contenida en el Anexo 1 – Relación de Observaciones, del Informe Preliminar de Auditoría Financiera y Gestión de la Dirección de Control Fiscal de la Contraloría General del Departamento del Valle del Cauca con fecha de noviembre de 2022; relacionada con la deficiencia en la supervisión de los contratos en el marco de la gestión contractual del Contrato No. 1.230-12.19 - 0518. 2021 suscrito entre la SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y PARTICIPACIÓN DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA y la CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE DEL CAUCA – CORPOVALLE, cuyo objeto fue: *“Implementar una estrategia para garantizar derechos de personas con discapacidad y sus cuidadores en el valle del cauca en ejecución del proyecto fortalecimiento de la articulación institucional para la garantía de derechos de personas con discapacidad.”*, por valor equivalente a \$1.200.000.000, nos permitimos manifestar los siguientes argumentos:

De acuerdo con las conclusiones preliminares del equipo auditor:

*“no se observó la presentación de un informe financiero detallado; el cual permitiera verificar con claridad las facturas que demuestren cómo se invirtió el recurso entregado por el Departamento del Valle del Cauca”,*

Lo cual genera presuntamente:

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

Por causa de la:

*“falta de aplicación de los controles y seguimientos técnicos, administrativos y financieros por parte de la supervisión del contrato”.*

En primer lugar, es importante aclarar que el negocio jurídico objeto de auditoría corresponde a un **Contrato** Interadministrativo de Prestación de Servicios, dado que se reúnen los elementos propios de un auténtico contrato estatal celebrado en los términos del artículo 32 de la ley 80 de 1993, celebrado entre entidades de naturaleza estatal de conformidad con el artículo 2 de la precitada ley; en donde se pactaron **prestaciones patrimoniales conmutativas a favor del contratista**.

En este sentido, como puede observarse en la cláusula tercera y séptima del complemento del Contrato de Prestación de Servicios, las partes del negocio jurídico pactaron que CORPOVALLE en su condición de contratista, realizaría una serie de actividades específicas para dar cumplimiento al alcance del objeto contractual previamente mencionado, y a cambio, la SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL Y PARTICIPACIÓN DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA en su condición de contratante, pagaría una suma equivalente a \$1.200.000.000,00, con el fin de satisfacer la necesidad que dio origen al proceso de contratación, reflejando intereses contrapuestos entre las partes del negocio jurídico.

Por consiguiente, lo que se pretende aclarar al equipo auditor, es que la naturaleza del pago realizado a CORPOVALLE por parte del Organismo del Departamento del Valle del Cauca, no es un recurso entregado para su administración y ejecución, sino que, en su defecto, corresponde al pago de un precio por la ejecución de una prestación obligacional de hacer (prestación un servicio) y de dar (suministrar un bien).

En segundo lugar, en relación con la observación del equipo auditor relacionada con el riesgo de recibir bienes y servicios que no correspondan a la calidad y cantidad contratada, resulta pertinente afirmar que la obligación de suministro por parte del contratista, se deriva del numeral 7) de la tabla contenida en la cláusula tercera (actividades del contratista) del complemento del contrato, el cual establece que debe *“(…) financiar e impulsar propuestas unidades productivas de personas en condición de discapacidad y sus cuidadores”*.

Al respecto se debe aclarar que los bienes en la obligación “de dar” se definieron después que los beneficiarios fueron seleccionados en el proceso de convocatoria que se adelantó en la etapa de ejecución, razón por la cual sus características técnicas no se encontraban determinadas en la minuta contractual. Lo anterior obedece, a que, por la naturaleza del alcance del objeto contratado y la necesidad a satisfacer, las referencias técnicas de los bienes a suministrar se generaron al momento de la convocatoria, es decir, ya en el marco de la etapa de ejecución contractual, en donde los cientos veinte (120) beneficiarios del proyecto, solicitaron los equipos, insumos y servicios que requerían, de acuerdo con su plan de inversión.

En este orden de ideas, los bienes entregados por CORPOVALLE a los beneficiarios del proyecto, corresponden a las referencias técnicas que arrojó el proceso de convocatoria en donde los seleccionados presentaban sus requerimientos de acuerdo con el plan de inversión de cada unidad productiva (que a la postre se encuentran también identificados en los documentos financieros

aportados en el informe de este calificativo aportado por dicha Corporación).

Lo dicho anteriormente, se puede apreciar en los documentos generados por CORPOVALLE en la ejecución de sus obligaciones contractuales, en donde guarda relación directa entre lo solicitado por los beneficiarios y lo entregado por el contratista, según los criterios establecidos en el documento técnico para la priorización y selección de beneficiarios (Términos de referencia de la convocatoria y sus documentos anexos), el cual fue elaborado con la participación y aprobación de la Secretaría de Desarrollo Social y Participación del Departamento del Valle del Cauca.

Por último, se manifiesta al equipo auditor que previo requerimiento del Supervisor del Contrato, el contratista presentó en el marco de la ejecución del contrato, un informe financiero detallado junto con una serie de anexos, en los cuales se evidencia la manera en que CORPOVALLE ejecutó técnica y financieramente las obligaciones a su cargo.

Sin embargo, tales documentos se presentan como anexos en la presente respuesta, con el fin de que el equipo auditor proceda con su revisión y análisis, a efectos de desvirtuar las presuntas deficiencias en la supervisión contractual en el marco del proceso de gestión contractual, relacionados con el Contrato Interadministrativo de Prestación de Servicios No. 1.230-12.19 - 0518. 2021 suscrito con CORPOVALLE.

Así pues, en la etapa de ejecución contractual los instrumentos con los cuales contaba el Supervisor del Contrato para efectos de garantizar el cumplimiento del objeto contratado en los términos y condiciones pactados, son: 1) los documentos precontractuales del proceso de contratación, es decir, estudios previos y análisis del sector, entre otros; 2) la oferta seleccionada, 3) el contrato y; 4) los documentos generados en la ejecución del contrato como los Términos de Referencia y sus anexos, los requerimientos de los beneficiarios de acuerdo al plan de inversión o negocio de sus unidades productivas y; 5) las facturas del contratista, los informes de gestión y su informe financiero presentados en donde consta la ejecución de las actividades contratadas.

A manera de conclusión, respecto a la observación No. 19 contenida en el Anexo 1 del Informe Preliminar de Auditoría Financiera y Gestión de la Dirección de Control Fiscal de la Contraloría General del Departamento del Valle del Cauca con fecha de noviembre de 2022, relacionado con las presuntas deficiencias en la supervisión del contrato objeto de análisis, se solicita respetuosamente al equipo auditor que se analicen los argumentos expuestos y se levante la observación administrativa con presunta incidencia Disciplinaria; debido a que se presenta el informe financiero detallado en donde se evidencian las facturas que demuestran la ejecución técnica y financiera del recurso pagado a CORPOVALLE por parte del Departamento del Valle del Cauca, por el cumplimiento a satisfacción de las actividades pactadas en la minuta contractual, y el recibo a satisfacción de los bienes entregados a los beneficiarios seleccionados de conformidad con las características técnicas y cantidades contratadas; en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 y el numeral 2.11 del Manual de Contratación MAM9 del 10 de septiembre de 2021 relativo a la supervisión.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria de esta observación

**Literal – J. Contrato No 1.01-12.19.006.0196. 2021 secretaria general**

**Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria, deficiencia en la supervisión de los contratos.**

Etapas de ejecución.

Condición. En los contratos que se relacionan en el cuadro siguiente (14 expedientes), se presenta evidencia de que lo contratado se ejecutó, sin embargo, no se observó la presentación de un informe financiero detallado; el cual permitiera verificar con claridad las facturas que demuestren como se invirtió el recurso entregado por el Departamento del Valle del Cauca.

Secretaría General:

Contrato No.	Contratante y Tipología	Objeto	Valor Contrato
No 1.01-12.19-006-0196 – 2021.	Secretaría general convenio interadministrativo	Prestar los servicios para el depósito, la custodia, el almacenamiento, la conservación, organización y el transporte de archivo, así como la prestación en general de servicios técnicos archivísticos para la Gobernación del Valle del Cauca	<b>\$1.265.000.000</b>

### Respuesta Secretaría General:

El contrato No. 1.01-12.19-006-0196-2021, que tiene por objeto, *“Prestar los servicios para el depósito, la custodia, el almacenamiento, la conservación, organización y el transporte de archivo, así como la prestación en general de servicios técnicos archivísticos para la Gobernación del Valle del Cauca”* se realizó bajo la modalidad de contrato interadministrativo – contratación directa, de acuerdo a lo establecido en el artículo 2.2.1.2.1.4.4 del Decreto 1082 de 2015, con una persona jurídica de carácter oficial que ofrece las condiciones óptimas requeridas y que presentó oferta favorable para los intereses de la entidad y cumple con los requisitos exigidos para llevar a cabo el objeto del citado contrato.

IMPRETICS E.I.C.E., es una empresa industrial y comercial del estado, comprometida en ofrecer servicios con una óptima calidad; para el desarrollo de su objeto contempla entre otras, la siguiente actividad: (numeral 13 del Artículo Quinto Decreto 010-24-0064 del 23 de enero de 2018)

*“Prestar el servicio de gestión documental en organización, conservación, recuperación, microfilmación, digitalización, escaneo y en general cualquier forma de conservación y recuperación de datos, archivos y documentos que reproduzcan con exactitud la información procesada y almacenada, conforme a las exigencias legales contenidas en la ley general de archivos (Ley 594 de 2000); la custodia de documentos, la generación y desarrollo de contenidos digitales, productos y servicios relacionados directa o indirectamente con las tecnologías de la información y las telecomunicaciones”*

Las obligaciones específicas del contratista, pactadas por las partes en el contrato No. 1.01-12.19-006-0196-2021 fueron:

**“CLÁUSULA TERCERA. OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL CONTRATISTA:** A: 1) Prestar los servicios conforme a las especificaciones técnicas establecidas por la entidad. 2) Prestar los servicios dentro del plazo pactado. 3) Prestar los servicios en cumplimiento de la normatividad vigente. 4) Atender oportunamente las visitas programadas por el Archivo General de la Nación. 5) Coordinar con el Supervisor del contrato los procedimientos, técnicas y controles que se van a

utilizar en la ejecución del proyecto 6) garantizar la permanencia en la bodega del personal requerido para la prestación del servicio. 7) Garantizar la eficaz y eficiente prestación del servicio y responder por su calidad, armonía y estética. 8) Al finalizar el contrato deberá realizar el inventario para entregar al nuevo contratista. 9) Organizar técnicamente los fondos documentales que fueron trasladados mas no transferidos de dos (2) oficinas de la Gobernación del Valle, para tal fin se deben realizar los procesos de clasificación, ordenación, descripción y realizar la transferencia documental de manera formal atendiendo al procedimiento establecido en la entidad. 10) Realizar la actualización del inventario en el archivo central, desde 2019 hasta 2020, en el formato de inventario documental actualizado Código: FO-M9-P3-06, Versión 3 producto de las transferencias documentales primarias que han realizado las diferentes dependencias de la Gobernación, con un volumen aproximado de 900 metros lineales aproximado de archivo, conforme a lo establecido en las Tablas de Retención Documental, y la solicitud del Archivo General del 14 de octubre mediante comunicación con radicado No 2-2020-9054, asunto: solicitud de información sobre elaboración de Inventarios Documentales en su entidad. 11) Todas aquellas que el supervisor o el contratante le indiquen mediante oficio y que tengan relación con objeto para el cual fue contratado”.

Que las condiciones técnicas acordadas en el contrato No. 1.01-12.19-006-0196-2021, plasmadas en el estudio previo fueron:

**2.2 CONDICIONES TÉCNICAS:** Requerimientos y/o especificaciones técnicas mínimas de obligatorio cumplimiento, las cuales deben ser aceptadas en su totalidad por el Contratista.

#### 2.2.1 CONDICIONES TÉCNICAS EXIGIDAS PARA LA BODEGA

La prestación de servicios para el depósito, la custodia, el almacenamiento, la conservación, organización y el transporte del archivo, así como la prestación en general de servicios archivísticos para el Departamento del Valle del Cauca, debe efectuarse cumpliendo con la normatividad legal vigente y de acuerdo a las condiciones técnicas exigidas en lo que respecta al lugar del almacenamiento y medio de transporte utilizado para el traslado de los documentos. El interesado en ejecutar el objeto de la futura contratación deberá contar con un espacio disponible en bodega de archivo para un volumen aproximado de 12 000 a 15 000 metros lineales de archivo distribuidos en aproximadamente 45.000 cajas de archivo de referencia X 200 aproximadamente, deberá contemplar los servicios que se relacionan a continuación, con el fin de salvaguardar la información contenida en la documentación objeto de la futura contratación.

#### SERVICIOS DE TRASLADO, Y PUNTEO POR UNA SOLA VEZ

El Contratista para prestar los servicios objeto de la presente contratación, deberá recibir el archivo a que hace referencia esta contratación en las instalaciones donde actualmente se encuentra, Calle 10 No. 29

– 10 corregimiento de Arroyo hondo, municipio de Yumbo, y trasladarlo al sitio que designe para su almacenamiento y conservación, sin que este traslado implique ningún costo adicional para el Departamento del Valle que afecte los recursos del contrato.

El CONTRATISTA, deberá recibir el archivo sin cargo alguno a los recursos del contrato.

Por otra parte, el contratista se compromete una vez se termine el contrato de prestación de servicios, a hacer entrega de los archivos al Departamento del valle del Cauca – Secretaría General o a quien éste designe o informe, en el formato único de inventario documental, sin que se genere costo alguno por esta actividad.

Se relaciona a continuación la información general del archivo a trasladar:

## SERVICIO SOLICITADO

DESCRIPCION	CANTIDAD ESTIMADA DE CAJAS A TRANSPORTAR
-------------	--

Traslado de cajas X 200	45.000
-------------------------	--------

Para efectos de la revisión de la documentación, ésta se realizará en las instalaciones del contratista, previo acuerdo de la capacidad de entrega diaria, haciendo punteo por unidad de almacenamiento (caja), En las instalaciones del contratista, el punteo y la verificación del estado general serán realizados a nivel de unidad documental (carpeta), frente al inventario entregado por el anterior contratista, validando los códigos, series y/ asuntos de caja y carpeta.

Para el traslado de los archivos se debe cumplir con los siguientes requisitos:

Todo el traslado, debe hacerse bajo la dirección del archivista, responsable.

El personal debe tener la dotación de insumos de seguridad industrial.

El traslado de los documentos debe estar acorde a un cronograma

Se debe realizar Inventarios de la documentación a transferir

Los responsables del traslado deben definir la ruta de viaje y los horarios más apropiados  
Inventariar los documentos

Disponer de un furgón especializado para transporte de documentos de archivo, el cual debe ir totalmente cerrado durante el traslado de los mismos, y las condiciones de limpieza deben ser la adecuadas, con el fin de proteger los documentos de las inclemencias atmosféricas y cualquier siniestro externo.

Solicitar el acompañamiento de la policía

El interior del vehículo o furgón debe disponer de piso antideslizante y deben tener forrados metálicos en su interior

Los transportadores no podrán desviarse de la ruta establecida, ni podrán detenerse a lo largo de la ruta sin permiso de los responsables técnicos de área

Una vez embaladas las unidades de almacenamiento, se cargan en el furgón de izquierda a derecha y de abajo hacia arriba, de tal manera que la unidad de almacenamiento con el número topográfico mayor quede en el fondo del furgón y la unidad con el número menor en el frente y arriba.

El descargue se realiza en siguiendo estrictamente el orden inverso a aquél en que fueron estibadas las unidades de almacenamiento, de tal forma que en las columnas de unidades de almacenamiento la numeración menor quede sobre la mayor y pueda ser reubicadas en orden numérico secuencial.

Las cajas no deben quedar sueltas dentro del furgón del vehículo de transporte para prevenir eventuales caídas.



Si se llegaren a presentar inconsistencias en el punteo y verificación del estado de las unidades documentales, el Contratista deberá presentar el reporte correspondiente, en un plazo máximo de diez (10) días hábiles siguientes a la recepción de la documentación. Una vez transcurrido dicho término, se entenderá el recibo de las unidades documentales a entera satisfacción, por parte del Contratista.

#### 2.2.3 SERVICIO DE DEPÓSITO, CUSTODIA, ALMACENAMIENTO, CONSERVACION Y EL TRANSPORTE DEL ARCHIVO.

Este servicio incluye:

Almacenamiento de aproximadamente 45.000 cajas referencia X 200.

La ubicación topográfica de las cajas de archivo, en la estantería ofrecida, debe ser en un espacio exclusivo para tal fin, lo cual se verificará en las instalaciones del contratista, revisando su posición en un solo sitio de la estantería ofrecida.

Actualización permanente de los inventarios documentales del archivo

Garantizar de manera permanente el Coordinador de Bodega que debe ser un Profesional en archivista, quien deberá Acreditar mediante Certificaciones experiencia profesional relacionada de mínimo 3 años y en Coordinación o Dirección de mínimo de 3 Proyectos de carácter archivístico de Contratos ejecutados para entidades públicas. Deberá Presentar tarjeta profesional. La experiencia Profesional relacionada se contará conforme a la normatividad vigente de la respectiva profesión.

Asignación permanente de dos (2) técnicos con conocimientos en el área de Gestión Documental o Archivística, con al menos dos (2) o más años de experiencia.

Adelantar procesos de desinfección de la documentación.

Organizar los documentos técnicamente aplicando los instrumentos archivísticos, atendiendo al principio de procedencia, orden original e integridad de fondos.

Aplicar las tablas de retención documental

#### 2.2.4 SERVICIOS DE CONSULTA, TRANSPORTE DE CAJAS Y CARPETAS PARA CONSULTA EN LAS INSTALACIONES DE LA GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA Y REARCHIVO

Este servicio incluye:

- a. Permitir la consulta de los documentos y expedientes requeridos, en las instalaciones ofrecidas por el contratista, por parte del personal en misión del Departamento Del valle del Cauca.
- b. Registro y control de préstamo de documentos y expedientes en las unidades de almacenamiento.
- c. Tener disponibilidad para escanear documentos que se requieran para ser enviados por correo electrónico.

Estos servicios serán prestados de manera permanente, en días hábiles en el horario de ocho de la mañana (7:30 a.m.) a cinco de la tarde (17:00 p.m.), o excepcionalmente cuando la el DEPARATMENTO DEL VALLE DEL CAUCA lo determine, en virtud de alguna contingencia.

El CONTRATISTA se obligará a garantizar la disponibilidad de las unidades documentales cuando sean requeridas por el DEPARATMENTO DEL VALLE DEL CAUCA, en forma digital o física; adicionalmente, en el software correspondiente, llevará el control de los préstamos solicitados por la Gobernación.



Para la solicitud de las unidades documentales, la GOBERNACION DEL VALLE solicitará por correo electrónico al CONTRATISTA, las unidades que deben ser entregadas, dentro de las seis (6) horas siguientes a la solicitud. Cuando se trate de solicitudes urgentes, el Contratista debe cumplir con un tiempo de cuatro (4) horas siguientes a la solicitud. Las unidades documentales serán remitidas principalmente en físico o por correo electrónico según lo solicite la GOBERNACION DEL VALLE.

En todos los casos, en que se requiera la entrega física de las unidades documentales, las partes dejarán constancia escrita, con firma de los funcionarios designados para tal fin, donde se detalle cantidad y unidades documentales entregadas.

La devolución de las unidades documentales, por parte del DEPARTAMENTO DEL VALLE, se realizará previa comunicación por correo electrónico. La recepción de las unidades documentales por parte del CONTRATISTA en las instalaciones de la GOBERNACION, deberá efectuarse en un periodo no superior a seis (6) horas corrientes después de la comunicación. En el evento, que una unidad documental no genere devolución, se realizará la correspondiente constancia de las unidades que serán retiradas, de manera permanente, efectuando la anotación en el inventario.

En todo caso, el Contratista se obliga a:

- 1 Disponer del transporte necesario para entregar y recoger en las instalaciones de la GOBERNACION DEL VALLE, los préstamos y devoluciones de las unidades documentales físicas solicitadas.
- 2 Realizar la reubicación de las unidades documentales devueltas y mantener actualizada el registro de préstamos frente al Inventario.
- 3 Contar con un software de Gestión Documental para el desarrollo de la operación, que esté disponible vía web para la el DEPARTAMENTO DEL VALLE CAUCA, garantizando la correcta administración del inventario documental, el control y seguimiento de los préstamos y devoluciones de las unidades documentales, con la seguridad necesaria para el manejo de la información.

#### 2.2.5 ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DE LA BODEGA DONDE SE PRESTARÁ EL SERVICIO A CONTRATAR

El Contratista deberá ofrecer un inmueble propio o arrendado para el depósito y almacenamiento de los archivos del Departamento del Valle del Cauca. En todo caso, debe cumplir con las especificaciones establecidas en el artículo 3 del Acuerdo No. 008 de 2014 del Archivo General de la Nación.

Para inmueble Propio. Se debe anexar certificado de libertad y tradición expedido por la oficina de Instrumentos Públicos, con fecha de expedición no superior a treinta (30) días a la fecha de Presentación de la propuesta. El Departamento del Valle del Cauca – Secretaría General, verificará la tradición del inmueble y que la persona natural o jurídica que figura con derechos reales de dominio vigentes e indiscutidos, sea la misma que participa en el proceso.

Para Inmueble Arrendado: Se debe anexar certificado de tradición expedido por la oficina de Instrumentos Públicos, con fecha de expedición no superior a treinta (30) días a la fecha de presentación de la propuesta y el contrato de arrendamiento, en el cual se pueda verificar que su vigencia expira como mínimo el 31 de diciembre de 2021 o que dicho contrato está sometido al imperio del artículo 518 del código de comercio.

El Departamento del Valle del Cauca – Secretaría General verificará la tradición del inmueble, y que la persona natural o jurídica que figura con derechos reales de dominio vigentes e indiscutidos sea la misma que lo arrienda.

## 2.2.6 REQUISITOS Y CONDICIONES TÉCNICO AMBIENTALES

Los requisitos y condiciones técnico ambientales corresponden a las establecidas por el Acuerdo 008 de 2014 emanado del Archivo General de la Nación y por tanto son de obligatorio acatamiento; su cumplimiento deberá ser certificado por el Oferente de manera expresa mediante manifestación escrita; también se aceptará Certificación expedida por profesional idóneo, vinculado o no al futuro contratista, quien se acreditará profesionalmente conforme se establezca en la Ley.

Durante la ejecución del contrato que al efecto se suscriba, se podrán realizar visitas técnicas para verificar el cumplimiento de las condiciones establecidas en el Acuerdo 008, entendiéndose que de no ser satisfactorio el resultado, se procederá a iniciar el respectivo proceso administrativo sancionatorio consagrado en el artículo 86 de la ley 1474 de 2011 con el fin de imponer las multas y/o a dar por terminado el contrato, junto con la efectividad de las garantías exigidas, como consecuencia del posible incumplimiento. Dichas visitas podrán ser realizadas por el Archivo General de la Nación a solicitud del Departamento del Valle del Cauca – Secretaría General, del Contratista o del Archivo General de la Nación directamente, según reglamenta el Acuerdo 008 de 2014.

Los siguientes son los aspectos establecidos en el artículo 3 del Acuerdo 008 de 2014, que deberá cumplir el contratista:

Ubicación en un terreno estable sin riesgos de humedad subterránea o problemas de inundación;

Ubicación de las instalaciones lejos de industrias contaminantes o que puedan ser objeto de atentados u objetivos bélicos o terroristas;

Reunir las condiciones de seguridad, ambientales y de ventilación, exigidas por la Superintendencia de Industria y Comercio y aquellas específicas establecidas por el Archivo General de la Nación;

La resistencia de las placas y pisos deben estar acorde con la altura de la estantería y las cargas a soportar, avalado por un informe técnico calificado; además, la estantería deberá cumplir con características de sismo resistencia aprobadas por normas técnicas colombianas, o en su defecto por organismos de normalización internacionales;

Los pisos, muros, techos y puertas deben estar contruidos con materiales ignífugos de alta resistencia mecánica y desgaste mínimo a la abrasión;

Las pinturas utilizadas deberán igualmente poseer propiedades ignífugas en lo posible, y tener el tiempo de secado necesario evitando el desprendimiento de sustancias nocivas para la documentación;

Las áreas de depósito y almacenamiento de documentos deben garantizar:

- La seguridad y la adecuada manipulación de la documentación;
- La adecuación climática ajustada a las normas establecidas para la conservación del material documental de acuerdo con el medio o formato;
- Contar con elementos de control y aislamiento que garanticen la seguridad de los acervos documentales;

Las zonas de trabajo archivístico, consulta y prestación de servicios, deben estar separadas de las áreas de almacenamiento, tanto por razones de seguridad como de

regulación y mantenimiento de las condiciones ambientales en las áreas de depósito;

Las áreas técnicas deberán estar conectadas con los depósitos, tomando en cuenta el necesario aislamiento que debe existir en cuanto a la función desarrollada, así como su accesibilidad con las zonas de custodia, recepción, organización y tratamiento de los documentos;

Los depósitos deben contar con sistemas de detección y extinción de incendio: incluyendo detectores de humo, extintores multipropósito o sistemas de apagado automático que no afecten los documentos ni pongan en riesgo la salud del personal;

Para el almacenamiento de documentos en soporte papel se debe utilizar unidades de almacenamiento que garanticen su protección en el tiempo;

Para documentos de conservación histórica, las unidades de conservación deben ser elaboradas en cartón desacidificado (libre de ácido) o neutro: para documentos de conservación temporal, se podrá utilizar materiales que permitan la adecuada protección de los documentos durante el tiempo establecido para su conservación;

Los edificios y locales destinados a albergar material de archivo, deben cumplir con las condiciones ambientales que incluyan el control, registro y análisis permanente de temperatura, humedad relativa, ventilación, contaminantes atmosféricos e iluminación, evitando fluctuaciones en las condiciones, que puedan causar alteraciones a los documentos y pongan en riesgo su preservación en el tiempo;

Es indispensable garantizar la limpieza permanente y adecuada de las instalaciones, los depósitos, la estantería y de las unidades de almacenamiento, utilizando productos que no afecten la integridad física de los documentos;

El prestador del servicio debe contar con el plan de prevención y atención de desastres y llevar el registro permanente de la aplicación de todas las medidas preventivas y correctivas necesarias para minimizar al máximo cualquier riesgo de daño, pérdida o uso indebido de los archivos que custodia.

#### 2.2.7 CARACTERÍSTICAS DE LA ESTANTERÍA PARA EL ALMACENAMIENTO:

Estructura sólida, en diseño acorde con las dimensiones de las unidades que contendrá, evitando bordes o aristas que produzcan daños sobre los documentos.

Los estantes deberán estar contruidos en láminas metálicas sólidas, resistentes y estables con tratamiento anticorrosivo y recubrimiento horneado químicamente estable.

Se debe disponer de módulos compuestos por cuerpos de estanterías, se utilizan parales para proporcionar mayor estabilidad. En todo caso se anclan los estantes con sistemas de fijación a piso.

El entrepaño inferior se debe encontrar a 10 cm del piso.

Los entrepaños deben permitir ser distribuidos a diferentes alturas para posibilitar el almacenamiento de diversos formatos permitiendo una graduación de cada 7 cm o menos.

La estantería no debe estar recostada sobre los muros y debe haber un espacio de 20 cm, entre estos y la estantería.

El espacio de circulación entre cada módulo de estantes debe ser de mínimo 70 cm.

La estantería debe contar con un sistema de identificación visual.

#### 2.2.8 EQUIPO DE TRABAJO

EL CONTRATISTA deberá entregar las hojas de vida del equipo mínimo de trabajo requerido para la ejecución contractual, el cual debe estar integrado por:

Un (1) Coordinador de Bodega - Profesional con formación en archivística (Artículo 2 del Acuerdo 008 de 2014).

Dos (2) Auxiliares - técnicos con conocimientos en el área de Gestión Documental, Producción de Información Administrativa, Bibliotecología o Archivística.

Por lo anterior, y de acuerdo con lo evidenciado en el expediente contractual, se puede confirmar que las condiciones técnicas y las obligaciones específicas, se cumplieron en su totalidad por parte del contratista, presentando en sus informes de ejecución un registro detallado de las mismas con la respectiva evidencia fotográfica.

Conforme establece el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, en la supervisión del contrato se cumplieron con las obligaciones de seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico, por parte de los dos supervisores que tuvo el contrato, toda vez que el contratista cumplió a cabalidad el objeto contractual, ejecutando cada una de las actividades pactadas en el mismo, tal como se evidencia en los informes de actividades de Impretics y los informes de supervisión con sus respectivos anexos (actas de reunión, actas de visita técnica, actas de seguimiento, fotografías de las condiciones de la bodega, entre otras). Dichas evidencias, dan fe del cumplimiento de las funciones generales que tiene el supervisor, algunas de ellas son:

- Apoyar el logro de los objetivos contractuales.
- Velar por el cumplimiento del contrato en términos de plazos, calidades, cantidades y adecuada ejecución de los recursos del contrato.
- Mantener en contacto a las partes del contrato.
- Evitar la generación de controversias y propender por su rápida solución.
- Solicitar informes, llevar a cabo reuniones, integrar comités y desarrollar otras herramientas encaminadas a verificar la adecuada ejecución del contrato.

Estas funciones generales se encuentran consignadas en la *“Guía para el ejercicio de las funciones de Supervisión e Interventoría de los contratos del Estado”* de Colombia Compra Eficiente, de igual manera, en la guía se enlistan una serie de labores propias de la vigilancia financiera y contable que debe ejercer el supervisor del contrato, estas son:

- Revisar los documentos necesarios para efectuar los pagos al contrato, incluyendo el recibo a satisfacción de los bienes o servicios objeto del mismo.
- Documentar los pagos y ajustes que se hagan al contrato y controlar el balance presupuestal del contrato para efecto de pagos y de liquidación del mismo.
- Verificar la entrega de los anticipos pactados al contratista, y la adecuada amortización del mismo, en los términos de la ley y del contrato.
- Verificar que las actividades adicionales que impliquen aumento del valor o modificación del objeto del contrato cuenten con autorización y se encuentren justificados técnica, presupuestal y jurídicamente.
- Coordinar las instancias necesarias para adelantar los trámites para la liquidación del contrato y entregar los documentos soporte que le correspondan para efectuarla.

En la revisión del expediente contractual, se puede corroborar que efectivamente, el supervisor del contrato, cumplió con cada una de estas funciones, estando presente en las etapas de ejecución del contrato, realizando visitas técnicas periódicas, siendo por su perfil académico y cargo que desempeña en la entidad, la persona idónea para hacer seguimiento a la ejecución de este contrato, validando el cumplimiento tanto de las actividades específicas, como las condiciones de funcionamiento de la bodega; el estado de conservación del archivo, la manipulación de los documentos, los tiempos de consulta, el traslado del material documental, la vigilancia, aseo de la

bodega, de igual forma, mantuvo comunicación constante con el coordinador y la supervisora del contrato por parte de Impretics, manifestó a la ordenadora del gasto, la necesidad de prorrogar el plazo de ejecución, la necesidad de adicionar dos actividades y el valor de las mismas para cumplir con el objeto del contrato.

Es así, como la supervisión, en cabeza del líder de proceso de Gestión Documental realizó el seguimiento del cumplimiento de cada una de las actividades específicas por parte del contratista y de las condiciones técnicas pactadas en el estudio previo del proceso.

En referencia al informe financiero detallado, es importante tener en cuenta que este va de la mano de la ejecución de cada una de las obligaciones del contratista, presentando las facturas, acorde con los porcentajes y valores establecidos en la forma de pago del contrato:

**“CLÁUSULA SÉPTIMA. VALOR Y FORMA DE PAGO:** El valor del contrato es de OCHOCIENTOS NOVENTA MILLONES DE PESOS (\$890.000.000.00). M/CTE, El presente Contrato se cancelará de acuerdo a la disponibilidad de PAC del Departamento en tres cuotas así: a) un primer pago por valor equivalente al 40% del valor del contrato, es decir la suma de TRESCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MILLONES DE PESOS M/CTE (\$356.000.000.00), será cancelado al finalizar el mes de mayo de 2021, previo a la entrega del plan de trabajo, cronograma e informe de haber ejecutado en un 15% el objeto contractual. El contratista deberá presentar el informe detallado de las actividades y servicios realizados, el cual deberá ser avalado y autorizado por el supervisor. b) Un segundo pago por valor equivalente al 30% del valor del contrato, es decir la suma DOSCIENTOS SESENTA Y SIETE MILLONES M/CTE (\$267.000.000.00) serán cancelados al finalizar el mes de julio de 2021 previo a la presentación del informe de actividades realizadas el cual debe ser avalado por el supervisor del contrato y c) un tercer pago por valor igual al segundo, será cancelado una vez expire el plazo de ejecución del contrato, previo al cumplimiento del 100% del objeto contractual, presentación de informe de actividades, suscripción del acta de informe final y acta de pago final, avalado y autorizado por el supervisor del contrato. PARAGRAFO I: Los pagos se realizarán una vez el CONTRATISTA envíe la respectiva factura con el informe detallado de los servicios prestados durante el período cobrado, la presentación del informe de supervisión y constancia de estar al día en el pago de sus obligaciones frente al Sistema General de Seguridad Social y parafiscales. PARAGRAFO II: EL CONTRATISTA solo tiene derecho al pago de los emolumentos expresamente pactados en la presente cláusula”.

La propuesta del contratista fue por un valor total de OCHOCIENTOS NOVENTA MILLONES DE PESOS (\$890.000.000.00). M/CTE, incluyendo todos los costos directos e indirectos, impuestos, retenciones, estampillas, gravámenes, tasas, contribuciones y demás costos y gastos asociados al contrato, por tal motivo, el valor de la oferta contempló totalmente el servicio contractual requerido por el Departamento del Valle del Cauca. Conforme a lo anterior, el contratista asume todos los gastos, derechos, impuestos nacionales y territoriales, tasas, contribuciones, publicaciones y demás costos y gastos que se causen con el objeto de la suscripción, legalización y ejecución del contrato. En el mes de agosto se realizó una adición de TRESCIENTOS SETENTA Y CINCO MILLONES DE PESOS (\$375.000.000) M/CTE, y una prórroga del plazo de ejecución del contrato de agosto 31 a octubre 31 de 2021.

Que las actividades que se adicionaron fueron: “12) Realizar la digitalización de CIENTO CINCUENTA (150) metros lineales del archivo correspondiente a expedientes contractuales. 13) Organizar técnicamente los fondos documentales que fueron trasladados mas no transferidos de una de las oficinas de la gobernación, para tal fin se deben realizar los procesos de clasificación, ordenación, descripción y realizar la transferencia documental de manera formal atendiendo al procedimiento establecido en la entidad”.

La forma de pago de la adición se pactó que se cancelaría diferido en dos cuotas, cada una por

valor equivalente al 50% de la suma adicionada es decir por el valor de CIENTO OCHENTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS M/CTE (\$187.500.000) c/u, para cancelarse al finalizar el mes de septiembre y la segunda finalizado el mes de octubre.

Por lo anterior, una vez avalado por parte del supervisor las actividades ejecutadas a cabalidad, el contratista, presentó las respectivas facturas FE580, FEC584, FEC738 y FEC749, que suman el valor del contrato No. 1.01-12.19-006-0196-2021 (\$1.265.000.000); como puede observarse en el siguiente cuadro resumen:

#### INFORME DE EJECUCIÓN FINANCIERA

<b>Valor del Contrato</b>	<b>\$890.000.000</b>
Factura FE580	\$356.000.000
Factura FEC584	\$267.000.000
<b>Valor Facturado</b>	<b>\$623.000.000</b>
Saldo por facturar	\$267.000.000
<b>Valor Otro Si</b>	<b>\$375.000.000</b>
<b>Saldo por facturar</b>	<b>\$642.000.000</b>
Factura FEC738	\$267.000.000
Factura FEC749	\$375.000.000
Saldo Final	-
<b>Porcentaje Facturado</b>	<b>100%</b>

Adicionalmente, los informes detallados de ejecución contractual con las respectivas evidencias del cumplimiento de las obligaciones contractuales que presenta el contratista, respaldan las facturas presentadas y son avaladas por el supervisor del contrato en los respectivos informes de seguimiento de supervisión. Este informe se enfoca en la revisión del cumplimiento de las actividades pactadas, en los valores establecidos en la propuesta del contrato, es decir, que el supervisor, lleva a cabo el seguimiento financiero, validando que el contratista cumpla las obligaciones específicas sin que esto genere mayores valores a los establecidos en el contrato.

Por otra parte, es importante precisar que los servicios que requiere contratar Impretics, con terceros, no son objeto de revisión por parte del supervisor, pues las obligaciones contractuales, están en cabeza del contratista, quien suscribe un contrato integral de custodia de archivo que, en su ejecución y normal funcionamiento, necesita de servicios que hacen parte de la custodia más no son propios de la actividad principal contratada y los gastos que estos generan, como lo es el servicio de vigilancia, fumigación, aseo, servicios públicos, entre otros.

Cabe resaltar, que, en el informe final del contratista, se puede evidenciar el cumplimiento de cada una de las actividades, con registros fotográficos. A continuación, relacionamos algunas de ellas:









**b- Áreas de depósito y almacenamiento**



Las áreas de depósito y almacenamiento garantizan seguridad, el centro de gestión documental cuenta con un circuito cerrado de cámaras que monitorean la entrada al complejo mediante la prestación de servicios por parte de la empresa de seguridad y vigilancia privada VIP Security.



**Dotación de insumos.** existe una continua dotación de insumos necesarios para llevar a cabo la correcta prestación de todos los servicios contemplados en el objeto contractual.



**Ubicación en las estanterías de unidades de conservación,** realizó la rotulación del número asignado dentro del global del acervo, y la ubicación de las unidades de conservación recibidas.





- **Fumigación y control de roedores:** Anualmente se realiza el control de roedores mediante la empresa prestadora de servicios Nebutec

- Retiro de grapas, ganchos metálicos (material abrasivo).
- Verificación de la foliación y re-foliación de los expedientes, según el caso, teniéndose cuidado de conservar su orden original.
- Retiro de documentos encontrados en las carpetas con la nota de "DUPLICADO".
- Actualización de los FUID en los casos que se realice re-foliación o adición de carpetas no relacionadas inicialmente.



ALISTAMIENTO

Por lo anteriormente expuesto, se evidencia que el supervisor realizó el debido seguimiento financiero acorde con las obligaciones específicas pactadas en el contrato, con el valor presentado en la propuesta por parte del contratista, las cuales se ejecutaron integralmente en su totalidad. Respetuosamente solicitamos al ente de control, excluir de su informe final la observación en lo referente al contrato No. 1.01-12.19-006-0196-2021 suscrito con Impretics. Se anexan de manera digital los informes de supervisión y actas de seguimiento realizadas durante la ejecución contractual por el supervisor; lo cual evidencia que se le hizo el seguimiento y vigilancia a lo contratado y ejecutado, por el cual se desvirtúa la observación administrativa y disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1474/2011 artículos 82 y 83.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria de esta observación

**Literal – k. convenio interadministrativo. No. 1.120- 13.03.0509- 2021**

El convenio interadministrativo. No. 1.120- 13.03.0509- 2021, que tiene por objeto, *Aunar esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución del proyecto “apoyo a la organización y realización de eventos deportivos de alto rendimiento que promuevan el turismo en el valle del cauca”* se realizó bajo la modalidad de convenio interadministrativo – con La suscripción de un convenio interadministrativo entre el Departamento del Valle del Cauca - Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas - y el Instituto del Deporte, La Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca – INDERVERALLE - se encuentra dentro de los parámetros establecidos en la ley, teniendo en cuenta que es un Establecimiento Público con autonomía administrativa y capital independiente de acuerdo a la ordenanza 022 de 1997 “ Por medio del cual se crea el Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca- INDERVERALLE” , enmarcado dentro de las definiciones de entidad estatal, contenidas en el Artículo 2.2.1.1.1.3. 1 del Decreto 1082 de 2015 y en el numeral 1 ° del artículo 2º de la Ley 80 de 1993, de conformidad con las disposiciones transcritas puede celebrar Convenios interadministrativos.

El Instituto del Deporte, La Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca – INDERVERALLE tiene como objetivos generales son: *“El patrocinio, el fomento, la masificación, la divulgación, la planificación, la coordinación la ejecución y el asesoramiento de la práctica del deporte, la recreación, la educación extraescolar, el aprovechamiento del tiempo libre y la promoción de la educación integral de las personas en todas sus edades, en todos los niveles y estamentos sociales en el Departamento, en desarrollo del Derecho Constitucional, que se consagra para todos los individuos en su libre acceso a una formación física y espiritual adecuada.*

*Será el Ente Departamental encargado de coordinar el Plan Nacional del Deporte, la Recreación y la Educación Física en los términos de la Ley 181 de 1995 o cualquiera otra disposición legal en que se consagre...”*

Con todo lo anterior, se configuran los supuestos jurídicos para realizar un Convenio Interadministrativo entre el Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas del Departamento del Valle del Cauca y el Instituto del Deporte, La Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca – INDERVERALLE, siendo necesario iniciar el proceso de contratación bajo la modalidad de Contratación Directa – CONVENIO INTERADMINISTRATIVO - para lograr los objetivos propuestos con la suscripción de la misma como en efecto se hace en los Estudios Previos.

Que las especificaciones acordadas en el convenio interadministrativo No. 1.120- 13.03.0509- 2021, plasmadas en el estudio previo fueron:

**ESPECIFICACIONES DEL OBJETO:**

*El proyecto las actividades y sus valores se detallan en el siguiente cuadro:*

NOMBRE DEL PROYECTO	ACTIVIDADES	TOTAL
APOYO A LA ORGANIZACIÓN Y REALIZACIÓN DE EVENTOS DEPORTIVOS DE ALTO RENDIMIENTO QUE PROMUEVAN	1. Efectuar apoyo para la organización y realización de los I Juegos Panamericanos Junior en el Valle del Cauca	\$2.508.835.000

EL TURISMO EN EL VALLE DEL CAUCA.	2. Realizar campañas publicitarias para la promoción de los I Juegos Panamericanos Junior en el Valle del Cauca	\$4.491.165.000
<b>TOTAL</b>		<b>\$7.000.000.000</b>

**2.1.1. Descripción de las actividades a desarrollar:** En desarrollo del objeto del convenio las actividades específicas a implementar por parte del asociado son las siguientes y que debe entenderse que dan cumplimiento a los requisitos técnicos, funcionales, de calidad y recurso humano, detallados a continuación:

**2.1.1.1: EFECTUAR APOYO PARA LA ORGANIZACIÓN Y REALIZACIÓN DE LOS I JUEGOS PANAMERICANOS JUNIOR EN EL VALLE DEL CAUCA.**

Objetivo general:

Brindar apoyo para la organización, realización y cierre de los I Juegos Panamericanos Junior Cali-Valle 2021 y subsedes de acuerdo con lo establecido por el CO y Panam Sports como órganos rectores del evento deportivo

Objetivos específicos:

Suministrar insumos de oficina para la organización en la ejecución, realización y cierre de los I Juegos Panamericanos Junior Cali-Valle 2021 y subsedes.

Suministrar apoyo a los voluntariados que harán parte de los juegos con auxilio de marcha, transporte y reconocimiento a su labor durante las justas deportivas en la ciudad sede y subsedes.

Suministrar implementación (uniformes) para el equipo de Staff, voluntarios, jueces y personal de apoyo en la organización y realización de los I Juegos Panamericanos Junior Cali-Valle 2021 y subsedes.

Componentes:

**Suministros de oficina:** para la sede de la organización de los juegos se requiere contar con elementos tales como papelería, tóner, elementos de aseo y cafetería, mensajería local, nacional e internacional entre otros.

**Transporte:** Teniendo en cuenta que los voluntarios de los I Juegos Panamericanos Junior Cali-Valle 2021 desempeñarán sus actividades en Cali y las subsedes del Valle del Cauca (Jamundí, Yumbo, Palmira, Buga y Calima El Darién) de donde en su mayoría serán oriundos, se dispondrá de un transporte tipo bus o buseta que traslade en horarios específicos a los voluntarios hacia el sitio del reconocimiento y los retorne a sus ciudades de origen.

**Auxilio de marcha para los voluntarios:** Como parte de los beneficios que recibirán los voluntarios de los I Juegos Panamericanos Junior Cali-Valle 2021, se proporcionará apoyo para el traslado, de forma que puedan desplazarse durante los Juegos desde su casa a los escenarios deportivos o no deportivos según sea el caso. De esta forma se asegura su asistencia para el desempeño de sus actividades en los juegos.

**Reconocimiento:** Una vez finalizados los I Juegos Panamericanos Junior Cali-Valle 2021 se genera un espacio durante esa misma semana, para el reconocimiento del desempeño de los voluntarios durante los Juegos, exaltando su compromiso, alegría y



dedicación. En dicho espacio los voluntarios podrán disfrutar durante el día de actividades para su recreación y socialización, dando cierre oficial al programa de voluntarios Cali-Valle 2021.

**Uniformes de presentación para:**

**Oficiales técnicos**

Camiseta polo con tecnología, como transporte de humedad, sublimada 100% con la imagen de los juegos panamericanos junior Cali 2021

- Pantalones con bolsillos con tecnología, con antilfluido, sublimada 100% con la imagen de los juegos panamericanos junior Cali 2021
- Corta viento con tecnología, como antilfluido, sublimada 100% con la imagen de los juegos panamericanos junior Cali 2021
- Riñonera con 2 bolsillos en material deportivo resistente sublimada en cara externa
- Gorra deportiva en tela con tecnología antilfluido sublimada con imagen de los juegos

**Voluntariado**

Camiseta cuello redondo con tecnología, como transporte de humedad, sublimada 100% con la imagen de los juegos panamericanos junior Cali 2021

Corta viento con tecnología, como antilfluido, sublimada 100% con la imagen de los juegos panamericanos junior Cali 2021

Pantaloneta con bolsillos con tecnología, con antilfluido, sublimada 100% con la imagen de los juegos panamericanos junior Cali 2021

Sudadera pantalón jogger con tecnología, como transporte de humedad, sublimada 100% con la imagen de los juegos panamericanos junior Cali 2021 no antilfluido COMITÉ ORGANIZADOR

Riñonera con 2 bolsillos en material deportivo resistente sublimada en cara externa

Gorra deportiva en tela con tecnología antilfluido sublimada con imagen de los juegos

**Comité organizador**

Camiseta polo poliéster premium, logos sublimados con la imagen de los juegos panamericanos junior Cali 2021 con botones

Corta viento con tecnología, como antilfluido, sublimada 100% con la imagen de los juegos panamericanos junior Cali 2021

Riñonera con 2 bolsillos en material deportivo resistente sublimada en cara externa

Gorra deportiva en tela con tecnología antilfluido sublimada con imagen de los juegos

**Personal de premiaciones**

Vestido con cremallera con tecnología, como transporte de humedad, sublimada 100% con la imagen de los juegos panamericanos junior Cali 2021

**Personal de Logística**

Camiseta t-shirt con tecnología, como transporte de humedad, sublimada 100% con la imagen de los juegos panamericanos junior Cali 2021

Gorra deportiva en tela con tecnología antilfluido sublimada con imagen de los

juegos

**Prensa y attachés**

*Chaleco tipo periodista con bolsillos confeccionado en tejido de punto antilfuído, 3 logos estampados*

*Camiseta polo con tecnología, como transporte de humedad, sublimada 100% con la imagen de los juegos panamericanos junior Cali 2021*

**Personal relevo de la antorcha**

- *Camiseta t-shirt con tecnología, como transporte de humedad, sublimada 100% con la imagen de los juegos panamericanos junior Cali 2021*
- *Sudadera pantalón jogger con tecnología, como transporte de humedad, sublimada 100% con la imagen de los juegos panamericanos junior Cali 2021 no antilfuído*
- *Gorra deportiva en tela con tecnología antilfuído sublimada con imagen de los juegos*

**Metas:**

*Garantizar la efectiva organización y realización de los I Juegos Panamericanos Junior con los voluntarios requeridos de acuerdo con la estructura aprobada por Panam Sport.*

*Proporcionar uniformes al 100% del personal humano necesario en el proceso de desarrollo de los Juegos, acorde a la estructura aprobada por Panam Sports.*

**Indicadores:**

*Número de voluntarios requeridos / Número de voluntarios seleccionados.*

*Numero de uniformes entregados / Numero de uniformes requeridos.*

**Presupuesto:**

Actividad	Línea	Concepto	Descripción	VALOR TOTAL
Efectuar apoyo para la organización y realización de los I Juegos Panamericanos Junior en el Valle del Cauca.	Gastos Operacionales	Suministro de oficina	Papelería, cafetería, aseo, tóner, correspondencia local, nacional e internacional, gastos varios, etc	53.750.000
		Voluntariado	Transporte, reconocimiento y Auxilio de marcha	754.865.000
		Uniformes	Staff + voluntarios + jueces + personal de apoyo	1.700.220.000
		<b>TOTAL, GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>2.508.835.000</b>

**2.1.1.2 REALIZAR CAMPAÑAS PUBLICITARIAS PARA LA PROMOCIÓN DE LOS I JUEGOS PANAMERICANOS JUNIOR EN EL VALLE DEL CAUCA.**

**Objetivo general:**

*Realizar actividades para la promoción, mercadeo y difusión de los I Juegos Panamericanos Junior Cali-Valle 2021 y subsedes en el desarrollo y cierre de los juegos.*

**Objetivos específicos:**

*Realizar y desarrollar todos los procesos de activación y promoción del mercadeo propio de los I Juegos Panamericanos Junior Cali-Valle 2021 y subsedes.*

*Organizar todo el proceso de comunicaciones como plan de medios, contratación de fotógrafos, periodistas, editores, video grafos entre otros.*

*Garantizar los espacios necesarios y contratación de servicios a la prensa, periodistas,*

fotógrafos, subcentro de prensa en escenarios y elementos propios para estos espacios.

Garantizar la realización de campañas publicitarias, producción de spot, cuñas promocionales, en el desarrollo y cierre de los I Juegos Panamericanos Junior 2021, de acuerdo con lo establecido por el CO y Panam Sports como órganos rectores del evento deportivo.

**Componentes:**

**Mercadeo activaciones y promoción de los juegos:** Vestimenta de ciudad y escenarios, actividades con PANA, promoción y legado a la ciudad, pautas digitales, reuniones jefas de misión, diseños de piezas publicitarias, producción spot y producción de cuñas promocionales.

**Comunicaciones:** Plan de medios, contratación de reporteros, fotógrafos, video grafos, editores, comunicaciones y contratación de plan de medios televisivos, impresos y radiales.

**Servicios a la prensa:** Centro principal de prensa y subcentros con servicios de hidratación, refrigerios, y accesorios y con equipo de fotógrafos y periodistas<sup>77</sup>

**Metas:**

Cumplir con la realización de las campañas publicitarias en las diferentes etapas de la realización y organización de los I Juegos Panamericanos Junior 2021

Propiciar la apropiación y reconocimiento de la comunidad del Valle del Cauca, sobre la importancia de los I Juegos Panamericanos Junior a través de la formalización del diseño y operación de dos estrategias de promoción y difusión.

**Indicadores:**

Número de contratos de publicidad realizados / Número de contratos de publicidad requeridos.

Número de estrategias de promoción y difusión diseñadas e implementadas / Numero de estrategias realizadas

**Presupuesto:**

Actividad	Línea	Concepto	Descripción	VALOR TOTAL
Realizar campañas publicitarias para la promoción de los I Juegos Panamericanos Junior en el Valle del Cauca.	Marketing y Prensa	Mercadeo: activaciones y promoción de los juegos	Vestimenta de ciudad y escenarios, actividades con PANA, promoción y legado a la ciudad, pautas digitales, reuniones jefas de misión, diseños de piezas publicitarias, producción spot y producción de cuñas promocionales.	4.019.034.633
		Comunicaciones	Plan de medios, contratación de reporteros, fotógrafos y videografos, editores, comunicaciones y contratación de plan de medios escritos, televisivos y radiales	128.520.000
		Servicios a la prensa	Centro principal de prensa y subcentros con servicios de hidratación, refrigerios, y accesorios y con equipo de fotógrafos y periodistas	343.610.367
		<b>TOTAL MARKETING Y PRENSA</b>		<b>4.491.165.000</b>



## RESULTADOS.

*Garantizar la correcta organización, desarrollo y cierre de los I Juegos Panamericanos Junior 2021.*

*Cumplir los estándares de organización, desarrollo y cierre de los I Juegos Panamericanos 2021, de acuerdo con lo establecido por Panam Sports y el CO en relación con el contrato firmado.*

*Cumplir con los lineamientos del Manual de organización de los I Juegos Panamericanos Junior establecido por Panam Sports.*

*Cumplir con los procesos de organización que garanticen la equidad e igualdad de género de participación de atletas y delegaciones.*

Posterior a la firma del Convenio Interadministrativo No. 120-13.03-0509 y su complemento del 17/08/2021, y de su respectiva publicación, el Gerente de INDervalle, mediante oficio del 15 de octubre de 2021, solicita la suscripción de este Otro si No 1 a fin de adicionar el valor del Convenio Interadministrativo N° 1.120-13.03-0509 y su complemento, justificando la necesidad de adicionar tal precio por la adición de la actividad: "Realizar campañas publicitarias para la promoción de los I Juegos Panamericanos Junior en el Valle del Cauca", del proyecto **"Apoyo a la Organización y Realización de Eventos Deportivos de Alto Rendimiento que Promuevan el Turismo en el Valle del Cauca"**, que se detalla en el siguiente cuadro:

ACTIVIDADES	VALOR APOORTE INICIAL DAHFP	FUENTE	ADICIÓN AL CONVENIO	FUENTE	VALOR TOTAL APOORTE DAHFP
1. Efectuar apoyo para la organización y realización de los I Juegos Panamericanos Junior en el Valle del Cauca	\$2.508.835.000	1-1001		1-1001	\$2.508.835.000
2. Realizar campañas publicitarias para la promoción de los I Juegos Panamericanos Junior en el Valle del Cauca	\$4.491.165.000	1-1001	\$3.481.000.000	1-1001	\$7.972.165.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$7.000.000.000</b>		<b>\$3.481.000.000</b>		<b>\$10.481.000.000</b>

Que "es preciso señalar que con los recursos adicionados en la actividad "Realizar campañas publicitarias para la promoción de los I Juegos Panamericanos Junior en el Valle del Cauca" se realizará una estrategia social comunitaria en Cali y subsedes (Jamundí, Yumbo, Palmira, Buga y Calima Darién donde se ejecutaran los componentes y descripción que se detallan en el siguiente cuadro:

JUEGOS PANAMERICANOS JUNIOR						
2021						
MUNICIPIOS: CALI, CALIMA-DARIÉN, JAMUNDÍ, YUMBO, PALMIRA, BUGA						
ACTIVIDAD	COMPONENTES	DESCRIPCIÓN	CANT	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL

<b>ESTRATEGIA SOCIAL COMUNITARIA EN CALI Y SUBSEDES (JAMUNDÍ, YUMBO, PALMIRA, BUGA Y CALIMA DARIÉN)</b>	<b>divulgación de la estrategia social comunitaria de los juegos panamericanos junior 2021</b>	Se realizarán visitas para promoción y divulgación de la estrategia social comunitaria (en las subseDES). • Entrega de kit compuesto por tula, frisbee, termo, gorra y programación. • Entrega de kit de bioseguridad (alcohol, tapabocas). • Entrega de souvenirs en general	6	Visitas	\$5.800.000	\$34.800.000
		Diseño y producción de piezas digitales con la programación de La estrategia social comunitaria	1	Pieza	\$5.000.000	\$5.000.000
		Pauta en redes sociales con la programación de las tomas. (Facebook, Instagram, YouTube)	1	Global	\$6.900.000	\$6.900.000
	<b>Promocionar, difundir y socializar las disciplinas deportivas a realizar en cada SubseDE "Pana mas cerca de ti"</b>	Alquiler de carroza ambientada con temáticas de los juegos, realizando tomas de los municipios subseDE.	1	Unidad	\$185.000.000	\$185.000.000
		Producción de una pieza (jingle) promocionando la llegada de la toma Panamericana, su reproducción se hará en las caravanas.	1	Pieza	\$2.400.000	\$2.400.000
		Diseño y producción de piezas para redes para la promoción de las diferentes disciplinas deportivas participantes	1	Pieza	\$11.662.000	\$11.662.000
		producción de spot promocionales de las disciplinas participantes de los juegos	1	Global	\$55.335.000	\$55.335.000
		producción de cuñas promocionales	1	Global	\$9.639.000	\$9.639.000
		Realizar la producción de dos botargas del personaje oficial de los Juegos, para los recorridos en las carrozas por las subseDES	2	Unidades	\$8.800.000	\$17.600.000
		Transporte y alimentación para el equipo trabajo y limpieza de la botarga	1	Global	\$80.000.000	\$80.000.000

		Alquiler de sonido con planta eléctrica, operario e iluminación para jornadas	36	Jornadas	\$650.000	\$23.400.000
		Activaciones recreativas con la carroza (Grupo de 5 recreadores y animadores), con instrumentos musicales para realizar tomas: activando los programas que oferta el departamento y los municipios en materia de recreación, en las dependencias de la gobernación y entidades descentralizadas, principales instituciones educativas municipios subsede, activación con el gremio público (taxis).	36	Jornadas	\$3.500.000	\$126.000.000
		<b>activación Recreativas Nocturna:</b> Vallas móviles con pantalla, los fines de semana, en las zonas como la CRA 66, Granada, Ciudad jardín y Menga, y en las zonas comerciales de los municipios subsede. Con personas distribuyendo material POP, acompañadas de PANA. activación con servicio público (taxistas).	13	Jornadas	\$3.500.000	\$45.500.000
	<b>BRANDING DE CIUDAD</b>	Brandear algunos puntos de acceso a la ciudad con la imagen de los primeros juegos panamericanos junior 2021.	1	Global	\$260.700.000	\$260.700.000
		Vestimenta de la ciudad y escenarios	1	Global	\$604.364.000	\$604.364.000
		Alquiler y producción de Branding en mural y circuitos pantalla en aeropuertos Alfonso bonilla Aragón y aeropuerto Internacional El Dorado de los I JUEGOS PANAMERICANOS JUNIOR CALI- VALLE 2021	1	Global	\$200.000.000	\$200.000.000

		Alquiler, producción e instalación de vallas	1	Global	\$300.000.000	\$300.000.000
		Realizar presencia en la calle 9na (zona coladeros), con la imagen de juegos panamericanos brandeando los puntos de venta y vistiendo el personal para incentivar el turismo.	1	Global	\$95.000.000	\$95.000.000
	Souvenirs y entregables	Diseño y producción de plegables a 3 cuerpos tamaño carta, en papel propalcote	100.000	Unidades	\$460	\$46.000.000
		Diseño y producción de termos plásticos con la imagen de Pana	23.000	Unidades	\$13.000	\$299.000.000
		Diseño y producción de Frisbee	23.000	Unidades	\$4.100	\$94.300.000
		Diseño y producción de gorras en antifluído, sublimada	12.000	Unidades	\$14.500	\$174.000.000
		Diseño y producción de gafas	14.000	Unidades	\$14.000	\$196.000.000
		Diseño y producción de golpeadores	100.000	Unidades	\$1.100	\$110.000.000
		Diseño y producción de tula	5.000	Unidades	\$12.000	\$60.000.000
		Bolsas ecológicas tamaño 22cm x 25 cms, full color ambas caras, Cambre 90 grs	12.000	Unidades	\$3.000	\$36.000.000
		Poncho para asiento del automóvil	10.000	Unidades	\$12.000	\$120.000.000
		Diseño y producción Cuadernos con imagen del evento	4.000	Unidades	\$13.000	\$52.000.000
		Diseño y producción Lapiceros con imagen del evento	4.000	Unidades	\$3.000	\$12.000.000
		Diseño y producción Camisetas	1.000	Unidades	\$35.000	\$35.000.000
		Kit de Bioseguridad (tapabocas sublimado y alcohol con imagen de los juegos)	9.000	Unidades	\$7.800	\$70.200.000
		Souvenirs para entregas en la carroza (balón de futbol, baloncesto, voleibol, badminton)	3.000	Unidades	\$6.500	\$19.500.000
	TALENTO HUMANO	Coordinador	1	Persona	\$10.000.000	\$10.000.000
		Personal Botargas	2	Persona	\$2.700.000	\$5.400.000
		Logísticos de zona	2	Persona	\$4.050.000	\$8.100.000
		Personal de apoyo logístico	26	Persona	\$2.700.000	\$70.200.000
SUBTOTAL						\$3.481.000.000
IVA						

TOTAL		\$3.481.000.000
<p>Los recursos adicionados se ejecutaron así:</p> <p><b>ACTIVIDADES</b></p> <p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p><i>Elaborar una estrategia que permita el adecuado posicionamiento de los Juegos Panamericanos Junior Cali – Valle 2021 como un evento de carácter internacional y de interés de ciudad</i></p> <p><b>OBJETIVO ESPECIFICO</b></p> <p><i>Realizar la promoción, difusión, sostenimiento y posicionamiento de la marca.</i></p> <p><b>Componente Estrategia de Posicionamiento de Marca.</b></p> <p><i>Se realizará el diseño del look de los Juegos Panamericanos.</i></p> <p><i>Se realizará la vestimenta de un grupo de clústeres deportivos en la ciudad de Cali y el Valle del Cauca</i></p> <p><i>Diseño de piezas para redes sociales para la promoción de las diferentes disciplinas participantes en los Juegos Panamericanos Junior Cali – Valle 2021.</i></p> <p><i>Producción de spots promocionales de las disciplinas participantes en los Juegos Panamericanos Junior Cali – Valle 2021.</i></p> <p><i>Producción de cuñas promocionales</i></p> <p><i>Para lograrlo, se planteó de manera inicial el diseño del look de los Juegos Panamericanos, así como la promoción, difusión, sostenimiento y posicionamiento de la marca. Además, se contempló la vestimenta de un grupo de clústeres deportivos en la ciudad de Cali y el Valle del Cauca con la siguiente distribución:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>Clúster Panamericano</i></li> <li><i>Clúster Coliseo del Pueblo</i></li> <li><i>Clúster del Sur</i></li> <li><i>Clúster del Norte</i></li> <li><i>Clúster Señor de los Milagros</i></li> <li><i>Aeropuerto</i></li> </ul> <p><i>Adicionalmente se realizarán una serie de contenidos gráficos, audiovisuales y sonoros tales como diseño de piezas para redes sociales para la promoción de las diferentes disciplinas participantes en los Juegos Panamericanos Junior Cali – Valle 2021, Producción de spots promocionales de las disciplinas participantes y Producción de cuñas promocionales para su publicación en plataformas digitales.</i></p> <p><b>METAS</b></p> <p><i>Garantizar la realización efectiva de promoción, difusión, sostenimiento y posicionamiento de la marca</i></p> <p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p><i>Elaborar una estrategia social comunitaria para la divulgación de los I juegos panamericanos junior 2021 en los municipios sub-sedes.</i></p> <p><b>OBJETIVO ESPECIFICO</b></p> <p><i>Realizar y desarrollar visitas para la promoción, mercadeo y difusión de la estrategia social comunitaria de los I juegos panamericanos junior</i></p>		

**Componente Divulgación.**

*Se realizarán 6 visitas una por cada municipio, en ellas se socializará la programación de la estrategia social comunitaria y se entregarán los detalles de tan importante evento deportivo.*

*Convocatoria a los diferentes medios de comunicación de los municipios.*

*Se realizará entrega de kit compuesto por Tula, frisbee, termo, gorra y programación, con la imagen de los I juegos panamericanos junior.*

*Entrega de kit de bioseguridad (alcohol, tapabocas).*

**METAS**

*Garantizar la efectiva organización y realización de las visitas de divulgación de la Estrategia social Comunitaria de los I juegos panamericanos junior.*

**OBJETIVO GENERAL**

*Realizar tomas masivas en las Subsedes con presencia de Pana (mascota juegos panamericanos) para promocionar, difundir y socializar las disciplinas deportivas a realizar en cada subsede "pana más cerca de ti"*

**OBJETIVO ESPECIFICO**

*Realizar y desarrollar todos los procesos para las tomas masivas en las subsedes*

*Organizar todo piezas y medios con las herramientas necesarias*

*Suministrar la logística para la realización de las tomas masivas con las diferentes poblaciones a impactar*

**COMPONENTE PROMOCIONAR, DIFUNDIR Y SOCIALIZAR LAS DISCIPLINAS DEPORTIVAS A REALIZAR EN CADA SUBSEDE "PANA MAS CERCA DE TI"**

*Se diseñará y producirá una carroza con la imagen de los Juegos Panamericanos Junior Cali – Valle 2021 para realizar las tomas masivas a las diferentes sub - sedes.*

*Producción de una pieza (jingle) promocionando la llegada de la toma Panamericana, su reproducción se hará en las caravanas.*

*Realizar la producción de dos botargas del personaje oficial de los Juegos, para los recorridos en las carrozas por las subsedes*

*Alquiler de sonido con planta eléctrica, operario e iluminación para jornadas*

*Activaciones recreativas con la carroza (Grupo de 5 recreadores y animadores), con instrumentos musicales para realizar tomas: activando los programas que oferta el departamento y los municipios en materia de recreación, en las dependencias de la gobernación y entidades descentralizadas, principales instituciones educativas municipios subsede, activación con el servicio público (taxis).*

*Activación Recreativa Nocturna: Vallas móviles con pantalla, los fines de semana, en las zonas como la Cra. 66, Granada, Ciudad jardín y Menga, y en las zonas comerciales de los municipios subsede. Con personas distribuyendo material POP,*

*acompañadas de PANA.*

*Para la realización de las tomas en los municipios subse-des se diseñará y producirá una carroza ambientada con temáticas de los juegos, en la cual llegarán los grupos de animadores y recreadores compuestos por actores que estarán con trajes deportivos de acuerdo a las disciplinas participantes a realizar en cada subse-de. Ellos de manera divertida estarán informando a la ciudadanía sobre todo lo relacionado con los primeros juegos panamericanos Junior.*

*En las tomas se hará la ambientación de un escenario móvil de una de las disciplinas a realizar en cada una de las sub -sedes, en las cuales se les explicará los fundamentos básicos y reglas de las diferentes disciplinas y a través de juegos y concursos se entregarán suvenires alusivos a tan importante evento deportivo.*

*Estas tomas se realizarán en diferentes puntos de los Municipios participantes para hacer la divulgación de los primeros juegos panamericanos Junior, a través de los programas de los programas de recreación y fomento del departamento, Ciclovías, instituciones educativas, centros comerciales, restaurantes y servicio público.*

*Se realizarán tomas en las diferentes dependencias de la Gobernación del Valle y entidades descentralizadas.*

*Adicionalmente se realizará activación Recreativa Nocturna con vallas móviles con pantalla, los fines de semana, en las zonas como la Cra 66, Granada, Ciudad jardín y Menga, y en las zonas comerciales de los municipios subse-de. Con personas distribuyendo material POP, acompañadas de PANA.*

*Teniendo en cuenta que cada taxista tendría público cautivo en directo en el asiento de atrás, se realizaran estrategias de divulgación con ellos en donde se les entregaran plegables, Kit de Bioseguridad y poncho para el asiento del automóvil y bolsas ecológicas con información de los primeros Juegos Panamericanos*

#### **METAS**

*Cumplir con la realización de las diferentes tomas masivas en los municipios sub – sedes*

*Realizar las campañas de promoción y divulgación*

*Propiciar la apropiación y reconocimiento de la comunidad de los municipios del valle del cauca sobre la importancia de los juegos*

*Propiciar la participación de la comunidad en las actividades a realizar*

#### **OBJETIVO GENERAL**

*Vestir los lugares representativos de los municipios sede y sub – sedes con la imagen de los juegos*

#### **OBJETIVO ESPECIFICO**

*Brandear los lugares representativos de los municipios con la imagen de los juegos*

*Realizar presencia en la calle 9na (zona choladeros), con la imagen de juegos panamericanos junior.*

#### **COMPONENTE BRANDING PUNTOS DE ACCESO A LAS SUBSEDES**

*Brandear los lugares representativos de los municipios con la imagen de los juegos*

*Realizar presencia en la calle 9na (zona choladeros), con la imagen de juegos panamericanos junior.*



*Brandeear algunos de los puntos de acceso a la ciudad que son paso obligado en el desplazamiento de los deportistas a las competencias con la imagen de los I Juegos Panamericanos Junior.*

*Brandeear los aeropuertos de Cali y Bogotá con la imagen de los I Juegos Panamericanos Junior.*

*Pautar en vallas en diferentes puntos de la ciudad de Cali con la imagen los I Juegos Panamericano Junior.*

*Realizar presencia en la calle 9na (zona choladeros), con la imagen de juegos panamericanos junior, brandeando los puntos de venta y vistiendo el personal para incentivar el turismo.*

*En busca de promocionar el evento de los Juegos Panamericanos Junior Cali – Valle 2021 y fomentar el sentido de pertenencia y amor por sus ciudades, En Cali se realizara el branding de algunos puntos de venta de los choladeros ubicados en la calle novena con banner estructurado y se dotarán con indumentaria con la imagen de los Juegos para uniformarlos (Delantal, gorra y tapabocas), se realizara el Brandeo de algunos de los puntos de acceso a las ciudades sedes de los juegos, en donde se ubicaran tótem de pana o arcos de bienvenida. Se realizarán pautas publicitarias en los aeropuertos de Cali y Bogotá y en vallas en diferentes puntos de la ciudad de Cali.*

#### **METAS**

*Fomentar la apropiación de la comunidad de los espacios impactados y conocimiento de la importancia de los juegos.*

#### **OBJETIVO GENERAL**

*Diseñar y producir los souvenirs y entregables para suministrar en las diferentes actividades*

#### **OBJETIVO ESPECIFICO**

*Diseño y producción de plegables a 3 cuerpos tamaño carta, en papel propalcote*

*Diseño y producción de termos plásticos con la imagen de Pana*

*Diseño y producción de Frisbee*

*Diseño y producción de gorras en anti fluido, sublimada*

*Diseño y producción de gafas*

*Diseño y producción de golpeadores*

*Diseño y producción de tula*

*Bolsas ecológicas tamaño 22cm x 25 cms, full color ambas caras, cambre 90 grs*

*Poncho para asiento del automóvil*

*Kit de Bioseguridad (tapabocas sublimado y alcohol con imagen de los juegos)*

*Souvenirs para entregas en la carroza (balón de futbol, baloncesto, voleibol, bádminton)*

*Diseño y producción de camisetas*

*Diseño y producción de cuadernos*

*Diseño y producción de lapiceros*

### **COMPONENTE SOUVENIRS Y ENTREGABLES**

*Realizar el diseño y producción de todo el material pop para entregar en las diferentes actividades de activación para la promoción y divulgación de la estrategia social comunitaria Pana más cerca de Ti.*

#### **METAS**

*Producir todos los elementos requeridos con calidad y cantidad.*

#### **RESULTADO**

*Garantizar la correcta organización, desarrollo y realización de todas las actividades de la Estrategia de promoción de los I juegos panamericanos junior.*

#### **LUGAR DE EJECUCIÓN**

*La iniciativa se desarrolla en la ciudad de Santiago de Cali, y las sub – sedes Jamundí, Palmira, Buga, Yumbo y Calima – Darién.*

#### **POBLACIÓN A IMPACTAR**

*Adultos, niños, niñas y adolescentes residentes en las diferentes sub sedes y que hagan parte de los programas de recreación y fomento de la gobernación del valle del Cauca que participen de las tomas.*

*Habitantes participantes de las Ciclo vías (Palmira y Calle 9)*

*Conductores de Servicio Público (taxis)*

*Niños, niñas y adolescentes de algunas de las instituciones educativas de los municipios sub – sedes.*

*Servidores públicos y contratistas de las diferentes secretarías de la gobernación del Valle de Cauca.*

*Población en general*

*De acuerdo a lo anterior el valor total del aporte del Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas en el convenio con ocasión a la adición será la suma de tres mil cuatrocientos ochenta y un millones de pesos Mcte (\$3.481.000.000).*

*El Valle del Cauca al ser sede de los Juegos Panamericanos Junior del 2021 del 25 de noviembre al 05 de diciembre, fortalece los procesos de especialización en reserva deportiva y cualifica las capacidades técnicas, tácticas de nuestros deportistas.*

*Con este evento multideportivo a celebrarse, permitirá que las delegaciones de los diferentes países, como la ciudadanía colombiana conozcan la riqueza humana la calidez y la pujanza de los habitantes del Departamento del Valle de la Cauca y teniendo en cuenta que para el segundo semestre de esta vigencia se dio inició a la reactivación económica en todos los sectores incluyendo el deporte y la recreación, INDERVALLE, se articula a dicha reactivación fortaleciendo el turismo del departamento, a través de los juegos panamericanos que será una ventana de diferentes modalidades deportivas. Esta demostración de competencias generará interés en la población, sin embargo, es necesario que las distintas modalidades deportivas sean difundidas antes, durante y*

*después del evento deportivo, para que el conocimiento y práctica sea sostenido.*

*Haber sido elegidos sede de un certamen deportivo de gran envergadura continental, con repercusión mediática mundial, es una oportunidad que aumenta el prestigio internacional, desarrolla la marca país y la inclusión del deporte en la vida de la población. El departamento utilizará este evento para la realización de campañas publicitarias que beneficien la visita a nuestro departamento y sus ciudades, para que colombianos y extranjeros conozcan la calidez y la pujanza de esta tierra y poder influir positivamente en el crecimiento turístico para nuestra región.*

La estrategia social comunitaria contempla actividades de divulgación de los juegos panamericanos, tomas masivas en diferentes puntos de la sede y las subsedes, a través de los diferentes programas que oferta el departamento y los municipios en materia de recreación, en las dependencias de la gobernación y entidades descentralizadas, principales instituciones educativas y servicio público (taxistas) en los cuales se realizarán actividades recreativas suministrando información de los juegos y entrega de suvenires en las diferentes actividades

Teniendo en cuenta el análisis realizado se determinó la importancia de la estrategia de branding para lograr una mayor recordación de los Juegos Panamericanos Junior entre los ciudadanos y aumentar la expectativa que gire en torno al inicio del evento, por lo cual se hace necesario aumentar el número de puntos en los cuales se va a realizar la vestimenta con el look de las justas.

Es por esta razón que se determinó la definición de una serie de puntos adicionales en Cali con una ubicación estratégica -por su representatividad y nivel de exposición- en los cuales se complementará la estrategia de branding para reforzar la conexión de los caleños con los Juegos Panamericanos Junior Cali Valle 2021.

Dando continuidad al mismo objetivo de posicionamiento y visibilizarían de los Juegos Panamericanos Junior Cali Valle 2021, y teniendo en cuenta la importancia de los medios digitales (redes sociales) y los medios tradicionales (radio y televisión) a la hora de potencializar y amplificar la difusión de las justas deportivas en términos de alcance, se plantea la realización de una serie de contenidos gráficos, audiovisuales y sonoros para su publicación en estas plataformas y la realización de la estrategia social comunitaria para la divulgación de los juegos en las subsedes a través de campañas para que propios y extraños de la sede y las subsedes puedan participar con el fin de crear entusiasmo en la población sobre los juegos panamericanos como un evento de carácter internacional y de interés de ciudad.

## **POBLACIÓN A IMPACTAR**

Adultos, niños, niñas y adolescentes residentes en las diferentes subsedes y que hagan parte de los programas de recreación y fomento de la gobernación del valle del Cauca que participen de las tomas.

Habitantes participantes de las Ciclo vías (Palmira y Calle 9)

Conductores de Servicio Público (taxi)

Niños, niñas y adolescentes de algunas de las instituciones educativas de los municipios sub – sedes.

Servidores públicos y contratistas de las diferentes secretarías de la gobernación del Valle del Cauca.

Población en general

### **MUNICIPIOS A INTERVENIR**

La iniciativa se desarrolla en la ciudad de Santiago de Cali, y las sub – sedes Jamundí, Palmira, Buga, Yumbo y Calima – Darién.

Con la solicitud de adición y aclaración del convenio, se contribuye con el cumplimiento de las metas y productos establecidos en el plan de desarrollo garantizando el mejoramiento de la calidad de vida de la población, con actividades recreativas, fomento, masificación y desarrollo de eventos deportivos nacionales como internacionales con enfoque diferencial.

En la revisión del expediente contractual, se puede corroborar que efectivamente, el supervisor del convenio cumplió con cada una de estas funciones, estando presente en las etapas de ejecución del convenio, mantuvo comunicación constante con el coordinador y la supervisora del convenio por parte de INDERVALLE, manifestó a la ordenadora del gasto, la necesidad de adicionar dos actividades y el valor de las mismas para cumplir con el objeto del convenio interadministrativo.

Es así, como la supervisión, en cabeza del líder de proceso de Gestión Documental realizó el seguimiento del cumplimiento de cada una de las actividades específicas por parte del contratista y de las especificaciones pactadas en el estudio previo del proceso.

Referente al informe financiero detallado, se anexa la relación financiera que va de la mano de la ejecución de cada una de las obligaciones del contratista, presentando las facturas, acorde a los porcentajes y valores establecidos en la forma de pago del contrato:

**VALOR DEL CONVENIO:** que quedará del siguiente tenor: Para todos los efectos legales y fiscales el valor del presente convenio será la suma de: Diez mil novecientos once millones setecientos cuarenta y un mil seiscientos noventa pesos mcte. (\$10.911.741.690). Aporte del Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas del Departamento del Valle del Cauca: La suma de diez mil cuatrocientos ochenta y un millones de pesos mcte (\$10.481.000.000). Aporte de INDERVALLE: Aportar en especie a la ejecución del presente convenio la suma de cuatrocientos treinta millones setecientos cuarenta y un mil seiscientos noventa pesos m/cte (\$430.741.690) representado en bienes y servicios tales como (mobiliario, transporte para visitas de seguimiento, equipos de cómputo, impresoras, pagina web y correo institucional, durante el plazo de ejecución del convenio); así mismo se brindará apoyo técnico para el seguimiento a la ejecución del convenio teniendo en cuenta la experiencia e idoneidad que tiene INDERVALLE como organismo rector del deporte en el Valle del Cauca y en la ejecución de proyectos relacionados con el fomento y la masificación del deporte, la recreación y la actividad física, deporte competitivo, formativo durante el plazo de ejecución del convenio.

**FORMA DE PAGO DE LOS APORTES:** El Departamento del Valle del Cauca - Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas - aportará el valor de su participación en el convenio equivalente a Diez mil novecientos once millones setecientos cuarenta y un mil

seiscientos noventa pesos mcte. (\$10.911.741.690) de la siguiente manera:

Un primer desembolso del aporte equivalente a **DOS MIL OCHOCIENTOS MILLONES DE PESOS MCTE (\$2.800.000.000)**, una vez cumplidos los requisitos de perfeccionamiento y ejecución suscrita el acta de inicio y presentando los siguientes entregables: acta de inicio, cronograma, plan de trabajo y descripción de actividades técnicas del convenio.

A-1. Esta suma de dinero se aplicará así:

PROYECTO	ACTIVIDAD	FUENTE	VALOR
PI42-101855/1/1/01/01	Efectuar apoyo para la organización y realización de los I Juegos Panamericanos Júnior en el Valle del Cauca	1-1001	1.003.534.000
PI42-101855/1/2/01/01	Realizar campañas publicitarias para la promoción de los I Juegos Panamericanos Júnior en el Valle del Cauca	1-1001	1.796.466.000
<b>TOTAL PRIMER DESEMBOLSO</b>			<b>2.800.000.000</b>

Un segundo desembolso por valor de: **DOS MIL CIEN MILLONES DE PESOS MCTE (\$2.100.000.000)**, previa presentación de informe técnico de actividades desarrolladas y con los siguientes entregables: acta de supervisión de avances del convenio soportes del diseño y entrega indumentaria.

B-1. Esta suma de dinero se aplicará así:

PROYECTO	ACTIVIDAD	FUENTE	VALOR
PI42-101855/1/1/01/01	Efectuar apoyo para la organización y realización de los I Juegos Panamericanos Júnior en el Valle del Cauca	1-1001	752.650.500
PI42-101855/1/2/01/01	Realizar campañas publicitarias para la promoción de los I Juegos Panamericanos Júnior en el Valle del Cauca	1-1001	1.347.349.500
<b>TOTAL SEGUNDO DESEMBOLSO</b>			<b>2.100.000.000</b>

Un tercer desembolso por valor de **MIL CUATROCIENTOS MILLONES DE PESOS MCTE (\$1.400.000.000)**, previa presentación de informe técnico de actividades desarrolladas con avance financiero y porcentaje de ejecución de actividades y con los siguientes entregables: actas de supervisión de avance del convenio con evidencias por cada actividad.

C-1. Esta suma de dinero se aplicará así:

PROYECTO	ACTIVIDAD	FUENTE	VALOR
PI42-101855/1/1/01/01	Efectuar apoyo para la organización y realización de los I Juegos Panamericanos Júnior en el Valle del Cauca	1-1001	501.767.000
PI42-101855/1/2/01/01	Realizar campañas publicitarias para la promoción de los I Juegos Panamericanos Júnior en el Valle del Cauca	1-1001	898.233.000
<b>TOTAL TERCER DESEMBOLSO</b>			<b>1.400.000.000</b>

Un cuarto desembolso por valor de: **SETECIENTOS MILLONES DE PESOS MCTE (\$700.000.000)**, previa presentación de un informe final de ejecución del objeto del convenio avalado por el equipo supervisor del mismo; entregables: informe financiero y técnico con sus respectivos soportes que evidencien el 100% de la ejecución del convenio.  
D-1. Esta suma de dinero se aplicará así:

PROYECTO	ACTIVIDAD	FUENTE	VALOR
PI42-101855/1/1/01/01	Efectuar apoyo para la organización y realización de los I Juegos Panamericanos Júnior en el Valle del Cauca	1-1001	250.883.500
PI42-101855/1/2/01/01	Realizar campañas publicitarias para la promoción de los I Juegos Panamericanos Júnior en el Valle del Cauca	1-1001	449.116.500
<b>TOTAL CUARTO DESEMBOLSO</b>			<b>700.000.000</b>

El Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas entregará el valor de los aportes objeto de la presente adición equivalente a TRES MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y UN MILLONES DE PESOS MCTE (\$3.481.000.000) así:

Un primer desembolso de la adición equivalente a **MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y DOS MILLONES CUATROCIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1.392.400.000)**, una vez cumplidos los requisitos de perfeccionamiento y ejecución suscrita el acta de inicio y presentando los siguientes entregables: plan de trabajo, cronograma de ejecución y diseño de piezas.

E-1. Esta suma de dinero se aplicará así:

PROYECTO	ACTIVIDAD	FUENTE	VALOR
PI42-101855/1/2/01/01	Realizar campañas publicitarias para la promoción de los I Juegos Panamericanos Junior en el Valle del Cauca	1-1001	\$1.392.400.000
<b>TOTAL PRIMER DESEMBOLSO – ADICIÓN</b>			<b>\$1.392.400.000</b>

Un segundo desembolso de la adición por valor de: **MIL CUARENTA Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1.044.300.000)**, previa presentación de informe financiero y técnico de avance de ejecución que evidencie las actividades realizadas en el proyecto, avalado por el equipo de supervisión donde se presentarán los siguientes entregables: contratos celebrados a la fecha, actas de inicio, informes, actas de supervisión, planilla de seguridad social y comprobantes de egreso presentados a la fecha y además, en el caso de los operadores documentos tales como certificado de cámara de comercio, Rut, certificado de parafiscales.

E-1. Esta suma de dinero se aplicará así:

PROYECTO	ACTIVIDAD	FUENTE	VALOR
PI42-101855/1/2/01/01	Realizar campañas publicitarias para la promoción de los I Juegos Panamericanos Junior en el Valle del Cauca	1-1001	\$1.044.300.000
<b>TOTAL SEGUNDO DESEMBOLSO – ADICIÓN</b>			<b>\$1.044.300.000</b>

Un tercer desembolso de la adición por valor de **MIL CUARENTA Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS MIL PESOS MCTE (\$1.044.300.000)** previa presentación de un informe final de ejecución del objeto del convenio avalado por el equipo supervisor del mismo; entregables: informe financiero y técnico con sus respectivos soportes que evidencien el 100% de la ejecución del convenio y su adicción.

G-1. Esta suma de dinero se aplicará así:

PROYECTO	ACTIVIDAD	FUENTE	VALOR
----------	-----------	--------	-------



PI42- 101855/1/2/01/01	Realizar campañas publicitarias para la promoción de los I Juegos Panamericanos Junior en el Valle del Cauca	1-1001	\$1.044.300.000
<b>TOTAL TERCER DESEMBOLSO – ADICIÓN</b>			<b>\$1.044.300.000</b>

**INDERVALLE** por su parte realizará su aporte en especie por valor total de **CUATROCIENTOS TREINTA MILLONES SETECIENTOS CUARENTA Y UN MIL SEISCIENTOS NOVENTA PESOS M/CTE (\$430.741.690)** representado en bienes y servicios tales como (mobiliario, transporte, equipos de cómputo, impresoras, internet, página web y correo institucional, durante el plazo de ejecución del convenio); tal como se detalla en la propuesta presentada por **INDERVALLE**; así mismo se brindará apoyo técnico para el seguimiento a la ejecución del convenio teniendo en cuenta la experiencia e idoneidad que tiene **INDERVALLE** como organismo rector del deporte en el Valle del Cauca y en la ejecución de proyectos relacionados con el fomento, la masificación del deporte, la recreación y la actividad física, y con eventos deportivos de alto rendimiento durante el plazo de ejecución del convenio.

**PARÁGRAFO I: INFORMES:** Los aportes se harán, acordes a las actas suscritas por el **DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA Y FINANZAS PÚBLICAS** a través del equipo de supervisión que certifique el recibo a satisfacción, las cuales deberán venir acompañadas de informe técnico y financiero con sus respectivos soportes, presentados por el Instituto que den cuenta de la ejecución del convenio y el pago de los aportes a seguridad social y parafiscales del período correspondiente, de conformidad con la normatividad aplicable.

Igualmente, para el último pago se cumplirán los siguientes requisitos:

Acta de Informe Final.

Acta de pago final.

Acta final de cumplimiento.

Todos los pagos se realizarán previa presentación de un informe de avance de ejecución de actividades desarrolladas como requisito para cada uno de los pagos, y certificación de cumplimiento a satisfacción expedida por el supervisor del contrato, una vez acreditado que el contratista se encuentra al día en el pago de los aportes relativos al Sistema Integral de Seguridad Social, los cuales deberán cumplir las previsiones legales. En todo caso, el pago se hará previa disposición de giros de P.A.C.

Nota 1: el asociado deberá presentar documento soporte en adquisiciones efectuadas a no obligados a facturar, constancia de pago de aportes a la seguridad social, parafiscales, Arl y demás documentos exigidos por el Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas para el pago de los desembolsos

El contratista por medio de los Documento soporte una vez avalado por parte del supervisor las actividades ejecutadas a cabalidad, presento las respectivas cuentas de cobro que suman el valor del convenio interadministrativo. No. 1.120- 13.03.0509- 2021 **\$10.481.000.000**

INFORME DE EJECUCIÓN		
PAGOS REALIZADOS	DOCUMENTO SOPORTE No.	VALOR
PRIMER PAGO	1.120-1600-1982	\$ 2.800.000.000,00
SEGUNDO PAGO	1.120-1600-2446	\$ 2.100.000.000,00
PRIMER PAGO OTROSI	1.120-1600-2446	\$ 1.392.400.000,00
SEGUNDO PAGO OTROSI	1.120-1600-2455	\$ 1.044.300.000,00
TERCER PAGO	1.120-1600-2473	\$ 1.400.000.000,00
TERCER PAGO OTROSI	1.120-1600-2706	\$ 1.044.300.000,00
CUARTO PAGO	1.120-1600-2706	\$ 700.000.000,00
<b>TOTAL, CONVENIO</b>		<b>\$ 10.481.000.000,00</b>



De igual forma cabe resaltar, que, en el informe final del contratista, se puede evidenciar el cumplimiento de cada una de las actividades, con registro fotográficos (anexo 1 al 7). y la matriz financiera consolidada (Anexo 8.) de la ejecución del convenio.

**Ver los siguientes anexos:**

- Anexo 1: Informe Técnico y Financiero Cuota 1
- Anexo 2: Informe Técnico y Financiero Cuota 2
- Anexo 3: Informe Técnico y Financiero Cuota 1- Otro si
- Anexo 4: Informe Técnico y Financiero Cuota 2 - Otro si
- Anexo 5: Informe Técnico y Financiero Cuota 3
- Anexo 6: Informe Técnico y Financiero Cuota 3- Otro si
- Anexo 7: Informe Técnico y Financiero Cuota 4
- Anexo 8: Matriz financiera consolidada

**Literal - I. el Convenio Interadministrativo No. 1.440-13.3-0174 de 2021**

Con respecto a la Observación Administrativa descrita en el punto 19 de su oficio y relacionada con el Convenio Interadministrativo No. 1.440-13.3-0174 de 2021 manifestamos que efectivamente el convenio fue ejecutado a cabalidad y cuenta con informe financiero detallado que permite verificación clara y concisa de la forma en que se invirtieron los recursos entregados.

Como soporte de este punto, adjuntamos los siguientes documentos:

- Informe Financiero Final
- Resumen de Informe financiero

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria de esta observación

## **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Se mantiene la Observación Administrativa y Disciplinaria, En el análisis del expediente, al momento de su revisión se observó Facturas Globales, y muestran soportes de que el contrato se ejecutó como fotografías y entregas hechas a personas beneficiadas por los programas que desarrolla CORPOCUENCAS, al momento de la revisión no muestran un informe financiero y contable firmado por el representante legal y Contador, para dar fe como se gasta el recurso entregado por el Gobierno Departamental del Valle, ahora en la Contradicción anexan los informes financieros sin facturas de varias personas subcontratadas, presentando lo que ejecutaron en el contrato, de hecho, presentan soportes que ya reposaban en la carpeta revisada inicialmente, pero, no justifican de manera certera en detalle la inversión de los recursos.

Por lo anterior se mantiene la observación Administrativa y Disciplinaria, para el plan de mejoramiento, los supervisores deben exigir lo mandado por la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83 y el Estatuto de Contratación del Departamento del Valle.

Ya que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su misión es cuidar el recurso público y que sea bien invertido y ejecutado para la comunidad, y ver como se invierte cada peso que se le da al Contratista por parte del Gobierno Departamental.

**Literal m convenio de asociación suscrito en virtud del Decreto 092 de 2017 No.1.210.30.59.8-0785-2021**

Respecto al convenio de asociación suscrito en virtud del Decreto 092 de 2017 No.1.210.30.59.8-0785-2021, suscrito con la Fundación Nuevo Horizonte, se manifiesta que en el oficio 1.210.30-122-1-2022055781 del 13 de septiembre de 2022, recibido por el equipo auditor, en el antepenúltimo párrafo, se dejó constancia de que adicional a las 5 carpetas del expediente contractual que se estaban entregando, existían 20 cajas con las evidencias y el informe financiero de ejecución del contrato (16 tomos), donde se solicitó al equipo auditor confirme si se debía hacer entrega de las mismas por el volumen, al respecto el equipo auditor manifestó que en caso de requerirla irían al sitio a donde estaban en custodia. Se anexa informe financiero detallado que se encuentra en el tomo 1 de 16, en las páginas 1, 2 y 3, del cual se hace entrega en medio física y magnética.

Solicitamos al equipo Auditor de manera comedida, determinar que no se ha tipificado conducta posible de reproche, siendo evidente como lo expresan en el informe "...se presenta evidencia de que lo contratado se ejecutó," y que se encuentra el informe financiero en los tomos 1 al 16.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria de esta observación

**Conclusión de Auditoria**

Se mantiene la Observación Administrativa y Disciplinaria, En el análisis del expediente, al momento de su revisión se observó que literalmente las 18 carpetas que manifestaron existían en la bodega a la que la suscrita acudió en busca de soportes que permitieran establecer el cumplimiento de las actividades pactadas, de manera aleatoria se revisó el contenido de dichas cajas, observando que en todos, reposan los documentos y procesos de contratación de todas las personas sub contratadas por la fundación, hojas de vida, cuentas de cobro, pero dichos soportes estaban carentes de documentos que permitieran demostrar que las actividades relacionadas en los informes se hubiesen ejecutado. Por lo anterior, fue necesario acudir a las Instalaciones de la Secretaria de Educación, donde se le mostro a la suscrita en archivos magnéticos, el cumplimiento de ciertas actividades que de manera aleatoria se solicitaron demostrar. Así mismo, a pesar de reposar Facturas Globales, que muestran soportes de que el contrato se ejecutó como fotografías y entregas hechas a personas beneficiadas por los programas que desarrolla la Fundación Nuevo Horizonte, al momento de la revisión no muestran un informe financiero y contable firmado por el representante legal y Contador, para dar fe como se gasta el recurso entregado por el Gobierno Departamental del Valle, ahora en la Contradicción no se manifestaron respecto de esta observación, ni anexan los informes financieros y facturas lo que no justifica de manera certera en detalle la inversión de los recursos.

Por lo anterior se mantiene la observación Administrativa y Disciplinaria, para el plan de mejoramiento, los supervisores deben exigir lo mandado por la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83 y el Estatuto de Contratación del Departamento del Valle.

Ya que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su misión es cuidar el recurso público y que sea bien invertido y ejecutado para la comunidad, y ver como se invierte cada peso que se le da al Contratista por parte del Gobierno Departamental.

#### **Literal – n contrato interadministrativo No.1.210.30 12-14-0321- 2021**

En cuanto al contrato interadministrativo No.1.210.30 12-14-0321- 2021, El informe financiero detallado si se encuentra y el mismo fue entregado el 5 de octubre de 2022 en hora de la mañana al auditor Juan Carlos Vera, de igual manera se remite en forma digital el informe requerido.

Debe mencionarse que el informe posee todos los soportes de la ejecución.

Solicitamos al equipo Auditor de manera comedida determinar que no se ha tipificado conducta posible de reproche siendo evidente como lo expresan en el informe “...se presenta evidencia de que lo contratado se ejecutó,” y que se encuentra el informe financiero.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria de esta observación

#### **Conclusión de Auditoría**

##### **Literal a – b – e – f – g. convenios interadministrativos No: 1.330-13.03-0416- 2021, 1.330-13.03-0419, 1.330-13.03-0412-2021, 1.330-13.03.0395-2021 y 1.330- 13.03-0397-2021**

Se adjunta informe financiero donde se evidencia la ejecución con sus respectivos soportes de los siguientes convenios interadministrativos No: 1.330-13.03-0416- 2021, 1.330-13.03-0419, 1.330-13.03-0412-2021, 1.330-13.03.0395-2021 y 1.330- 13.03-0397-2021

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria de esta observación.

Se mantiene la Observación Administrativa y Disciplinaria, En el análisis de los expedientes Nos 0416 – 0419 – 0412 – 0395 – y 0397, al momento de su revisión se observaron Facturas Globales, y muestran soportes de que el contrato se ejecutó como fotografías y entregas hechas a personas beneficiadas por los programas que desarrolla la Secretaría de Desarrollo Económico y Competitividad del Departamento, al momento de la revisión no muestran un informe financiero y contable firmado por el representante legal y Contador, para dar fe como se gasta el recurso entregado por el Gobierno Departamental del Valle, ahora en la Contradicción anexan los informes financieros y facturas de varias personas subcontratadas, presentando lo que ejecutaron en el contrato.

Por lo anterior se mantiene la observación Administrativa y Disciplinaria, para el plan de mejoramiento, los supervisores deben exigir lo mandado por la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82, 83 y el Estatuto de Contratación del Departamento del Valle.

Ya que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su misión es cuidar el recurso público y que sea bien invertido y ejecutado para la comunidad, y ver como se invierte cada peso que se le da al Contratista por parte del Gobierno Departamental.

## Conclusión de Auditoría

### Literal c. CONVENIO No. 1.350-13-0375

Respecto a esta observación nos permitimos informar lo siguiente: **Secretaría de Turismo celebró el día 10 de noviembre del año 2021 el CONVENIO No. 1.350-13-0375**

Que la secretaria de turismo celebró el día 10 de noviembre del año 2021 el CONVENIO No. 1.350-13-0375 con la Imprenta Departamental Soluciones Integrales y de las Tecnologías de la Información y Comunicaciones – Impretics E.I.C.E, un convenio que tiene la finalidad de aunar esfuerzos, técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo del programa de escalamiento empresarial ACTIVATUR dentro del proyecto fortalecimiento de las empresas prestadoras de servicios turísticos en el marco de la reactivación económica y productiva del valle del cauca.

Que en mencionado convenio no se pactaron aportes anticipados o anticipos, lo que blindó a la secretaria de Turismo de un posible incumplimiento de las actividades pactadas.

Que de acuerdo con la Guía para el ejercicio de las funciones de Supervisión e Interventoría de los contratos del Estado emitida por Colombia Compra Eficiente la vigilancia financiera y contable que le correspondía realizar a la secretaria de Turismo era la siguiente:

Revisar los documentos necesarios para efectuar los aportes al convenio, incluyendo el recibo a satisfacción de los bienes o servicios objeto del mismo.

Documentar los aportes y ajustes que se hagan al convenio y controlar el balance presupuestal del convenio para efecto de pagos y de liquidación del mismo.

Verificar que las actividades adicionales que impliquen aumento del valor o modificación del objeto del convenio cuenten con autorización y se encuentren justificados técnica, presupuestal y jurídicamente.

Coordinar las instancias necesarias para adelantar los trámites para la liquidación del convenio y entregar los documentos soporte que le correspondan para efectuarla.

Que todas las actividades anteriormente mencionadas fueron realizadas o llevadas a cabo fielmente por el supervisor del convenio y como sustento nos permitimos adjuntar a la presente respuesta los soportes respectivos.

Que el desarrollo financiero del convenio se ha desarrollado de la siguiente manera:

Se realizó un primer aporte a la Imprenta Departamental Soluciones Integrales y de las Tecnologías de la Información y Comunicaciones – Impretics E.I.C.E por valor de CUATROCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MILLONES NOVECIENTOS TREINTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL PESOS MCTE (\$458.937.692), contra los siguientes entregables:

Informe Financiero Detallado				
ACTIVIDAD	DESCRIPCION	CANTIDAD	% EJECUCION TECNICA PERIODO	% EJECUCION TECNICA ACUMULADA

1. Seleccionar y evaluar 800 empresas beneficiarias convocadas por la secretaria de turismo del Valle del Cauca	Diseño e implementación de plataforma, que sirve para la selección y evaluación de las empresas beneficiarias del programa (costumización algoritmos, selección y licencia de equipos)	1	80%	80%	
3.1 Licencias de Marketing	Se compraron 300 cursos de marketing digital (Licencias) los cuales se entregaron a través de un link personalizado a los empresarios beneficiarios de la primera fase (300). Cada curso contó con 4 módulos de contenidos	300	100%	100%	
3.2 Pauta Digital redes sociales	Se entregaron 300 vouchers de \$150.000 c/u a los beneficiarios de la fase 1. Quienes implementaron este recurso en campañas de activación de redes sociales en temporada alta de diciembre para incrementar sus ventas. Se respalda en reembolsos realizados (consignaciones y cheques emitidos).	300	20%	100%	
4: Diagnosticar necesidades de mejora y acompañar mediante bootcamps a 100 empresas beneficiarias.	Se contrató a un consultor con 22 años de experiencia, especializado en modelos de negocio y gestión financiera, el cual dictó el taller denominado "Fundamentos Financieros Para la Reactivación" que tuvo una duración de 3 horas y contó con una participación de 121 empresarios	6	17%	17%	
9: Coordinar, supervisar y hacer seguimiento administrativo mensual junto con la gestión documental del proyecto.	Se desarrolló el cronograma de las actividades del programa. Se realizó la gestión pertinente para el evento de lanzamiento al público del programa. Adicionalmente, se realizó el acompañamiento a los empresarios para acceder y consumir las licencias de marketing y ejecutar los vouchers de pauta digital. Se generó el acompañamiento en la convocatoria, selección y capacitación de jurados encargados de la selección del top 100 de los empresarios que avanzaron a la fase 2. Se realizó supervisión y seguimiento a los entregables del proveedor de medición y de la plataforma de selección. Se realizaron informes respectivos de ejecución del programa	13	15%	15%	

**VALOR DESEMBOLSO 1**

**\$ 458.937.692**

Se anexa carpeta con todas las evidencias de cada una de las actividades ejecutadas.

Se realizó un SEGUNDO DESEMBOLSO por valor de DOSCIENTOS MILLONES DE PESOS MCTE (\$200.000.000) contra los siguientes entregables:

Informe Financiero Detallado				
ACTIVIDAD	DESCRIPCION	CANTIDAD	% EJECUCION PERIODO	% EJECUCION ACUMULADO
1. Seleccionar y evaluar 800 empresas beneficiarias convocadas por la secretaria de turismo del Valle del Cauca	Diseño e implementación de plataforma, que sirve para la selección y evaluación de las empresas beneficiarias del programa (costumización algoritmos, selección y licencia de equipos)	1	20%	100%

2.1 Pauta Digital redes sociales	Se desarrolló la planeación y ejecución de una campaña 360 para el lanzamiento y difusión del programa en medios nacionales y regionales.	1	100%	100%
3.2 Pauta Digital redes sociales	Se entregaron 300 vouchers de \$150.000 c/u a los beneficiarios de la fase 1. Quienes implementaron este recurso en campañas de activación de redes sociales en temporada alta de diciembre para incrementar sus ventas. Se respalda en reembolsos realizados (consignaciones y cheques emitidos).	300	80%	100%
4.1 Talleres Especializados (Bootcamps)	Se contrataron 5 talleristas especializados en 5 temáticas distintas (Modelos Mentales y Estrategias de Crecimiento, Taller de Gestión Financiera para la Reactivación de la Empresa, Diseño de Experiencias Gastronómicas, Diseño de experiencias Turísticas, ¿Dónde y Cómo Comunico?). La duración de cada taller fue en promedio de 2 horas y media y las presentaciones y herramientas trabajadas en el espacio, después de la finalización de cada sesión, fueron enviadas a las 100 empresas beneficiarias de la fase 2 del programa.	6	83%	100%
4.3 Consultoría transversal primera etapa	Se llevó a cabo la primera sesión de consultoría especializada para cada uno de los 100 empresarios beneficiarios del programa. Cada sesión tuvo una duración de una hora en donde se realizó el diagnóstico inicial de cómo estaban las empresas. Estas sesiones fueron dadas por 3 consultores especializados en: crecimiento de modelos de negocio y finanzas.	3	33%	33%
4.4 Creación de ecosistema primera etapa	Se contrató una empresa especializada en generar talleres de fortalecimiento de habilidades interpersonales, trabajo en equipo y generación de comunidad (relacionamiento comercial entre el sector). Se realizaron tres encuentros presenciales, dos de ellos contaron con la participación de 33 empresas y el último con la participación de 34 empresas de las 100 beneficiarias.	100	100%	100%
9: Coordinar, supervisar y hacer seguimiento administrativo mensual junto con la gestión documental del proyecto.	Acompañamiento a los empresarios para la inscripción y participación de los Bootcamps o talleres especializados. Acompañamiento a los consultores para la prestación de las sesiones de consultoría uno a uno, y las gestiones relacionadas con el proceso de pago a los mismos. Acompañamiento al equipo encargado de ejecutar los talleres de Generación de comunidad. Planeación y coordinación para el "Taller de Pitch" (habilidades de venta del modelo de negocio). Planeación del "Demoday" evento para la selección de las 30 mejores empresas. Se realizaron los informes pertinentes a la ejecución del programa.	13	33%	49%

<b>VALOR DESEMBOLSO 2</b>	<b>\$ 142.130.561</b>
---------------------------	-----------------------

Se anexa carpeta con todas las evidencias de cada una de las actividades ejecutadas.

De acuerdo lo anterior, la secretaria de Turismo solicita respetuosamente a la Contraloría Departamental eliminar del informe preliminar de auditoria la observación.

## Conclusión de Auditoria

**Literal d. El contrato No. 1.350-12.14-0374 suscrito entre el Departamento de Valle del Cauca**

**– Secretaria de Turismo y el CALI VALLE BUREAU**

El contrato No. 1.350-12.14-0374 suscrito entre el Departamento de Valle del Cauca – Secretaria de Turismo y el CALI VALLE BUREAU, con objeto PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN PARA FOMENTAR Y PROMOCIONAR EL TURISMO DE LA CIUDAD DE CALI Y EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS DIVULGACION DE LA OFERTA TURISTICA DEL VALLE DEL CAUCA E IMPLEMENTACION DE ESTRATEGIAS QUE IMPULSEN LA INTERNACIONALIZACION DE EMPRESAS Y SERVICIOS DE TURISMO DEL VALLE DEL CAUCA. En la ejecución del contrato se realizaron dos (2) pagos dentro de las cuales se suministraron los ítems y cantidades pactadas en el contrato y sus respectivas modificaciones.

En el expediente contractual 1.350-12.14-0374 se encuentra la Primera Factura Electrónica 1038 del 14 de diciembre de 2021 por valor de \$633.924.000 el cual se encuentra soportado por acta de recibo parcial del 10 de diciembre de 2021 para el material Promocional suscrita por las partes contratista, supervisor y apoyo a la supervisión y el informe de supervisión suscrito por el supervisor y el apoyo a la supervisión del 14 de diciembre de 2021.

La segunda Factura Electrónica 1040 del 23 de diciembre de 2021 por valor de \$507.616.000 se encuentra soportado por acta de recibo parcial del 22 de diciembre de 2021 para el material Promocional suscrita por las partes contratista, supervisor y apoyo a la supervisión, el informe consolidado de actividades del contratista CALI VALLE BUREAU con soportes fotográficos y documentales, el informe de supervisión suscrito por el supervisor y el apoyo a la supervisión del 28 de diciembre de 2021, acta de informe final del 28 de diciembre de 2021 donde se encuentra el consolidado de la ejecución total del contrato con las actividades ejecutadas por cada pago realizado, suscrita por las partes contratista, supervisor y apoyo a la supervisión.

Se adjuntan los siguientes documentos como soportes donde se evidencia la ejecución de todos los ítems pactados en contrato 1.350-12.14-0374 y sus respectivas modificaciones:

Acta de recibo parcial del 10 de diciembre de 2021

Informe de supervisión del 14 de diciembre de 2021.

Anexo factura electrónica 1038.

Acta de recibo parcial del 22 de diciembre de 2021.

Informe de actividades consolidado del contratista CALI VALLE BUREAU.

Anexo factura electrónica 1040.

Informe de supervisión del 28 de diciembre de 2021.

Acta de informe final del 28 de diciembre de 2021.

Que conforme a la vigilancia financiera y contable definida por Colombia Compra Eficiente del recibo a satisfacción de los bienes o servicios objeto del contrato, los soportes aportados y que reposan en el expediente contractual, la Secretaria de Turismo del Departamento del Valle del Cauca SOLICITA respetuosamente a la Contraloría Departamental eliminar el presente hallazgo toda vez que se relaciona una correcta, legal y transparente ejecución del contrato con su respectiva supervisión por parte de la entidad.



Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria de esta observación

Se mantiene la observación Administrativa y Disciplinaria, por la razón que las evidencias aportadas no demuestran cómo se invierte el recurso en cada factura Global, y no hay soportes detallados que el Equipo auditor, pueda verificar en su momento que se llevó a cabo la revisión, por lo tanto el Supervisor debe exigir al contratista lo anunciado en la Ley 1474 de 2011 un informe financiero y contable, que contenga los soportes como se gasta el recurso entregado por el Departamento del Valle al Contratista. Para así poder verificar lo presupuestado y ejecutado en el contrato.

Los anexos que muestran de cada factura electrónica, en la Contradicción, todavía le faltan los soportes de lo anunciado en cada ítem, como son sus soportes facturas y documentos que demuestren como se gasta el recurso entregado por el Departamento de Valle, y poder verificar

La Contraloría Departamental del Valle tiene la facultad de exigir, como se invierte el recurso público, ya que es su misión, cuidar la buena inversión y correcta ejecución de lo contratado.

### **Conclusión de Auditoria**

#### **Literal h. Secretaria de mujer equidad de género y diversidad sexual. No.1.250.1303-0256 - 2021**

De acuerdo a la observación presentada, se adjunta relación de informe financiero debidamente dictaminado por el representante legal del asociado y el contador de la entidad. Se anexa lo indicado en 6 Folios y memoria USB con los comprobantes contables del informe mencionado.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria de esta observación

#### **Literal i. Contrato No. 1.230-12.19 - 0518. 2021. Secretaría de desarrollo social y participación del Departamento del Valle del cauca y la corporación para el desarrollo social y cultural del Valle del Cauca – Corpovalle**

Dando respuesta a su solicitud, Corresponde aclarar al equipo auditor que de acuerdo con la observación No. 19 contenida en el Anexo 1 – Relación de Observaciones, del Informe Preliminar de Auditoría Financiera y Gestión de la Dirección de Control Fiscal de la Contraloría General del Departamento del Valle del Cauca con fecha de noviembre de 2022; relacionada con la deficiencia en la supervisión de los contratos en el marco de la gestión contractual del Contrato No. 1.230-12.19 - 0518. 2021 suscrito entre la SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL Y PARTICIPACIÓN DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA y la CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y CULTURAL DEL VALLE DEL CAUCA – CORPOVALLE, cuyo objeto fue: *“Implementar una estrategia para garantizar derechos de personas con discapacidad y sus cuidadores en el valle del cauca en ejecución del proyecto fortalecimiento de la articulación institucional para la garantía de derechos de personas con discapacidad.”*, por valor equivalente a \$1.200.000.000, nos permitimos manifestar los siguientes argumentos:

#### **Literal – n Contrato Interadministrativo No.1.210.30 12-14-0321- 2021**

En cuanto al contrato interadministrativo No.1.210.30 12-14-0321- 2021, El informe financiero

detallado si se encuentra y el mismo fue entregado el 5 de octubre de 2022 en hora de la mañana al auditor Juan Carlos Vera, de igual manera se remite en forma digital el informe requerido.

Debe mencionarse que el informe posee todos los soportes de la ejecución.

Solicitamos al equipo Auditor de manera comedida determinar que no se ha tipificado conducta posible de reproche siendo evidente como lo expresan en el informe "...se presenta evidencia de que lo contratado se ejecutó," y que se encuentra el informe financiero.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria de esta observación.

**Literal – J. Contrato No 1.01-12.19.006.0196. 2021 Secretaria General**

**Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria, deficiencia en la supervisión de los contratos.**

Etapas de ejecución.

Condición. En los contratos que se relacionan en el cuadro siguiente (14 expedientes), se presenta evidencia de que lo contratado se ejecutó, sin embargo, no se observó la presentación de un informe financiero detallado; el cual permitiera verificar con claridad las facturas que demuestren como se invirtió el recurso entregado por el Departamento del Valle del Cauca.

Se evidencio en los Contratos Nos. **1.250.1303-0256 – 2021 - 1.230-12.19 - 0518. 2021 - 1.230-12.19 - 0518. 2021 - 1.210.30 12-14-0321- 2021**, que aportaron evidencias pertinentes y conducentes a lo ejecutado en los contratos, como son registros fotográficos, informes financieros, y documentos que muestran que el objeto contratado se ejecutó,

Por tal motivo se desvirtúa la Observación Disciplinaria y se deja Observación Administrativa, para plan de mejoramiento, para que los supervisores, exijan desde el primer momento, todo lo referente al informe financiero, con sus soportes, que demuestren en que se invierte el recurso y así poder verificar lo comprado y ejecutado. Tal como lo establece la Ley 1474 de 2011 artículos 82 y 83. Y manual de Contratación de la Gobernación del Valle del Cauca.

El hallazgo quedará de la siguiente forma donde se retiran de la condición los contratos que demostraron la corrección de la falencia:

**Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria, deficiencia en la supervisión de los contratos**

**Etapas de ejecución.**

**Condición.**

En los contratos que se relacionan en el cuadro siguiente (14 expedientes), se presenta evidencia de que lo contratado se ejecutó, sin embargo, no se observó la presentación de un informe financiero detallado; el cual permitiera verificar con claridad las facturas que demuestren como se invirtió el recurso entregado por el Departamento del Valle del Cauca.

Contrato No.	Contratante y Tipología	Objeto	Valor Contrato	
No 1.330-13.03 -0416 2021	Secretaria de desarrollo económico y competitividad.  Convenio Interadministrativo  prestación de servicios	Anuar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros entre el Departamento del Valle del Cauca, la secretaria de Desarrollo Económico y Competitividad, y la Fundación Universidad del Valle, para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas en la comuna diez (10), en el distrito especial de Santiago de Cali, para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores, en el marco de la reactivación económica.	<b>\$1.328.250.000</b>	
No 1.330-13.03 - 0419-2021	Secretaria de desarrollo económico y competitividad.  Convenio Interadministrativo contratación directa	Anuar esfuerzos administrativos, técnicos y logísticos y financieros para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico, y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los negocios que fueron afectados por el vandalismo durante el paro Nacional para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores. En el marco de la reactivación económica.	<b>\$2.100.000.000</b>	
No 1.350-13 0375-2021	Secretaria de turismo del valle del cauca/ interadministrativo	Anuar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo del programa de escalamiento de las empresarial activatur en el marco del proyecto fortalecimiento en el marco de las empresas prestadoras de servicios turísticos en el marco de la reactivación económica y productiva del Valle del Cauca.	<b>\$2.100.000.000</b>	
No 1.350-12.14 0374 2021.	Secretaria de Turismo Departamental del Valle del Cauca. Convenio Interadministrativo	Prestación de servicios de apoyo a la gestión para fomentar y promocionar el turismo de la ciudad de Cali y el departamento del valle del cauca en el marco de los proyectos divulgación de la oferta turística del valle del cauca e implementación de estrategias que impulsen la internacionalización de empresas y servicios de turismo del valle del cauca.	<b>\$1.141.540.000</b>	

No 1.330 - 13.03- 0412	Secretaria de desarrollo económico y competitividad. Convenio Interadministrativo	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros entre el departamento del valle del cauca, la secretaria de desarrollo económico y competitividad y la fundación universidad del valle, para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas de la comuna once 11, en el distrito especial de Santiago de Cali, para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores, en el marco de la reactivación económica.	<b>\$1.680.000.000</b>	
No 1.330- 13.03 0395	Secretaria de desarrollo económico y competitividad. convenio interadministrativo	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros entre el Departamento del valle del cauca, la sede y la fundación Universidad del Valle, para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas en la comuna 1 en el de Santiago de Cali, en el marco de la reactivación económica.	<b>\$2.000.000.000</b>	
No 1.330- 13.03 – 0397-2021	Secretaria de desarrollo económico y competitividad. convenio interadministrativo	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros entre el departamento del valle del cauca, la secretaria de desarrollo económico y competitividad y la fundación universidad del valle, para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas de la comuna veinte 20, en el distrito especial de Santiago de Cali, para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores, en el marco de la reactivación económica	<b>\$1.518.862.099</b>	

**Fuente de criterio y criterio**

Ley 1474 de 2011 artículos 83, Manual de contratación MAM9, del 10 de septiembre de 2021 Numeral 2.11 Supervisión.

**Causa.**

Falta de aplicación de los controles y seguimientos técnicos, administrativos y

financieros por parte de la supervisión del contrato.

**Efecto.**

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

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

**20. Observación Administrativa, Por el no cumplimiento de amparo del recurso, con póliza de cumplimiento**

**Condición.**

Analizados veintitrés (23) contratos, se evidencia que, no se exige la adquisición de garantías (pólizas) ni se observó la motivación de acuerdo con la naturaleza y el objeto del convenio para no exigirla tal como lo indica la norma, colocando en alto riesgo el cumplimiento del objeto contractual, por falta de aseguramiento del recurso entregado a los contratistas, esto se evidenció en los Convenios Interadministrativos que se detallan en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 21

Contrato No.	Contratante y Tipología	Objeto	Valor Contrato
No 1.330-13.03-0416 – 2021	Secretaría de Desarrollo Económico y Competitividad Prestación de Servicios	Anuar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros entre el Departamento del Valle del Cauca, la secretaria de Desarrollo Económico y Competitividad, y la Fundación Universidad del Valle, para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas en la comuna diez (10), en el distrito especial de Santiago de Cali, para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores, en el marco de la reactivación económica.	\$1.328.250.000
No 1.330-13.03	Secretaría de Desarrollo Económico y Competitividad	Anuar esfuerzos administrativos, técnicos y logísticos y financieros para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico, y	

-0419-	Prestación de Servicios. convenio interadministrativo	funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los negocios que fueron afectados por el vandalismo durante el paro Nacional para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores. En el marco de la reactivación económica.	\$2.100.000.000	
No 1.350-130375-2021	Secretaria de Turismo. convenio interadministrativo	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo del programa de escalamiento de las empresarial activatur en el marco del proyecto fortalecimiento en el marco de las empresas prestadoras de servicios turísticos en el marco de la reactivación económica y productiva del Valle del Cauca.	\$2.100.000.000	
No.1.220.12.19-0669 -2021.	Secretaria de salud. convenio interadministrativo	Aunar esfuerzos técnicos, financieros y administrativos entre la e.s.e hospital universitario del valle Evaristo García municipio de Cali, valle del cauca y la Gobernación del valle secretaria departamental de salud para el fortalecimiento de la red de prestación de servicios de salud mediante la realización del mantenimiento diferentes áreas,	<b>\$7.700.000.000</b>	
No 1.330 13.03-0412-2021.	Secretaria de Desarrollo Económico y Competitividad. convenio interadministrativo	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros entre el departamento del valle del cauca, la secretaria de desarrollo económico y competitividad y la fundación universidad del valle, para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas de la comuna once 11, en el distrito especial de Santiago de Cali, para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores, en el marco de la reactivación económica.	\$1.680.000.000	
No 1.330-13.03 0395-2021	Secretaria de Desarrollo Económico y Competitividad. convenio interadministrativo	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros entre el departamento del valle del cauca, la sede y la fundación universidad del valle, para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas en la comuna 10 Santiago de Cali, en el marco de la reactivación económica.	\$2.000.000.000	
		Aunar esfuerzos administrativos, técnicos,		

No 1.330 13.03 –0397– 2021	Secretaria de desarrollo económico y competitividad. Convenio Interadministrativo	logísticos y financieros entre el departamento del valle del cauca, la secretaria de desarrollo económico y competitividad y la fundación Universidad del Valle, para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas de la comuna veinte 20, en el distrito especial de Santiago de Cali, para facilitar el acceso a oportunidades que contribuyan al fortalecimiento empresarial y de emprendedores, en el marco de la reactivación económica.	\$1.518.862.099	
No1.250.13.03 0256 – 2021	Secretaria de mujer equidad de género y diversidad sexual. Convenio Interadministrativo	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la implementación del sistema unificado de alertas tempranas y seguimiento para la prevención de feminicidios en el departamento del valle del cauca.	\$2.000.000.000	
No1.220.12.19 0956 – 2021.	Secretaria Salud Departamental del Valle. Convenio Interadministrativo	Aunar esfuerzos técnicos y administrativos entre el hospital departamental san Rafael e.s.e. del municipio de zarzal, valle del cauca y el departamento del valle secretaria de salud departamental para el fortalecimiento de la red de prestación de servicios de salud mediante la fase 1 compuesta por trabajos de seguridad, rejas, ventanas entre otras actividades y la conexión del área de urgencias con el bloque central del hospital las cuales se requieren realizar de manera urgente para la futura	\$588.500.000	
No1.250.13.03 0256 – 2021	Secretaria de mujer equidad de género y diversidad sexual. Convenio Interadministrativo	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la implementación del sistema unificado de alertas tempranas y seguimiento para la prevención de feminicidios en el departamento del valle del cauca.	\$2.000.000.000	
No 1.440-13 0024 – 2021.	Secretaria de Ambiente y Desarrollo Sostenible. Convenio Interadministrativo	Aunar esfuerzos administrativos, financieros, y logísticos y técnicos para ejecutar proyectos ambientales esenciales para el desarrollo humano sostenible con acciones tendientes a la protección, conservación y recuperación de los ecosistemas estratégicos para el valle del cauca, construyendo trabajo mancomunado para superar los retos del departamento, desde la visión de un departamento generador del medio ambiente y el desarrollo sostenible	\$ 3.889.646.502	



No 1.440-13.3- 0170.	Secretaria de Ambiente y Desarrollo Sostenible. Convenio Interadministrativo	Aunar esfuerzos entre el departamento del valle del cauca secretaria de ambiente y desarrollo sostenible y el instituto para la investigación y la preservación del patrimonio cultural y natural del valle del cauca Inciva, para ejecutar acciones técnicas y financieras necesarias en la ejecución del programa de gestores ambientales en el departamento del valle del cauca.	<b>\$16.908.138.100.</b>	
No 1.440-13.03-0087-2021	Secretaria de Ambiente y Desarrollo Sostenible. Convenio Interadministrativo	Aunar esfuerzos financieros y técnicos para implementación de acciones dentro del programa de gestores ambientales conforme al plan de desarrollo valle invencible 20202023	<b>\$ 4.599.609.000</b>	
No1.240-13-03-0042-2021	Secretaria de Cultura, Convenio Interadministrativo	Aunar esfuerzos administrativos, financieros, logísticos y técnicos para desarrollar las actividades administrativas, de conservación, preservación de las colecciones vivas de referencia científica y de exposición y del mantenimiento de los cinco centros de investigación científica	<b>\$3.450.000.000</b>	
No1.240.13.03-0117-2021	Secretaria de Cultura. Convenio Interadministrativo	Aunar esfuerzos administrativos, financieros y técnicos, para ejecutar los proyectos denominados "Fortalecimiento de los servicios básicos y complementarios que presta la biblioteca Departamental Jorge Garces Borrero en el Valle del Cauca"	<b>\$1.800.000.000</b>	
No1.330.-132-03-0172-2021	Secretaria de desarrollo económico y competitividad. Convenio Interadministrativo	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros entre el Departamento del Valle del Cauca, secretaria de desarrollo económico y competitividad y el Municipio de B/grande, fortalecer, ampliar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas	<b>\$600.000.000</b>	
No1.330.01.59.2-409.2021,	Secretaria de desarrollo económico y competitividad. Convenio Interadministrativo	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y financieros para poner en marcha la creación y ejecución de un fondo conjunto que permita el aporte económico, técnico y funcional para fortalecer, ampliar e impulsar la productividad de los emprendimientos y unidades económicas en la comuna 2 Santiago de Cali	<b>\$2.500.000.000</b>	
No1.120-13-03-015-2021	Departamento administrativo de hacienda y finanzas públicas, convenio interadministrativo	Aunar esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución del proyecto "Apoyo para la participación en los juegos del mar y playa de los deportistas del Valle del Cauca"	<b>\$3.500.000.000</b>	

No1.210.30-59.2-0340-2021	Secretaría de Educación. convenio interadministrativo	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la ejecución del proyecto "Mejoramiento de los ambientes escolares, a través de la gestión del aprendizaje del siglo XXI y de recursos interactivos en los municipios no certificados del Valle del Cauca"	<b>\$8.000.000.000</b>	
No1.120.-13-.03-0518-2021	Departamento administrativo de hacienda y finanzas públicas. convenio interadministrativo	Aunar esfuerzos recursos económicos, técnicos, humanos y financieros tendientes a contribuir con las siguientes actividades, brindar preparación a los deportistas del Valle del Cauca con personal técnico especializado, cofinanciar la organización y preparación de deportistas convencionales y discapacidad del Valle del Cauca en otros eventos y competencias regionales, nacionales e internacionales en el proyecto "Apoyo para la preparación y participación de los deportistas de alto rendimiento del Valle como potencia nacional del Valle"	<b>\$2.319.000.000</b>	
No1.120.-13-.03-0519-2021	Departamento administrativo de hacienda y finanzas públicas. convenio interadministrativo	Aunar esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución de la actividad "Ejecutar, recréate y conoce tu Valle" en el proyecto "Fortalecimiento de la participación e inclusión de la población en recreación, actividad física, deporte formativo y social y comunitario en el Valle del Cauca"	<b>\$3.000.000.000</b>	
No1.120.-13-.03-0520-2021	Departamento administrativo de hacienda y finanzas públicas. convenio interadministrativo	Aunar esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución de la actividad "Implementar las escuelas deportivas y recreativas para la paz en el Valle del Cauca" en el proyecto "Fortalecimiento de la participación e inclusión de la población en recreación, actividad física deporte formativo social y comunitario en el Valle de Cauca"	<b>\$8.208.000.000</b>	
No. 1.120-13.03.0509-2021	Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas. convenio interadministrativo	"Aunar esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución del proyecto "apoyo a la organización y realización de eventos deportivos de alto rendimiento que promuevan el turismo en el valle del cauca"	<b>\$10.481.000.000</b>	221

Es importante resaltar la debilidad en la uniformidad de criterio de exigencia de póliza ya que en algunos contratos interadministrativos se observó la exigencia de la garantía citada.

**Fuente de Criterio:**

Ley 1150 de 2007 artículo 7. Manual de contratación MAM9, del 10 de septiembre de 2021 Numeral 3.5.4 De las garantías.

**Causa.**

Falta de lineamientos y directrices jurídicas que unifiquen un solo criterio doctrinal y/o jurisprudencial en lo concerniente a las exigencias de las garantías.

**Efecto.**

Riesgos de situaciones adversas tanto en el cumplimiento del objeto contractual, como también la pérdida del recurso llegado el caso de materialización de la conducta.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Observación Administrativa, Por el no cumplimiento de amparo del recurso, con póliza de cumplimiento Etapa Contractual Condición. Analizados veintitrés (23) contratos, se evidencia que, no se exige la adquisición de garantías (pólizas) ni se observó la motivación de acuerdo con la naturaleza y el objeto del convenio para no exigirla tal como lo indica la norma, colocando en alto riesgo el cumplimiento del objeto contractual, por falta de aseguramiento del recurso entregado a los contratistas, esto se evidenció en los Convenios Interadministrativos que se detallan en el siguiente cuadro.

- a) No 1.330-13.03 -0416 – 2021 secretaria de Desarrollo Económico y Competitividad.
- b) No 1.330-13.03 -0419– Secretaria de Desarrollo Económico y Competitividad.
- c) No 1.350-13 0375-2021 Secretaria de Turismo.
- d) No.1.220.12.19 -0669 -2021. Secretaria de salud.
- e) No 1.330 - 13.03- 0412 Secretaria de Desarrollo Económico y Competitividad.
- f) No 1.330- 13.03 0395- 2021 Secretaria de Desarrollo Económico y Competitividad.
- g) No 1.330 13.03 –0397– 2021 Secretaria de desarrollo económico y competitividad.
- h) No1.250.13.03 0256 – 2021 Secretaria de mujer equidad de género y diversidad sexual.
- i) No1.220.12.19 0956 – 2021. Secretaria Salud Departamental del Valle.
- j) No 1.440-13 0024 – 2021. Secretaria de Ambiente y Desarrollo Sostenible.
- k) No 1.440- 13.3- 0170. Secretaria de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

- l) No 1.440- 13.03-0087- 2021 Secretaria de Ambiente y Desarrollo Sostenible.
- m) No1.240-13-03- 0042-2021 Secretaria de Cultura.
- n) No1.240.13.03- 0117-2021 Secretaria de Cultura.
- o) No1.330.-132- 03-0172-2021 Secretaria de desarrollo económico y competitividad.
- p) No1.330.01.59. 2-409.2021, Secretaria de desarrollo económico y competitividad.
- q) No1.120-13-03- 0515-2021 Departamento administrativo de hacienda y finanzas públicas.
- r) No1.210.30- 59.2-0340- 2021 Secretaria de Educación.
- s) No1.120.-13- .03-0518-2021 Departamento administrativo de hacienda y finanzas públicas.
- t) No1.120.-13- .03-0519- 2021 Departamento administrativo de hacienda y finanzas públicas.
- u) No1.120.-13- .03-0520-2021 Departamento administrativo de hacienda y finanzas públicas.
- v) No. 1.120- 13.03.0509- 2021 Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas.

## **RESPUESTA**

Literal a – b – e – f – g.

Conforme con el Decreto 1082 de 2015, la justificación de la no obligatoriedad de garantías debe estar justificada en los estudios previos. En el numeral 8 del estudio previo, se evidencia la misma

Por lo anterior de manera respetuosa se solicita al equipo auditor, excluir esta observación del informe final.

## **Literal h**

Conforme con el Decreto 1082 de 2015, la justificación de la no obligatoriedad de garantías debe estar justificada en los estudios previos, el presente convenio interadministrativo no se requieren las garantías de cumplimiento por considerar que de acuerdo a la forma de desembolso de aportes planteada estaban cubiertos los riesgos, toda vez que previa realización de los mismos el supervisor debía certificar el cumplimiento, la oportunidad y la calidad de los entregables en cada una de las actividades pactadas, de esta forma al no existir desembolsos sin entregables, se concluyó que los riesgos estaban cubiertos y por esa razón no fue solicitada la garantía de cumplimiento. No obstante, lo anterior la sugerencia del ente de control es de buen recibo y será considerada en los casos que se estime

necesario.

Por lo anterior de manera respetuosa se solicita al equipo auditor, excluir esta observación del informe final.

#### **Literal c**

En los estudios previos digitales publicadas en la plataforma SECOP LL y físicos que reposan en el expediente contractual del Convenio Interadministrativo 1.350-13.0375 del 2021 suscrito entre el Departamento del Valle del Cauca – Secretaria de Turismo e IMPRETICS E.I.C.E. específicamente numeral 8. GARANTÍAS A EXIGIR EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN Se cita el articulado del Decreto 1082 de 2015 haciendo referencia a la no obligatoriedad de las garantías en los procesos que se adelantan bajo la modalidad de contratación Directa, modalidad bajo la cual se realizan los convenios interadministrativos. Adicional en el mismo numeral la entidad justifica la no inclusión de garantías por la manera en que se realizaran los desembolsos debidamente soportados una vez ejecutadas las actividades. Anexo: Estudios previos (verificar páginas 27 y 28).

Conforme a lo anterior, la Secretaria de Turismo solicita respetuosamente a la Contraloría Departamental eliminar la observación No. 20 al Convenio Interadministrativo 1.350-13.0375 por encontrarse la evidencia y debida justificación de la no inclusión de garantías en la etapa precontractual del convenio.

Link SECOP LL:

<https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.2376816&isFromPublicArea=True&isModal=False>

Es por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa.

#### **Literal d**

En este punto se informa que no fueron exigidas las garantías sustentado en la normatividad vigente, Ley 1150 de 2007 y Decreto 1082 de 2015. Igualmente se aclara que la motivación se encuentra soportada tanto en los estudios previos como en la matriz de riesgo, toda vez que esta última es la justificación aportada por el comité estructurador para no exigir las pólizas, pues el riesgo se encuentra categorizado como bajo.

Igualmente, se precisa al ente de control que cada hospital incluyó dentro de sus obligaciones, la obligación de suscribir las garantías correspondientes con el

contratista responsable de la ejecución de la obra, bien o servicio, indicando como beneficiario a la Gobernación, obligación que monitoreaba el supervisor del contrato según la matriz de riesgo anexa en cada contrato. Por todo lo anterior, de manera respetuosa se solicitar cerrar dicha observación, ya que en ningún momento se colocó en alto riesgo el cumplimiento del objeto contractual.

A continuación, se transcriben los apartes de lo mencionado, junto con los respectivos anexos de cada contrato.

Contrato No. 1.220.12.19 0669-2021 HUV

Estudios previos p. 32

#### “14. GARANTÍAS A EXIGIR EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN

De conformidad con el artículo 7 de la Ley 1150 y el artículo 2.2.1.2.1.4.5 del Decreto 1082 de 2015, en los contratos o convenios interadministrativos la exigencia de garantías no es obligatoria. En este caso no se exigirán garantías por tratarse de un convenio interadministrativo, a celebrarse con una Empresa Social del Estado que hace parte de la red de prestadores de servicios de salud del Departamento del Valle del Cauca. En este caso el riesgo por incumplimiento es bajo, toda vez que tanto el objeto como las obligaciones pactadas en el convenio son cumplibles respecto a los servicios que se piensan adquirir con la presente contratación.”

#### 2. Complemento al Convenio 0669-2021 p. 23, 23

“CLÁUSULA QUINTA: OBLIGACIONES DEL HOSPITAL: se obliga en materia del presente convenio interadministrativo a cumplir las siguientes obligaciones: (...) 21. Suscribir las Garantías correspondientes con el contratista responsable de la ejecución de la obra indicando como beneficiario a la Gobernación. (...)”

CLÁUSULA NOVENA – GARANTÍAS. De conformidad con el artículo 7 de la Ley 1150 y el artículo 2.2.1.2.1.4.5 del Decreto 1082 de 2015, en los contratos o convenios interadministrativos la exigencia de garantías no es obligatoria. En este caso no se exigirán garantías por tratarse de un convenio interadministrativo, a celebrarse con una Empresa Social del Estado que hace parte de la red de prestadores de servicios de salud del Departamento del Valle del Cauca. En este caso el riesgo por incumplimiento es bajo, toda vez que tanto el objeto como las obligaciones pactadas en el convenio son cumplibles respecto a los servicios que se piensan adquirir con la presente contratación. (...)”

#### 3. Anexo Matriz de Riesgo Convenio 0669-2021 pp. 2, 15-28

Riesgo 4 “Cumplimiento parcial del convenio en la prestación del servicio” con consecuencia “incumplimiento ejecución del contrato” catalogado en categoría 3

(bajo). Se le da impacto con calificación cualitativa: “Afecta la ejecución del contrato sin alterar el beneficio para las partes” y calificación monetaria “Genera un impacto sobre el valor del contrato entre el cinco (5%) y el quince por ciento (15%)”. Control: Monitoreo a la ejecución del convenio por el supervisor.  
Es por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa.

#### Literal i

Contrato No 1.220.12.19 0956 – 2021 (0656-2021 según valor, contratista y muestra entregada)

1. Estudios previos p. 13

#### “9. GARANTÍAS A EXIGIR EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN

Por ser un convenio interadministrativo y por la naturaleza del objeto y la naturaleza de las partes, no se exigirán garantías por parte de la Gobernación del Valle del Cauca – Secretaría de Salud Departamental, de conformidad con lo estipulado en el artículo 7 de la Ley 1150 2007 y en el artículo 2.2.1.2.1.4.5 del Decreto Único Reglamentario No. 1082 de 2015, “No obligatoriedad de garantías: En la contratación directa la exigencia de garantías establecidas en la sección 3, que comprende los artículos 2.2.1.2.3.1.1 al 2.2.1.2.3.5.1 del presente decreto no es obligatoria y la justificación para exigir las o no debe estar en los estudios y documentos previos”.

2. Complemento al Convenio 0656-2021 ESE SAN RAFAEL DE ZARZAL pp.5-7.

“CLÁUSULA TERCERA OBLIGACIONES DEL HOSPITAL: (...) 24. Suscribir las garantías del bien o servicio correspondiente con el contratista responsable de la ejecución de la obra indicando como beneficiario al Departamento del Valle del Cauca – Secretaría Departamental de Salud. (...)”

CLÁUSULA OCTAVA. GARANTÍAS. Por ser un convenio interadministrativo y por la naturaleza del objeto y la naturaleza de las partes, no se exigirán garantías por parte de la Gobernación del Valle del Cauca – Secretaría de Salud Departamental, de conformidad con lo estipulado en el artículo 7 de la Ley 1150 de 2007 y en el artículo 2.2.1.2.1.4.5 del Decreto Único Reglamentario No. 1082 de 2015.”

3. Anexo Matriz de Riesgo Convenio 0956-2021 pp. 2, 12-14

Riesgo 4 “Deficiente prestación del servicio contratado” con consecuencia “afectación en la ejecución del convenio” catalogado en categoría 1 (bajo), no afecta la ejecución del convenio. Control: Monitoreo constante en la ejecución del convenio a través del seguimiento del supervisor del contrato.

Es por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa.

#### Literal k



En cuanto al Convenio No. 1.440-13.03-0170 se aprecia en los documentos previos, tal como lo exige la norma, la argumentación o motivación para no exigirla, situación observada específicamente en el punto 8 de dicho documento, ubicado en las páginas 15 y 16, argumento reiterado en el complemento del convenio electrónico en la Cláusula Décima Quinta. Garantía Única.

Como soporte, adjuntamos los siguientes documentos:

- Matriz de Riesgo
- Estudios Previos
- Complemento al Convenio Interadministrativo No. 1.440-13.03-0170

Es por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa.

#### **Literal - l**

Con respecto al Convenio No. 1.440-13.03-0087 igualmente se aprecia en los documentos previos, tal como lo exige la norma, la argumentación o motivación para no exigirla, situación observada específicamente en el punto 7 de dicho documento, ubicado en la página 12, argumento reiterado en el complemento del convenio electrónico en la Cláusula Décima Cuarta. Garantía Única.

Como soporte, adjuntamos los siguientes documentos:

- Matriz de Riesgo
- Estudios Previos
- Complemento al Convenio Interadministrativo No. 1.440-13.03-0087

Es por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa.

#### **Literal – m**

Revisada la documentación del caso, en el numeral 8. GARANTIAS A EXIGIR EN EL PROCESO DE CONTRATACION, se estableció que:

“Conforme a lo estipulado en el Artículo 2.2.1.2.1.4.5 del Decreto 1082 de 2015, en la contratación directa la exigencia de garantías establecidas en la subsección 4 de las Disposiciones Especiales del citado Decreto no es obligatoria y la justificación para exigir las o no debe estar en los estudios y documentos previos.

Teniendo en cuenta lo anterior, el Departamento no exigirá al convenido, la constitución de la garantía por no ser obligatorio para la ley, además que en el texto contractual existen mecanismos tendientes a apremiar al convenido en caso de incumplimientos, tales como la terminación anticipada además de la solución de controversias con lo cual el riesgo se minimiza”.

Así pues revisada la norma del artículo 2.2.1.2.1.4.5. Del Decreto 1082 de 2015 establece respecto de las garantías en la contratación directa, una doble connotación, así:

- No son obligatorias para la modalidad de contratación directa.
- La justificación para exigir las o no debe estar en los estudios y documentos previos.

De tal suerte con lo anterior, la Secretaría de Cultura, estableció en dicho numeral del estudio previo que: “(...) el Departamento no exigirá al convenido, la constitución de la garantía por no ser obligatorio para la ley, además que en el texto contractual existen mecanismos tendientes a apremiar al convenido en caso de incumplimientos, tales como la terminación anticipada además de la solución de controversias con lo cual el riesgo se minimiza”.

Para evidencia del ente de control se toma print directamente desde la plataforma SECOP II, así:

Fuente: scan de documento publicado a través de aplicativo SECOP LL con cargo al número del convenio interadministrativo 1.240-13.03-0042-2021.

La justificación dada entonces en el estudio previo cumple con la doble connotación exigida por el decreto 1082 de 2015.

Como consecuencia de dicha aseveración hecha en la etapa de estructuración del proceso, en el texto del complemento del convenio interadministrativo número 1.240-13.03-0042-2021, se incluyeron las siguientes cláusulas, así:

**CLÁUSULA DECIMA PRIMERA. MULTAS.** En virtud del deber de control y vigilancia sobre el presente convenio, el ordenador del Gasto o su delegado tendrá la facultad de imponer al contratista las multas pactadas en el presente convenio con el fin de conminarlo al cumplimiento de sus obligaciones, en los términos que establece el artículo 17 de la Ley 1150 de 2007 y el artículo 86 de la Ley 1474 de 2011 y el numeral 2 del artículo 2.2.1.2.3.1.19 del Decreto Único Reglamentario No. 1082 de mayo 26 de 2015. Para tales efectos, las partes acuerdan que en caso de incumplimiento de alguna de las obligaciones adquiridas por el contratista o cumplidas deficientemente o por fuera del término estipulado para cada

obligación, se causará una multa equivalente hasta el uno por mil (1/1000) del valor total del convenio por cada día calendario transcurrido a partir de la fecha prevista para el cumplimiento de dichas obligaciones. La imposición de la multa atenderá los criterios de razonabilidad, proporcionalidad y gravedad de la obligación incumplida. Si pasaren más de treinta (30) días calendario, sin que el CONTRATISTA/ASOCIADO haya cumplido, la actividad obligacional en mora, el ordenador del gasto o su delegado podrá declarar la caducidad del presente convenio, ya que la mora por más de treinta (30) días se considera un incumplimiento grave, Contra dicha resolución procede el Recurso de Reposición de conformidad con el artículo 77, inciso 2 de la Ley 80 de 1993. PARÁGRAFO: El procedimiento aplicable para la imposición de multas será el consagrado en el artículo 86 de la Ley 1474 de 2011 o el que se encuentre vigente.

CLÁUSULA DECIMA SEGUNDA. CLAUSULA PENAL PECUNIARIA: En caso de declaratoria de incumplimiento el CONTRATISTA/ASOCIADO pagará al CONTRATANTE a título de Cláusula Penal Pecuniaria una suma equivalente al diez por ciento (10%) del valor total del Convenio. PARÁGRAFO: El procedimiento aplicable para la declaratoria de incumplimiento será el consagrado en el artículo 86 de la Ley 1474 de 2011 o el que se encuentre vigente.

CLÁUSULA DECIMA CUARTA. TERMINACIÓN ANTICIPADA DEL CONVENIO: EL CONTRATANTE podrá disponer la terminación anticipada del convenio en los siguientes eventos: 1) Por mutuo acuerdo de las partes. 2) Cuando las condiciones contractuales o las circunstancias que dieron lugar al nacimiento del convenio hayan variado sustancialmente de tal manera que su ejecución resulte imposible, innecesaria y/o inconveniente a juicio de la ENTIDAD. 3) Cuando exista un detrimento patrimonial sobreviniente del DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA que se genere por la exigencia de continuar desarrollando el objeto contractual celebrado. 4) Cuando el objeto contractual desaparezca o cuando no exista una actividad claramente definida que permita identificar una obligación por ejecutar a cargo del CONTRATISTA/ASOCIADO. 5) Por decisión unilateral del DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA en el caso de incumplimiento por parte del CONTRATISTA/ASOCIADO, de conformidad con lo previsto en la cláusula décima segunda del presente convenio. 6) Cuando el término de suspensión exceda del límite previsto en el presente convenio. 7) Por la inclusión del CONTRATISTA/ASOCIADO, algún miembro de su personal o de lo dispuesto para la ejecución del convenio, en listas nacionales o extranjeras conformadas por personas proscritas en razón de lavados de activos, narcotráfico o terrorismo. 8) Por las demás establecidas en la ley.

Así pues, la mención de alternativas de conminación, regulación y control de las obligaciones contractuales a cargo del INCIVA en el estudio previo, así como la

incorporación de las cláusulas en el complemento del convenio, justifica y satisfacen la no necesidad de contar con las pólizas respectivas, sin contravención legal alguna.

La norma a su vez, no regula ni da tratamiento rígido a la justificación de la existencia o no de las pólizas, por lo que simplemente alude a que “exista” en el texto del estudio previo, tal y como ocurrió en el convenio interadministrativo.

No compartimos el criterio del ente de control al establecer que dicha justificación: (...) ni se observó la motivación de acuerdo con la naturaleza y el objeto, puesto que este requerimiento va más allá de lo establecido en la norma del decreto 1082 de 2015, como ya se explicó, razón por la cual solicitamos al ente de control dar de baja dicho hallazgo.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa.

#### **Literal – n**

Revisada la documentación del caso, en el numeral 8. GARANTÍAS A EXIGIR EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN, se estableció que:

“Conforme a lo estipulado en el Artículo 2.2.1.2.1.4.5 del Decreto 1082 de 2015, en la contratación directa la exigencia de garantías establecidas en la subsección 4 de las Disposiciones Especiales del citado Decreto no es obligatoria y la justificación para exigir las o no debe estar en los estudios y documentos previos.

Teniendo en cuenta lo anterior, el Departamento no exigirá al convenido, la constitución de la garantía por no ser obligatorio para la ley, además que en el texto contractual existen mecanismos tendientes a apremiar al convenido en caso de incumplimientos, tales como la terminación anticipada además de la solución de controversias con lo cual el riesgo se minimiza”.

Así pues, revisada la norma del artículo 2.2.1.2.1.4.5. Del Decreto 1082 de 2015 establece respecto de las garantías en la contratación directa, una doble connotación, así:

- No son obligatorias.
- La justificación para exigir las o no debe estar en los estudios y documentos previos.

De tal suerte con lo anterior, la Secretaría de Cultura, estableció en dicho numeral del estudio previo que: “(...) Teniendo en cuenta lo anterior, el Departamento no

exigirá a Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero, la constitución de la garantía por no ser obligatorio para la ley, además que en el texto contractual existen mecanismos tendientes a apremiar al convenido en caso de incumplimientos, tales como la terminación anticipada además de la solución de controversias con lo cual el riesgo se minimiza. A su vez, los pagos de la ejecución se harán parciales, para lo cual mediará acta de ejecución parcial, que refleje el estado administrativo, técnico y financiero por cada pago, el cual ante un incumplimiento no se tramitará hasta tanto se haya cumplido la obligación incumplida. (...)."

Para evidencia del ente de control se toma print directamente desde la plataforma SECOP II, así:

Fuente: scan de documento publicado a través de aplicativo SECOP LL con cargo al número del convenio interadministrativo 1.240-13.03-0117-2021.

La justificación dada entonces en el estudio previo cumple con la doble connotación exigida por el decreto 1082 de 2015.

Como consecuencia de dicha aseveración hecha en la etapa de estructuración del proceso, en el texto del complemento del convenio interadministrativo número 1.240-13.03-0117-2021, se incluyeron las siguientes cláusulas, así:

**CLÁUSULA DECIMA SEGUNDA. MULTAS.** En virtud del deber de control y vigilancia sobre el presente convenio, el ordenador del Gasto o su delegado tendrá la facultad de imponer al CONVENIDO las multas pactadas en el presente convenio con el fin de conminarlo al cumplimiento de sus obligaciones, en los términos que establece el artículo 17 de la Ley 1150 de 2007 y el artículo 86 de la Ley 1474 de 2011 y el numeral 2 del artículo 2.2.1.2.3.1.19 del Decreto Único Reglamentario No. 1082 de mayo 26 de 2015. Para tales efectos, las partes acuerdan que en caso de incumplimiento de alguna de las obligaciones adquiridas por el CONVENIDO o cumplidas deficientemente o por fuera del término estipulado para cada obligación, se causará una multa equivalente hasta el uno por mil (1/1000) del valor total del convenio por cada día calendario transcurrido a partir de la fecha prevista para el cumplimiento de dichas obligaciones. La imposición de la multa atenderá los criterios de razonabilidad, proporcionalidad y gravedad de la obligación incumplida. Si pasaren más de treinta (30) días calendario, sin que el CONVENIDO haya cumplido, la actividad obligacional en mora, el ordenador del gasto o su delegado podrá declarar la caducidad del presente convenio, ya que la mora por más de treinta (30) días se considera un incumplimiento grave, Contra dicha resolución procede el Recurso de Reposición de conformidad con el artículo 77, inciso 2 de la Ley 80 de 1993. **PARÁGRAFO:** El procedimiento aplicable para

la imposición de multas será el consagrado en el artículo 86 de la Ley 1474 de 2011 o el que se encuentre vigente.

**CLÁUSULA DECIMA TERCERA. CLAUSULA PENAL PECUNIARIA:** En caso de declaratoria de incumplimiento el **CONVENIDO** pagará al **CONTRATANTE** a título de Cláusula Penal Pecuniaria una suma equivalente al diez por ciento (10%) del valor total del Convenio. **PARÁGRAFO:** El procedimiento aplicable para la declaratoria de incumplimiento será el consagrado en el artículo 86 de la Ley 1474 de 2011 o el que se encuentre vigente.

**CLÁUSULA DECIMA CUARTA. SUSPENSIÓN DEL CONVENIO:** El plazo para la ejecución del Convenio podrá suspenderse por acuerdo de las partes o cuando ocurran hechos o circunstancias constitutivas de una situación de fuerza mayor o caso fortuito que impidan el cumplimiento de las obligaciones asumidas por las partes de este Convenio. Si la suspensión es de mutuo acuerdo, deberá suscribirse un acta por parte de los representantes legales de ambas partes en la cual conste la razón por la cual suspenden la ejecución del convenio, la forma como se asumirán los costos que se generen con ocasión de la misma, las actividades que se desarrollarán tendientes a superar el motivo de suspensión. Mientras subsistan hechos constitutivos de una situación de fuerza mayor o caso fortuito, y estas impidan la ejecución total del Convenio, el plazo para la ejecución del convenio se suspenderá de la siguiente manera: (i) por el término que dure la situación que configura la circunstancia de caso fortuito o fuerza mayor. (ii) Si los hechos constitutivos de una situación de fuerza mayor y caso fortuito no impiden la ejecución de la totalidad del Convenio, sino sólo de manera parcial o de alguna o algunas de las obligaciones de este Convenio, las partes convendrán si tales circunstancias suponen o no la suspensión de la totalidad del convenio, y en su caso, el tiempo y los términos de suspensión. La suspensión de la ejecución del Convenio por fuerza mayor o caso fortuito, se hará constar en actas suscritas por las partes, por medio de sus representantes legales, en las cuales se indiquen los hechos que la motivan. Una vez cesen las causas de la suspensión se dejará constancia de este hecho y de la reiniciación de los plazos contractuales a que haya lugar; en actas suscritas por las partes.

**CLÁUSULA DECIMA QUINTA. TERMINACIÓN ANTICIPADA DEL CONVENIO:** EL **CONTRATANTE** podrá disponer la terminación anticipada del convenio en los siguientes eventos: 1) Por mutuo acuerdo de las partes. 2) Cuando las condiciones contractuales o las circunstancias que dieron lugar al nacimiento del convenio hayan variado sustancialmente de tal manera que su ejecución resulte imposible, innecesaria y/o inconveniente a juicio de la ENTIDAD. 3) Cuando exista un detrimento patrimonial sobreviniente del **DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA** que se genere por la exigencia de continuar desarrollando el objeto



contractual celebrado. 4) Cuando el objeto contractual desaparezca o cuando no exista una actividad claramente definida que permita identificar una obligación por ejecutar a cargo del CONVENIDO. 5) Por decisión unilateral del DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA en el caso de incumplimiento por parte del CONVENIDO, de conformidad con lo previsto en la cláusula décima segunda del presente convenio. 6) Cuando el término de suspensión exceda del límite previsto en el presente convenio. 7) Por la inclusión del CONVENIDO, algún miembro de su personal o de lo dispuesto para la ejecución del convenio, en listas nacionales o extranjeras conformadas por personas proscritas en razón de lavados de activos, narcotráfico o terrorismo. 8) Por las demás establecidas en la ley.

Así pues, la mención de alternativas de conminación, regulación y control de las obligaciones contractuales a cargo de la BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL en el estudio previo, así como la incorporación de las cláusulas en el complemento del convenio, justifica y satisfacen la no necesidad de contar con las pólizas respectivas, sin contravención legal alguna.

La norma a su vez, no regula ni da tratamiento rígido a la justificación de la existencia o no de las pólizas, por lo que simplemente alude a que “exista” en el texto del estudio previo, tal y como ocurrió en el convenio interadministrativo.

No compartimos el criterio del ente de control al establecer que dicha justificación: (...) ni se observó la motivación de acuerdo con la naturaleza y el objeto, puesto que este requerimiento va más allá de lo establecido en la norma del decreto 1082 de 2015, como ya se explicó, razón por la cual solicitamos al ente de control dar de baja dicho hallazgo.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa

#### **Literal - o-p**

Se proyectará Plan de Mejoramiento frente a esta observación

#### **Literal – q**

- Convenio Interadministrativo No. 1.120-13-03-0515-2021.

Teniendo en cuenta que el convenio No. 1.120-13-03-0515-2021 que tiene como objeto: Aunar esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución del proyecto “Apoyo para la participación en los juegos del mar y playa de los deportistas del Valle del Cauca”, presenta como modalidad de selección ser un Convenio Interadministrativo y de conformidad con lo



establecido en el artículo 7 de la Ley 1150 de 2007, se establece que en los contratos interadministrativos, las garantías no serán obligatorias. En el mismo sentido, el Decreto 1082 de 2015 prevé que, en los convenios interadministrativos, la exigencia de garantías no es obligatoria, y la justificación para exigir las o no debe estar establecido en los estudios previos.

Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente, se presenta a continuación la manera de la cual se justifica en los estudios previos:

#### **8. GARANTÍAS A EXIGIR EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN**

El presente convenio interadministrativo no generará la constitución de garantía alguna a cargo de las partes del convenio, de conformidad con lo establecido en el artículo 7 de la Ley 1150 de 2007. Sin embargo, en desarrollo del convenio el ENTE EJECUTOR deberá hacer el análisis de la pertinencia de exigir la constitución de garantías para las contrataciones que requiera suscribir en cumplimiento del convenio, dando aplicación a la normatividad vigente.

La definición discrecional de la no exigencia de garantías de cumplimiento se determinó por la siguiente consideración:

**Naturaleza pública del ejecutor:** El DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA proyecta celebrar un convenio interadministrativo que procura la articulación de entidades del estado, y tendrá como su asociado al respecto a una entidad pública o estatal, lo cual coloca a las dos entidades en una similitud de responsabilidades, obligaciones y controles que permite una articulación con confianza entre las mismas, entendiendo implícito el compromiso y las cargas administrativas que les son propias, como a sus funcionarios.

De igual manera el Departamento del Valle del Cauca, a través del Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas, designará un supervisor que realizará el seguimiento y garantizará el cumplimiento del objeto convenido, mitigándose de esta manera cualquier posible riesgo que se presente durante la ejecución del mismo.”

Encontrado de manera física en el estudio previo del presente convenio, pág. 48.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa

#### **Literal – s**

- Convenio Interadministrativo No. 1.120-13-03-0518-2021

Teniendo en cuenta que el convenio No. 1.120-13-03-0518-2021 que tiene como objeto: “Aunar esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución de las siguientes actividades 1.- Brindar preparación a los deportistas del Valle del Cauca con personal técnico especializado y 2.-

Cofinanciar la organización y participación de deportistas convencionales y de discapacidad del Valle del Cauca en eventos y competencias regionales, nacionales e internacionales en el proyecto: “APOYO PARA LA PREPARACIÓN Y PARTICIPACIÓN DE LOS DEPORTISTAS DE RENDIMIENTO Y ALTO RENDIMIENTO DEL VALLE COMO POTENCIA NACIONAL VALLE DEL CAUCA”, presenta como modalidad de selección ser un Convenio Interadministrativo y de conformidad con lo establecido en el artículo 7 de la Ley 1150 de 2007, se establece que en los contratos interadministrativos, las garantías no serán obligatorias. En el mismo sentido, el Decreto 1082 de 2015 prevé que, en los convenios interadministrativos, la exigencia de garantías no es obligatoria, y la justificación para exigir las o no debe estar establecido en los estudios previos. Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente, se presenta a continuación la manera de la cual se justifica en los estudios previos:

#### 8. GARANTÍAS A EXIGIR EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN

El presente convenio interadministrativo no generará la constitución de garantía alguna a cargo de las partes del convenio, de conformidad con lo establecido en el artículo 7 de la Ley 1150 de 2007. Sin embargo, en desarrollo del convenio el ENTE EJECUTOR deberá hacer el análisis de la pertinencia de exigir la constitución de garantías para las contrataciones que requiera suscribir en cumplimiento del convenio, dando aplicación a la normatividad vigente.

La definición discrecional de la no exigencia de garantías de cumplimiento se determinó por la siguiente consideración:

Naturaleza pública del ejecutor: El DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA proyecta celebrar un convenio interadministrativo que procura la articulación de entidades del estado, y tendrá como su asociado al respecto a una entidad pública o estatal, lo cual coloca a las dos entidades en una similitud de responsabilidades, obligaciones y controles que permite una articulación con confianza entre las mismas, entendiendo implícito el compromiso y las cargas administrativas que les son propias, como a sus funcionarios.

De igual manera el Departamento del Valle del Cauca, a través del Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas, designará un supervisor que realizará el seguimiento y garantizará el cumplimiento del objeto convenido, mitigándose de esta manera cualquier posible riesgo que se presente durante la ejecución del mismo.

Encontrado de manera física en el estudio previo del presente convenio, pág. 29.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa

**Literal – t**

- Convenio Interadministrativo No. 1.120-13-03-0519-2021.

Teniendo en cuenta que el convenio No. 1.120-13-03-0519-2021 que tiene como objeto: “Aunar esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución de la actividad EJECUTAR RECREAR Y CONOCER TU VALLE en el proyecto: FORTALECIMIENTO DE LA PARTICIPACIÓN E INCLUSIÓN DE LA POBLACIÓN EN RECREACIÓN, ACTIVIDAD FÍSICA, DEPORTE FORMATIVO Y SOCIAL COMUNITARIO EN EL VALLE DEL CAUCA.”, presenta como modalidad de selección ser un Convenio Interadministrativo y de conformidad con lo establecido en el artículo 7 de la Ley 1150 de 2007, se establece que en los contratos interadministrativos, las garantías no serán obligatorias. En el mismo sentido, el Decreto 1082 de 2015 prevé que, en los convenios interadministrativos, la exigencia de garantías no es obligatoria, y la justificación para exigir las o no debe estar establecido en los estudios previos.

Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente, se presenta a continuación la manera de la cual se justifica en los estudios previos:

#### 8. GARANTÍAS A EXIGIR EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN

El presente convenio interadministrativo no generará la constitución de garantía alguna a cargo de las partes del convenio, de conformidad con lo establecido en el artículo 7 de la Ley 1150 de 2007. Sin embargo, en desarrollo del convenio el ENTE EJECUTOR deberá hacer el análisis de la pertinencia de exigir la constitución de garantías para las contrataciones que requiera suscribir en cumplimiento del convenio, dando aplicación a la normatividad vigente.

La definición discrecional de la no exigencia de garantías de cumplimiento se determinó por la siguiente consideración:

**Naturaleza pública del ejecutor:** El DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA proyecta celebrar un convenio interadministrativo que procura la articulación de entidades del estado, y tendrá como su asociado al respecto a una entidad pública o estatal, lo cual coloca a las dos entidades en una similitud de responsabilidades, obligaciones y controles que permite una articulación con confianza entre las mismas, entendiendo implícito el compromiso y las cargas administrativas que les son propias, como a sus funcionarios.

De igual manera el Departamento del Valle del Cauca, a través del Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas, designará un supervisor que realizará el seguimiento y garantizará el cumplimiento del objeto convenido, mitigándose de esta manera cualquier posible riesgo que se presente durante la ejecución del mismo.

Encontrado de manera física en el estudio previo del presente convenio, entre las

páginas 52 y 53.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa.

#### **Literal –u**

- Convenio Interadministrativo No. 1.120-13-03-0520-2021.

Teniendo en cuenta que el convenio No. 1.120-13-03-0520-2021 que tiene como objeto: “Aunar esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución de la actividad IMPLEMENTAR LAS ESCUELAS DEPORTIVAS Y RECREATIVAS PARA LA PAZ EN EL VALLE DEL CAUCA en el proyecto: FORTALECIMIENTO DE LA PARTICIPACIÓN E INCLUSIÓN DE LA POBLACIÓN EN RECREACIÓN, ACTIVIDAD FÍSICA, DEPORTE FORMATIVO Y SOCIAL COMUNITARIO EN EL VALLE DEL CAUCA”, presenta como modalidad de selección ser un Convenio Interadministrativo y de conformidad con lo establecido en el artículo 7 de la Ley 1150 de 2007, se establece que en los contratos interadministrativos, las garantías no serán obligatorias. En el mismo sentido, el Decreto 1082 de 2015 prevé que, en los convenios interadministrativos, la exigencia de garantías no es obligatoria, y la justificación para exigir las o no debe estar establecido en los estudios previos.

Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente, se presenta a continuación la manera de la cual se justifica en los estudios previos:

#### **8. GARANTÍAS A EXIGIR EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN**

El presente convenio interadministrativo no generará la constitución de garantía alguna a cargo de las partes del convenio, de conformidad con lo establecido en el artículo 7 de la Ley 1150 de 2007. Sin embargo, en desarrollo del convenio el ENTE EJECUTOR deberá hacer el análisis de la pertinencia de exigir la constitución de garantías para las contrataciones que requiera suscribir en cumplimiento del convenio, dando aplicación a la normatividad vigente.

La definición discrecional de la no exigencia de garantías de cumplimiento se determinó por la siguiente consideración:

Naturaleza pública del ejecutor: El DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA proyecta celebrar un convenio interadministrativo que procura la articulación de entidades del estado, y tendrá como su asociado al respecto a una entidad pública o estatal, lo cual coloca a las dos entidades en una similitud de responsabilidades, obligaciones y controles que permite una articulación con confianza entre las mismas, entendiendo implícito el compromiso y las cargas administrativas que les son propias, como a sus funcionarios.

De igual manera el Departamento del Valle del Cauca, a través del Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas, designará un supervisor que realizará el seguimiento y garantizará el cumplimiento del objeto convenido, mitigándose de esta manera cualquier posible riesgo que se presente durante la ejecución del mismo.

Encontrado de manera física en el estudio previo del presente convenio, en la pág. 64.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa.

#### **Literal – v**

- Convenio Interadministrativo No. 1.120-13-03-0509-2021

Teniendo en cuenta que el convenio No. 1.120-13-03-0509-2021 que tiene como objeto: Aunar esfuerzos recursos económicos, técnicos y humanos tendientes a contribuir con la ejecución del proyecto " FORTALECIMIENTO DE LA PARTICIPACIÓN E INCLUSION DE LA POBLACIÓN EN RECREACION, ACTIVIDAD FÍSICA, DEPORTE FORMATIVO Y SOCIAL COMUNITARIO EN EL VALLE DEL CAUCA", presenta como modalidad de selección ser un Convenio Interadministrativo y de conformidad con lo establecido en el artículo 7 de la Ley 1150 de 2007, se establece que en los contratos interadministrativos, las garantías no serán obligatorias. En el mismo sentido, el Decreto 1082 de 2015 prevé que, en los convenios interadministrativos, la exigencia de garantías no es obligatoria, y la justificación para exigir las o no debe estar establecido en los estudios previos.

Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente, se presenta a continuación la manera de la cual se justifica en los estudios previos:

#### **7. GARANTÍAS A EXIGIR EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN**

El presente convenio interadministrativo no generará la constitución de garantía alguna a cargo de las partes del convenio, de conformidad con lo establecido en el artículo 7 de la Ley 1150 de 2007. Sin embargo, en desarrollo del convenio el ENTE EJECUTOR deberá hacer el análisis de la pertinencia de exigir la constitución de garantías para las contrataciones que requiera suscribir en cumplimiento del convenio, dando aplicación a la normatividad vigente.

La definición discrecional de la no exigencia de garantías de cumplimiento se determinó por la siguiente consideración:

Naturaleza pública del ejecutor: El DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA proyecta celebrar un convenio interadministrativo que procura la articulación de

entidades del estado, y tendrá como su asociado al respecto a una entidad pública o estatal, lo cual coloca a las dos entidades en una similitud de responsabilidades, obligaciones y controles que permite una articulación con confianza entre las mismas, entendiendo implícito el compromiso y las cargas administrativas que les son propias, como a sus funcionarios.

De igual manera el Departamento del Valle del Cauca, a través del Departamento Administrativo de Hacienda y Finanzas Públicas, designará un supervisor que realizará el seguimiento y garantizará el cumplimiento del objeto convenido, mitigándose de esta manera cualquier posible riesgo que se presente durante la ejecución del mismo.

Encontrado de manera física en el estudio previo del presente convenio, en la pág. 39.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa.

#### **Literal – j**

Para el Convenio No. 1.440-13.03-0024 similar a los anteriores, se aprecia en los documentos previos, tal como lo exige la norma, la argumentación o motivación para no exigirla, situación observada específicamente en el punto 7 de dicho documento, ubicado en la página 9, argumento reiterado en el complemento del convenio electrónico en la Cláusula Vigésima Séptima. Garantías.

Como soporte, adjuntamos los siguientes documentos:

- Matriz de Riesgo
- Estudios Previos
- Complemento al Convenio Interadministrativo No. 1.440-13.03-0024

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa

#### **Literal r**

Es muy importante tener en cuenta, que en el presente caso nos encontramos frente a 2 entidades de carácter público, las cuales acordaron “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la ejecución del proyecto “Mejoramiento de los ambientes escolares, a través de la gestión del aprendizaje del siglo XXI y de recursos interactivos en los municipios no certificados del Valle del Cauca”, en



este sentido, las partes concurren en materia de obligaciones, responsabilidades y aportes.

La celebración de este Convenio interadministrativo corresponde a la modalidad de selección de contratación directa, de conformidad con lo establecido en la Ley 1150 de 2007', artículo 2, numeral 4, literal c. (modificado por el Artículo 92 de la Ley 1474 de 2011, Artículo 95 la Ley 489 del 1998), el cual consagra que "la modalidad de selección de contratación directa, solamente procederá en los siguientes casos: "(...) y Contratos interadministrativos, siempre que las obligaciones derivadas de los mismos tengan relación directa con el objeto de la entidad ejecutora señalado en la ley o en sus reglamentos (...)", y lo preceptuado en el Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.1.4.4: "(...) Convenios o contratos interadministrativos: La modalidad de la contratación entre Entidades Estatales es la contratación directa (...)"

Aunado a lo expuesto, indica la Ley 80 de 1993, artículo 2, numeral 1, literal b) se denominan entidades estatales los Departamentos y los establecimientos públicos, entre otros, como es el caso de la Gobernación del Valle del Cauca y La Imprenta Departamental Impretics E.I.C.E.

La Imprenta Departamental Impretics E.I.C.E es una Empresa Industrial y Comercial del Estado, de carácter departamental, creada por medio del Decreto Extraordinario 1309 de septiembre 29 de 1992. Así mismo, IMPRETICS E.I.C.E es una entidad que posee capacidad para brindarle al DEPARTAMENTO asistencia, cooperación, ejecución y en general todos aquellos bienes y servicios que requiere para el ejercicio de una moderna acción administrativa.

De igual forma, la Ley 489 de 1998 señala en el artículo 95: "Artículo 95º.- Asociación entre entidades públicas. Las entidades públicas podrán asociarse con el fin de cooperar en el cumplimiento de funciones administrativas o de prestar conjuntamente servicios que se hallen a su cargo, mediante la celebración de convenios interadministrativos o la conformación de personas jurídicas sin ánimo de lucro." (...).

Todo lo anteriormente expuesto, se encuentra fundamentado en los estudios previos a página 17 y en la resolución de justificación de contratación directa No. 1.210.54.01102 del 22 de abril de 2021 en sus considerandos 9 al 18, siendo estos elementos en su conjunto valorados por las dos entidades para la no exigencia de las garantías aludidas acorde a lo dispuesto en el artículo 2.2.1.2.1.4.5 que establece:

**"ARTÍCULO 2.2.1.2.1.4.5. No obligatoriedad de garantías. En la contratación directa la exigencia de garantías establecidas en la Sección 3, que comprende los**



artículos 2.2.1.2.3.1.1 al 2.2.1.2.3.5.1. del presente decreto no es obligatoria y la justificación para exigirlos o no debe estar en los estudios y documentos previos”. Esta justificación se encuentra en la “Resolución de justificación de la contratación directa

Para finalizar, resulta apropiado indicar que esta excepcionalidad ha sido objeto de análisis jurídico por parte del Consejo de Estado a través de medio de control de nulidad en SENTENCIA 2020-00067 DE 04 DE FEBRERO DE 2022, decisión que negó la pretensión del demandante de declarar la nulidad del aludido artículo o 2.2.1.2.1.4.5. Decreto 1082 de 2015 y de la cual resaltamos los siguientes apartes: Lo anterior evidencia que la determinación reglamentaria de que en la contratación directa no resultan obligatorias las garantías, por una parte, no constituyó ninguna violación de los contratos expresamente exceptuados de esa obligación – específicamente los de empréstito e interadministrativos–, ni tampoco implicó un desbordamiento en el ejercicio de la potestad reglamentaria respecto de la expresión “los demás casos que señale el reglamento” del artículo 7º de la Ley 1150 de 2007” (...).

“En virtud de lo expuesto, el hecho de que, tratándose de la exoneración a la obligatoriedad de las garantías, el artículo acusado 2.2.1.2.1.4.5 del Decreto 1082 de 2015 la haga extensiva in genere a la contratación directa, sin hacer ninguna distinción entre las causales que la conforman –dos (2) de las cuales ya habían sido incorporadas por el legislador, específicamente la contratación de empréstitos y los contratos interadministrativos–, no merece ningún reparo de esta Sala, puesto que dicha extensión constituye una materialización de lo que el artículo 7 de la Ley 1150 de 2007 expresamente contempló”

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa.

## **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Una vez analizada la respuesta y la documentación que adjunta la entidad territorial auditada a la observación indilgada, se pudo verificar que la Gobernación del Valle del Cauca y su secretaria General, aportaron las pruebas necesarias, conducentes y pertinentes, las cuales permiten verificar y comprobar que, con relación a los expedientes contractuales los cuales se endilga la observación administrativa con incidencia disciplinaria, se encuentran fundamentados en las normas vigentes, de conformidad con el artículo 7 de la Ley 1150 y el artículo 2.2.1.2.1.4.5 del Decreto 1082 de 2015, en los contratos o convenios interadministrativos la exigencia de garantías no es obligatoria, de igual forma se

establece la potestad al ordenador del gasto de exigir las o no, así mismo lo faculta para todo lo relacionado con la contratación directa que realiza la entidad territorial para exigir las garantías o no.

En mérito de lo anteriormente expuesto, y una vez analizado el material probatorio aportado, se puede concluir que la Gobernación del Departamento del Valle del Cauca y su secretaria general, cumplieron a cabalidad con el procedimiento exigido para este tipo de procedimientos, por consiguiente, la observación administrativa, se desvirtúa y se retira del informe final.

## **21. Observación Administrativa - Error en la identificación de la supervisión e interventoría**

### **Condición.**

En la verificación de las diferentes etapas de los expedientes contractuales del Departamento del Valle del Cauca, en un alto porcentaje, se evidencia la confusión entre la supervisión y/o interventoría, y son palabras definidas por la norma., por lo cual solamente deben utilizar la palabra Supervisión e interventoría solamente cuando aplique.

### **Fuente de Criterio**

Ley 1474 de 2011, artículo 83, MAM9, del 10 de septiembre de 2021 Numeral 2.11 Supervisión.

### **Causa.**

Debilidad en la aplicación de la norma y posibles diferencias en el seguimiento contractual por desconocimiento de la designación.

### **Efecto.**

Posibles incumplimientos jurídicos y confusiones a la hora de analizar la información entregada.

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Observación Administrativa - Error en la identificación de la supervisión e interventoría      Condición. En la verificación de las diferentes etapas de los expedientes contractuales del Departamento del Valle del Cauca, en un alto

porcentaje, se evidencia la confusión entre la supervisión y/o interventoría, y son palabras definidas por la norma., por lo cual solamente deben utilizar la palabra Supervisión e interventoría solamente cuando aplique.

Se proyectará Plan de Mejoramiento frente a esta observación

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta presentada por la entidad territorial, donde se allanan a las conductas indilgadas por el equipo auditor, y por consiguiente manifiestan que realizaran los ajustes necesarios a las observaciones incoadas. El equipo auditor concluye que las conductas reprochadas y relacionadas en el informe, serán objeto de correcciones para mejorar en futuros procesos. En mérito de lo anteriormente expuesto este equipo auditor consolida y deja en firme el hallazgo administrativo en el informe final. Para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados en el artículo 5 de la Resolución 09 de 2021.

## 22. Observación Administrativa - Debilidades en la Gestión Documental

Se observaron debilidades en la gestión documental con los procesos de contratación surtidos en Colombia Compra Eficiente. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro No. 21

No. contrato	Secretaria contratante	Objeto	Valor del contrato
1.120.12.14-0530-2021 Branch of Inversoft Group Colombia S.A. S	Secretaria de las tecnologías de la información y las comunicaciones	Prestar el servicio de suscripción HelpPoeple Legal Base 2021-2022 bajo el servicio de computador en la nube, para la puesta en marcha y su utilización con el fin de innovar transformar y optimizar el control financiero en todas sus etapas de sus procesos contractuales del Departamento del Valle del Cauca, integrándose con el sistema de gestión financiera territorial y con el sistema de la agencias nacional de contratación pública (Secop II), dando cumplimiento al proyecto "Mejoramiento de las capacidades institucionales para el control financiero de los procesos contractuales de la Gobernación	\$1.500.000.000
Orden de Compra 78197-	Secretaria de las tecnologías	Renovar los servicios de infraestructura como servicios de IAAS de Google Cloud, plataforma	\$1.611.974.330

2021 EFORCES S.A.S	de la información y las comunicaciones	en Google, el soporte técnico y la administración para la solución de nube de los servicios de SAP, e IAAS, acorde al proyecto \$Fortalecimiento de estrategias operativas con componentes de infraestructura y servicios Tic para el Valle del Cauca"	
--------------------	--	--	--

Se evidencia que en el desarrollo de los procesos contractuales realizados en la Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia Compra Eficiente, no existe estandarización del procedimiento documental que se lleva a cabo para la contratación en Colombia Compra eficiente, por lo que no existe estructura de seguimiento documental que permitan garantizar el correcto desarrollo contractual.

Si bien los procesos de contratación en línea fueron acogidos por el Departamento del Valle del cauca de manera gradual, adoptados, no se ha implementado y/ o actualizado los procedimientos de chequeo que permita su conservación adecuada en todas las etapas de conformidad al manual del sistema integrado de gestión.

**Fuente de Criterio**

Ley 594 de 2000. Artículo 4, 5, 16

**Causa:**

Debilidades en el control efectivo, técnico, financiero de los expedientes contractuales.

**Efecto:**

Riesgos en la guarda y custodia de los expedientes contractuales.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Se proyectará Plan de Mejoramiento frente a esta observación

**CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Una vez analizada la respuesta presentada por la entidad territorial, donde se allanan a las conductas indilgadas por el equipo auditor, y por consiguiente manifiestan que realizaran los ajustes necesarios a las observaciones incoadas. El equipo auditor concluye que las conductas reprochadas y relacionas en el informe, serán objeto de correcciones para mejorar en futuros procesos. En mérito de lo anteriormente expuesto este equipo auditor consolida y deja en firme el hallazgo administrativo en el informe final. Para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados en el artículo 5 de la Resolución 09

de 2021.

### 23. Observación administrativa - Ddebilidades en la elaboración de las prórrogas y adiciones

#### **Condición:**

Analizados los 8 expedientes relacionados a continuación, se logró evidenciar que las prórrogas y adiciones encontradas, no son sugeridas ni solicitadas, por el supervisor del contrato de común acuerdo con el contratista, son directamente solicitadas y autorizadas por el ordenador del gasto.

Cuadro No. 22

No. Contrato	Dependencia-secretaria	Objeto	Valor del contrato
1.360.01-59.2-0064-2021	Secretaria de las tecnologías de la información y las comunicaciones	Prestación de servicios tecnológicos de apoyo a la gestión en la administración para el aseguramiento de la correcta operación de los recursos operativos de la Gobernación del valle del Cauca acorde al proyecto "Fortalecimiento de la infraestructura tecnológica del Valle del Cauca	\$13.200.000
1.130.02-59.2-0012-2021	Departamento administrativo de planeación	Prestar los servicios profesionales como contador público para fortalecer el proyecto denominado "Fortalecimiento Institucional encaminado a incrementar la política de planeación basada en resultados en el Departamento Administrativo de Planeación del Valle del Cauca	\$33.000.000
1-350-12-14-0092	Secretaria de Turismo	Prestación de servicios de apoyo a la gestión como técnico, para que se desempeñe en las instalaciones de la Gobernación del Valle del Cauca y/o fuera de ella en el marco del proyecto divulgación de la oferta turística del valle del Cauca	\$12.000.000
1.250.-12-14-055-2021	secretaria de la mujer, equidad, género y diversidad sexual.	Prestar los servicios profesionales como Psicóloga en la secretaria de la mujer, equidad, género y diversidad sexual de la Gobernación del Valle	\$18.000.000
1.140.-12-14-0092-2021	departamento administrativo de jurídica	Prestación de servicios profesionales, implementación de procedimientos judiciales que permitan tener una eficiente defensa jurídica en prevención del daño antijurídico en el Departamento del Valle del Cauca	\$33.000.000
1.330.01.59.02-0051-2021	secretaria de Desarrollo Institucional y Competitividad	Prestar los servicios profesionales como ingeniero industrial especializado en gerencia de mercadeo en la secretaria de desarrollo institucional y competitividad	27.000.00

.1.330.01-59.02-0113-2021	secretaria de Desarrollo Institucional y Competitividad	Prestar los servicios profesionales como administradora de empresas, en la secretaria de desarrollo económico y competitividad, prestando apoyo en los diferentes procesos ligados al proyecto fortalecimiento a exportaciones de los empresarios del Valle del Cauca	\$22.800.000
1.330.01.-59.2-0042-2021	secretaria de Desarrollo Institucional y Competitividad	Prestar los servicios de apoyo a la gestión como técnico en la secretaria de Desarrollo económico y competitividad, prestando apoyo a los diferentes procesos ligados al proyecto. "Emprendimiento e innovación Valle Inn"	.12.000.000

**Fuente de Criterio:**

Ley 1082 de 2015, artículo MA-M9-P2-01V03 Manual de contratación de la entidad territorial, Numeral 7.1.3.1 y 7.1.3.2 de las adiciones y prórrogas de los contratos

**Causa:**

Debilidades en el control y/o inaplicabilidad de la norma que regula la materia

**Efecto:**

Riesgo de aprobar solicitudes de adiciones o prórrogas innecesarias.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

- a) 1.360.01-59.2- 0064-2021 Secretaria de las tecnologías de la información y las comunicaciones.
  - b) 1.130.02-59.2- 0012-2021 Departamento administrativo de planeación
  - c) 1.350-12- 14-0092 Secretaria de Turismo.
  - d) 1.250.-12-14- 055-2021 Secretaria de la mujer, equidad, género y diversidad sexual.
  - e) 1.140.-12-14- 0092-2021 departamento administrativo de jurídica.
  - f) 1.330.01.59.02-0051-2021 secretarias de Desarrollo Institucional y Competitividad.
  - g) .1.330.01-59.02-0113-2021 secretaria de Desarrollo Institucional y Competitividad.
  - h) 1.330.01.-59.2-0042-2021 secretaria de Desarrollo Institucional y Competitividad.
- Literal – a  
El contrato que, consecuentemente fue analizado y del cual surgió la observación

mencionada fue el 1.360.01-59.2-0064-2021 el cual tiene por objeto Prestación de servicios tecnológicos de apoyo a la gestión en la administración para el aseguramiento de la correcta operación de los recursos operativos de la gobernación del valle del Cauca acorde al proyecto “Fortalecimiento de la infraestructura tecnológica del Valle del Cauca.

Ahora bien, tras analizar el expediente contractual, esta dependencia concluye y expone que, no hubo debilidades en la elaboración de prórrogas y adiciones toda vez que, el día siete (07) de abril del 2021 Gloria Esperanza Osorio Lemos en su calidad de supervisora del mencionado contrato, radicó ante el entonces Secretario de Las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones quien obraba en calidad de ordenador del gasto, la solicitud de necesidad para adicionar recursos y efectuar una prórroga en tiempo al contrato de prestación de servicios.

Lo anterior soporta que, en efecto la adición de recursos realizada al contrato no fue directamente solicitada y autorizada por el ordenador del gasto, sino que, a priori hubo una solicitud de la supervisión, así como también hubo lugar a un concepto jurídico elaborado por la supervisión de fecha siete (07) de abril del 2021 soportando la necesidad de la adición de recursos y extensión en tiempo. - En razón a lo anterior, adjuntamos la documentación relacionada.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa.

Literal - b

Con relación a esta observación el Manual de Contratación MA-M9-P2-01, establece un procedimiento para la solicitud de las prórrogas y/o adiciones, el cual no excluye al ordenador del gasto la facultad de solicitarla directamente de acuerdo con las necesidades de la dependencia.

Por otra parte, en el Decreto 1082 de 2015, norma que fue citada como fuente de criterio para la observación no se establecen las condiciones ni el procedimiento para la realización de las prórrogas y/o adiciones.

Igualmente, es importante manifestar que durante la vigencia 2022, las adiciones y/o prorrogas vienen siendo solicitadas y justificadas por el supervisor y aprobadas por el ordenador del gasto, de acuerdo con lo descrito en el Manual de Contratación MA-M9-P2-01 – V3.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa.

Literal – c.

La prórroga realizada al contrato 1.350-12.14-0092 se solicitó y justifico mediante la NECESIDAD del día 07 de abril de 2021 dirigida al Secretario de Turismo Julián Felipe Franco Restrepo por parte de la Supervisora del contrato GRACE VELEZ MILLAN manifestando la necesidad por parte de la entidad de prorrogar la



prestación de servicios, prorroga que fue autorizada por el Secretario de Turismo quien actúa en calidad de ordenador del gasto y la Secretaria Privada conforme al Manual de contratación y el Decreto 1-3-0023 del 07 de enero de 2020. ANEXO (NECESIDAD).

Posteriormente se realizó modificación en la plataforma SECOP LL enviando la modificación para conocimiento del contratista el día 09 de abril de 2021 a las 16:40, en dicho momento la contratista tiene dos opciones Aprobar o Rechazar la modificación. Que una vez enviado la modificación esta manifestó su voluntad aprobando la modificación el día 10 de abril de 2021 a las 09:56. Como soporte se relaciona pantallazo de la plataforma SECOP LL donde se encuentra la manifestación de voluntad de las partes de realizar la modificación al contrato inicial 1.350-12.14-0092 (ANEXO PANTALLAZO MODIFICACION)

Conforme a lo anterior y teniendo en cuenta que SECOP LL desde el 01 de abril de 2020 es el medio obligatorio de manifestación de voluntad contractual para el Departamento del Valle del Cauca, la Secretaria de Turismo solicita respetuosamente a la Contraloría Departamental eliminar el presente hallazgo toda vez que la prorroga es solicitada por la supervisora y no por el ordenador del gasto y que el contratista manifestó su voluntad por el medio electrónico idóneo.

LINK SECOP LL:

<https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.1662063&isFromPublicArea=True&isModal=False>

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa.

Literal – e

Revisado el expediente del Contrato 1.140-12-14-0092-2021, se pudo evidenciar que a folio 175 impreso a ambas caras se encuentra oficio con fecha 15 de abril del 2021, dirigido a la doctora LIA PATRICIA PEREZ CARMONA, Directora del Departamento Administrativo de Jurídica y suscrito por la doctora MARIA FERNANDA CARDONA en su calidad de supervisora, cuyo asunto fue “solicitud de prórroga de contrato de prestación de servicios profesionales No 1.140-12-14-0092”, y el cual de manera literal se establece:

“...Conforme a las consideraciones antes mencionadas y para dar continuidad a la ejecución de las actividades del proyecto Implementación de Procedimientos Judiciales que permitan tener una eficiente defensa jurídica en prevención del Daño Antijurídico en el Departamento del Valle del Cauca, es necesario adelantar el trámite referente a prorroga y adición de la siguiente manera: Prorrogar el plazo de ejecución del contrato hasta el 30 de junio del 2021 y Adicionar el valor del mismo en ONCE MILLONES DE PESOS M/CTE (\$11.000.000)...”

Se anexa documento referido.

De acuerdo con lo anterior, la observación presentada en el informe preliminar queda desvirtuada para el caso del Departamento Administrativo de Jurídica, contrato 1.140-12-14-0092-2021.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa.

Literal - d

Teniendo en cuenta que el seguimiento a la ejecución del contrato se encuentra a cargo de un supervisor designado por la entidad contratante, en el presente caso fue el supervisor quien consideró solicitarle al ordenador del gasto realizar la adición al contrato por considerar que la necesidad aun persistía y debía suplirse con la continuidad del contrato inicial, así las cosas el ordenador del gasto considera igualmente pertinente hacerlo y la relación se perfecciona con la firma a un click por parte del contratista, lo cual da cuenta igualmente de su voluntad en aceptar la adición planteada.

Literal – f – g - h

Se proyectará Plan de Mejoramiento frente a esta observación

## **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Una vez analizada la respuesta y la documentación que adjunta la entidad territorial auditada a la observación indilgada, se pudo verificar que la Gobernación del Valle del Cauca y su secretaria General, aportaron las pruebas necesarias, conducentes y pertinentes, las cuales permiten verificar y comprobar que, con relación a los siguientes expedientes contractuales, se realizaron las adiciones y prorrogas de acuerdo a la normatividad legal vigente y a su manual de contratación,

- a) 1.360.01-59.2- 0064-2021 secretaria de las tecnologías de la información y las comunicaciones.
- b) 1.130.02-59.2- 0012-2021 Departamento administrativo de planeación
- c) 1.350-12- 14-0092 secretaria de Turismo.
- d) 1.250.-12-14- 055-2021 secretaria de la mujer, equidad, género y diversidad sexual.
- e) 1.140.-12-14- 0092-2021 departamento administrativo de jurídica.

En mérito de lo anteriormente expuesto, y una vez analizado el material probatorio aportado, se puede concluir que la Gobernación del Departamento del Valle del

cauca y su secretaria general, cumplieron a cabalidad con el procedimiento exigido para este tipo de eventos, por consiguiente, la observación administrativa se desvirtúa y se retira del informe final, respecto de los expedientes contractuales anteriormente enunciados

Con relación a los siguientes expedientes contractuales, la entidad territorial Gobernación del Valle del Cauca, Secretaria general, argumentan que se allanan a las conductas indilgadas por el equipo auditor, y por consiguiente manifiestan que, realizaran los ajustes necesarios a las observaciones incoadas. El equipo auditor concluye que las conductas reprochadas y relacionas en el informe, serán objeto de correcciones para mejorar en futuros procesos. En mérito de lo anteriormente expuesto este equipo auditor consolida y deja en firme el hallazgo administrativo en el informe final respecto de estos tre expedientes contractuales.

- f) 1.330.01.59.02- 0051-2021 secretaria de Desarrollo Institucional y Competitividad.
- g) .1.330.01- 59.02-0113- 2021 secretaria de Desarrollo Institucional y Competitividad.
- h) 1.330.01.-59.2- 0042-2021 secretaria de Desarrollo Institucional y Competitividad.

Hallazgo Administrativo el cual quedara de la tal cual el informe preliminar siguiente forma

#### **24. Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal - Principio de Transparencia y Legalidad en la Supervisión**

##### **Condición.**

En la revisión del contrato relacionado en el cuadro siguiente, se observó para verificación de la ejecución, dos facturas con los respectivos anexos los cuales se encontraron firmados por el representante legal y el contador que presuntamente dan fe de los recursos entregados al contratista, pero estos no fueron soportados con las respectivas entregas y evidencia del pago en las que se pueda verificar las compras y recursos asignados invertidos, tal cual se planificaron en la propuesta del contratista y los estudios previos de la entidad.

Cuadro No. 23

No. Contrato	Objeto	Valor del contrato	Presunto Detrimento
1.350-12.14 0374 - 2021	Prestación de servicios de apoyo a la gestión para fomentar y promocionar el turismo de la ciudad de Cali y el Departamento del Valle del Cauca, en el	\$1.141.540.000	\$789.227.202

	marco de los proyectos de divulgación de la oferta turística del Valle del Cauca e Implementación de estrategias que impulsen la internacionalización de empresas y servicios de turismo del Valle del Cauca.		
<b>TOTAL, POSIBLE DETRIMENTO PATRIMONIAL</b>			<b>\$789.227.202</b>

### **Fuente de Criterio**

Constitución Política artículo 209, inciso 2, Ley 80 de 1.993 artículos 4,24, Ley 1474 de 2011 artículos 83 – 84 y el Estatuto contractual del Departamento, y la minuta en la cláusula de supervisión.

### **Causa:**

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

### **Efecto:**

Una presunta gestión antieconómica e inadecuada, por falta de soportes, que evidencien las actividades desarrolladas. Lo que puede ocasionar un detrimento al erario por valor de \$789.227.202.

Lo anterior constituye una presunta observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$789.227.202 al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019 y los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

El contrato No. 1.350-12.14-0374 suscrito entre el Departamento de Valle del Cauca – Secretaría de Turismo y el CALI VALLE BUREAU, con objeto PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN PARA FOMENTAR Y PROMOCIONAR EL TURISMO DE LA CIUDAD DE CALI Y EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS DIVULGACION DE LA OFERTA TURISTICA DEL VALLE DEL CAUCA E IMPLEMENTACION DE ESTRATEGIAS QUE IMPULSEN LA INTERNACIONALIZACION DE EMPRESAS Y SERVICIOS DE TURISMO DEL VALLE DEL CAUCA. En la ejecución del contrato se realizaron dos (2) pagos dentro de las cuales se suministraron los ítems y cantidades pactadas en el contrato y sus respectivas modificaciones.

En el expediente contractual 1.350-12.14-0374 se encuentra la Primera Factura Electrónica 1038 del 14 de diciembre de 2021 por valor de \$633.924.000 el cual se encuentra soportado por acta de recibo parcial del 10 de diciembre de 2021 para el material Promocional suscrita por las partes contratista, supervisor y apoyo a la supervisión y el informe de supervisión suscrito por el supervisor y el apoyo a la supervisión del 14 de diciembre de 2021.

La segunda Factura Electrónica 1040 del 23 de diciembre de 2021 por valor de \$507.616.000 se encuentra soportado por acta de recibo parcial del 22 de diciembre de 2021 para el material Promocional suscrita por las partes contratista, supervisor y apoyo a la supervisión, el informe consolidado de actividades del contratista CALI VALLE BUREAU con soportes fotográficos y

documentales, el informe de supervisión suscrito por el supervisor y el apoyo a la supervisión del 28 de diciembre de 2021, acta de informe final del 28 de diciembre de 2021 donde se encuentra el consolidado de la ejecución total del contrato con las actividades ejecutadas por cada pago realizado, suscrita por las partes contratista, supervisor y apoyo a la supervisión.

Se adjuntan los siguientes documentos como soportes donde se evidencia la ejecución de todos los ítems pactados en el contrato 1.350-12.14-0374 y sus respectivas modificaciones:

Acta de recibo parcial del 10 de diciembre de 2021

Informe de supervisión del 14 de diciembre de 2021.

Anexo factura electrónica 1038.

Acta de recibo parcial del 22 de diciembre de 2021.

Informe de actividades consolidado del contratista CALI VALLE BUREAU.

Anexo factura electrónica 1040.

Informe de supervisión del 28 de diciembre de 2021.

Acta de informe final del 28 de diciembre de 2021.

Que conforme a la vigilancia financiera y contable definida por Colombia Compra Eficiente el recibo a satisfacción de los bienes o servicios objeto del contrato, se evidencia con los soportes aportados y que reposan en el expediente contractual. la Secretaria de Turismo del Departamento del Valle del Cauca SOLICITA respetuosamente a la Contraloría Departamental eliminar el presente hallazgo toda vez que se relaciona una correcta, legal y transparente ejecución del contrato con su respectiva supervisión por parte de la entidad, que en ningún momento se ha generado detrimento a la entidad ya que todos los ítems fueron entregados y han potencializado la divulgación y promoción del destino a través de las diferentes ferias y eventos de nivel Local, Regional, Nacional e Internacional y la promoción a través de los promotores que se encuentran cubriendo los 42 municipios del Departamento del Valle del Cauca, manteniéndolo en el Ranking de los 3 primeros destinos Turísticos más competitivos.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

## **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

La observación se Mantiene como Administrativa – Disciplinaria y Fiscal, por falta de acatamiento de la Ley 1474 de 2011, específicamente en los artículos 82 y 83, el cual manifiesta que se debe rendir un informe financiero y contable claro y preciso al recurso entregado por el Departamento del Valle al Contratista.

No solamente es entregar una Factura Electrónica Global, o sea GENERICA, sin discriminar, como se gasta el recurso, y además debe presentar toda la información con soportes de dicho gasto, tal como lo manifiesta el Contador y la

Representante legal, en cada factura pagada, pero no aportan los soportes para poder llevar a cabo la verificación legal.

La Contraloría Departamental hace control posterior y selectivo al recurso público, verificando el bien invertido de acuerdo a lo acordado en los estudios previos, propuesta y minuta contractual, lo hace que se convierta en Ley para las partes, de acuerdo al objeto y obligaciones pactadas, o sea que la ejecución debe ejercerla el SUPERVISOR a toda cabalidad y transparencia es quien debe solicitar el cumplimiento de todo lo pactado en la minuta, y en la propuesta.

Debe haber tanta evidencia pertinente y conducente a lo ejecutado como informe financiero soportado que demuestre que todo fue comprado de acuerdo a la Legalidad y lo manifestado en la propuesta. Para así poder hacer el seguimiento contable y financiero al recurso invertido en dicha ejecución.

Para el caso que nos ocupa se evidencio en el estudio del expediente, que si hay documentos que demuestran que lo contratado se ha ejecutado, pero no especifican con soportes contundentes y evidencias que si se gastó el recurso bien, solamente demuestran una factura global y anexan un informe como se discrimina la factura Global, pero sin presentar los soporte como facturas, cuentas de cobro, como se pagó la Factura Global, ya que la Contraloría tiene la función primordial de verificar si el gasto cumple con todos los requisitos legales y si la inversión fue bien hecha. Situación que no presentan en dicho contrato.

Así las cosas, cabe resaltar que en la ejecución de la presente auditoria, el equipo auditor llamo al supervisor para que demostrara como se invirtieron los cuantiosos recursos, que se le entregaron al Contratista, sin aportar ningún documento que diera fe para su verificación y así ver legalmente que el dinero fuese bien invertido para cumplimiento de los fines del estado.

Por lo anterior la Observación se mantiene, ya que no se pudo verificar la ejecución (2) dos facturas con los respectivos anexos los cuales se encontraron firmados por el representante legal y el contador que presuntamente dan fe de los recursos entregados al contratista, pero estos no fueron soportados con las respectivas entregas y evidencia del pago en las que se pueda verificar las compras y recursos asignados invertidos, tal cual se planificaron en la propuesta del contratista y los estudios previos de la entidad.

El hallazgo que da en firme como inicialmente se profirió.

**25. Observación Administrativa - Falta de ocupación del mobiliario en los pisos de la beneficencia habiendo terminado el contrato hace 10 meses**

**Contrato de suministro:** 1.110.12-14-1878 de 2021

**Objeto:** “adquisición, instalación y dotación de mobiliario y accesorios para las instalaciones de propiedad de la Gobernación del Valle del Cauca y las tomadas en alquiler en el edificio de la Beneficencia del Valle”.

**Valor inicial:** \$1.350.588.250

**Valor Adicional:** \$ 388.234.929

**Valor total:** \$1.738.823.179

### **Etapas Poscontractual**

#### **Condición:**

Este contrato de suministro de mobiliario, se gestó con el fin de satisfacer las necesidades más prioritarias para sus funcionarios en materia dotacional, ya que desde unos años atrás amplió la planta de personal, razones por las cuales fue necesario ubicar y/o redistribuir los espacios de las áreas y dotar a los funcionarios de puestos de trabajo, sillas y demás complementos que mejoren las condiciones actuales, sin embargo, desde hace 10 meses finalizado el contrato, no se ha hecho ocupación de los espacios de los pisos 6 Secretaría de turismo, 7 Secretaría de hacienda, 8 de la Secretaría de la mujer, ubicados en la beneficencia del Valle, habiéndose realizado un acta final de cumplimiento y entrega a satisfacción del contrato y hasta la fecha 2022 se realizaron 7 pagos que cumplieron la totalidad del contrato por \$1.738.823.179.

#### **Fuente de criterio y criterio:**

Estudios previos como guía de los términos del proceso y lleno de los requisitos en la entrega y ocupación.

#### **Causa:**

Debilidad en la gestión adelantada desde etapa precontractual y contractual.

#### **Efecto:**

Deterioro del mobiliario por falta de uso, incumplimiento parcial en la satisfacción de las necesidades más prioritarias para los funcionarios en materia dotacional por el aumento progresivo de la planta de personal.

### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Este contrato de suministro de mobiliario, se gestó con el fin de satisfacer las necesidades más prioritarias para sus funcionarios en materia dotacional, ya que desde unos años atrás amplió la planta de personal, razones por las cuales fue necesario ubicar y/o redistribuir los espacios de las áreas y dotar a los funcionarios de puestos de trabajo, sillas y demás complementos que mejoren



las condiciones actuales, sin embargo, desde hace 10 meses finalizado el contrato, no se ha hecho ocupación de los espacios de los pisos 6 Secretaría de turismo, 7 Secretaría de hacienda, 8 de la Secretaría de la mujer, ubicados en la beneficencia del Valle, habiéndose realizado un acta final de cumplimiento y entrega a satisfacción del contrato y hasta la fecha 2022 se realizaron 7 pagos que cumplieron la totalidad del contrato por \$1.738.823.179.

Fuente de criterio y criterio: Estudios previos como guía de los términos del proceso y lleno de los requisitos en la entrega y ocupación.

Causa: Debilidad en la gestión adelantada desde etapa precontractual y contractual.

Efecto: Deterioro del mobiliario por falta de uso, incumplimiento parcial en la satisfacción de las necesidades más prioritarias para los funcionarios en materia dotacional por el aumento progresivo de la planta de personal.

Por medio de la presente dando alcance al tema de la referencia No. 25, se informa que el contrato 1.110.12-14-1878 de 2021, donde su objeto: adquisición y dotación de mobiliario y accesorios para las instalaciones de propiedad de la Gobernación del Valle del Cauca y las tomadas en alquiler en el edificio de la Beneficencia del Valle., cumplió a cabalidad con las actividades estipuladas en el contrato con el fin de dotar las oficinas:

Piso 6 secretaria de Turismo  
Piso 7 secretaria de Hacienda  
Piso 8 secretaria de la Mujer

A la fecha la Beneficencia del valle como edificio externo en condición de alquiler por parte Gobernación del Valle, adelantó las instalaciones eléctricas en una segunda fase ya que para su buen funcionamiento y con el fin de satisfacer las necesidades de los funcionarios de las dependencias en relación, la entidad Beneficencia del Valle) por medio del Contrato No. 022-2022 con fecha de finalización el 26 de septiembre de 2022., cuyo objeto es el “suministro, instalación y dotación de las redes eléctricas y de datos de los pisos 6,7 y 8 del edificio de la Beneficencia del Valle”. Por tal motivo y una vez se haga entrega de los pisos por parte de la beneficencia señalados en la presente observación, se procederá al traslado de los funcionarios dispuestos para atender las labores misionales de cada secretaria y el debido y correcto uso del mobiliario dispuesto para tal fin.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa.

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Es cierto que se cumplió a cabalidad con las actividades estipuladas en el contrato con el fin de dotar las oficinas:

Piso 6 secretaria de Turismo  
Piso 7 secretaria de Hacienda  
Piso 8 secretaria de la Mujer

Sin embargo, la necesidad que se pretende satisfacer según los estudios previos es: ...“desde unos años atrás amplió la planta de personal, razones por las cuales es necesario ubicar y/o redistribuir los espacios de las áreas y dotar a los funcionarios de puestos de trabajo, sillas y demás complementos que mejoren las condiciones

actuales, de tal forma que busquen la mejor adaptación a las medidas antropométricas de los funcionarios, se mejore la calidad de vida laboral optimizando las condiciones de trabajo para que éstas sean más sanas y seguras”

Por lo anterior, este análisis está dirigido a que desde hace 10 meses no se ha utilizado el espacio para el trabajo y no se previeron los trabajos de las instalaciones eléctricas de la segunda fase anticipadamente prolongándose el tiempo para esta actividad, por lo tanto, la falta de ocupación desde la terminación y entrega del suministro evidenciaron esta observación.

Por lo anterior, esta observación continúa como se estipuló en el informe preliminar.

## **26. Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal por presunto faltante de obra e imprevistos sin haberse causado**

**Contrato de Obra** 1.350-12.13-0167 de 2021

**Objeto:** “Contrato de obra pública para la iluminación permanente. Controlada con un protocolo estándar de comunicación (RDM -DMX), para los parques de Ginebra y Roldanillo, Además de la ejecución del diseño de un elemento interactivo en el marco del proyecto mejoramiento de la infraestructura turística del Valle del Cauca”

**Valor inicial:** \$707.152.608

**Valor Adicional:** \$142.847.269

**Valor total:** \$849.909.878

### **Etapas Contractual**

#### **Condición:**

El contrato fue realizado bajo el programa No. 10202 “Valle atractivo con emprendimiento cultural y economía creativa”, por el cual la Gobernación ejecuta proyectos estratégicos para mejorar la infraestructura turística y competitividad, con el denominado proyecto llamado “pueblos Mágicos” en Ginebra y Roldanillo; y a la fecha hemos revisado la segunda fase; sin embargo, se observa que recibidas la obras no se vislumbra el componente de sostenibilidad, faltando el mantenimiento y cuidado de los elementos entregados que forman parte de la obra; es así como las luces especializadas instaladas en el piso de cada materia del parque evidencian deterioros y daños en algunos vidrios de seguridad, tampoco existe hermeticidad en estas cajas de concreto donde reposa cada luminaria, llenándose de material vegetal opacando la iluminación, en la noche se observan algunas dañadas que no encienden y falta de filtros antideslumbramiento los cuales fueron presupuestados, tal como pasa en Ginebra.



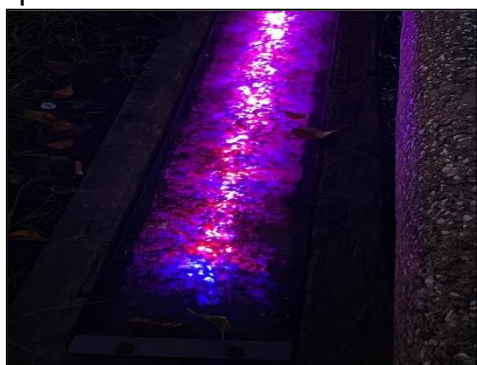
RGBW llenas de material

Luminaria  
 RGBW  
 normal  
 Luminarias



Luminaria apagada en la noche RGBW  
 Rompimiento en luminarias RGBW

vegetal en su interior



Luminaria RGBW con material vegetal  
 vista en la noche



Luminarias del parque sin filtro  
 antideslumbramiento

Evaluated the budget with the relationship of activities constructed from the contract: 1.350-12.13-0167-1 in Ginebra and 1.350-12.13-0167-2 in Roldanillo, in the technical visit se confrontó cada ítem y se evidencia faltantes en algunas actividades con

respecto al presupuesto pactado y el acta de terminación de obra como sigue:

285



Ley 80 de 1993, de los artículos 3, 23, 51 a 53, Ley 594 de 2000, artículos 1 al 7 y 11 al 17; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

**Causa:**

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

**Efecto:**

Perjuicio a la inversión en detrimento y menoscabo de los recursos de la Gobernación del Valle para realizar más obras.

Las conductas descritas generan un presunto hallazgo de índole Administrativo con incidencia Disciplinaria y Fiscal por valor de \$ 97.010.987, a la luz de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

**Condición:**

“El contrato fue realizado bajo el programa No. 10202 “Valle atractivo con emprendimiento cultural y economía creativa”, por el cual la Gobernación ejecuta proyectos estratégicos para mejorar la infraestructura turística y competitividad, con el denominado proyecto llamado “pueblos Mágicos” en Ginebra y Roldanillo; y a la fecha hemos revisado la segunda fase; sin embargo, se observa que recibidas la obras no se vislumbra el componente de sostenibilidad, faltando el mantenimiento y cuidado de los elementos entregados que forman parte de la obra; es así como las luces especializadas instaladas en el piso de cada mata del parque evidencian deterioros y daños en algunos vidrios de seguridad, tampoco existe hermeticidad en estas cajas de concreto donde reposa cada luminaria, llenándose de material vegetal opacando la iluminación, en la noche se observan algunas dañadas que no encienden y falta de filtros anti deslumbramiento los cuales fueron presupuestados, tal como pasa en Ginebra.”

Respecto a la apreciación sobre el componente de sostenibilidad, falta de mantenimiento y cuidado de los elementos entregados nos permitimos informar lo siguiente:

Que el programa pueblos mágicos nace en el año 2019, como una iniciativa que buscaba resaltar todo el potencial turístico que tienen los municipios, aprovechando sus atributos únicos, simbólicos, patrimoniales y culturales.

Que para la escogencia de los pueblos a intervenir se realiza el 12 de marzo del año 2019 una convocatoria pública dirigida a los 42 municipios pertenecientes al departamento del Valle del Cauca. El objetivo del convocatoria fue el de “seleccionar dos (2) municipios del

departamento del Valle del Cauca susceptibles de aprovechamiento turístico por sus atributos únicos, simbólicos, patrimoniales y culturales, que lo identifican de manera particular y lo hacen especial, para ser beneficiados, en una primera fase, con la conceptualización y caracterización gráfica de Pueblo Mágico que incluye el embellecimiento de las fachadas de los inmuebles circundantes a la plaza central del municipio, para ser realizado en el segundo semestre de 2019”.

Que una vez realizada la evaluación y el cumplimiento de los requisitos requeridos ganan la convocatoria los Municipios de Ginebra y Roldanillo.

Que dentro de los requisitos habilitantes para ser escogido como pueblo mágico se les exigió a los municipios entre otros documentos los siguientes:

Acto administrativo y /o carta de intención municipal, firmada por el alcalde del municipio (Anexo No. 1) que manifiesta la voluntad política del municipio frente a su participación en la convocatoria.

Acto Administrativo y /o delegación formal que designe un funcionario responsable del proyecto, para que interactúe con la Secretaría de Turismo del departamento y lidere las actividades propias del proyecto en caso de resultar seleccionado el municipio. Esta persona deberá acreditarse mediante decreto de delegación suscrito por el alcalde municipal.

Acto Administrativo y/o delegación formal de un funcionario de la Secretaría de Planeación municipal que tenga acceso a información técnica sobre el Plan de Ordenamiento Territorial (POT).

Que para para ejecutar la segunda fase de pueblos mágicos se contrató la obra pública para la iluminación permanente, controlada con un protocolo estándar de comunicación (RDM – DMX), para los parques de los pueblos mágicos Ginebra y Roldanillo, además del diseño y ejecución de un elemento interactivo.

Que esta intervención para el caso de Ginebra conto con la respectiva licencia urbanística de intervención y ocupación del espacio público, emitida mediante Resolución No. 002005-2021 suscrita por el doctor Mauricio Trujillo Saavedra, director del departamento de planeación municipal. Y para el caso de Roldanillo con el oficio No. 220.89.1 suscrito por el doctor Juan Carlos Valencia López, Secretario de Planeación del municipio de Roldanillo.

Que una vez finalizadas la obras se realizó la entrega formal del proyecto (instalaciones y equipos) a los municipios intervenidos, junto con la carta de garantía e instrucciones, los planos record, fichas técnicas de los equipos instalados, el manual de operación de gabinetes de control y el manual de mantenimiento preventivo y correctivo del sistema de iluminación.

Que una vez la obra es terminada son los municipios los encargados de realizar los mantenimientos preventivos y correctivos a las luminarias. Es de resaltar que el mantenimiento, vigilancia, aseo y demás actividades relacionadas con la conservación del

proyecto no tienen alcance para la secretaria de turismo, ni para el contratista de obra. Por esta razón se entrega un manual detallado que describe dicho proceso con el fin de que el administrador del espacio lo ejecute con la regularidad estipulada como lo establece el artículo 580.2.1 MANTENIMIENTO PREVENTIVO del reglamento técnico colombiano RETILAP. Además, se precisa que el mantenimiento que requiere la obra entregada no necesita de personal técnico para su realización puesto que solo exige aseo con hidro lavadora cada 6 meses.

Que a pesar de lo anterior con el fin de garantizar la sostenibilidad de las intervenciones realizadas en los pueblos mágicos la secretaria de turismo tramita la ordenanza No. 591 del 25 de agosto de 2022 “Por medio de la cual se institucionaliza el programa pueblos mágicos del valle del Cauca, se crea el comité departamental de pueblos mágicos y se dictan otras disposiciones”.

Donde específicamente en el capítulo II, procesos de selección pueblos mágicos en el Valle del Cauca, artículo décimo primero: requisitos para la permanencia del estatus de pueblos mágico, numeral 6 dice: *“Velar por el cuidado, conservación y mantenimiento en óptimo estado de todas y cada una de las intervenciones que se realicen en la plaza principal del municipio, con ocasión del Programa Pueblos Mágicos del Valle del Cauca, en cuanto a urbanismo táctico, iluminación, paisajismo y mobiliario, homogeneización de letreros y toldos, ornamentación además en el embellecimiento de las fachadas de los inmuebles ubicados alrededor de la plaza principal del municipio. Queda prohibido cambiar los letreros y toldos comerciales entregados por el Programa Pueblos Mágicos del Valle del Cauca, no se permiten más de un aviso por local y la instalación adicional de avisos de neón, acrílico o similares”*.

Respecto a la observación sobre que las luces especializadas instaladas en el piso de cada materia del parque evidencian deterioros y daños en algunos vidrios de seguridad, manifestamos que los vidrios instalados en la superficie superior de la base de concreto que alberga las luminarias es vidrio 8mm de espesor, templado y con película de seguridad (Ultra S600 de 3M™) lo que lo hace súper resisten a golpes y apto para alto tráfico.

La aparición de algún vidrio roto es clara muestra de trato inadecuado o síntoma de vandalización de la instalación, la preservación y vigilancia de estos elementos, está fuera de los alcances de la secretaria de turismo y el contratista de la obra.

La instalación se recibe en óptimas condiciones como se refleja en las actas y en las evidencias fotográficas.

Sobre a la observación de que tampoco existe hermeticidad en estas cajas de concreto donde reposa cada luminaria, llenándose de material vegetal opacando la iluminación, nos permitimos precisar que las bases en concreto no fueron diseñada ni construidas para garantizar hermeticidad, todo lo contrario, se diseñaron con filtro de grava y geotextil en su base, con el fin de manejar agua estancada y que esta corriera libremente

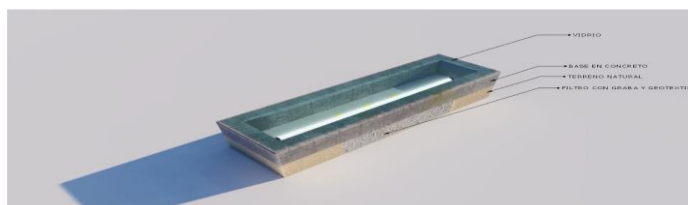


y así evitar estancamientos en la base.

Las luminarias instaladas son 66 y éstas son las indicadas para los ambientes más extremos.

El propósito de esta base construida es albergar las luminarias mas no garantizar hermeticidad, ya que esta impide intervención técnica posterior en caso de necesidad de inspección.

Es importante aclarar en este punto que la hermeticidad del equipo la garantiza el fabricante (adjuntamos imágenes).



Respecto a que en la noche se observa algunas dañadas que no encienden, informamos que la secretaria de turismo entregó las obras de iluminación con todas las luminarias funcionando en perfectas condiciones el 30 de agosto del año 2021, es decir hace un año y dos meses. Las luminarias y su fabricante PHILIPS, garantizan el correcto funcionamiento de estos equipos hasta por 8 años. Dentro de la entrega formal del proyecto, existen unos medios de contacto estipulados para reportar novedades en cuanto a los equipos, y que cuenta unos periodos de respuesta claramente establecidos.

Hasta la fecha no hemos recibido ninguna solicitud de revisión o reporte formal de alguno de los equipos instalados. En nuestra experiencia El 95 % de las revisiones y reportes de esta categoría de equipos de alto desempeño están vinculados a cortes mecánicos del fluido eléctrico y no a fallas

propias de la luminaria.

Respecto a la falta de filtro anti-deslumbramiento los cuales fueron presupuestados, informamos que los filtros anti-deslumbramiento presupuestados fueron instalados y reposa su registro en el plano récord (Asbuilt) y la entrega de los proyectos.

Estos filtros nunca se presupuestaron para todas las luminarias existentes, solo se indicaron para zonas donde el efecto del deslumbramiento fuera mayor e impidiera una óptima contemplación del proyecto.

Adicionalmente a esto en visitas posteriores a la entrega, se ha evidenciado el retiro de algunos de estos filtros de manera arbitraria por parte de la comunidad, situación que compete directamente al municipio de ginebra.

**“...Evaluado el presupuesto con la relación de actividades construidas del contrato: 1.350-12.13-0167-1 en Ginebra y 1.350-12.13-0167-2 en Roldanillo, en la visita técnica se confrontó cada ítem y se evidencia faltantes en algunas actividades con respecto al presupuesto pactado y el acta de terminación de obra como sigue...**

**Por lo anteriormente verificado y calculado se presenta un presunto detrimento por faltantes en obra: Ginebra por valor de \$ 41.853.898 y Roldanillo por valor de \$41.742.901, para un total de \$83.596.878.”**

La secretaria de turismo realizo una revisión exhaustiva de la memoria de cálculo de cada uno de los ítems que presenta controversia, evidenciando que las cantidades pagadas coinciden con las actividades ejecutadas. (se anexa memoria de cálculo y planos record).

Es de resaltar que la secretaria de turismo suscribió un solo contrato que contenía las obras de iluminación de los dos municipios (Ginebra y Roldanillo) el número del contrato es el 1.350-12.13-0167 de fecha 16 de abril del 2021.

A este contrato se le realizo un otro si número 1 modificadorio del plazo el día 1 de julio de 2021 el cual se enumeró 1.350-12.13-0167-1, y se le realizo un otro si número 2 modificadorio de especificaciones técnicas, valor y plazo de fecha del 26 de julio de 2021 el cual se enumeró 1.350-12.13-0167-2.

Siendo así las cosas revisando el cuadro adjunto al informe preliminar de auditoria se observa que las cantidades de los ítems son las inicialmente pactadas sin tener en cuenta el otro si No. 2 que las modifica. Esto considera la dependencia genero una confusión a la hora de corroborar las cantidades ejecutadas. (se anexa cuadro de cantidades de obra incluyendo el otro si No. 2 y la liquidación).

[illegible]

“...Unido a lo anterior se presenta un posible mayor valor en los imprevistos de Ginebra por \$ 8.576.864 y en Roldanillo el imprevisto por \$4.837.245, para un total de \$13.414.109 incluido en el presupuesto por el pago de imprevistos sin haberse causado, la cual certificaron mediante comunicado del 12 de octubre de 2022: “4. Que en este orden de ideas el presupuesto oficial del contrato de obra pública para la iluminación permanente, controlada con un protocolo estándar de comunicación (Rdm – Dmx), para los parques de Ginebra y Roldanillo, no tuvo afectaciones por caso fortuito ni por fuerza mayor, ni por ninguna otra afectación”. (Se anexa Certificación). En este caso, al no tener justificación ni haberse causado estos imprevistos, se evidencia un presunto mayor valor por su pago.”

Respecto a esta apreciación, nos permitimos manifestar que la secretaria de Turismo de acuerdo con su necesidad y al amparo presupuestal que tenía en su momento estructuro el precio del proceso de selección abreviada No. 1.350.01-59.15-0001.2021 a partir del sistema de precios unitarios. Donde se le solicito al potencial contratista que separara de su propuesta los costos directos – es decir los que están directamente implicados en la ejecución del objeto–, de los costos indirectos –que equivalen a los rubros que no tienen que ver de manera inmediata con la ejecución de las actividades contractuales pero que integran también el precio, bien porque constituyen erogaciones administrativas o contingentes para el contratista o bien porque se dirigen a salvaguardar su ganancia–.

Lo anterior con el fin de mantener el precio más estable, de manera que el valor del contrato consistía en lo que resulte de afectar los costos directos por el porcentaje, en principio, invariable del AIU, de manera que a aquel valor se le suma este.

Así las cosas, tanto la secretaria de turismo como el contratista asumirían los riesgos inherentes a esta forma de pactar el precio, entendiendo aceptados los áreas normales que se llegaran a presentar en el ejecución del contrato, de manera que aunque el contratista incurriera en mayores costos de los ítems incluidos en la administración al presentar su oferta, o que estos disminuyeran,

aparecieran unos nuevos o desaparecieran alguno de ellos, el valor se mantuviera invariable; de manera que las partes optaron por darle estabilidad al negocio asumiendo cada una de ellas lo que le favoreciera o desfavoreciera, lo que evito en la práctica incurrir en costos de transacciones relacionados con la necesidad de acreditar y verificar cada costo específico asociado a la Administración y a los Imprevistos, lo que hubiera generado más gastos tanto para la entidad como para el contratista.

Es de resaltar que esta decisión en la estructuración del precio de la contratación fue acertada y favoreció a la entidad pública, ya que durante la ejecución de este contrato se presentó el gran paro nacional del año 2021 (estallido social) que sin dudas hizo que el contratista incurriera en mayores costos en la Administración pero que por el acuerdo voluntades que se realizó no represento un incremento en el valor pactado. Como se evidencia en la certificación suscrita el 12 de octubre del año 2022 por Juan Felipe Hernández, Ingeniero civil, apoyo a la supervisión y Julián Felipe Franco, supervisor- secretario de Turismo que en el numeral 4 dice *“Que en este orden de ideas el presupuesto oficial del contrato de obra pública para la iluminación permanente, controlada con un protocolo estándar de comunicación (Rdm – Dmx), para los parques de Ginebra y Roldanillo, no tuvo afectaciones por caso fortuito ni por fuerza mayor, ni por ninguna otra afectación”*.

Ahora bien, es de precisar que la decisión de incluir el AIU, al igual que la metodología de delimitación de sus variables –ítems y porcentajes– obedeció un juicioso análisis de oportunidad y conveniencia por parte de la secretaria de turismo, que consulto las reglas de la experiencia, así como los aspectos particulares del negocio, y que se armonizo con la garantía de los principios de la función administrativa y de la gestión fiscal (principio de economía); postulado que exige la optimización de los recursos públicos.

De acuerdo a lo anteriormente expuesto, para el caso en estudio la secretaria de turismo en virtud de la autonomía de la voluntad a que remiten los artículos 13, 32 y 40 del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública y conforme con su infraestructura, experiencia, las condiciones del mercado, la naturaleza del contrato a celebrar (sistema de precios unitarios, con el desglose del AIU), entre otros factores, estableció que el precio del contrato No. 1.350-12.13-0167 de fecha 16 de abril del 2021 se pagaba con base en el valor de los costos directos incrementados por el porcentaje del AIU. Si nos remitimos a la minuta del contrato y/o algún documento de la etapa precontractual podemos evidenciar que no existe clausula o regla bajo las cuales se estableciera que el valor de alguno o de todos los componentes de la Administración o los Imprevistos solo se pagarían si el contratista demostrara que incurrió en algún costo específico, o como lo afirma el auditor se necesitara la evidencia de la acusación del imprevisto para poder pagarlo.

La anterior actuación la ampara el Concepto C – 030 de 2021 del 26 de febrero de 2021 suscrito por el doctor Jorge Augusto Tirado Navarro, subdirector de Gestión Contractual de Colombia Compra Eficiente que a la letra dice:

*“2.1 Autonomía para incluir el AIU –Administración, Imprevistos y Utilidad–, como metodología para calcular el precio en los contratos estatales*

*La Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente se ha pronunciado en varias ocasiones sobre el AIU en los contratos estatales. Entre ellas, en respuesta a las consultas con radicado No. 4201714000005136 del 14 de noviembre de 2017; 4201714000006401 del 23 de noviembre de 2017; 4201813000004155 del 9 de mayo de 2018; 4201814000008069 del 27 de septiembre de 2018; 4201814000007383 del 18 de octubre de 2018; 4201814000008069 del 13 de noviembre de 2018; 4201912000004214 del 26 de junio de 2019; 4201912000006455 y 4201912000006463 del 19 de septiembre de 2019; 4201912000007375 del 28 de octubre de 2019;*



4201912000007092 del 29 de noviembre de 2019; 4202012000000093, C-037 del 28 de enero de 2020, 4202012000000664 del 30 de enero de 2020, C-191 del 16 de marzo de 2020, C-211 del 8 de abril de 2020 y C-714 del 09 de diciembre de 2020. En estos conceptos la Agencia ha precisado que el AIU –Administración, Imprevistos y Utilidad– no está definido normativamente, sino que es una figura empleada en la práctica de los negocios. Dicha tesis se reitera a continuación.

Como es sabido, uno de los elementos más comunes en los contratos estatales es el precio, también conocido como valor. Aunque no todo contrato lo incluye –pues también existen negocios gratuitos– lo usual es que los contratos estatales se perfeccionen como onerosos y, la mayoría de las veces, como conmutativos. Adicionalmente, el precio suele ser el elemento más importante para el contratista, porque equivale a la remuneración que la entidad contratante le pagará por la ejecución del objeto contractual.

Desde la etapa de planeación, en la fase precontractual, las entidades estatales deben calcular el presupuesto oficial, mediante la realización del análisis del sector –que incluye el estudio del mercado– y definir la metodología con la cual estructurarán el precio del contrato. Dicho de otro modo, hace parte de los estudios previos la definición del esquema que la Administración usará para estipular el precio. Tal metodología generalmente depende del tipo de contrato, pues hay algunas modalidades más comunes en los de obra pública; otras más utilizadas en los de prestación de servicios y otras más indicadas para los de concesión; por mencionar algunos ejemplos<sup>3</sup>. Así las cosas, no hay una sola metodología para pactar el precio y, en gran medida, la manera de hacerlo ha obedecido a la costumbre mercantil y a la influencia de disciplinas técnicas, como la ingeniería o la administración de empresas, en la contratación estatal. Dentro de tales esquemas para determinar el precio pueden citarse, entre otros: i) los precios unitarios –calculados de acuerdo con las unidades que componen el objeto del contrato–, ii) el precio global –que equivale al monto total, sin discriminar unidades–, y iii) la administración delegada de recursos –en la que se distinguen los costos de inversión de los honorarios del administrador–.

Pues bien, en los contratos cuyo precio se estructura a partir del sistema de precios unitarios, ha hecho parte de la práctica de los negocios que el contratante le solicite al potencial contratista que separe en su propuesta los costos directos –es decir, los que están directamente implicados en la ejecución del objeto–, de los costos indirectos –que

<sup>3</sup> «La manera como las ofertas presentan el precio varía demasiado, incluso por razón de la costumbre que se impone en determinados negocios. Por ejemplo, tratándose de la compraventa, del suministro o la prestación de servicios profesionales –entre otros contratos, que de hecho son la mayoría– el valor que se ofrece no se desglosa para revelar al destinatario su estructura de costos. El proponente se limita a establecer una cifra por la que está dispuesto a asumir ciertas obligaciones, pero el comprador desconoce cómo se compone internamente, es decir, no sabe –ni usualmente le interesa conocerlo– qué parte del valor corresponde a gastos de mano de obra, de transporte, de energía, cuál es la utilidad esperada, entre otros conceptos. En estos casos se limita a conocer con claridad absoluta cuánto le costará el bien o el servicio, porque es lo que pagará.

»Sin embargo, en otros negocios, como la obra pública, la concesión y la consultoría, el Estado está acostumbrado a que se desglosen intensamente los costos, exigiendo no sólo el precio total sino una distinción entre los costos directos y los costos indirectos. Los primeros son los gastos imprescindibles para ejecutar la obra, entre los que se encuentra: la adquisición de materiales, insumos y suministros, la inversión en equipos, el pago de la mano de obra de las cuadrillas de trabajadores obreros y otros gastos afines –representados en los ítems que componen el contrato–. Los costos indirectos aluden a los gastos que también son necesarios para la obra, pero que no hacen parte de los elementos mismos con los que se construye, es decir, se trata de los costos de administración de la obra, los imprevistos que se presentan durante su ejecución y la utilidad esperada» (MARÍN CORTÉS, Fabián. El precio. Serie: Las cláusulas del contrato estatal. Medellín: Librería Jurídica Sánchez y Centro de Estudios de Derecho Administrativo –CEDA–, 2012. pp. 63-64).

*equivalen a los rubros que no tienen que ver de manera inmediata con la ejecución de las actividades contractuales, pero que integran también el precio, bien porque constituyen erogaciones administrativas o contingentes para el contratista o bien porque se dirigen a salvaguardar su ganancia—. En tal sentido, mientras que los costos directos se evidencian en el análisis de precios unitarios –APU–, como la sumatoria de los valores de los ítems según su unidad de medida, los costos indirectos se suelen abreviar en las variables que integran el acrónimo AIU –Administración, Imprevistos y Utilidad–, que se calcula como un porcentaje aplicado a los costos indirectos.*

*De acuerdo con la Sección Tercera del Consejo de Estado, el AIU, concepto de común utilización en los contratos de tracto sucesivo –entre ellos, los contratos de obra– no cuenta con una definición normativa, pero hay elementos que permiten precisar su alcance, así:*

*[...] el AIU propuesto para el contrato, corresponde a:*

*i) los costos de administración o costos indirectos para la operación del contrato, tales como los gastos de disponibilidad de la organización del contratista, esto es: A;*

*ii) los imprevistos, que es el porcentaje destinado a cubrir los gastos con los que no se contaba y que se presenten durante la ejecución del contrato, esto es, el álea normal del contrato: I;*

*iii) la utilidad o el beneficio económico que pretende percibir el contratista por la ejecución del contrato, esto es: U.*

*Ahora, teniendo en cuenta que no existe ninguna reglamentación que establezca porcentajes mínimos o máximos para determinar el A.I.U., cada empresa o comerciante de acuerdo con su infraestructura, experiencia, las condiciones del mercado, la naturaleza del contrato a celebrar, entre otros factores, establece su estructura de costos conforme a la cual se compromete a ejecutar cabalmente un contrato en el caso de que le sea adjudicado<sup>4</sup>.*

*Por su parte, la Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado sostuvo en concepto del 5 de septiembre de 2018<sup>5</sup> que «el concepto del A.I.U. comprende la Administración (costos indirectos) imprevistos y utilidades, y en algunos contratos este*

---

<sup>4</sup> Consejo de Estado. Sección Tercera. Subsección B. Sentencia del 14 de octubre de 2011. Exp. 20811, C.P. Ruth Stella Correa Palacio.

<sup>5</sup> Consejo de Estado. Sala de Consulta y Servicio Civil. Concepto del 5 de septiembre de 2018, radicado No. 11001-03-06-000-2018-00124-00 C.P. Édgar González López.

*valor aparece cuantificado en forma independiente al valor de la obra y como un porcentaje de la misma<sup>6</sup>, sin perjuicio que en otros contratos este valor no aparezca discriminado y se incorpore en el valor de los precios unitarios»<sup>7</sup>.*

*Así, ni el sistema de precios unitarios –como metodología de estipulación del valor contractual–, ni el concepto de AIU, ni mucho menos la forma de calcularlo –es decir, su porcentaje–, son aspectos regulados en el conjunto de las disposiciones legales y reglamentarias que integran la normativa contractual del Estado. «La justificación de esta manera de cotizar el precio procede, incluso, de la formación universitaria que reciben los ingenieros, a quienes les enseñan esta metodología para elaborar las ofertas. En fin, lo que se quiere indicar con estos comentarios es que la necesidad de presentar una propuesta desglosando en forma intensa su precio no procede de la ley, ni del reglamento, sino de la costumbre, [...]»<sup>8</sup>. De otro lado, quien define el valor de cada letra –AIU– es el proponente, pues goza de libertad empresarial para hacerlo en la elaboración de su oferta<sup>9</sup>.*

*En consecuencia, tanto las entidades sometidas al Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, como las excluidas de este –es decir, las que tienen un régimen especial– gozan de autonomía para configurar el precio y para establecer el sistema de pago más apropiado para satisfacer los fines de la contratación, respetando los límites previstos en el ordenamiento. En tal perspectiva, cuentan con discrecionalidad para establecer en el pliego de condiciones o en su documento equivalente, así como en el contrato, el sistema de precios unitarios y la figura del AIU; modelo que, como se indicó, es más pertinente para los contratos de tracto sucesivo, como el de obra.*

*Por ende, la decisión de incluir el AIU, al igual que la metodología de delimitación de sus variables –ítems y porcentajes– debe obedecer a un juicioso análisis de oportunidad y conveniencia, que consulte las reglas de la experiencia, así como los aspectos particulares de cada negocio, y que se armonice con la garantía de los principios de la*

---

<sup>6</sup> «Los costos indirectos incorporados en el A, corresponden como regla general a gastos de la oficina central, honorarios del director de obra, y de personal especializado. Generalmente estos costos pueden estar compartidos con los diversos contratos de obra que en forma simultánea esté ejecutando el contratista. Un ejemplo corresponde a los costos de la oficina central, y de los asesores de proyectos».

<sup>7</sup> «...la utilidad es el beneficio económico que pretende percibir el contratista por la ejecución del contrato y por costos de administración se han tenido como tales los que constituyen costos indirectos para la operación del contrato, tales como los gastos de disponibilidad de la organización del contratista; el porcentaje para imprevistos, como su nombre lo indica, está destinado a cubrir los gastos con los que no se contaba y que se presenten durante la ejecución del contrato» (Consejo de Estado. Sección Tercera. Consejero Ponente: Ramiro Saavedra Becerra. Sentencia del 28 de agosto de 2003. Radicado: 17.554).

<sup>8</sup> MARÍN, Op. Cit., pp. 64-65.

<sup>9</sup> Ibid., p. 66.



*función administrativa y de la gestión fiscal, dentro de los cuales se halla el principio de economía; postulado que exige la optimización de los recursos públicos.*

*Partiendo de las consideraciones anteriores, usualmente en los contratos cuyo valor se estructura bajo el sistema de precios unitarios y con el desglose del AIU, el precio se paga con base en el valor de los costos directos incrementados por el porcentaje del AIU, forma de pago que pueden incluir las entidades estatales en virtud de la autonomía de la voluntad a que remiten los artículos 13, 32 y 40 del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública –en adelante también EGCAP–.*

*Ahora bien, nada impide que las partes le dieran otros efectos particulares a la forma en que pagan el precio estructurado con AIU. Por ejemplo, podrían incluir cláusulas o reglas bajo las cuales se estableciera que el valor de alguno o de todos los componentes de la Administración o los Imprevistos solo se pagan si el contratista demuestra que incurrió en algunos costos específicos. Así, podrían pactar que algunos de los ítems o costos que conforman la Administración solo se paguen si el contratista acredita que incurrió en ellos y bajo el monto que este logre demostrar.*

***Sin embargo, una regulación como la anterior no es la que suele emplearse en los contratos estatales. Lo usual, que se advierte en la práctica de las entidades estatales, es que acuden al AIU con la finalidad de establecer un precio más estable, de manera que el valor del contrato consistirá en lo que resulte de afectar los costos directos por el porcentaje, en principio, invariable del AIU, de manera que al valor de los costos directos se le suma el AIU. Así las cosas, las partes asumen los riesgos inherentes a esta forma de pactar el precio, entendiendo aceptados los áleas normales que se presenten en la ejecución del contrato, de manera que aunque el contratista incurra en: mayores costos de los ítems incluidos en la Administración al presentar su oferta, o que estos disminuyan, aparezcan algunos nuevos o desaparezcan algunos de ellos, el valor se mantenga invariable. De este modo, las partes optan por darle estabilidad al negocio, asumiendo cada una de ellas lo que le favorezca o desfavorezca, lo que evita, además, incurrir en costos de transacción relacionados con la necesidad de acreditar y verificar cada costo específico asociado a la Administración, lo que generaría más gastos tanto para la entidad como para el contratista.***

*En este sentido, cuando las entidades estatales incluyen esta forma de desglosar el precio, en los últimos términos indicados, al realizar el estudio de mercado elaboran un presupuesto estimado del valor de la ejecución del contrato. Dicho presupuesto estimado incluye los costos genéricos indirectos en que incurren los contratistas, entre ellos, los de la Administración, para efectos de definir el porcentaje con el que calculan el presupuesto, pese a que el monto de este componente varía ostensiblemente de un proponente a otro, pues el valor real de la Administración depende de circunstancias particulares de los proponentes<sup>10</sup>.*

<sup>10</sup> «Que el porcentaje sea superior o inferior, o que para una empresa sea mayor o menor que para otra, depende de muchas razones, por ejemplo: del personal que se requiera en la obra –unas empresas emplean más o menos que otras–; de la magnitud del trabajo; de las cargas administrativas que cada empresa tienen –pensionados, convenciones colectivas y otros; del tamaño de la misma –mientras más grande es la A tiende a ser mayor; del costo de los campamentos; del transporte del personal; del sitio de las obras –si la empresa tiene un domicilio en el lugar del trabajo su A tiende a ser menor, y si se encuentra en otra ciudad tiende a subir, por ejemplo porque el salario de los ingenieros se incrementa por los viáticos–». (Ibíd, p. 76).

*De manera que las entidades calculan un valor estimado que, a su vez, sirve de guía para que los proponentes formulen sus ofertas, pero bajo la premisa de que pagarán un porcentaje fijo incluido por los interesados en sus propuestas, dado lo variable que resulta este valor, y lo complejo y gravoso de realizar un seguimiento minucioso a los costos en que incurren los contratistas por este componente en particular. Además, que estos podrían ser mayores a los inicialmente pactados con el contratista, de manera que la fijación de un porcentaje fijo y estable también puede resultar favorable para la entidad estatal, pues su contraparte no le podrá exigir un monto superior, bajo el argumento de que incurrió en costos adicionales asociados al componente de Administración<sup>11</sup>.*

*En efecto, frente a los costos que suelen incluirse en la Administración –A–, la jurisprudencia, a partir de la práctica de las entidades estatales, ha señalado que: «Los costos indirectos incorporados en el A, corresponden como regla general a gastos de la oficina central, honorarios del director de obra, y de personal especializado. Generalmente estos costos pueden estar compartidos con los diversos contratos de obra que en forma simultánea esté ejecutando el contratista. Un ejemplo corresponde a los costos de la oficina central, y de los asesores de proyectos». En términos similares, pero más precisos, la doctrina, recogiendo la casuística de los contratos estatales, señala de forma más pormenorizada los gastos que se asocian a la –A–, donde se incluyen importantes costos indirectos en que se incurre en la ejecución:*

*Para entender mejor el tema conviene especificar que si los gastos que hacen parte de la A se encuentran: i) el pago de salarios y prestaciones sociales del personal profesional y especializado necesario para ejecutar la obra –es el caso del Director de obra, los arquitectos, ingenieros y contadores, eventualmente abogados u otros; pero no se incluyen los obreros–, ii) pago de salarios y prestaciones sociales del personal logístico y de apoyo no dedicado directamente con la ejecución del contrato –por ejemplo: las secretarías de la empresa, el servicio de cafetería en mensajero, la vigilancia, los seguros, etc.– sin los que la empresa no puede funcionar; iii) pago de arrendamiento de las instalaciones necesarias para el funcionamiento de la empresa –oficinas y campamento de la obra–; iv) pago de impuestos y gravámenes en general que afectan la actividad o el contrato; v) valor de las fotocopias, papelería en general y equipos de oficina, vi) transporte terrestre, tiquetes aéreos y arrendamiento de vehículos –distintos de la maquinaria que se emplea en la obra–, vii) pólizas del contrato, viii) pago de servicios públicos y otras comunicaciones –como el servicio celular– y ix) gastos en que se incurra para realizar ensayos de laboratorio<sup>12</sup>.*

*Partiendo de la forma usual como se estructuran los contratos estatales bajo la*

---

<sup>11</sup> Lo anterior, sin perjuicio de las fórmulas de reajuste que se establezcan en el contrato y lo establecido en el artículo 27 de la Ley 80 de 1993. En tal sentido, en los casos de desequilibrio económico, porque los costos indirectos en los que incurre el contratista exceden el alea normal, es decir, le causan una afectación grave de su economía, podría exigírsele a la entidad que le pague más de lo que se estipuló en la A o en la I, siendo esta una circunstancia extraordinaria.

<sup>12</sup> *Ibíd.*, p. 77.

*metodología del AIU, la doctrina expresa que este porcentaje se mantiene invariable, pese a los costos reales en que se incurra en la ejecución, pues las partes previamente acuerdan la forma de pago del precio del contrato, que se realiza con base en los costos directos del contrato, sumados con el porcentaje del AIU aplicado a aquellos costos<sup>13</sup>. En particular frente al componente A, expresa:*

***Este porcentaje del valor del contrato también lo determina cada oferente–contratista con libertad, pues a él incumbe establecer cuánto ascienden sus gastos de administración, y si al final resultan superiores no puede exigir de la entidad, por esa sola circunstancia, un reembolso, porque para ella se trataba de un dato indicativo sobre la manera como se halla el valor total de la obra, de ninguna manera determinante de la forma como se paga cada actividad. A la inversa sucede lo mismo, si el gasto es inferior al presupuestado la entidad no puede pagar menos de lo pactado, sino los precios unitarios acordados por la A – y, dicho sea de paso, también por la I y la U–.***

***Tal es la forma usual como se pacta el precio en los contratos estatales cuyo valor se define con base en la metodología del AIU. Lo anterior, sin perjuicio de que las partes en el contrato establezcan las cláusulas que a bien tengan, pues se trata de un aspecto en que la autonomía de la voluntad de que gozan las entidades estatales –y sus contratistas– despliega importantes efectos, por tratarse de un aspecto que no regula de forma específica el EGCAP.***

Es por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación disciplinaria y fiscal, ya que no se vulnera de ningún modo el principio de transparencia ni hubo vicios de legalidad en la supervisión.

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Sobre la apreciación del componente de sostenibilidad es preciso aclarar que: Si bien es cierto existe un manual de mantenimiento para las luminarias de Ginebra y de Roldanillo, se evidencia mediante registros fotográficos tomados en la visita, que no se está dando cumplimiento a lo establecido en este manual denominado “Mantenimiento preventivo y correctivo de las instalaciones de iluminación”, por lo tanto, es claro que se presenta desatención.

Sobre las luces instaladas en el piso, la observación radica en los daños suscitados a los vidrios ubicados en las cajas de concreto donde se encuentran las luminarias, y estos dependen de varios factores, fundamentalmente: el vandalismo que no se verificó ya que en el municipio no se percibe mayor alteración del orden ciudadano el cual no se plasmó dentro de los riesgos, otro factor de riesgo son las características constructivas en su instalación y las características técnicas que dependen de la calidad

<sup>13</sup> Lo anterior, sin perjuicio de las fórmulas de reajuste que se establezcan en el contrato y lo establecido en el artículo 27 de la Ley 80 de 1993. En tal sentido, en los casos de desequilibrio económico, porque los costos indirectos en los que incurre el contratista exceden el alea normal, es decir, le causan una afectación grave de su economía, podría exigirle a la entidad que le pague más de lo que se estipuló en la A o en la I, siendo esta una circunstancia extraordinaria.

de sus especificaciones los cuales se ven a grandes rasgos según las evidencias presentadas por la visita.

Sobre la Hermeticidad: se hace la observación, no por el hecho de la impermeabilidad de la caja en concreto pues para esto está el filtro para el agua que se le construyó a cada luminaria y también tiene un vidrio antivandálico y es por esto que reiteramos que cada caja construida para las luminarias no fue pensada para evitar que entrara el agua o que creciera la vegetación adentro sino para protegerla del robo; sin embargo, el solo hecho de su invasión con agua y vegetación deteriora la visualización de la luz y opaca su emisión convirtiéndose en un despropósito del objeto contractual, así las cosas no se observa previsión para este caso.

Los daños verificados en la noche, son la observancia del ente de control de un resultado final de las condiciones actuales, las cuales se constatan con objetividad e imparcialidad y se confrontan cuantificando y cualificando los efectos obtenidos cuando el sistema está en funcionamiento.

En cuanto a la falta de filtros antideslumbramiento, estos se verificaron objetivamente entregando una cantidad de faltantes comparados con el presupuesto, por lo cual no podemos decir otra cosa a la realidad constatada versus las presupuestadas y encontradas en el parque, es así como como evidencia que en la visita técnica a ginebra al hacer la cuantificación no se encontraron 9 filtros.

“...Evaluado el presupuesto con la relación de actividades construidas del contrato: 1.350-12.13-0167-1 en Ginebra y 1.350-12.13-0167-2 en Roldanillo, en la visita técnica se confrontó cada ítem y se evidencia faltantes en algunas actividades con respecto al presupuesto pactado y el acta de terminación de obra.

Por lo anteriormente verificado y calculado se presenta un presunto detrimento por faltantes en obra: Ginebra por valor de \$ 42.175.428 y Roldanillo por valor de \$41.743.451, para un total de **\$83.918.879.**”

Lo anterior se verificó en la visita fiscal al no encontrar las cantidades que se presupuestaron y pagaron como sigue:

## GINEBRA

ITEM		DESCRIPCION	UNID	CANTIDADES			VALORES			VERIFICADO POR LA CONTRALORIA						
				ACUM. ANTERIOR	PRESENTE MES	ACUM. TOTAL	inicial	ajustes	Total	ACUM. ANTERIOR	PRESENTE MES	ACUM. TOTAL	CANTIDAD	VALOR	PRESUNTO DETRIMENTO	
12,01		Construccion de bases en concreto incluye Concreto de 3000 Psi premezclado o preparado en obra suministro, transporte, formaleteo, colocacion y filtro.	M3	8,90	4,34	13,24	9,99	3,25	13,24	\$ 4.446.436	\$ 2.168.813	\$ 6.615.249	14,32	\$ 6.614.697	\$ 551.024	
13. ACERO DE REFUERZO ROLDANILLO									0				21,68			
13,01		Acero de refuerzo 60000 psi 420 mpa	KG	1.204,14	0,00	1.204,14			-	\$ 4.526.530	\$ 0	\$ 4.526.530	1.204,14	\$ 4.526.531	\$ 1.204,14	
14. CERRAJERIA ROLDANILLO									0							
14,01		Siministro e instalacion de platina en acero 110x15 para soporte de vidrio en bases	UND	0,00	83,00	83,00	66,00	17,00	83,00	\$ 0	\$ 4.981.636	\$ 4.981.636	66,00	\$ 3.961.301	\$ 1.020.335	
15. VIDRIOS ROLDANILLO									0							
15,01		Suministro e instalacion de vidrio laminado 110x15	UND	0,00	83,00	83,00	66,00	17,00	83,00	\$ 0	\$ 6.624.718	\$ 6.624.718	66,00	\$ 5.267.848	\$ 1.356.870	
16. INSTALACIONES ELECTRICAS ROLDANILLO									0							
16,01		Acometida electrica 12AWG linea fase y tierra general para alimentacion de iluminacion	UND	53,00	30,00	83,00	66,00	17,00	83,00	\$ 3.709.691	\$ 2.099.825	\$ 5.809.516	66,00	\$ 4.619.615	\$ 1.189.901	
16,02		Acometida señal DMX 3x16AWG	UND	53,00	30,00	83,00	66,00	17,00	83,00	\$ 2.119.691	\$ 1.199.825	\$ 3.319.516	66,00	\$ 2.639.615	\$ 679.901	
16,03		Suministro e instalacion de iluminaria lineal 120 cm de marca reconocida tipo LED RGBW 110 240AC con consumo de corriente 25W, apertura de haz de luz 28° x 84° factor de potencia (min) 09, control interface DMX dimanico RDM, con posibilidad de manejo y monitoreo remoto a traves de aplicacion, flujo luminoso inicial 1205 lm, eficacia full on 50 , 2 conectores enchufe de 5 polos, 2 cables 0,15 M con conectores 5 polo, clase de seguridad (III), marca de inflamabilidad para montaje en superficies normalmente inflamables, proteccion de ingreso IP66, proteccion contra impacto IK07. carcasa en aluminio extruido, material optico en polimetacrilato de metilo, cubierta optica en vidrio templado, material de fijacion aluminio y dispositivo de montaje MBA, con certificaciones UL-cUL-FCC clase A	UND	53,00	30,00	83,00	66,00	17,00	83,00	\$ 116.898.964	\$ 66.169.225	\$ 183.068.189	66,00	\$ 145.572.295	\$ 37.495.894	
SUBTOTAL:				SUBTOTAL:								\$ 188.077.388		\$ 145.901.833	\$ 42.175.555	
												\$ 214.945.354		\$ 173.201.902	\$ 41.743.452	
ADMINISTRACIÓN					%				\$	-	\$	-				
ADMINISTRATIVO					%				\$	-	\$	-	\$ 8.576.864			
IMPRESION					%				\$	-	\$	-	\$ 4.837.425		\$ 4.837.425	
UTILIDAD IVA					%				\$	-	\$	-	\$ -			
TOTAL COSTOS INDIRECTOS					%				\$	-	\$	-	\$ 8.576.864			
TOTAL COSTOS INDIRECTOS				TOTAL COSTOS INDIRECTOS						\$	-	\$	-	\$ 4.837.425	PRESUNTO DETRIMENTO	\$ 46.580.876
NETO A PAGAR				VALOR TOTAL OBRA						\$	-	\$	-	\$ 219.782.779		

## ROLDANILLO

... “Se presenta un posible mayor valor en los imprevistos de Ginebra por \$ 8.576.864 y en Roldanillo el imprevisto por \$4.837.245, para un total de **\$13.414.109**, incluido en el presupuesto por el pago de imprevistos sin haberse causado y fue certificado mediante comunicado del 12 de octubre de 2022 donde dice... “4. Que en este orden de ideas el presupuesto oficial del contrato de obra pública para la iluminación permanente, controlada con un protocolo estándar de comunicación (Rdm – Dmx), para los parques de Ginebra y Roldanillo, no tuvo afectaciones por caso fortuito ni por fuerza mayor, ni por ninguna otra afectación”. (Certificación anexa al informe preliminar).

En este caso, al no tener justificación ni haberse causado estos imprevistos, se evidencia un presunto mayor valor por su pago.”

El Concepto 80112-EE11203 (República de Colombia, 2012) Emitido por la oficina jurídica el 24 de febrero de 2012. En este concepto, la Contraloría da repuesta a una solicitud de aclaración del contenido del concepto 80112-EE75841, al respecto de los Imprevistos del AIU, y concluye lo siguiente: La administración de recursos públicos obliga a justificar la destinación de todos y cada uno de los recursos que en ejecución de un contrato estatal

se paguen o entreguen al contratista. En este orden, el establecimiento de un porcentaje sobre el valor total del contrato, destinado a cubrir costos administrativos e imprevistos, debe estar debidamente justificado y puede ser objeto de auditoría y vigilancia por parte de los órganos de control. [...] Si una entidad estatal pacta un porcentaje para cubrir imprevistos no imputables al contratista, y durante la ejecución del contrato no ocurren, las partes en la liquidación del mismo deberán dejar constancia de esta situación. En este caso, como no hubo imprevistos, la entidad estatal no deberá pagarlos. Por el contrario, si la entidad estatal paga imprevistos sin que estos hayan ocurrido, o paga imprevistos imputables al contratista, configura un detrimento patrimonial que será objeto de acción fiscal por parte de la contraloría competente. 36 [...] El interesado en demostrar los imprevistos será el contratista y deberá hacerlo en cualquier momento, antes de la liquidación del contrato. En todo caso, la acreditación de los imprevistos debe ser anterior a su pago. Así, la posición proferida por la Contraloría General de la República en los conceptos anteriores orienta que las entidades estatales busquen de los contratistas la acreditación de los imprevistos, evitando su inclusión dentro de la estructura del AIU.

Los imprevistos dependen de la naturaleza de cada contrato y corresponden a los riesgos normales, previsibles e imprevisibles en los que incurre el contratista durante la ejecución del contrato entendiéndose por “Riesgos” las circunstancias que pueden tener como consecuencia el incumplimiento de los resultados previstos de un proyecto, los imprevistos corresponden al riesgo normal los cuales son susceptibles de ser determinados y argumentados.

Por lo anterior es muy claro cuando se estipula que los imprevistos se deben demostrar cuando sabemos que los imprevistos son situaciones que pueden presentarse durante la ejecución de cualquier contrato, de las cuales se desconoce su fecha exacta, y del tipo del cual implica su ocurrencia, sobre las que se puede predecir un valor aproximado para cubrir su costo correspondiente y ser justificado.

Por lo anterior existen varios conceptos jurídicos de los cuales se ha venido complementando sobre la justificación del AIU, Concepto OJ-0229-2017, OJ-0043- 2019 y OJ-0075-2019.

1. En los contratos cuyo valor incluya A.I.U. las partes del mismo deben atender las condiciones pactadas. Para ello, deberán tener en cuenta la naturaleza de cada uno de los componentes de este factor, entre ellos los imprevistos, que no se integran a la utilidad y que no se causan por la sola ejecución del contrato.

El porcentaje de imprevistos corresponde, entonces, por su propia naturaleza, a un rubro que puede o no afectarse, según las condiciones de ejecución del contrato y que no le pertenece al contratista, como pago por sus servicios, por el solo hecho de haber ejecutado el contrato.

2. La evolución de la jurisprudencia Contencioso Administrativa ha mostrado con claridad que los rubros que integran el A.I.U. son independientes entre sí y que, por lo mismo, los imprevistos no forman parte de la utilidad, lo que significa que si no ocurren no hay lugar a su pago, pues de lo contrario, se incrementaría la utilidad del contratista, que fue objeto de su oferta económica y de evaluación en el respectivo proceso de selección.



3. En los eventos en que el valor correspondiente a los imprevistos, incluido en la oferta económica, resulte insuficiente para atender las situaciones imprevistas ocurridas durante la ejecución del contrato, el contratista deberá someterse a los requisitos fijados por la jurisprudencia, respecto de la teoría de la imprevisión. Si considera que puede legítimamente reclamar las sumas que exceden al porcentaje fijado por él mismo, como experto del negocio, deberá acudir a la jurisdicción contencioso administrativa para realizar su reclamación y demostrar lo pertinente.

Por lo anterior el presunto detrimento queda en **\$97.332.988**, por lo tanto, no se acepta la justificación de la contradicción y continúa el hallazgo.

## **27. Observación Administrativa - Falta de uso del mobiliario contratado para la antigua bodega de la ILV**

**Contrato de suministro** 1.120.40 -12.19-0442 de 2021

**Objeto:** “Adquisición e instalación de mobiliario y accesorios para la bodega de la antigua industria de licores del valle asignada a la unidad administrativa especial de impuestos, rentas y gestión tributaria del departamento del valle del cauca, para el almacenamiento y custodia de los productos aprehendidos en el desarrollo de las actividades del programa anticontrabando de la unidad administrativa especial de impuestos, rentas y gestión tributaria del departamento del Valle del Cauca”.

**Valor inicial:** \$371.888.254

**Contrato de suministro** 1.120.40-12.1,3-0453 de 2021

**Objeto:** “Adecuación del espacio de bodega ubicado en las instalaciones de la industria licorera del Valle, para el almacenamiento y custodia de los productos aprehendidos en el desarrollo de las actividades del programa anticontrabando de la unidad administrativa especial de impuestos, rentas y gestión tributaria del departamento del Valle del Cauca”.

**Valor inicial:** \$70.648.452

### **Etapas Poscontractual**

#### **Condición:**

Este contrato de suministro de mobiliario, se gestó con el fin de llenar los requisitos de las necesidades de funcionamiento con personal de rentas y la de depositar y organizar los bienes aprehendidos de las incautaciones de contrabando y demás material ilícito; sin embargo, desde hace 10 meses finalizado el contrato, no se ha hecho uso de la estantería ni del espacio ubicado y dotado en la bodega No. 5 de la antigua licorera del Valle habiéndose realizado un acta final de cumplimiento y entrega a satisfacción del contrato y la liquidación de los contratos hasta la fecha 2022.



**Fuente de criterio y criterio:**

Estudios previos como guía de los términos del proceso y lleno de los requisitos en la entrega y ocupación.

**Causa:**

Debilidad en la gestión adelantada desde etapa precontractual, contractual y Poscontractual.

**Efecto:**

Deterioro del mobiliario por falta de uso, incumplimiento parcial en la satisfacción de las necesidades más prioritarias para los funcionarios en materia dotacional por el aumento progresivo de la planta de personal.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Respuesta: Se proyectará Plan de Mejoramiento frente a esta observación

**CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Contratos de suministro 1.120.40 -12.19-0442 y 1.120.40-12.1,3-0453 de 2021. En esta observación el ente sujeto de control acepta que procederá a realizar el plan de mejoramiento, por lo tanto, continúa la observación.

**28. Observación Administrativa - Debilidad en la información de inventarios**

**Contrato de suministro** 1.110-12.19-1924 de 2021

**Objeto:** “Suministro de bienes y materiales eléctricos para dotar el área de mantenimiento del departamento del Valle del Cauca con el fin de garantizar la conservación de los bienes inmuebles de la Gobernación”.

Valor inicial: \$79.515.220

**Contrato de suministro** 1.110-12.17-0670 de 2021

**Objeto:** “Suministro de bienes y materiales de construcción y ferretería para dotar el área de mantenimiento del departamento del Valle del Cauca con el fin de garantizar la conservación de los bienes inmuebles de la Gobernación”.

Valor inicial: \$72.852.952

## **Etapa Precontractual**

### **Condición:**

Estos contratos de suministro de materiales eléctricos y de construcción, se gestaron con el fin de suplir las necesidades y garantizar la conservación de los bienes de la gobernación, sin embargo la gestión de los inventarios tiene debilidad con la información, porque no se verifica a través de un módulo de inventarios por lo cual el almacén no está sistematizado para facilitar las labores mediante una base de datos más interactiva y todavía se evidencia el manejo de documentos en físico haciendo su revisión muy dispendiosa.

### **Fuente de criterio:**

Manual de procesos y procedimiento del almacén y actualización tecnológica dependiendo de los avances previos.

### **Causa:**

Debilidad en la gestión adelantada en el mejoramiento de los procesos del sistema de gestión de calidad.

### **Efecto:**

Desorden y confusión en el inventario prestándose para errores de contabilización y desatención por el cruce de cuentas entre contabilidad y almacén.

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Etapa Precontractual

Condición: Estos contratos de suministro de materiales eléctricos y de construcción, se gestaron con el fin de suplir las necesidades y garantizar la conservación de los bienes de la gobernación, sin embargo la gestión de los inventarios tiene debilidad con la información, porque no se verifica a través de un módulo de inventarios por lo cual el almacén no está sistematizado para facilitar las labores mediante una base de datos más interactiva y todavía se evidencia el manejo de documentos en físico haciendo su revisión muy dispendiosa.

Fuente de criterio: Manual de procesos y procedimiento del almacén y actualización tecnológica dependiendo de los avances previos.

Causa: Debilidad en la gestión adelantada en el mejoramiento de los procesos del sistema de gestión de calidad.

Efecto: Desorden y confusión en el inventario prestándose para errores de contabilización y desatención por el cruce de cuentas entre contabilidad y almacén”.

Respuesta: De conformidad con el numeral 8 del Manual De Políticas Contables de la Gobernación

Del Valle Del Cauca MA-M7-P3-01 el cual cita... “Se reconocerán como inventarios en la Gobernación del Valle del Cauca los activos adquiridos que se encuentren en proceso de transformación y los producidos que se tengan con la intención de:

Comercializarse en el curso normal de la operación.

Distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación.

Transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Materiales o suministros para ser consumidos en la prestación del servicio por parte de la Gobernación del Valle del Cauca”.

En este sentido, las compras de bienes relacionadas en los contratos objeto de la presente observación no cumplen con las condiciones para registrarse como Inventarios; por lo cual no generan errores de contabilización y desatención por el cruce de cuentas entre contabilidad y almacén. Ahora bien, por ser suministro de materiales de construcción y ferretería para adecuaciones posteriores en el edificio, se registran al momento de la compra, causación y pago, reconociéndose como gasto en los estados financieros; por lo anterior tanto no podría crearse otra denominación con valores y registros nuevamente en la contabilidad.

No obstante, lo anterior, para temas administrativos el control se lleva de manera física en los formatos “FO-M9-P1-21 V03 Orden para retirar elementos devolutivos o no devolutivos de la bodega de provisiones” y “FO-M9-P1-34 V01 Orden para ingresar elementos devolutivos o no devolutivos de la bodega de provisiones” los cuales fueron aprobados por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño de la Gobernación del Valle del Cauca.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa.

## **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Contratos de suministro 1.110-12.19-1924 y 1.110-12.17-0670 de 2022

Por lo descrito en la contradicción, es indispensable la organización de lo que denominamos materiales para el mantenimiento diario por lo cual es sujeto de contabilización cuando entran como cuando salen, en este sentido, las compras de bienes relacionadas en los contratos objeto de la presente observación se deben registrar en un módulo o programa que ayude a la cuantificación de la actividad del almacén y su proceso contable y se reitera que estos contratos de suministro de materiales eléctricos y de construcción, se gestaron con el fin de suplir las necesidades y garantizar la conservación de los bienes de la gobernación, sin embargo la gestión de los mal denominados inventarios o descripción o recopilación no está obedeciendo a una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el “patrimonio de la gobernación”, llámese patrimonio al conjunto de bienes propios susceptibles de estimación económica como las lámparas, los materiales eléctricos, switches, tomas, cableado,

materiales utilizados y componentes de sistemas que se pueden cuantificar y también verificar, sin embargo, actualmente no se verifican a través de un módulo mal denominado “inventario” o relación de elementos, por lo cual el almacén no tiene algún programa inteligente que facilite las labores mediante una base de datos más interactiva y todavía se evidencia el manejo de documentos en físico haciendo su revisión más dispendiosa lo cual genera desgaste en la contabilización, errores y desatención de lo que se suministra y lo que se ejecuta.

“Ahora bien, por ser suministro de materiales de construcción y ferretería para adecuaciones posteriores en el edificio, se registran al momento de la compra, causación y pago, reconociéndose como gasto en los estados financieros” Así las cosas, no se observó el control y seguimiento de la ejecución o instalación de los elementos que salen del almacén y traemos como ejemplo las lámparas instaladas, cada una debe registrarse y estar debidamente marcada pero no lo está, cada también tiene un valor y fueron suministradas mediante los contratos mencionados, reconociéndose como gastos, pero no tienen control de ubicación inscrito, ni fecha de salida de la designada bodega y almacén en el área de mantenimiento.

Por lo anteriormente expuesto, la contradicción no satisface lo evidenciado y la observación continúa.

## **29. Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria por falencias en el seguimiento y control de la supervisión**

### **Convenio interadministrativo No. 1.310.02-59.2-0565**

**Objeto:** Aunar esfuerzos técnicos económicos y administrativos para desarrollar los estudios y diseños para los proyectos del sector de la infraestructura priorizadas en el marco de la reactivación económica en el departamento del Valle del Cauca.

**Valor del contrato:** \$6.000.000.000

#### **Etapas de contractual**

El convenio interadministrativo No. 1.310.02-59.2-0565, con acta de inicio el 16 de noviembre de 2021 y con un valor inicial de \$6.000.000.000, con un plazo inicial de 10 meses hasta el 16 de octubre de 2022, finalmente se le otorgó prórroga al contrato por medio del Otro si No. 2 hasta el 16 de diciembre de 2022.

#### **Condición:**

Revisado el expediente contractual, se evidencian falencias en la planeación del proyecto y el cronograma de actividades, puesto que, el contrato después de

cumplir casi un año desde el acta de inicio del 10 de noviembre de 2021, solo se ha radicado y pagado el acta No. 1 por valor de \$900.000.000, la cual equivale al 15% del contrato, sin haber aportado ninguna evidencia de la ejecución del contrato.

Por todo lo anteriormente expuesto, no se observa la documentación referente a: justificación del Otro si No.2, fotografías aéreas, pavimentos hidráulico, estructuras, laboratorio estudios de suelos, estudio de gestión predial, estudio de gestión social, estudios ambientales, el costeo para su implementación, plan de manejo arqueológico o concepto arqueológico, diseño del plan de manejo de tránsito y el costeo para su implementación, diseño de redes eléctricas, diseño de redes de gas natural, gasoductos y oleoductos, diseño de red de telecomunicaciones, diseño de red de acueducto, localización exacta de la obra estudio topográfico, estudio de tránsito, capacidad y niveles de servicio, estudio de trazado y diseño geométrico estudio de señalización, demarcación y seguridad vial, estudio de geología y geotecnia, estudio de suelos, estudio de estabilidad y estabilización de taludes, diseño de pavimento, estudio de hidrología, hidráulica y socavación, diseños de estructuras, estudios y diseños definitivos de estructuras, especiales como puentes y túneles, diagnóstico y patología de estructuras existentes, estudios y diseños definitivos de los puntos críticos incluidos dentro del tramo del proyecto a presentar, puntos críticos del orden geológico, geotécnico, de suelos, hidráulico, drenaje, entre otros.

Adicionalmente, no se registraron los pagos de seguridad social con sus correspondientes hojas de vida, donde se ratifiquen el total de la cantidad de los profesionales contratados y su porcentaje de participación para la ejecución de cada uno de los estudios y diseños presentados anteriormente. Todo esto, de acuerdo al presupuesto entregado por el contratista, tales como:

- Director de estudios y diseños
- Especialista en vías terrestres
- Especialista en vías terrestres
- Especialista en estructuras
- Ingeniero hidrosanitario
- Especial ingeniero forestal ambiental
- Especialista en geotecnia
- Geólogo

Arquitecto  
Arqueólogo  
Biólogo  
Ingeniero eléctrico  
Ingeniero de presupuestos  
Especialista de redes secas  
Ingeniero de apoyo  
Auxiliar administrativo  
Abogado, profesional financiero  
Trabajador social  
Ingeniero topográfico  
Topógrafo.

**Fuente de Criterio y Criterio**

Constitución Política de Colombia artículo 209, Ley 80 de 1993 los numerales 1,4 y 8 del artículo 4, numerales 2 y 4 del artículo 5, el artículo 25 y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad, Decreto No. 1-17-1276 del 10 de noviembre de 2021, el cual establece el Listado de Precios Unitarios de Referencias de obras civiles en el departamento y el manual de contratación, supervisión e interventoría de la Gobernación del Valle del Cauca.

**Causa:**

Omisión en el cumplimiento de la normatividad que regula la contratación de la entidad, deficiencias en las etapas precontractual y contractual, en el control y seguimiento por parte del supervisor.

**Efecto:**

Afectación a la entidad en los procesos contractuales que aseguren que el objeto contratado se podrá ejecutar según las condiciones óptimas requeridas.

Los hechos descritos, tienen una presunta incidencia disciplinaria al tenor de la Ley 1952 de 2019, artículos 38 y 39.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Como primera medida, es pertinente informar que el porcentaje real ejecutado al momento

del proceso de auditoría, es equivalente al 50% del valor del respectivo convenio, es decir la ejecución financiera del convenio a la fecha es por valor de TRES MIL MILLONES DE PESOS (\$3.000.000.000), dicho avance financiero que se distribuyó en dos pagos según el tenor del convenio, un primer desembolso equivalente al 15% del valor del convenio, el cual sería tramitado y cancelado contra la presentación del plan de trabajo, cronograma y diagnóstico, situación que se materializó en la vigencia 2021, según cláusula quinta del convenio interadministrativo, en el acápite DESEMBOLSOS en su literal A), que a continuación se menciona;

*“(...) Un Primer desembolso equivalente al quince por ciento (15%) del total del valor aportado por la entidad, con la entrega diagnóstico del alcance físico de los estudios y diseños a desarrollar de acuerdo con las iniciativas propuestas por la Gobernación del Valle del Cauca que resultaron priorizadas en el documento "REALIZAR UN ESTUDIO DE PRIORIZACIÓN DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA Y DE CONSTRUCCIÓN QUE ACELERAN LA REACTIVACIÓN ECONÓMICA DE ACUERDO CON LA ADAPTACIÓN DEL PLAN VIAL DEPARTAMENTAL A LA EMERGENCIA SANITARIA POR EL COVID-19" elaborado en la actividad 1 del convenio interadministrativo 1.310.02.20-0001 DEL 16 DE JUNIO DE 2020, que incluye cronograma y planificación de ejecución de trabajos.(...)”*

Posteriormente, se tramitó el ACTA 1 presentada por el FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DEL DEPORTE Y LA GESTIÓN SOCIAL, equivalente al 35% del valor del convenio, por un valor de DOS MIL CIENTO MILLONES DE PESOS (\$2.100.000.000), para así llegar al cincuenta por ciento (50%) del avance financiero del convenio.

**TRAMITE REALIZADO POR LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA PARA EL DESEMBOLSO.**

Nº PAGO	NUMERO DE DOCUMENTO	VALOR	FECHA DE CONTABILIZACIÓN
1	3000137107	\$900.000.000	15/12/2021
2	3000139279	\$2.100.000.000	28/07/2022

*(Se solicita ver anexo Drive – Carpeta Pagos)*

Igualmente expresa el ente de control fiscal, no haber encontrado los elementos que evidenciaran la ejecución del convenio;

*“(...) sin haber aportado ninguna evidencia de la ejecución del contrato. Por todo lo anteriormente expuesto, no se observa la documentación referente a: justificación del Otro si No.2... (...)”.*

A lo anterior resulta importante precisar que, al momento de la entrega de los ejemplares originales correspondientes a los contratos de la muestra solicitados en el proceso auditor, los soportes documentales en el que se evidencia el avance y ejecución de los Estudios y Diseños para los proyectos, se encontraban soportando el trámite de pago número 2, el cual fue contabilizado por la Subdirección Técnica de Apoyo a la Gestión de la Secretaria de Infraestructura y radicado en el Departamento de Hacienda y Finanzas Publicas para su respectiva revisión y gestión de pago, como consta en cada uno de los sellos incorporados en el documento causación. Posteriormente estos documentos son devueltos a la Secretaria de Infraestructura para ser digitalizados, publicados y archivados en la dependencia de gestión documental.



En consecuencia, se relaciona para su conocimiento el vínculo *DRIVE* en la que se podrá evidenciar el seguimiento y supervisión a entregas realizadas por el FONDO MIXTO PARA LA PROMOCION DEL DEPORTE Y LA GESTION SOCIAL, como también los soportes documentales que contiene la evidencia financiera y de ejecución contractual. Se comparte de la siguiente manera:

Compartidos conmigo > 2. CONVENIO 1.310.02-59.2-05... 

2. CONVENIO 1.310.02-59.2-0565 DE 2021

Nombre ↑	Propietario	Última modificación
 1. SUPERVISION A ENTREGAS ESTUDIOS Y DISEÑOS	Gustavo Adolfo Roa Vera	09:47 Gustavo Adolfo Roa Vera
 2. SOPORTES A OBSERVACIONES - AUDITORIA	Gustavo Adolfo Roa Vera	09:47 Gustavo Adolfo Roa Vera

Compartidos conmigo > 2. CONVENIO 1.310.02-59.2-0565 DE 2021 > 2. SOPORTES A OBSERVACION... 

Nombre ↑	Propietario	Última modificación	Tamaño del archivo
 INFORME DE EJECUCION	Olma Lucia Garcia Sepulveda	09:39 Olma Lucia Garcia Sepul...	—
 PAGOS	Olma Lucia Garcia Sepulveda	09:38 Olma Lucia Garcia Sepul...	—
 SOPORTE DE SEGURIDAD SOCIAL	Olma Lucia Garcia Sepulveda	09:39 Olma Lucia Garcia Sepul...	—

Igualmente, se relaciona el ESTADO DE AVANCE a corte de julio 15 de 2022, del convenio *interadministrativo* No. 1.310.02-59.2-0565

### CUANTIFICACION AVANCE CONSOLIDADO POR GRUPO.

ESTADO DE AVANCE CUANTIFICADO POR GRUPO						
FECHA DE CORTE: JULIO 15/22						
GRUPO	CONTRATISTA	VALOR	%	%	%	VALOR
		CONTRATO	DIAGNOSTICO	AVANCE	TOTAL AVANCE	AVANCE
1	RENACER	\$ 983.886.186	15,00%	25,90%	40,90%	\$ 402.409.450
2	RAFAEL ZAMBRANO	\$ 834.635.804	15,00%		15,00%	\$ 125.195.371
3	HINCACOM	\$ 986.408.069	15,00%	28,23%	43,23%	\$ 426.424.208
4	GEOSULUCIONES DAJ	\$ 725.238.836	15,00%	33,36%	48,36%	\$ 350.725.501
5	LOS SANTOS	\$ 836.932.766	15,00%	44,47%	59,47%	\$ 497.723.916
6	SIC2	\$ 814.727.524	15,00%	41,64%	56,64%	\$ 461.461.670
7	INGDESCO	\$ 725.238.836	15,00%	34,53%	49,53%	\$ 359.210.795
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.907.068.021</b>				<b>\$ 2.623.150.911</b>
			<b>PROMEDIO</b>			<b>44,41%</b>

Ahora bien, respecto a la observación: "(...) no se registraron los pagos de seguridad social con sus correspondientes hojas de vida, donde se ratifiquen el total de la cantidad de los profesionales contratados y su porcentaje de Participación para la ejecución de cada uno de los estudios y diseños presentados anteriormente.... (...)" Se informa que a través del vínculo DRIVE, se relacionan cada una de las planillas de seguridad social de los profesionales contratistas derivados del convenio interadministrativo No. 1.310.02-59.2-0565, que se detallan a continuación:

NOMBRE	CARGO	DEDICACIÓN	MAYO	JUNIO	JULIO
JAIRO ERNESTO PEREZ CRUZ	DIRECTOR DE CONSULTORIA	20%	X	X	X
JOSE ANDRES RUBIANO SIERRA	TOPOGRAFO	50%	X	X	X
EFRAIN CALDERON CALDERON	INGENIERO ESTRUCTURAL	70%	X	X	X
JAIRO ERNESTO PEREZ CRUX	ESPECIALISTA EN SUELOS	70%	X	X	X
FERNANDO AMAR GARZON	INGENIERO EN PRESUPUESTO	70%	X	X	X

Se adjunta vinculo drive:

[https://drive.google.com/drive/folders/1\\_XV0CLmd9roL3pK388nLK7JzskV9iqG?usp=share\\_link](https://drive.google.com/drive/folders/1_XV0CLmd9roL3pK388nLK7JzskV9iqG?usp=share_link)

De esta manera, este despacho allega al equipo auditor la información requerida en cumplimiento de la Auditoria Financiera y de Gestión con relación a la observación Numero 29 y se solicita comedidamente que la misma se tenga en cuenta en el informe final de la auditoria, adicional a lo anterior resulta acertado manifestar que no existe falta de control y seguimiento por parte de la Supervisión al Convenio interadministrativo No. 1.310.02-59.2-0565, toda vez que esta dependencia ha remitido los soportes documentales que evidencian ejecución del contrato y que

dichos soportes en su ejemplar original se encontraban surtiendo trámite de pago en otra dependencia, como quiera que ningún contrato en la Gobernación del Valle del Cauca se puede pagar si no se anexa el informe de ejecución de actividades. Por lo anterior, se solicita respetuosamente se elimine la presunta incidencia Disciplinaria por falencias en el Seguimiento y control de la supervisión.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa.

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisado el derecho de contradicción por parte de la Gobernación del Valle del Cauca se concluye lo siguiente:

En principio el sujeto de control afirma que: *“el porcentaje real ejecutado al momento del proceso de auditoría, es equivalente al 50% del valor del respectivo convenio, es decir la ejecución financiera del convenio a la fecha es por valor de TRES MIL MILLONES DE PESOS (\$3.000.000.000), dicho avance financiero que se distribuyó en dos pagos según el tenor del convenio, un primer desembolso equivalente al 15% del valor del convenio, el cual sería tramitado y cancelado contra la presentación del plan de trabajo, cronograma y diagnóstico, situación que se materializó en la vigencia 2021”, donde también presenta los recibos de pago con los desembolsos realizados a el contratista.*

A continuación, se presentan los soportes de pago por valor de \$900.000.000 (primer pago) y de \$2.100.000.000 (segundo pago), equivalente a los *TRES MIL MILLONES DE PESOS (\$3.000.000.000), por el 50% del valor del contrato, los cuales no se observaron durante la Auditoria Financiera y de Gestión:*

### TRAMITE REALIZADO POR LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA PARA EL DESEMBOLSO.

N° PAGO	NUMERO DE DOCUMENTO	VALOR	FECHA DE CONTABILIZACIÓN
1	3000137107	\$900.000.000	15/12/2021
2	3000139279	\$2.100.000.000	28/07/2022

**DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA**  
**SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO**  
**CAUSACION DE CUENTAS POR PAGAR**  
**(ADQUISICION DE BIENES Y/O SERVICIOS)**

Documento No. 3000137167 Fecha de Contabilización: 15.12.2021 Página 1 de 1.

Referencia: PAGO CONTRA 0565

RUT del Tercero: 8001997351 FDO MIXTO P PROMOC DEL DEPORTE

Código del Tercero: 800199735 Documento RPC: 480001811

Centro Gestor: 1149 SRIA DE INFRAESTRUCTURA

Fondo: 1-1001 LIBRE DESTINACION

Concepto DIAN: PAGO CONVENIO 0565

Descripción: PRIMER DESEMBOLSO CONVENIO 0565  
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO # 1.310.02-09-2-6565 OBJETO: ANUAR  
ESFUERZOS TECNICOS ECONOMICOS Y ADMINISTRATIVOS PARA DESARROLLAR  
LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LOS PROYECTOS DEL SECTOR DE LA  
INFRAESTRUCTURA PRIORIZADAS EN EL MARCO DE LA REACTIVACION  
ECONOMICA EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. CONSIGNAR A LA  
CUENTA DE AHORROS - CONV GOBERNACION INFRAESTRUCTURA 0565 FM  
2021 No. 808-00043-33

Posic	Cuenta	Civ	Texto breve cuenta	PosPre	Debe	Haber
001	2401011020	31	Honorarios	X-ACREEDOR/DEUDOR	0	877.500.000
002	5507051704	81	Diseño Y Estudios	2-5121101121	900.000.000	0
003	2407000036	50	Tasa prodepor Y Recr	X-RETINDEDUC	0	22.500.000
Total:					900.000.000	900.000.000

**Descuentos y/o Deduciones:**

Nombre del Descuento efectuado	Tasa Aplicada	Base Gravable aplicada	Vr del Descuento y/o Dedución
Deducción Estampillas Prodeporas - Deducción tasa Prodepor y	2.5000	900.000.000	22.500.000
Total:			22.500.000

**Discriminación IVA**

Indicador	Denominación	Base	Valor IVA
VS	0% impuesto sobre volumen negocios IVA afectado	900.000.000	0
Total:		900.000.000	0

FRANK ALEXANDER RAMIREZ ORDOÑEZ  
Secretario(a) de Despacho

Armando Barona Zapata  
Elaborado por

**DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA**  
**SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO**  
**CAUSACION DE CUENTAS POR PAGAR**  
**(ADQUISICION DE BIENES Y/O SERVICIOS)**

Documento No. 3000139279 Fecha de Contabilización: 28.07.2022 Página 1 de 1.

Referencia: PAGO CONTRA 0565

RUT del Tercero: 8001997351 FDO MIXTO P PROMOC DEL DEPORTE

Código del Tercero: 800199735 Documento RPC: 480001811

Centro Gestor: 1149 SRIA DE INFRAESTRUCTURA

Fondo: 1-1001 LIBRE DESTINACION

Concepto DIAN: PAGO CONTRA 0565

Descripción: PAGO ACTA # 02 CONTRATO 0565/  
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO # 1.310.02-09-2-6565 OBJETO: ANUAR  
ESFUERZOS TECNICOS ECONOMICOS Y ADMINISTRATIVOS PARA DESARROLLAR  
LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LOS PROYECTOS DEL SECTOR DE LA  
INFRAESTRUCTURA PRIORIZADAS EN EL MARCO DE LA REACTIVACION  
ECONOMICA EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. CONSIGNAR A LA  
CUENTA DE AHORROS - CONV GOBERNACION INFRAESTRUCTURA 0565 FM  
2021 No. 808-00043-33

Posic	Cuenta	Civ	Texto breve cuenta	PosPre	Debe	Haber
001	2401020000	31	Proyectos De Inversi	X-ACREEDOR/DEUDOR	0	2.047.500.000
002	5507051704	81	Diseño Y Estudios	2-320202008	2.080.970.000	0
003	5507051704	81	Diseño Y Estudios	2-320202008	19.030.000	0
004	2407000036	50	Tasa prodepor Y Recr	X-RETINDEDUC	0	52.500.000
Total:					2.100.000.000	2.100.000.000

**Descuentos y/o Deduciones:**

Nombre del Descuento efectuado	Tasa Aplicada	Base Gravable aplicada	Vr del Descuento y/o Dedución
Deducción Estampillas Prodeporas - Deducción tasa Prodepor y	2.5000	2.100.000.000	52.500.000
Total:			52.500.000

**Discriminación IVA**

Indicador	Denominación	Base	Valor IVA
VO	0% impuesto sobre volumen negocios IVA superado	2.100.000.000	0
Total:		2.100.000.000	0

FRANK ALEXANDER RAMIREZ ORDOÑEZ  
Secretario(a) de Despacho

Armando Barona Zapata  
Elaborado por

Por tal razón, con los soportes enviados por parte de la entidad de acuerdo al derecho de contradicción, la observación administrativa y disciplinaria para este punto queda desvirtuada.

Adicionalmente el sujeto de control cita lo siguiente: “(...) resulta importante precisar que, al momento de la entrega de los ejemplares originales correspondientes a los contratos de la muestra solicitados en el proceso auditor, los soportes documentales en el que se evidencia el avance y ejecución de los Estudios y Diseños para los proyectos, se encontraban soportando el trámite de pago número 2, el cual fue contabilizado por la Subdirección Técnica de Apoyo a la Gestión de la Secretaria de Infraestructura y radicado en el Departamento de Hacienda y Finanzas Publicas para su respectiva revisión y gestión de pago, como consta en cada uno de los sellos incorporados en el documento causación. Posteriormente estos documentos son devueltos a la Secretaria de Infraestructura para ser digitalizados, publicados y archivados en la dependencia de gestión documental”, con lo afirmado por parte de la Gobernación del Valle del Cauca en su respuesta, se efectúa la revisión del link enviado, [https://drive.google.com/drive/folders/1\\_XV0CLmd9roL3pK388nLK7JzskV9iqG?usp=share\\_link](https://drive.google.com/drive/folders/1_XV0CLmd9roL3pK388nLK7JzskV9iqG?usp=share_link), evidenciando la siguiente documentación:

GRUPOS	MUNICIPIOS	VIAS Y OBRAS	FECHA ENTREGA	DOCUMENTOS ENTREGADOS	PORCENTAJE DE EJECUCION
GRUPO 1	ALCALA	ALCALA - CONGAL	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARIETAS PROFESIONALES	30%
		ALCALA - MARAVELES	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES	30%

GRUPO 1	ANSERMANUEVO	ANSERMANUEVO - BAJO TIGRE	18/10/2022	PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	30%
		ANSERMANUEVO - VERGEL	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	30%
	EL AGUILA	AGUILA-VILLANUEVA	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	30%
		AGUILA-LA MARIA	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	30%
		AGUILA-ASPRODICA	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION DE LA OBRA	10%
	LA VICTORIA	LA VICTORIA CENTRO POBLADO HOLGUIN	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION DE LA OBRA	10%
	TORO	TORO - PATIO BONITO	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	30%
		TORO- SALIDA	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION DE LA OBRA	10%
	ULLOA	ULLOA EL PLACER		PLANO LOCALIZACION DE LA OBRA	10%
	BOLIVAR	BOLIVAR-CRISTALES	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	30%
		BOLIVAR-DOSQUEBRADAS	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	30%
		BOLIVAR- LA AGUADA	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	30%
	ROLDANILLO	SAN ISIDRO LIMONES	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION DE LA OBRA	10%
		ROLDANILLO LA UNION	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES, ESTUDIO DE TRANSITO, EVALUACION SOCIOECONOMICA, DISEÑO DE PAVIMENTOS, ESTUDIO DE SUELOS, ESTUDIO DE GEOLOGIA, ESTUDIO CANTIDADES DE OBRA, PROCESO CONSTRUCTIVO, ESPECIFICACIONES TECNICAS, DISEÑO DE RED ALCANTARILLADO, RED DE ACUEDUCTO, REDES ELECTRICAS, PLANO MANEJO ARQUEOLOGICO, ESTUDIOS AMBIENTALES, GESTION SOCIAL, GESTION PREDIAL, URBANISMO, PUNTOS CRITICOS, DISEÑO DE ESTRUCTURAS, HIDRAULICA, DISEÑO GEOMETRICO	100%
GRUPO 2	BUENAVENTURA	PTE PEATONAL SAN CIPRIANO	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION EXACTA	30%
		PLAN ANDENES SAN CIPRIANO	18/10/2022		0%
	LA CUMBRE	CALLEJO LA MINA	27/10/2022		0%
	RESTREPO	CALLE 11 ENTRE CR 8 Y 9	27/10/2022	PLANO LOCALIZACION EXACTA	10%
		CALLE 10 ENTRE CRA 13 Y 14	27/10/2022	PLANO LOCALIZACION EXACTA	10%
		CALLE 14 ENTRE CRA 9 Y 10	27/10/2022	PLANO LOCALIZACION EXACTA	10%
		CARRERA 11 ENTRE CALLE 7 Y 8	27/10/2022	PLANO LOCALIZACION EXACTA	10%
		CALLE 13 ENTRE CRA 8 Y 9	27/10/2022	PLANO LOCALIZACION EXACTA	10%
		CARRERA 9 ENTRE CALLE 9 Y 10	27/10/2022	PLANO LOCALIZACION EXACTA	10%
	TRUJILLO	PAVIEMNTTO VENECIA - ANDINAPOLIS	27/10/2022	PLANO LOCALIZACION EXACTA	10%
	YOTOCO	YOTOCO EL DORADO	27/10/2022	PLANO LOCALIZACION EXACTA	10%
	YUMBO	CARRERA 26	27/10/2022	PLANO LOCALIZACION EXACTA	10%
		CARRERA 27	27/10/2022	PLANO LOCALIZACION EXACTA	10%
GRUPO 3	BUENAVENTURA	JUANCHACO	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	30%
		BOCANA	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	30%
		PIANGUITA	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	30%
GRUPO 4	BUGALAGRANDA	CEILAN ALTO BONITO	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION EXACTA	0%
		GALICIA LA MORENA	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES, ESTUDIO DE TRANSITO, EVALUACION SOCIOECONOMICA, DISEÑO DE PAVIMENTOS, ESTUDIO DE SUELOS, ESTUDIO DE GEOLOGIA, ESTUDIO CANTIDADES DE OBRA, PROCESO CONSTRUCTIVO, ESPECIFICACIONES TECNICAS, DISEÑO DE RED ALCANTARILLADO, RED DE ACUEDUCTO, REDES ELECTRICAS, PLANO MANEJO ARQUEOLOGICO, ESTUDIOS AMBIENTALES, GESTION SOCIAL, GESTION PREDIAL, URBANISMO, PUNTOS CRITICOS, DISEÑO DE ESTRUCTURAS, HIDRAULICA, DISEÑO GEOMETRICO	60%
		ANDENES PEATONALES	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES, ESTUDIO DE TRANSITO, EVALUACION SOCIOECONOMICA, DISEÑO DE PAVIMENTOS, ESTUDIO DE SUELOS, ESTUDIO DE GEOLOGIA, ESTUDIO CANTIDADES DE OBRA, PROCESO CONSTRUCTIVO, ESPECIFICACIONES TECNICAS, DISEÑO DE RED ALCANTARILLADO, RED DE ACUEDUCTO, REDES ELECTRICAS, PLANO MANEJO ARQUEOLOGICO, ESTUDIOS AMBIENTALES, GESTION SOCIAL, GESTION PREDIAL, URBANISMO, PUNTOS CRITICOS, DISEÑO DE ESTRUCTURAS, HIDRAULICA, DISEÑO GEOMETRICO	50%
	CAICEDONIA	LLEGADA A LA VIRGEN	08/11/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES, ESTUDIO DE TRANSITO, EVALUACION SOCIOECONOMICA, DISEÑO DE PAVIMENTOS, ESTUDIO DE SUELOS, ESTUDIO DE GEOLOGIA, ESTUDIO CANTIDADES DE OBRA, PROCESO CONSTRUCTIVO, ESPECIFICACIONES TECNICAS, DISEÑO DE RED ALCANTARILLADO, RED DE ACUEDUCTO, REDES ELECTRICAS, PLANO MANEJO ARQUEOLOGICO, ESTUDIOS AMBIENTALES, GESTION SOCIAL, GESTION PREDIAL, URBANISMO, PUNTOS CRITICOS, DISEÑO DE ESTRUCTURAS, HIDRAULICA, DISEÑO GEOMETRICO	100%
	EL CERRITO	CALLE 17 ENTRE 13 Y 14	08/11/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES, ESTUDIO DE TRANSITO, EVALUACION SOCIOECONOMICA, DISEÑO DE PAVIMENTOS, ESTUDIO DE SUELOS, ESTUDIO DE GEOLOGIA, ESTUDIO CANTIDADES DE OBRA, PROCESO CONSTRUCTIVO, ESPECIFICACIONES TECNICAS, DISEÑO DE RED ALCANTARILLADO, RED DE ACUEDUCTO, REDES ELECTRICAS, PLANO MANEJO ARQUEOLOGICO, ESTUDIOS AMBIENTALES, GESTION SOCIAL, GESTION PREDIAL, URBANISMO, PUNTOS CRITICOS, DISEÑO DE ESTRUCTURAS, HIDRAULICA, DISEÑO GEOMETRICO	100%



	SAN PEDRO	VIA ALTERNA GUAYABAL	18/10/2022	TRANSITO, EVALUACION SOCIOECONOMICA, DISEÑO DE PAVIMENTOS, ESTUDIO DE SUELOS ESTUDIO DE GEOLOGIA, ESTUDIO CANTIDADES DE OBRA, PROCESO CONSTRUCTIVO, ESPECIFICACIONES TECNICAS, DISEÑO DE RED ALCANTARILLADO, RED DE ACUEDUCTO, REDES ELECTRICAS, PLA MANEJO ARQUEOLOGICO, ESTUDIOS AMBIENTALES, GESTION SOCIAL, GESTION PREDIAL, URBANISMO, PUNTOS CRITICOS, DISEÑO DE ESTRUCTURAS, HIDRAULICA, DISEÑO GEOMETRICO	100%
		BAHIA LOS CHANCOS	18/10/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES, ESTUDIO PMT, DOCUMENTOS PROFESIONAL, INFORME PMT, PRESUPUESTO, ESTUDIO SEÑALIZACION Y DEMARCAACION, ESTUDIO DE TRANSITO, EVALUACION SOCIOECONOMICA, DISEÑO DE PAVIMENTOS, ESTUDIO DE SUELOS ESTUDIO DE GEOLOGIA, ESTUDIO CANTIDADES DE OBRA, PROCESO CONSTRUCTIVO, ESPECIFICACIONES TECNICAS, DISEÑO DE RED ALCANTARILLADO, RED DE ACUEDUCTO, REDES ELECTRICAS, PLA MANEJO ARQUEOLOGICO, ESTUDIOS AMBIENTALES, GESTION SOCIAL, GESTION PREDIAL, URBANISMO, PUNTOS CRITICOS, DISEÑO DE ESTRUCTURAS, HIDRAULICA, DISEÑO GEOMETRICO	100%
GRUPO 5	ANDALUCIA	GALLINERO PARDO ALTO	18/11/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES, ESTUDIO PMT, DOCUMENTOS PROFESIONAL, INFORME PMT, PRESUPUESTO, ESTUDIO SEÑALIZACION Y DEMARCAACION, ESTUDIO DE TRANSITO, EVALUACION SOCIOECONOMICA, ESTUDIO DE SUELOS ESTUDIO DE GEOLOGIA, ESTUDIO CANTIDADES DE OBRA, PROCESO CONSTRUCTIVO, ESPECIFICACIONES TECNICAS, PLA MANEJO ARQUEOLOGICO, ESTUDIOS AMBIENTALES, GESTION SOCIAL, DISEÑO GEOMETRICO	100%
		PARDO ALTO NARANJAL	18/11/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES, ESTUDIO PMT, DOCUMENTOS PROFESIONAL, INFORME PMT, PRESUPUESTO, ESTUDIO SEÑALIZACION Y DEMARCAACION, ESTUDIO DE TRANSITO, EVALUACION SOCIOECONOMICA, ESTUDIO DE SUELOS ESTUDIO DE GEOLOGIA, ESTUDIO CANTIDADES DE OBRA, PROCESO CONSTRUCTIVO, ESPECIFICACIONES TECNICAS, PLA MANEJO ARQUEOLOGICO, ESTUDIOS AMBIENTALES, GESTION SOCIAL, DISEÑO GEOMETRICO	100%
	BUGA	VIA ALASKA- TRES ESUINAS	18/11/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES, INFORME PMT, PRESUPUESTO, SOCIOECONOMICA, ESTUDIO DE SUELOS ESTUDIO DE GEOLOGIA, ESTUDIO CANTIDADES DE OBRA, PROCESO CONSTRUCTIVO, ESPECIFICACIONES TECNICAS, PLA MANEJO ARQUEOLOGICO, ESTUDIOS AMBIENTALES, GESTION SOCIAL	100%
		VIA LA MARINA	18/11/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES, PROFESIONAL, INFORME PMT, PRESUPUESTO, SOCIOECONOMICA, ESTUDIO DE SUELOS ESTUDIO DE GEOLOGIA, ESTUDIO CANTIDADES DE OBRA, PROCESO CONSTRUCTIVO, ESPECIFICACIONES TECNICAS, PLA MANEJO ARQUEOLOGICO, ESTUDIOS AMBIENTALES, GESTION SOCIAL	100%
	DAGUA	VEREDA LA VRIGEN	18/11/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	100%
		VEREDA LA PULIDA	18/11/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	100%
		VEREDA YERBABUENA	18/11/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	100%
		VEREDA LA BAHONDO	18/11/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	100%
		VEREDA LA ROSITA	18/11/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	100%
		VEREDA SAN BERNARDO	18/11/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	100%
		VEREDA TIGRE BAJO	18/11/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	100%
		VEREDA SENDO	18/11/2022	PLANO LOCALIZACION, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS DE CAMPO, DATOS CRUDOS, ESTACIONES PERMANENTES, COORDENADAS, CALIBRACION, PLANO TOPOGRAFICO PERFIL Y SECCIONES, REGISTRO FOTOGRAFICO, INFORME TECNICO, TARJETAS PROFESIONALES	100%
	JAMUNDI	SECTOR LOS MOLINA	21/10/2022	VISITA DE CAMPO, REGISTRO FOTOGRAFICO, LOCALIZACION EXACT DE LA OBRA, PLANOS, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS, INFORME TOPOGRAFICO, PLANOS, EVALUACION SOCIOECONOMICA	100%
		BARRIO LA GUACA	21/10/2022	VISITA DE CAMPO, REGISTRO FOTOGRAFICO, LOCALIZACION EXACT DE LA OBRA, PLANOS, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS, INFORME TOPOGRAFICO, PLANOS, EVALUACION SOCIOECONOMICA	100%
		VEREDA CAÑITAS	21/10/2022	VISITA DE CAMPO, REGISTRO FOTOGRAFICO, LOCALIZACION EXACT DE LA OBRA, PLANOS, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS, INFORME TOPOGRAFICO, PLANOS, EVALUACION SOCIOECONOMICA	100%
		SECTOR BURRITO	21/10/2022	VISITA DE CAMPO, REGISTRO FOTOGRAFICO, LOCALIZACION EXACT DE LA OBRA, PLANOS, ESTUDIO TOPOGRAFICO, CARTERAS, INFORME TOPOGRAFICO, PLANOS, EVALUACION SOCIOECONOMICA	100%
	PALMIRA	PLAN DE ANDENES ROZO	21/10/2022	REGISTRO FOTOGRAFICO, PLANO LEVANTAMIENTO TOPOGRAFICO, LISTADO DE COORDENADAS, LEVANTAMIENTO GEODESICO, DOCUMENTOS TOPOGRAFO, CERTIFICADO DE CALIBRACION DE EQUIPOS, LOCALIZACION EXACTA	100%
		CHARCO VERDE CALLEJON LA REFORMA	21/10/2022	REGISTRO FOTOGRAFICO, PLANO LEVANTAMIENTO TOPOGRAFICO, LISTADO DE COORDENADAS, LEVANTAMIENTO GEODESICO, DOCUMENTOS TOPOGRAFO, CERTIFICADO DE CALIBRACION DE EQUIPOS, LOCALIZACION EXACTA	100%
		CALLEJO LA RUIZA LA BUITERA	21/10/2022	REGISTRO FOTOGRAFICO, PLANO LEVANTAMIENTO TOPOGRAFICO, LISTADO DE COORDENADAS, LEVANTAMIENTO GEODESICO, DOCUMENTOS TOPOGRAFO, CERTIFICADO DE CALIBRACION DE EQUIPOS, LOCALIZACION EXACTA	100%
GRUPO 6	EL DOVIO	PUENTE PLAYA RICA	18/10/2022	REGISTRO FOTOGRAFICO, PLANO LEVANTAMIENTO TOPOGRAFICO, LISTADO DE COORDENADAS, LEVANTAMIENTO GEODESICO, DOCUMENTOS TOPOGRAFO, CERTIFICADO DE CALIBRACION DE EQUIPOS, LOCALIZACION EXACTA	100%
		PUENTE PUNTA BRAVA	18/10/2022	REGISTRO FOTOGRAFICO, PLANO LEVANTAMIENTO TOPOGRAFICO, LISTADO DE COORDENADAS, LEVANTAMIENTO GEODESICO, DOCUMENTOS TOPOGRAFO, CERTIFICADO DE CALIBRACION DE EQUIPOS, LOCALIZACION EXACTA	70%
GRUPO 7	BUENAVENTURA	TORRE DE CONTROL	18/10/2022	ESTUDIO TOPOGRAFICO, ESTUDIO DE TRANSITO, TRAZDO Y DISEÑO GEOMETRICO, PLANOS, REGISTRO FOTOGRAFICO, ESTUDIO DE SEÑALIZACION VIAL, DISEÑO DE PAVIMENTOS, ESTUDIO DE HIDRAULICA, ESTUDIO DE GESTION PREDIAL, PLAN DE MANEJO DE TRANSITO	100%
		VIA DE ACCESO	18/10/2022	ESTUDIO TOPOGRAFICO, ESTUDIO DE TRANSITO, TRAZDO Y DISEÑO GEOMETRICO, PLANOS, REGISTRO FOTOGRAFICO, ESTUDIO DE SEÑALIZACION VIAL, DISEÑO DE PAVIMENTOS, ESTUDIO DE HIDRAULICA, ESTUDIO DE GESTION PREDIAL, PLAN DE MANEJO DE TRANSITO, DISEÑO DE ESTRUCTURAS ESTUDIO DE GEOLOGIA	100%

Además, se presentan los informes de supervisión con fecha del 21 de julio de 2022, donde se puede constatar que existe un seguimiento y control de tipo financiero, jurídico, contable y técnico por parte del supervisor del contrato. De acuerdo a lo anterior la observación administrativa y disciplinaria para este punto se retira del informe final.

Con respecto a la observación: “(...) no se registraron los pagos de seguridad social(...)”, la entidad responde que:

“Se informa que a través del vínculo DRIVE, se relacionan cada una de las planillas de seguridad social de los profesionales contratistas derivados del convenio interadministrativo No. 1.310.02-59.2-0565, que se detallan a continuación:”

NOMBRE	CARGO	DEDICACIÓN	MAYO	JUNIO	JULIO
JAIRO ERNESTO PEREZ CRUZ	DIRECTOR DE CONSULTORIA	20%	X	X	X
JOSE ANDRES RUBIANO SIERRA	TOPOGRAFO	50%	X	X	X
EFRAIN CALDERON CALDERON	INGENIERO ESTRUCTURAL	70%	X	X	X
JAIRO ERNESTO PEREZ CRUX	ESPECIALISTA EN SUELOS	70%	X	X	X
FERNANDO AMAR GARZON	INGENIERO EN PRESUPUESTO	70%	X	X	X

De acuerdo a lo observado en la documentación suministrada en el link, se puede concluir que el contrato tiene un estado de avance de obra del 70% y su estado financiero se encuentra en un 50%. Que la documentación solicitada al ente de control fue entregada, verificada y aprobada por el equipo auditor, determinando con todo esto que la observación administrativa, disciplinaria queda desvirtuada completamente.

### **30. Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria y fiscal por falencias en la elaboración del presupuesto, seguimiento y control de la supervisión**

#### **Convenio interadministrativo No. 1.310.02-59.2-0554**

**Objeto:** Convenio interadministrativo 1.310.0259.20554 objeto aunar esfuerzos técnicos, administrativos, financieros y ambientales para realizar las obras de mejoramiento y mantenimiento de vías en territorios de incidencia de comunidades indígenas del Valle del Cauca Orivac.

**Valor del contrato:** \$1.287.195.000

#### **Etapas de contractual**

El convenio interadministrativo No.1.310.02-59.2-0554, con acta de inicio el 4 de noviembre de 2021, con un plazo de terminación hasta el 31 de diciembre de 2021, se concedió una suspensión por medio del Otro si No. 1 hasta el 30 de abril, se otorgó nuevamente una prórroga través del Otro si No. 2 hasta el 30 de julio de 2022, con un valor inicial de \$1.287.195.000.

#### **Condición:**

Revisado el expediente del convenio no se evidencia la justificación de imprevistos, acta de pago No. 1 y 2, análisis detallado del AIU, los soportes



técnicos de la comisión topográfica tales como: levantamiento topográfico, registro fotográfico, carteras de campo, seguridad social, calibración de los equipos y su correspondiente diseño geométrico de las placas huellas, diseño de puente, el PMT, estudios de suelos y planos.

El convenio presenta modificaciones relacionadas con actividades no previstas y concede 4 prorrogas, para las cuales no se evidencia acto administrativo para el Otro si No. 4 (Justificaciones, informe climatológico, Acta de modificación), avalados por el ordenador del gasto.

Además, se efectuó el análisis respectivo por actividades de obra ejecutadas, de las que se denota que algunas fueron reconocidas sin el debido soporte, específicamente para las actividades de la “Comisión topográfica y el Acarreo de materiales Campero –Camioneta”, originando un presunto detrimento patrimonial por valor de \$24.260.317.

En el presupuesto del contrato se incluye los incrementos por distancia para cada una de las obras, equivalentes a \$24.026.877 que se aplica a todos los costos directos del contrato: ajustes al diseño, suministro de materiales y mano de obra.

Adicionalmente, se realiza el pago del porcentaje de imprevistos del 6% por valor de \$1.635.619, sin los soportes debidamente fundamentados de las ocurrencias de estos por parte del contratista.

**Cuadro No. 24** Análisis del presupuesto oficial por parte de la Contraloría Departamental del Valle

PRESUPUESTO CONVENIO INTERADMINISTRATIVO						ANÁLISIS CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE			
ACTIVIDAD	UND	CANT	VR. UNIT	VR. TOTAL		CANT	VR. UNIT	VR. TOTAL	DIFERENCIA
RESGUARDO TRIUNFO CRISTAL PAEZ									
ACARREO DE MATERIALES CAMPERO CAMIONETA	M3K	1252.57	\$9,120.00	\$11,423,438.40		\$0.00	\$9,120.00	\$0.00	\$11,423,438.40
RESGUARDO NASA THA									
COMISION TOPOGRAFICA	ML	361	\$16,280.00	\$5,877,080.00		\$0.00	\$16,280.00	\$0.00	-\$5,877,080.00
ACARREO DE MATERIALES CAMPERO CAMIONETA	M3K	526.41	\$9,120.00	\$4,800,859.20		\$0.00	\$9,120.00	\$0.00	-\$4,800,859.20
COMUNIDAD OPUA TASCON									
COMISION TOPOGRAFICA	ML	61.8	\$16,281.00	\$1,006,165.80		\$0.00	\$16,281.00	\$0.00	-\$1,006,165.80
ACARREO DE MATERIALES CAMPERO CAMIONETA	M3K	128.72	\$9,120.00	\$1,173,926.40		\$0.00	\$9,120.00	\$0.00	-\$1,173,926.40
RESGUARDO UMADA MIA									
COMISION TOPOGRAFICA	ML	50.8	\$16,281.00	\$827,074.80		\$0.00	\$16,281.00	\$0.00	-\$827,074.80
ACARREO DE MATERIALES CAMPERO CAMIONETA	M3K	235.94	\$9,120.00	\$2,151,772.80		\$0.00	\$9,120.00	\$0.00	-\$2,151,772.80
<b>SUBTOTAL</b>				<b>\$27,260,317.40</b>				<b>\$0.00</b>	<b>\$27,260,317.40</b>
INCREMENTO POR DISTANCIA PUENTE PEATONAL EL TABLAZO 15% (32.5KM) BOLIVAR	15%			\$6,756,810.28				\$0.00	-\$6,756,810.28
INCREMENTO POR DISTANCIA PLACA HUELLA NASA THA 6% (22KM) FLORIDA	6%			\$7,493,059.28				\$0.00	-\$7,493,059.28
INCREMENTO POR DISTANCIA PLACA HUELLA OPUA TASCON 10% (10KM) BUENAVENTURA	10%			\$5,281,426.20				\$0.00	-\$5,281,426.20
INCREMENTO POR DISTANCIA PLACA HUELLA JOOIN DURR 10% (10KM) BUENAVENTURA	10%			\$4,495,582.20				\$0.00	-\$4,495,582.20
<b>SUBTOTAL</b>				<b>\$24,026,877.</b>					<b>-</b>

		96		\$24,026,877.96
		\$5,397,542.8		
ADMINISTRACIÓN	19.80%	5	\$0.00	-\$5,397,542.85
		\$1,635,619.0		
UTILIDAD	6%	4	\$0.00	-\$1,635,619.04
		\$1,635,619.0		
IMPREVISTOS	6%	4	\$0.00	-\$1,635,619.04
		\$8,668,780.9		
TOTAL AIU		3		-\$8,668,780.93
TOTAL EJECUTADO		\$59,955,97	PRESUNTO	-\$59,955,976
		6.29	DETRIMENTO	

### **Fuente de Criterio y Criterio**

Constitución Política de Colombia artículo 209, Ley 80 de 1993 los numerales 1,4 y 8 del artículo 4, numerales 2 y 4 del artículo 5, el artículo 25 y el numeral 3 del artículo 26 del principio de responsabilidad, Decreto No. 1-17-1276 del 10 de noviembre de 2021, el cual establece el Listado de Precios Unitarios de Referencias de obras civiles en el departamento y al manual de contratación MA M9 del 10 de septiembre 2021 numeral 2.11, supervisión e interventoría de la Gobernación del Valle del Cauca.

### **Causa:**

Omisión en el cumplimiento de la normatividad que regula la contratación de la entidad, deficiencias en las etapas precontractual y contractual, en el control y seguimiento por parte del supervisor.

### **Efecto:**

Posible deterioro al erario público calculado \$59.955.976, gestión fiscal ineficiente, antieconómica.

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

### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Con relación a *párrafo primero* de la observación 30, este despacho le informa que anexa las carteras de campo (Anexo 1) donde se evidencia el levantamiento topográfico, registro fotográfico, carteras de campo, estudio de suelos, planos y calibración de equipos. Así mismo se remite los diseños de los puentes (Anexo 2<sup>14 15 16</sup>), la guía de placa huellas (Anexo 3<sup>17</sup>) y los informes Avance de Obra 1 y 2 (Anexo 4.1. y 4.2.).

Se resalta que para este proyecto no existe PMT, dado que es una zona rural y de tránsito reducido de vehículos por el tipo de convenio y por ser en territorio bajo la jurisdicción del resguardo de los cabildos indígenas.

Con relación al *párrafo segundo* de la observación 30, la Secretaria de Infraestructura le informa que existe en el expediente un Aval correspondiente a la solicitud de prórroga al Convenio Interadministrativo N° 1.310.02- 59.2-0554 de 4 de noviembre 2021 (Anexo 5) en el cual se plasma y evidencia la situación de Ola Invernal que se presenta en el territorio, lo que impide la continuidad de trabajos en territorio.

En relación al *párrafo tercero y cuarto* de la observación 30, la Secretaria de Infraestructura le manifiesta que desde inicio en la Etapa Pre-Contractual el Item *Incremento por Distancia*, quedo pactado entre las partes tal y como se evidencia en la propuesta presentada por ORIVAC (Anexo 6<sup>18</sup>).

Así mismo en el Acta de Pago No. 1 (Anexo 7.1) y Acta de Pago 2 con memoria de cantidades y/o memoria de cálculo (Anexo 7.2), donde se discrimina el volumen de material transportado y la distancia recorrida.

Por ejemplo: en desarrollo del Puente Peatonal de la Comunidad Indígena El Tablazo, se determinó en Ítem 100613 Acarreo Materiales campero Camioneta, M3K se realizó el reconocimiento del 50% del volumen del material transportado 626,29 M3K especificando un volumen de 76,77M3 por una distancia de 16.50 Kilómetros, distancia que comprende el Trasiego de Materiales entre la cabecera municipal y la zona de obra.

**1. PUENTE PEATONAL COMUNIDAD EL TABLAZO - BUENAVISTA - MUNICIPIO DE BOLIVAR**

**ACTIVIDADES PRELIMINARES**

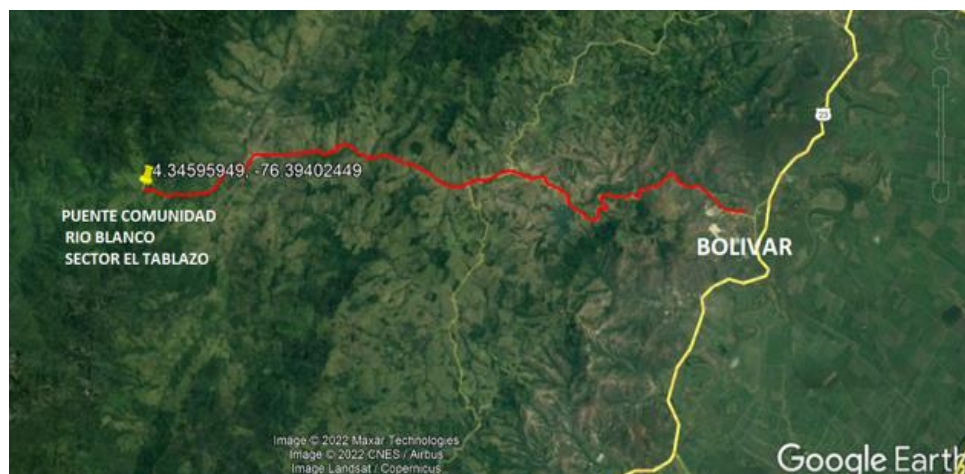
100613 ACARREO MATERIALES CAMPERO-CAMIONETA  
Es el acarreo de materiales desde el corregimiento de El Naranjal al sitio conocido como El Tablazo, sitio de descargue por la imposibilidad de llegar en volqueta debido al mal estado de la vía y la topografía del terreno

MATERIAL	m3	m3	alto	m3	total M3
ROCAMUERTA	30,00			30,00	30,00
SOLADO	10,80		CEM	175,54	8,70
CONCRETO ZAPATAS	3,78		GRAVA	21,94	21,94
CONCRETO MUROS	9,80	24,38	ARENA	14,63	14,63
ACERO KG	1.500,00				1,50
					76,77
					16,50
					1.296,71
					1.252,57
					626,29
					626,29

TOTAL M3 76,77  
DISTANCIA= 16,50 KM  
CANTIDAD EN ACTA 1.296,71  
626,29

EN EL ACTA N° 1 SE COBRA EL 50% DE ESTA ACTIVIDAD  
EN EL ACTA N° 2 SE COBRA EL 50% DE ESTA ACTIVIDAD

626,29 M3/K



Así mismo para los demás casos que la comisión auditora determino como presunto detrimento patrimonial:

**SUBCAPITULO PLACAHUELLAS**

**CONSTRUCCION DE PLACAHUELLA 361,00 ML RESGUARDO NASA THA - MUNICIPIO FLORIDA**

100613 ACARREO MATERIALES CAMPERO-CAMIONETA  
es el acarreo de materiales desde el sitio donde llega la volqueta hasta la comunidad Parraga - municipio de Florida

MATERIAL	M3	ancho	alto	PESO tn	total
PAV.CONCR MR=36	178,44	1	0,15	1,50	40,15
CONCRETO CICLOPEO	7,50	1	1	1,50	11,25
VIGA CIMENTO ENLACE	5,00	1	1	1,50	7,49
ACERO	1.251,76	1	1	0,010	12,52
					71,41
					0,34
					24,05

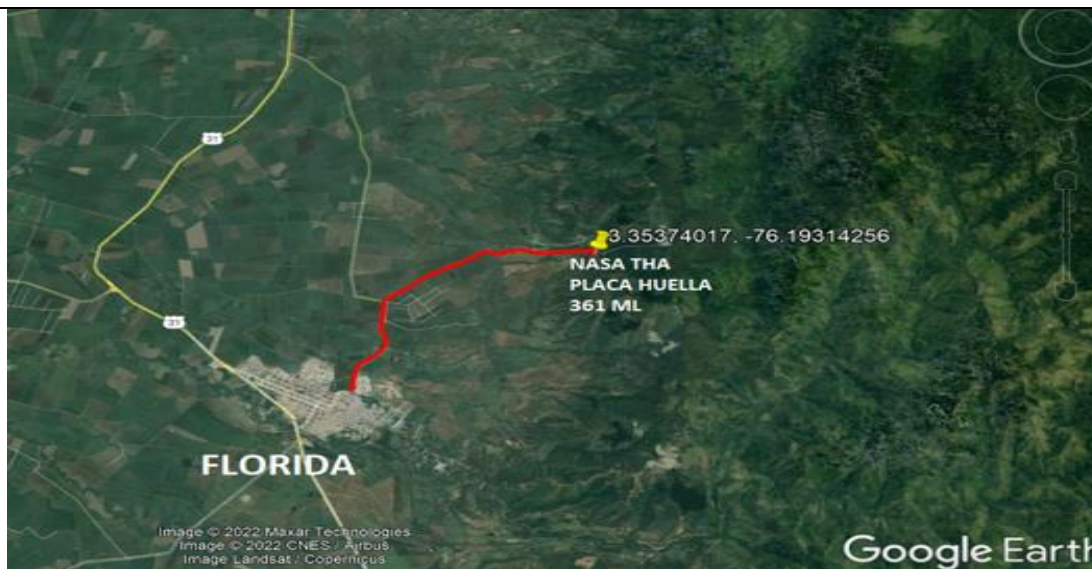
TOTAL M3 71,41  
DISTANCIA= 0,34 KM  
24,05

24,05 M3/K

N-1 6% INCREMENTO POR DISTANCIA ( 22 KM FLORIDA-Nasa Tha)  
Es el porcentaje del 6% aplicado a la sumatoria de actividades realizadas para la construcción de la placahuela en el Resguardo Nasa Tha - Parraga ubicada a 22 km del casco urbano de Florida.... Según listado de precios oficiales de la Gobernación del Valle del Cauca

1,00 GL





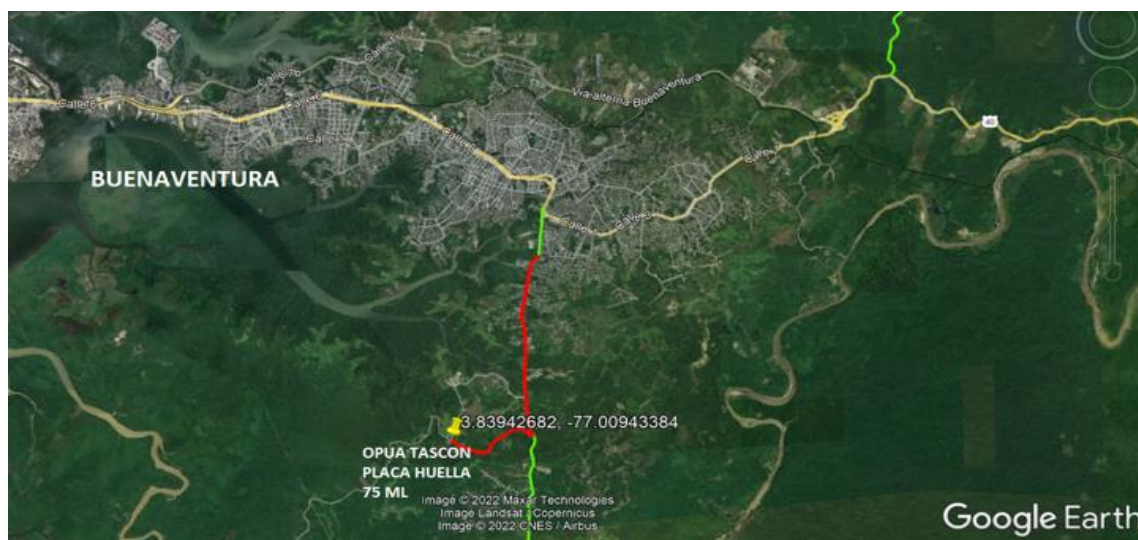
**N-1 10% INCREMENTO POR DISTANCIA ( 10 KM Buenaventura - Opua Tascón)**  
 Es el porcentaje del 10% aplicado a la sumatoria de actividades realizadas para la construcción de la placahuella en la comunidad Opua Tascón ubicada a 10 km del casco urbano de Buenaventura .... Según listado de precios oficiales de la Gobernación del Valle del Cauca

1,00 GL

**CONSTRUCCION DE PLACAHUELLA 50,80 ML COMUNIDAD JOOIN DURR - MUNICIPIO DE BUENAVENTURA**

OBRA 100% TERMINADA Y RECIBIDA POR LA COMUNIDAD

\*De igual manera opera para la construcción de Placa Huella 50,80 ML comunidad JOOIN DURR – municipio de Buenaventura, la cual se encuentra a una distancia de 10 KM de la cabecera de Buenaventura.





Estos ítems pactados desde la Fase Precontractual, obedecen a las dificultades de transporte, seguridad y jurisdicción de los cabildos. A lo cual se buscan estrategias y alternativas para llegar al sitio de ejecución de obra del Convenio Interadministrativo 1.310.02-59.2-0554, bajo la primicia de los principios de la función administrativa de Eficacia y Celeridad de que trata el artículo 209 de la Constitución Política.

Y por último con el fin de dar respuesta al *párrafo quinto* de la observación 30, la secretaria de Infraestructura le quiere informar en primera medida que los valores tomados del Acta Parcial Pago No 1 y 2 por concepto de acarreo por los imprevistos presentados (6%) por la ola invernal, en realidad fueron equivalentes \$1.215.713,57; son los siguientes:

Puente Peatonal sobre el Río San Quinini – Comunidad Indígena El Tablazo – Buenavista Municipio de Bolívar						
Descripción	UND	Cantidad Contractual	Vr. Unitario	Vr. Total	Cantidad Ejecutada	Vr. Ejecutado
Acarreo Materiales Campero-Camioneta	M3K	1.252,57	9.120,00	11.423.457,59	626,29	5.711.728,80
Construcción 788,60 ML de Vía Placa Huella						
Descripción	UND	Cantidad Contractual	Vr. Unitario	Vr. Total	Cantidad Ejecutada	Vr. Ejecutado
Comisión Topográfica	ML	361,00	16.281,48	5.877.614,04	361,00	5.877.614,04
Acarreo Materiales Campero-Camioneta	M3K	526,41	9.120,00	4.800.816,94	385,25	3.513.480,00
Construcción de Placa Huella 75,00 ML – Comunidad OPUA Tascón – Municipio Buenaventura						
Descripción	UND	Cantidad Contractual	Vr. Unitario	Vr. Total	Cantidad Ejecutada	Vr. Ejecutado
Comisión Topográfica	ML	75,00	16.281,48	1.221.110,95	61,80	1.006.195,42
Acarreo Materiales Campero-Camioneta	M3K	128,72	9.120,00	1.173.969,48	128,72	1.173.969,48
Construcción de Placa Huella 50,80 ML – Comunidad JOOIN DURR – Municipio Buenaventura						
Descripción	UND	Cantidad Contractual	Vr. Unitario	Vr. Total	Cantidad Ejecutada	Vr. Ejecutado

Comisión Topográfica	ML	50,80	16.281,48	827.099,15	50,80	827.099,15
Acarreo Materiales Campero-Camioneta	M3K	235,94	9.120,00	2.151.806,10	235,94	2.151.806,10

Dichos imprevistos son igualmente justificados en el Oficio de ORIVAC del mes de octubre de 2022 (Anexo 8<sup>19</sup>) donde se determina y/o especifica que se incurrió en mayores valores consecuencia de la ola invernal. Es de resaltar que lo anterior se verificará en el *Acta Parcial 3 y Liquidación* previniendo acertadamente futuras reclamaciones por parte del contratista a causa del desequilibrio económico derivado por la omisión de este aspecto y que recaería en una mala planificación por parte de la entidad. Adicionalmente, este ítem fue definido expuesto en los Estudios y Matriz de Riesgo (Anexo 9<sup>20</sup>) desde la etapa precontractual.

Lo anterior, se fundamenta igualmente en lo descrito en el Artículo Cuarto del DECRETO No 1-17-0572 -1 de junio 2021 (Anexo 10<sup>21</sup>), que dice lo siguiente:

*“ARTICULO CUARTO: “El incremento por dificultad de transporte no afectará el total del presupuesto de obra, sino aquellos ítems que lo requieran. En los sitios donde no apliquen los incrementos por sus condiciones de acceso y transporte, se efectuará un análisis presentado y aprobado por la Secretaría de Infraestructura y valorización, Vivienda y Habitat del Departamento”.*

Por último, si bien es cierto en los Estudios Previos y en la aceptación de la Oferta, se determina que todos los valores incluidos en el presupuesto contienen los costos de los equipos, materiales, transporte (cuando se requiera). Es de tener en cuenta que esto se refiere únicamente al transporte (sin incrementos) y no a los acarreos específicos según las condiciones de cada obra, diferencia que como indicamos anteriormente, se aclara en el párrafo 1 del artículo segundo del Decreto No 1-17-0572 -1 de junio 2021.

Teniendo en cuenta lo expresado anteriormente, que no se ha vulnerado el deber funcional ni el correcto funcionamiento del Estado y la consecución de sus fines, y que la Secretaría de Infraestructura de la Gobernación del Valle no ha incurrido en incumplimiento de sus obligaciones relativas al contrato y a lo planeado en la fase contractual, dado que de desde la fase de planeación se expuso el Alto Riesgo de tener variables el contrato por temas como la Ola Invernal, y se previno esta situación para absolver por medio de acarreos para zonas de difícil acceso.



Lo cual evidencia una debida planeación para la provisión de materiales que permitió la ejecución ininterrumpida de los trabajos contratados. Lo que genera seguridad al Departamento del Valle, que se veló desde la fase de planeación por el equilibrio económico del contrato<sup>22</sup> y no se está pagando mayores valores injustificados de las obras y trabajos adicionales en la ejecución normal de las obras en los territorios de difícil acceso, lo cual se enmarca en un correcto desarrollo de la obra en obediencia a los principios contractuales y la relación jurídica bilateral.

Por lo cual con mucho respeto solicito, se excluya esta observación con posible incidencia fiscal y disciplinaria que se adelanta por la Comisión Auditora del informe final, en el marco de esta auditoría.

Agradeciendo la atención a al presente y prestos a informar y suministrar cualquier información adicional con relación a los proyectos objeto de estudio.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

## **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Realizada la revisión del derecho de contradicción por parte del sujeto de control, se evidencia que todos los documentos solicitados por parte del equipo auditor en el informe preliminar, han sido aportados de manera digital en la carpeta de la observación No. 30, la cual se anexa en papeles de trabajo:

*Ilustración 1. Carpeta con respuesta observación No. 30*

### 30. Respuesta Observación 30 Auditoria Financie... 14 elementos

Nombre	Ultima modificación	Tamaño del archivo
 Anexo 1. CARTERAS TOPOGRAFICAS.pdf	16 nov 2022	1.010 KB
 Anexo 10. DECRETO 0572 LISTADO DE PRECIOS 01 junio 2021....	16 nov 2022	2 MB
 Anexo 2.1. Especificaciones Técnicas Puent peatonal Orivac.pdf	16 nov 2022	1 MB
 Anexo 2.2. PUENTE PEATONAL 20.0mts. - 30.0mts-Modelo.pdf	16 nov 2022	502 KB
 Anexo 2.3. MEMORIAS TECNICAS PUENTE EL TABLAZO.pdf	16 nov 2022	695 KB
 Anexo 3. GUIA placahuella.pdf	16 nov 2022	7 MB
 Anexo 4.1. INFORME 1 ORIVAC 0554.pdf	16 nov 2022	5 MB
 Anexo 4.2. INFORME 2 ORIVAC 0554 (2).pdf	16 nov 2022	8 MB
 Anexo 5. SOPORTE OTROSI 4 (1).PDF	16 nov 2022	2 MB
 Anexo 6. Propuesta ORIVAC.PDF	16 nov 2022	6 MB
 Anexo 7.1. ACTA PARCIAL No.1 CONTRATO 0554 ORIVAC.pdf	16 nov 2022	3 MB
 Anexo 7.2. ACTA PARCIAL No. 2 CUADRO 0554 ORIVAC y Me...	16 nov 2022	4 MB
 Anexo 8. IMPREVISTOS CONV. 554 (1).pdf	16 nov 2022	8 MB
 Anexo 9. ESTUDIOS PREVIOS ORIVAC.PDF	16 nov 2022	19 MB

*Elaborado por el equipo auditor*

A continuación, se detalla en el siguiente cuadro los documentos entregados por parte de la entidad en su derecho de contradicción, para su verificación y aprobación pertinente:

Ilustración 2. Cuadro de verificación de documentación

CONTRATO	DOCUMENTOS SOLICITADOS	ANEXO No	DOCUMENTOS ENTREGADOS	APROBACION
1.31.02-59.2-0554	Justificación de imprevistos	Anexo No.8	Justificación de imprevistos por valor de \$47.600.000	Verificado y Aprobado
	Acta de pago no. 1 y	Anexo No. 7.1	Acta parcial No. 1 por valor de \$449.236.848	Verificado y Aprobado
	Acta de pago no 2	Anexo 7.2	Acta parcial No. 2	Verificado y Aprobado
	Análisis detallado del aju,	Anexo 9 folio 80	Análisis detallado de la administración	Verificado y Aprobado
	Los soportes técnicos de la comisión topográfica tales como: levantamiento topográfico, registro fotográfico, carteras de campo, seguridad social, calibración de los equipos y su correspondiente	Anexo No. 1	Carteras topográficas de los 4 resguardos, resguardo triunfo cristal paez, resguardo nasa tha, comunidad opua tascon, resguardo umada mia, lo cual desvirtúa la observación administrativa, disciplinaria y fiscal por valor de \$7.710.319.	Verificado y Aprobado
	Diseño geométrico de las placas huellas,	Anexo 3	Guía placa huella	Verificado y Aprobado
	Pmt	Se resalta que para este proyecto no existe PMT, dado que es una zona rural y de tránsito reducido de vehículos por el tipo de convenio y por ser en territorio bajo la jurisdicción del resguardo de los cabildos indígenas.	Se resalta que para este proyecto no existe PMT, dado que es una zona rural y de tránsito reducido de vehículos por el tipo de convenio y por ser en territorio bajo la jurisdicción del resguardo de los cabildos indígenas.	Verificado y Aprobado

	Diseño de puente y planos.	Anexo 2.1 Anexo 2.2	Diseño estructural y planos de puente	Verificado y Aprobado
	Estudios de suelos	Anexo2.1	estudios y especificaciones técnicas	Verificado y Aprobado
	Otro si No. 4 (Justificaciones, informe climatológico, Acta de modificación), avalados por el ordenador del gasto.	Anexo 5	Otro Si no 4 y soportes	Verificado y Aprobado
	Informes de avance de obra	Anexo 4.1 Anexo4.2	Informe avance de obra No1 y No.2	Verificado y Aprobado
	Memorias de Calculo	Anexo 7.2	Memorias de calculo	Verificado y Aprobado

*Elaborado por el equipo auditor*

En la tabla anterior se puede observar que el sujeto de control aporta los documentos solicitados por el equipo auditor en la observación preliminar, asimismo los soportes técnicos que avalan los pagos realizados a la comisión topográfica por valor de \$7.710.319, por lo cual se infiere que la observación administrativa, disciplinaria y fiscal para este asunto se retira del informe final.

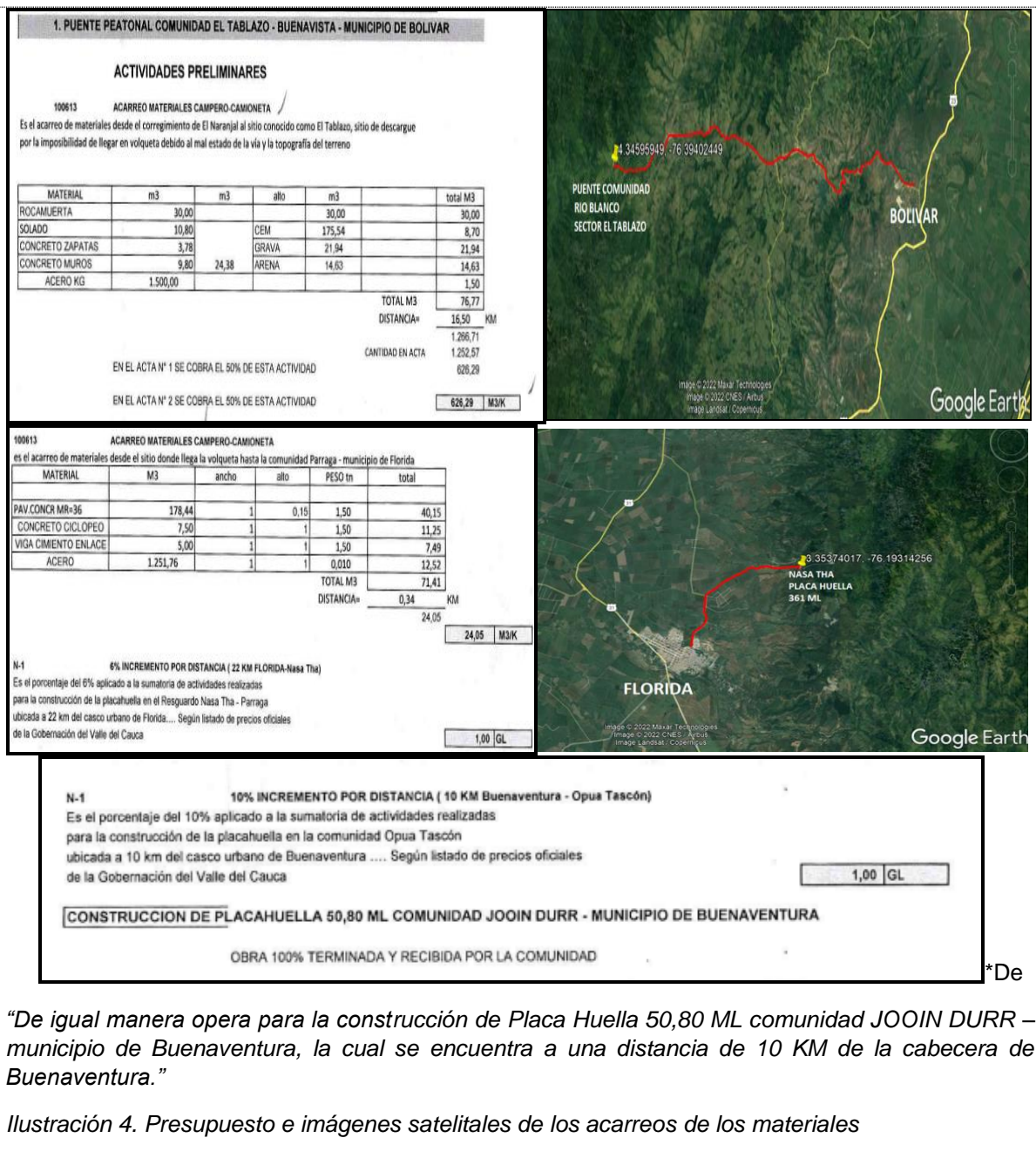
Con respecto a la actividad de *Acarreo de materiales Campero –Camioneta* el sujeto de control contesta de la siguiente manera: “Estos Ítems pactados desde la Fase Precontractual, obedecen a las dificultades de transporte, seguridad y jurisdicción de los cabildos. A lo cual se buscan estrategias y alternativas para llegar al sitio de ejecución de obra del Convenio Interadministrativo 1.310.02-59.2-0554, bajo la primicia de los principios de la función administrativa de Eficacia y Celeridad de que trata el artículo 209 de la Constitución Política.”

“(…) Teniendo en cuenta lo expresado anteriormente, que no se ha vulnerado el deber funcional ni el correcto funcionamiento del Estado y la consecución de sus fines, y que la Secretaría de Infraestructura de la Gobernación del Valle no ha incurrido en incumplimiento de sus obligaciones relativas al contrato y a lo planeado en la fase contractual, dado que desde la fase de planeación se expuso el Alto Riesgo de tener variables el contrato por temas como la Ola Invernal, y se previno esta situación para absolver por medio de acarreos para zonas de difícil acceso”

Adicionalmente, la entidad envía las fotos satelitales de las distancias adicionales recorridas para los Resguardos intervenidos (Resguardo Nasa Tha, Resguardo Opua Tascon, Puente peatonal San Quinn), donde demuestra los acarreos que se efectuaron desde la cabecera central hasta el sitio de intervención de cada resguardo, con el objetivo de cumplir el objeto del contrato y el buen desarrollo de las actividades de la obra.

“(…) Puente Peatonal de la Comunidad Indígena El Tablazo, se determinó en Ítem 100613 Acarreo Materiales campero Camioneta, M3K se realizó el reconocimiento del 50% del volumen del material transportado 626,29 M3K especificando un volumen de 76,77M3 por una distancia de 16.50 Kilómetros, distancia que comprende el Trasiego de Materiales entre la cabecera municipal y la zona de obra.

*Ilustración 3. Presupuesto e imágenes satelitales de los acarreos de los materiales*





Con los soportes anteriormente expuestos, el sujeto de control demostró que los acarreos de materiales se encuentran justificados, de acuerdo a la Ola invernal presentada en la ejecución de la obra, lo que generó distancias adicionales que no se tenían previstas inicialmente. Por tal motivo, la observación administrativa disciplinaria y fiscal por valor \$19.549.945 queda desvirtuada.

Además, la entidad en su derecho de contradicción afirma lo siguiente con relación a los porcentajes de incremento por distancia a las actividades:

*“ARTICULO CUARTO: “El incremento por dificultad de transporte no afectará el total del presupuesto de obra, sino aquellos ítems que lo requieran. En los sitios donde no apliquen los incrementos por sus condiciones de acceso y transporte, se efectuará un análisis presentado y aprobado por la Secretaría de Infraestructura y valorización, Vivienda y Habitat del Departamento”.*

*“(…) Por último, si bien es cierto en los Estudios Previos y en la aceptación de la Oferta, se determina que todos los valores incluidos en el presupuesto contienen los costos de los equipos, materiales, transporte (cuando se requiera). Es de tener en cuenta que esto se refiere únicamente al transporte (sin incrementos) y no a los acarreos específicos según las condiciones de cada obra, diferencia que como indicamos anteriormente, se aclara en el parágrafo 1 del artículo segundo del Decreto No 1-17-0572 -1 de junio 2021.*

*Lo cual evidencia una debida planeación para la provisión de materiales que permitió la ejecución ininterrumpida de los trabajos contratados. Lo que genera seguridad al Departamento del Valle, que se veló desde la fase de planeación por el equilibrio económico del contrato<sup>23</sup> y no se está pagando mayores valores injustificados de las obras y trabajos adicionales en la ejecución normal de las obras en los territorios de difícil acceso, lo cual se enmarca en un correcto desarrollo de la obra en obediencia a los principios contractuales y la relación jurídica bilateral.”*

De acuerdo a lo afirmado por la entidad donde cita: *“(…) En los sitios donde no apliquen*



los incrementos por sus condiciones de acceso y transporte, se efectuará un análisis presentado y aprobado por la Secretaría de Infraestructura y valorización, Vivienda y Habitat del Departamento”.

Se verifica que ORIVAC como la parte que ejecutó el contrato, realizó un presupuesto de obra mediante un análisis a los incrementos por las difíciles condiciones de acceso y transporte a los sitios de obra, conforme al ARTÍCULO CUARTO del Decreto No. 1-17-1276 del 10 de noviembre de 2021, el cual establece el Listado de Precios Unitarios de Referencias de obras civiles en el departamento. Este oficio con su respectivo análisis se presenta a continuación, con fecha de suscripción del 18 de octubre de 2022:

Ilustración 5. Oficio de ORIVAC con el presupuesto de incremento por distancia



**“ORIVAC”**  
NIT. 800.243.932-4  
Consejería de Gobierno Propio de la Organización Regional Indígena Valle del Cauca  
Asociación de Autoridades y Cabildos Indígenas Decreto 1088 De 1993

**EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL DE LA ASOCIACION DE AUTORIDADES Y CABILDOS CONSEJO DE GOBIERNO PROPIO DE LA ORGANIZACIÓN REGIONAL INDIGENA DEL VALLE DEL CAUCA - ORIVAC**

RUT – 800243932-4

**CERTIFICA**

Que en la ejecución de las obras del convenio ORIVAC N°. 1.310.02.-59.2-0554 DE 2021 suscrito entre la Secretaría de Infraestructura de la Gobernación del Valle del Cauca y la ORIVAC cuyo objeto es **“AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y AMBIENTALES PARA REALIZAR LAS OBRAS DE MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE VIAS EN TERRITORIOS DE INCIDENCIA DE COMUNIDADES INDIGENAS DEL VALLE DEL CAUCA – ORIVAC”**, debido a la fuerte temporada invernal ocurrida en las regiones donde se ejecutó el presente convenio y el deterioro de las vías de acceso a las diferentes comunidades indígenas se tuvo que incurrir en gastos de actividades NO PREVISTAS para poder ejecutar completamente el convenio N°. 1.310.02.-59.2-0554 DE 2021, valoradas en CUARENTA Y SIETE MILLONES SEISCIENTOS MIL PESOS (\$47.600.000) y que se relacionan a continuación:

ACTIVIDAD	UNIDAD	CANTIDAD	VR UNIT	VR PARCIAL
PUNTE PEATONAL SOBRE EL RIO SAN QUININI - COMUNIDAD INDIGENA EL TABLAZO	40	JN	40.000	2.400.000
TRANSBORDOS DE VOLQUETA O CAMPERO	180	JN	40.000	7.200.000
BAJADA DE MATERIALES DE CARRETERA A SITIO OBRA	180	JN	40.000	7.200.000
CONSTRUCCION DE PLACAVIELLA 311,60 ML REQUERIDO PARA VIA - MUNICIPIO FLORIDA	90	JN	40.000	3.600.000
REMOCION DE DERRUMBES	180	JN	40.000	7.200.000
TRANSBORDOS DE VOLQUETA O CAMPERO	180	JN	40.000	7.200.000
CONSTRUCCION DE PLACAVIELLA 311,60 ML REQUERIDO PARA VIA - MUNICIPIO FLORIDA	90	JN	40.000	3.600.000
REMOCION DE DERRUMBES	180	JN	40.000	7.200.000
TRANSBORDOS DE VOLQUETA O CAMPERO	180	JN	40.000	7.200.000
CONSTRUCCION DE PLACAVIELLA 311,60 ML REQUERIDO PARA VIA - MUNICIPIO FLORIDA	90	JN	40.000	3.600.000
REMOCION DE DERRUMBES	30	JN	40.000	1.200.000
TRANSBORDOS DE VOLQUETA O CAMPERO	180	JN	40.000	7.200.000
CONSTRUCCION DE PLACAVIELLA 311,60 ML REQUERIDO PARA VIA - MUNICIPIO FLORIDA	90	JN	40.000	3.600.000
REMOCION DE DERRUMBES	10	JN	40.000	400.000
TRANSBORDOS DE VOLQUETA O CAMPERO	40	JN	40.000	1.600.000
CONSTRUCCION DE PLACAVIELLA 311,60 ML REQUERIDO PARA VIA - MUNICIPIO FLORIDA	90	JN	40.000	3.600.000
REMOCION DE DERRUMBES	180	JN	40.000	7.200.000
TRANSBORDOS DE VOLQUETA O CAMPERO	180	JN	40.000	7.200.000
<b>VALOR TOTAL GASTOS DE IMPREVISTOS</b>				<b>47.600.000</b>

Como constancia se firma en Santiago de Cali, a los 18 días del mes de octubre de 2022



**LINDERMAN ADRADA LOPEZ**  
C.C. 16.421.331  
Consejero Mayor y Representante Legal  
Sede Carrera 23A N° 7A-08 - Barrio Alameda - Tel.: 371 1173 Fax: 557 1989  
email: orivac1@yahoo.com Cali - Colombia

Ilustración 6. Presupuesto ORIVAC incremento por distancia

ACTIVIDAD	UNIDAD	CANTIDAD	VR UNIT	VR TOTAL
<b>Puente Peatonal sobre el Rio San Quinini – Comunidad Indígena El Tablazo – Buenavista Municipio de Bolívar</b>				
TRANSBORDOS DE VOLQUETA O CAMPERO	JN	180	\$ 40,000.00	\$ 7,200,000.00
BAJADA DE MATERIALES DE CARRETERA A SITIOS DE OBRA	JN	180	\$ 40,000.00	\$ 7,200,000.00
<b>Construcción 788,60 ML de Vía Placa Huella</b>				
TRANSBORDOS DE VOLQUETA O CAMPERO	JN	160	\$ 40,000.00	\$ 6,400,000.00

Construcción de Placa Huella 75,00 ML – Comunidad OPUA Tascón –				
Municipio Buenaventura				
TRANSBORDOS DE VOLQUETA O CAMPERO	JN	40	\$ 40,000.00	\$ 1,600,000.00
Construcción de Placa Huella 251ML – Comunidad UMADA MIA - MUNICIPIO DEL DOVIO				
TRANSBORDOS DE VOLQUETA O CAMPERO	JN	100	\$ 40,000.00	\$ 4,000,000.00
Construcción de Placa Huella 50.8ML – Comunidad TRINFO CRISTAL PAEZ				
BAJADA DE MATERIALES DE CARRETERA A SITIOS DE OBRA	JN	180	\$ 40,000.00	\$ 7,200,000.00
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 33,600,000.00</b>

*Ilustración 7. Presupuesto por presunto detrimento por incremento por distancia*

INCREMENTO POR DISTANCIA PUENTE PEATONAL EL TABLAZO 15% 15% (32.5KM) BOLIVAR		\$6,756,810. 28	- \$6,756,810. 28
INCREMENTO POR DISTANCIA PLACA HUELLA NASA THA 6% (22KM) 6% FLORIDA		\$7,493,059. 28	- \$7,493,059. 28
INCREMENTO POR DISTANCIA PLACA HUELLA OPUA TASCON 10% (10KM) 10% BUENAVENTURA		\$5,281,426. 20	- \$5,281,426. 20
INCREMENTO POR DISTANCIA PLACA HUELLA JOOIN DURR 10% (10KM) 10% BUENAVENTURA		\$4,495,582. 20	- \$4,495,582. 20
<b>SUBTOTAL</b>		\$24,026,87 7.96	- \$24,026,877 .96
<b>ADMINISTRACIÓN</b>	<b>19.80%</b>	\$5,397,542. 85	- \$5,397,542. 85
<b>UTILIDAD</b>	<b>6%</b>	\$1,635,619. 04	- \$1,635,619. 04
<b>IMPREVISTOS</b>	<b>6%</b>	\$1,635,619. 04	- \$1,635,619. 04
<b>TOTAL AIU</b>		\$8,668,780. 93	- \$8,668,780. 93
<b>TOTAL EJECUTADO</b>		\$59,955,97 6.29	<b>PRESUNTO DETRIMENTO</b> -\$32,695,659

Se puede observar en los 2 cuadros anteriores que, el análisis de los incrementos por las condiciones de acceso y transporte a los sitios de obra presentado al Convenio interadministrativo por la asociación ORIVAC por valor de \$33.600.000, es mayor al presunto detrimento patrimonial reflejado en el informe preliminar por valor de \$32.695.659. Teniendo esto en cuenta, la observación administrativa disciplinaria y fiscal por valor total de \$32.695.659, queda desvirtuada.

Por todo lo anteriormente expuesto, el equipo auditor determina que la observación administrativa disciplinaria y fiscal por valor total de \$59.955.976, se retira en su totalidad del informe final.

### 31. Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria. Debilidad en la planeación y falta de licencia de construcción



**Contrato de Obra** No. 1.320-59.2-01-0250 de 2021

**Objeto:** Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, operativos y financieros tendientes a ejecutar la construcción de vivienda nueva rural indígena en los municipios priorizados del departamento del Valle del Cauca

Valor: \$ 2.566.571.888

**Condición:**

En la etapa precontractual no se evidencia licencia de construcción, aduciendo que son un Cabildo Indígena “Embera Chami” con sus propias normas y reglamentos, más estos no presentaron documento o norma que lo sustente. Así mismo se observó que el contrato se encuentra en un 80% de ejecución.

**Fuente de Criterio y criterio:**

Ley 1474 de 2011 Artículos 82 al 84, Manual de contratación MAM9 del 10 de septiembre de 2021 #2.11 Supervisión

**Causa:**

Falta de control y seguimiento a la planeación contractual.

**Efecto:**

Riesgos de incumplimiento de las normas técnicas de construcción.

Los hechos expuestos tienen una presunta incidencia disciplinaria, al tenor de lo establecido en la Ley 1952 de 2019 artículo 38

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Es necesario precisar, que las comunidades indígenas, se gobiernan por las disposiciones consignadas a continuación:

Ley 89 de 1890, Ley 21 de 1991, Decreto 1953 de 2014, la Constitución Política, tratados y convenios Internacionales, la Ley de Origen, el Derecho mayor,

Igualmente, debemos atenernos a lo expresado por la Corte Constitucional en su Sentencia T952 de 2010, que dice:

*“...Que la Oficina de Planeación y Evaluación Integral no tiene jurisdicción para intervenir en el territorio indígena como lo hizo en el presente caso, pues al haber “suspendido la obra e iniciado un proceso a los accionantes por infracción urbanística **por no tener licencia para construir**, está violando el debido proceso que se le debe garantizar a los miembros de la comunidad Muisca, pues cabe recordar que no se le puede exigir a los miembros de una comunidad indígena, el cumplimiento de leyes ordinarias que rigen a los*

*ciudadanos que no poseemos una calidad especial como la tienen ellos”.*

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria de esta observación

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

De acuerdo la respuesta de la contradicción entregada por el sujeto, en la que expresa tener en cuenta lo expresado por la Corte Constitucional en su Sentencia T952 de 2010, se desvirtúa y se acata lo expuesto, retirando esta Observación del informe,

### 32. Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal - Pago de imprevistos sin justificación

#### Contrato de Obra No. 1.210.12.11-1111 de 2021

**Objeto:** Realizar la interventoría técnica, administrativa, financiera, jurídica, contable y ambiental a las obras resultantes de los convenios celebrados por la secretaria de educación y los municipios de Alcalá, Ansermanuevo, Bolívar y Bugalagrande para el mantenimiento, dotación y mejoramiento de los ambientes escolares de las instituciones educativas oficiales en los municipios no certificados del departamento del Valle del Cauca de acuerdo a las especificaciones técnicas

**Valor:** \$ 76.000.000

#### Condición:

Se observa en el acta de obra final el pago del imprevisto sin justificación. Ver el cuadro:

Cuadro No. 25

ACTA FINAL	ALCALA	ANSERMANUEVO	BOLIVAR	BUGALAGRANDE	VALORES TOTALES
<b>COSTOS DIRECTOS</b>	141.071.714	299.610.462	136.330.863	166.391.832	<b>743.404.872</b>
<b>ADMINISTRACION</b>	39.500.080	91.081.581	36.809.333	46.423.321	<b>213.814.315</b>
<b>IMPREVISTOS</b>	<b>1.410.717</b>	<b>-</b>	<b>1.363.309</b>	<b>-</b>	<b>2.774.026</b>
<b>UTILIDAD</b>	4.232.151	8.988.314	6.816.543	9.983.510	<b>30.020.518</b>
<b>FACTOR DISTANCIA</b>	-	-	11.110.507	-	<b>11.110.507</b>
<b>TOTAL COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS</b>	186.214.663	399.680.357	192.430.555	222.798.663	<b>1.001.124.238</b>

Presunto detrimento fiscal por \$ 2.774.026

#### Fuente de Criterio y criterio:

Ley 1474 de 2011 Artículos 82 al 84. Ley 80 de 1993, numeral 4 del artículo 4 y el numeral 1 del artículo 26.

**Causa:**

Falta de control y seguimiento desde la planeación hasta la ejecución, actividades propias del interventor y del supervisor y que son parte del cumplimiento de sus funciones.

**Efecto:**

Perdida de recursos por sobrecostos, por valor de \$ 2.774.026

Los hechos expuestos tienen una presunta incidencia Disciplinaria y fiscal al tenor de lo estipulado en la Ley 1952 de 2019, Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

El Municipio de Alcalá:

Se encuentra en trámite de pago de la última cuota, para lo cual se está teniendo en cuenta el descuento del valor de los imprevistos en la factura pendiente, por lo tanto, no se puede hablar de presunto detrimento fiscal (se anexa oficio con SADE 2022119960 y reporte del estado financiero donde el área financiera de la Secretaría determina de cada RPC el saldo por pago)

Municipio de Bolívar:

La Secretaría de Educación remite oficio con SADE 2022077856 del 11 de noviembre de 2022, solicitando al tesorero el número de cuenta para el reintegro del dinero por parte del municipio.

La Secretaría de Educación remite oficio al municipio con SADE 2022122457 del 11 de noviembre de 2022 solicitando la devolución del dinero correspondiente a los imprevistos.

Estado de los convenios

Contrato No. 1.210.12.11-1111	Tramite
Alcalá	No se ha cancelado el valor total y se tiene en cuenta el no pago de imprevistos
Bolívar	Sin liquidar el convenio

Igualmente, en la cláusula tercera obligaciones específicas literal j de los convenios

suscritos con los municipios, se determinó lo siguiente: “reembolsar a la Gobernación del Valle del Cauca los recursos no ejecutados”, por lo anterior no se ha configurado un detrimento patrimonial toda vez que dentro de los convenios suscritos con los municipios se estableció el reintegro de los recursos que no se ejecutaran” por consiguiente en la etapa de liquidación se verificará que el municipio haya previamente reintegrado los recursos antes de liquidar, incluyendo los valores establecidos como imprevistos.

Por lo anterior, de manera comedida y en concordancia a la finalidad del proceso de Responsabilidad Fiscal, la cual es obtener una declaración jurídica, en la cual se predica con certeza que un determinado servidor público o particular debe cargar con las consecuencias que se derivan de sus actuaciones irregulares, en ejercicio o con ocasión de la gestión fiscal que ha realizado, y que está obligado a reparar económicamente el daño causado al erario por su conducta dolosa o gravemente culposa (artículo 1o ley 610 de 2000), solicitamos evaluar que no se ha incurrido en detrimento patrimonial, por cuanto no se reconocen los imprevistos al municipio.

Por lo anterior, es evidente la gestión de la Secretaría de Educación en todas las etapas del proceso como se evidencia con las pruebas aportadas.

Sin embargo, el CONSEJO DE ESTADO - SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO - SECCIÓN TERCERA - SUBSECCIÓN B- consejera ponente: RUTH STELLA CORREA PALACIO - Bogotá, D.C., ocho (8) de febrero de dos mil doce (2012) - Radicación número: 17001-23-31-000-1996-05018-01(20344) - Actor: INDUSTRIAL DE MEZCLAS ASFÁLTICAS LTDA.-INDUMEZCLAS LTDA.- Demandado: INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS, conceptúa lo siguiente.

#### **Sentencia Imprevistos 17001-23-31-000-1996-05018-01(20344)**

**“VALOR CONTRATO ESTATAL - Valor pactado. Imprevistos / APLICACION DE REGIMEN TRIBUTARIO EN EL CONTRATO ESTATAL.**

#### **Deber de indemnizar perjuicios**

El contrato estatal, en la medida en que sea oneroso, siempre debe tener un valor, independientemente de que con posterioridad se den circunstancias que conduzcan a su variación, como resulta ser precisamente, en los contratos de obra pública por precios unitarios, la mayor cantidad de obra que sea necesario ejecutar para el cumplimiento del objeto contractual; en este caso, es evidente que el valor a pagar no puede ser el mismo pactado inicialmente, puesto que al hacer la operación de multiplicar la cantidad de obra realmente necesaria de los respectivos ítem por el precio unitario fijado para ellos en el contrato, dará una suma superior a la calculada, es decir que el valor del contrato necesariamente varía; y este cambio, a la luz de lo estipulado en el artículo 58 del Decreto Ley 222 de 1983,

debía ser recogido en un nuevo negocio jurídico que celebraran las partes, y que la ley denominaba expresamente contrato adicional, todo esto sin perjuicio de los reajustes necesarios para la conservación del valor intrínseco del contrato, según las fórmulas matemáticas pactadas en él. Al respecto, el artículo 86 del mencionado Decreto, estipulaba la Revisión de Precios, en los siguientes términos: (...) Se tiene entonces que, en la medida en que surgiera mayor cantidad de obra necesaria para la ejecución del objeto contractual, ella representaba un costo superior al previsto y calculado, por lo cual para su reconocimiento, había necesidad de efectuar aumentos al valor inicialmente pactado, mediante la celebración de contratos adicionales, que lo son precisamente en el valor a pagar, no en el objeto a ejecutar.” En conclusión, en el evento de que el contratista hubiese padecido un daño con ocasión del pago de la contribución especial o del impuesto de guerra, éste se debe a su actividad, en tanto celebró el contrato adicional, estando en libertad de no hacerlo en caso de que no fuera adecuado a sus intereses económicos. De manera que, no puede ser de recibo que una vez celebrado el contrato adicional, en vigencia de la Ley 104 de 1993, que establecía la contribución en mención, se pretenda o persiga un reconocimiento indemnizatorio por hechos que no son ajenos a la parte que lo solicita, dado que de haber actuado en forma cautelosa no se habrían producido los efectos económicos negativos que afirma soportar. De otra parte, de las pruebas aportadas no es posible inferir que la contribución especial se hubiese cobrado sobre contratos adicionales que no debían gravarse (...) Así las cosas, es del caso traer a colación el siguiente pronunciamiento de la Sala, en el cual estudió un caso similar puntualizando la importancia del factor de imprevistos para la demostración del desequilibrio económico del contrato: “Si bien es cierto no hay elementos en el expediente para determinar de la partida de imprevistos y obras complementarias que hizo parte del valor del contrato cuánto correspondía a los imprevistos, como quiera que no se allegó la propuesta que presentó la sociedad demandante, la Sala encuentra pertinente hacer algunas precisiones sobre la importancia de ese factor como parte integrante del valor de la propuesta económica del contratista. La legislación contractual no tiene una definición de lo que debe entenderse por el A.I.U que se introduce en el valor total de la oferta. Sin embargo, no hay duda que la utilidad es el beneficio económico que pretende percibir el contratista por la ejecución del contrato y por costos de administración se han tenido como tales los que constituyen costos indirectos para la operación del contrato, tales como los gastos de disponibilidad de la organización del contratista; el porcentaje para imprevistos, como su nombre lo indica, está destinado a cubrir los gastos con los que no se contaba y que se presenten durante la ejecución del contrato. Es usual en la formulación de la oferta para la ejecución de un contrato de obra, la inclusión de una partida de gastos para imprevistos y esa inclusión e integración al valor de la propuesta surge como una necesidad para cubrir los posibles y eventuales riesgos que pueda enfrentar el contratista durante la ejecución del contrato. Sobre

la naturaleza de esta partida y su campo de cobertura, la doctrina, buscando aclarar su sentido, destaca que la misma juega internamente en el cálculo del presupuesto total del contrato y que se admite de esa manera “como defensa y garantía del principio de riesgo y ventura,” para cubrir ciertos gastos con los que no se cuenta al formar los precios unitarios. El porcentaje de imprevistos significa, pues en su origen, la salvaguarda frente a los riesgos ordinarios que se producen en los contratos de obra y que, al no poder ser abonados con cargo a indemnizaciones otorgados por la Administración cuando se produzcan (ya que la técnica presupuestaria lo impediría en la mayoría de los casos), son evaluados a priori en los presupuestos de contrata. Cubre así los riesgos propios de toda obra, incluidos los casos fortuitos que podíamos llamar ordinarios... El porcentaje de imprevistos es, por tanto, una cantidad estimativa, con la que se trata de paliar el riesgo propio de todo contrato de obra. Como tal, unas veces cubrirá más y otras menos de los riesgos reales (los que, efectivamente, se realicen), y ahí radica justamente el álea del contrato. - **NOTA DE RELATORIA:** Sentencia de 29 de mayo de 2003, Expediente 14577.

Igualmente, adjunto auto No. 034 del 25 de marzo del 202 por el cual la dirección operativa de responsabilidad fiscal de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, resuelve el grado de consulta archivando el proceso SOIF – 046 del 2017.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

De acuerdo la respuesta de la contradicción entregada por el sujeto, se desvirtúa y se acata lo expuesto, ya que se trata de obras que aún se encuentran en ejecución y sin terminarla se espera que al liquidación se pongan las partes de acuerdo y se descuente los rubros pagados sin justificación, quedando esta observación administrativa, la cual se fusionara con las observaciones 33 y 34, para ser verificadas a través del plan de mejoramiento que el sujeto auditado deberá suscribir las cuales quedaran de la siguiente forma:

Hallazgo Administrativo:

### Condición

Verificados los contratos Contrato de Obra No. 1.210.12.11-1111 de 2021, Contrato de Obra No. 1.210.12.11-1115 de 2021 y Contrato de Obra No. 1.210.12.11-1114 de 2021, relacionados con interventorías técnicas, administrativas, financieras, jurídicas, ambientales a obras resultante de los diferentes convenios con la administración central, en ellos se observó el pago de

imprevistos mediante actas sin justificarlos, convenios que aún no se han liquidado, pero se encuentra en riesgo de pérdida de recursos.

**Fuente de Criterio y criterio:**

Debilidades en el cumplimiento de la Ley 1474 de 2011 Artículos 82 al 84, Ley 80 de 1993, numeral 4 del artículo 4 y el numeral 1 del artículo 26.

**Causa:**

Falta de control y seguimiento desde la planeación hasta la ejecución, actividades propias del interventor y del supervisor y que son parte del cumplimiento de sus funciones.

**Efecto:**

Riesgos de Pérdida de recursos por sobre costos, no descontado al cierre y liquidación de los contratos

**33. Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal - Pago de imprevistos sin justificación**

**Contrato de Obra No. 1.210.12.11-1115 de 2021**

**Objeto:** Realizar la interventoría técnica, administrativa, financiera, jurídica, contable y ambiental a las obras resultantes de los convenios celebrados por la secretaria de educación y los municipios de Caicedonia, El Águila, El Dovio y Guacarí para el mantenimiento, dotación y mejoramiento de los ambientes escolares de las instituciones educativas oficiales en los municipios no certificados del departamento del valle del cauca de acuerdo a las especificaciones técnicas

**Valor:** \$ 76.000.000

**Condición:**

Se observa en el acta de obra final el pago del imprevisto sin justificación.

Ver siguiente cuadro:

Cuadro No. 26

CTA FINAL	CAICEDONIA	EL AGUILA	EL DOVIO	GUACARI	VALORES TOTALES
<b>COSTOS DIRECTOS</b>	144.626.422	153.712.097	138.516.975	165.841.496	<b>602.696.990</b>
<b>ADMINISTRACION</b>	40.495.398	47.650.750	44.538.782	49.586.607	<b>182.271.538</b>
<b>IMPREVISTOS</b>	1.446.264	1.537.121	1.590.671	1.658.415	<b>6.232.471</b>
<b>UTILIDAD</b>	7.231.321	3.074.242	4.772.012	4.975.245	<b>20.052.820</b>
<b>FACTOR DISTANCIA</b>	8.717.800	-	20.550.105	-	<b>29.267.905</b>
<b>TOTAL COSTOS DIRECTOS INDIRECTOS</b>	202.517.205	205.974.210	209.968.546	222.061.763	<b>840.521.724</b>



Presunto detrimento fiscal por \$ 6.232.471

**Fuente de Criterio y criterio:**

Ley 1474 de 2011 Artículos 82 al 84, Ley 80 de 1993, numeral 4 del artículo 4 y el numeral 1 del artículo 26.

**Causa:**

Falta de control y seguimiento desde la planeación hasta la ejecución, actividades propias del interventor y del supervisor y que son parte del cumplimiento de sus funciones.

**Efecto:**

Perdida de recursos por sobrecostos, por valor de \$ 6.232.471

Los hechos expuestos tienen una presunta incidencia Disciplinaria y fiscal al tenor de lo estipulado en la Ley 1952 de 2019, Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

El Municipio de Guacari está en trámite de pago, para lo cual se está teniendo en cuenta el descuento del valor de los imprevistos en la factura pendiente, por lo tanto, no se puede hablar de presunto detrimento fiscal. (se anexan evidencias)

Respecto a los municipios Caicedonia, El Dovio y El Águila, se están haciendo los trámites para realizar el reintegro a la cuenta suministrada por la tesorería de la Gobernación y lo cual se acordó con los alcaldes de los municipios. (Se anexan evidencias de los tramite realizados).

Estado de los convenios

Contrato No. 1.210.12.11-1115	Tramite
Caicedonia	Sin liquidar el convenio-
El Águila	Acta de no pago de imprevistos de fecha de agosto 2022 y sin liquidar convenio
El Dovio	Sin liquidar el convenio
Guacari	En el pago final no se le reconocen los imprevistos

Igualmente, en la cláusula tercera obligaciones específicas literal j de los convenios suscritos con los municipios se determinó lo siguiente: “reembolsar a la Gobernación del Valle del Cauca los recursos no ejecutados”, por lo anterior no se ha configurado un detrimento patrimonial, toda vez que dentro de los convenios suscritos con los municipios, se estableció el reintegro de los recursos que no se ejecutaran”, por consiguiente en la etapa de liquidación se verificará que el municipio haya previamente reintegrado los

recursos antes de liquidar.

Por lo anterior, de manera comedida y en concordancia a la finalidad del proceso de Responsabilidad Fiscal, la cual es obtener una declaración jurídica, en la cual se predica con certeza que un determinado servidor público o particular debe cargar con las consecuencias que se derivan de sus actuaciones irregulares, en ejercicio o con ocasión de la gestión fiscal que ha realizado, y que está obligado a reparar económicamente el daño causado al erario por su conducta dolosa o gravemente culposa (artículo 1o ley 610 de 2000) solicitamos evaluar que no se ha incurrido en detrimento patrimonial, por cuanto no se reconocen los imprevistos al municipio.

Por lo anterior, es evidente la gestión de la Secretaría de Educación en todas las etapas del proceso como se evidencia con las pruebas aportadas.

Sin embargo, el CONSEJO DE ESTADO - SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO - SECCIÓN TERCERA - SUBSECCIÓN B- Consejera ponente: RUTH STELLA CORREA PALACIO - Bogotá, D.C., ocho (8) de febrero de dos mil doce (2012) - Radicación número: 17001-23-31-000-1996-05018-01(20344) - Actor: INDUSTRIAL DE MEZCLAS ASFÁLTICAS LTDA.-INDUMEZCLAS LTDA.- Demandado: INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS, conceptúa lo siguiente.

**Sentencia Imprevistos 17001-23-31-000-1996-05018-01(20344)**

**“VALOR CONTRATO ESTATAL - Valor pactado. Imprevistos / APLICACION DE REGIMEN TRIBUTARIO EN EL CONTRATO ESTATAL.**

**Deber de indemnizar perjuicios**

El contrato estatal, en la medida en que sea oneroso, siempre debe tener un valor, independientemente de que con posterioridad se den circunstancias que conduzcan a su variación, como resulta ser precisamente, en los contratos de obra pública por precios unitarios, la mayor cantidad de obra que sea necesario ejecutar para el cumplimiento del objeto contractual; en este caso, es evidente que el valor a pagar no puede ser el mismo pactado inicialmente, puesto que al hacer la operación de multiplicar la cantidad de obra realmente necesaria de los respectivos ítem por el precio unitario fijado para ellos en el contrato, dará una suma superior a la calculada, es decir que el valor del contrato necesariamente varía; y este cambio, a la luz de lo estipulado en el artículo 58 del Decreto Ley 222 de 1983, debía ser recogido en un nuevo negocio jurídico que celebraran las partes, y que la ley denominaba expresamente contrato adicional, todo esto sin perjuicio de los reajustes necesarios para la conservación del valor intrínseco del contrato, según las fórmulas matemáticas pactadas en él. Al respecto, el artículo 86 del mencionado Decreto, estipulaba la Revisión de Precios, en los siguientes términos:

(...) Se tiene entonces que, en la medida en que surgiera mayor cantidad de obra necesaria para la ejecución del objeto contractual, ella representaba un costo superior al previsto y calculado, por lo cual para su reconocimiento, había necesidad de efectuar aumentos al valor inicialmente pactado, mediante la celebración de contratos adicionales, que lo son precisamente en el valor a pagar, no en el objeto a ejecutar.” En conclusión, en el evento de que el contratista hubiese padecido un daño con ocasión del pago de la contribución especial o del impuesto de guerra, éste se debe a su actividad, en tanto celebró el contrato adicional, estando en libertad de no hacerlo en caso de que no fuera adecuado a sus intereses económicos. De manera que, no puede ser de recibo que una vez celebrado el contrato adicional, en vigencia de la Ley 104 de 1993, que establecía la contribución en mención, se pretenda o persiga un reconocimiento indemnizatorio por hechos que no son ajenos a la parte que lo solicita, dado que de haber actuado en forma cautelosa no se habrían producido los efectos económicos negativos que afirma soportar. De otra parte, de las pruebas aportadas no es posible inferir que la contribución especial se hubiese cobrado sobre contratos adicionales que no debían gravarse (...) Así las cosas, es del caso traer a colación el siguiente pronunciamiento de la Sala, en el cual estudió un caso similar puntualizando la importancia del factor de imprevistos para la demostración del desequilibrio económico del contrato: “Si bien es cierto no hay elementos en el expediente para determinar de la partida de imprevistos y obras complementarias que hizo parte del valor del contrato cuánto correspondía a los imprevistos, como quiera que no se allegó la propuesta que presentó la sociedad demandante, la Sala encuentra pertinente hacer algunas precisiones sobre la importancia de ese factor como parte integrante del valor de la propuesta económica del contratista. La legislación contractual no tiene una definición de lo que debe entenderse por el A.I.U que se introduce en el valor total de la oferta. Sin embargo, no hay duda que la utilidad es el beneficio económico que pretende percibir el contratista por la ejecución del contrato y por costos de administración se han tenido como tales los que constituyen costos indirectos para la operación del contrato, tales como los gastos de disponibilidad de la organización del contratista; el porcentaje para imprevistos, como su nombre lo indica, está destinado a cubrir los gastos con los que no se contaba y que se presenten durante la ejecución del contrato. Es usual en la formulación de la oferta para la ejecución de un contrato de obra, la inclusión de una partida de gastos para imprevistos y esa inclusión e integración al valor de la propuesta surge como una necesidad para cubrir los posibles y eventuales riesgos que pueda enfrentar el contratista durante la ejecución del contrato. Sobre la naturaleza de esta partida y su campo de cobertura, la doctrina, buscando aclarar su sentido, destaca que la misma juega internamente en el cálculo del presupuesto total del contrato y que se admite de esa manera “como defensa y garantía del principio de riesgo y ventura,” para cubrir ciertos gastos con los que no se cuenta al formar los precios unitarios. El porcentaje de imprevistos significa,

pues en su origen, la salvaguarda frente a los riesgos ordinarios que se producen en los contratos de obra y que, al no poder ser abonados con cargo a indemnizaciones otorgados por la Administración cuando se produzcan (ya que la técnica presupuestaria lo impediría en la mayoría de los casos), son evaluados a priori en los presupuestos de contrata. Cubre así los riesgos propios de toda obra, incluidos los casos fortuitos que podíamos llamar ordinarios... El porcentaje de imprevistos es, por tanto, una cantidad estimativa, con la que se trata de paliar el riesgo propio de todo contrato de obra. Como tal, unas veces cubrirá más y otras menos de los riesgos reales (los que, efectivamente, se realicen), y ahí radica justamente el álea del contrato. - **NOTA DE RELATORIA:** Sentencia de 29 de mayo de 2003, Expediente 14577.

Igualmente, adjunto auto No. 034 del 25 de marzo del 202 por el cual la dirección operativa de responsabilidad fiscal de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, resuelve el grado de consulta archivando el proceso SOIF – 046 del 2017

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

De acuerdo la respuesta de la contradicción entregada por el sujeto, se desvirtúa y se acata lo expuesto, quedando una observación administrativa fusionada con la 32 y 34

### 34. Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal - Pago de imprevistos sin justificación

#### Contrato de Obra No. 1.210.12.11-1114 de 2021

**Objeto:** realizar la interventoría técnica, administrativa, financiera, jurídica, contable y ambiental a las obras resultantes de los convenios celebrados por la secretaria de educación y los municipios de Trujillo, Ulloa, Versalles y Zarzal para el mantenimiento, dotación y mejoramiento de los ambientes escolares de las instituciones educativas oficiales en los municipios no certificados del departamento del valle del cauca de acuerdo a las especificaciones técnicas.

**Valor:** \$ 76.000.000

#### Condición:

Se observa en el acta de obra final que se paga el imprevisto sin justificar a los

contratistas de las obras.

Ver siguiente cuadro:

Cuadro No. 27

ACTA FINAL	TRUJILLO	VERSALLES	ULLOA	ZARZAL	VALORES TOTALES
COSTOS DIRECTOS	115.411.276	148.155.013	171.395.281	147.754.230	582.715.800
ADMINISTRACION	28.852.819	47.370.955	51.418.584	38.416.100	166.058.458
IMPREVISTOS	1.154.113	-	1.713.953	1.477.542	4.345.608
UTILIDAD	5.770.564	7.238.874	5.141.858	7.387.712	25.539.007
FACTOR DISTANCIA	10.835.188	-	-	8.865.254	19.700.442
TOTAL COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS	162.023.959	202.764.842	229.669.676	203.900.837	798.359.315

Presunto detrimento fiscal por \$ 4.345.608

**Fuente de Criterio y criterio:**

Ley 1474 de 2011 Artículos 82 al 84, Ley 80 de 1993, numeral 4 del artículo 4 y el numeral 1 del artículo 26.

**Causa:**

Falta de control y seguimiento desde la planeación hasta la ejecución, actividades propias del interventor y del supervisor y que son parte del cumplimiento de sus funciones.

**Efecto:**

Perdida de recursos por sobrecostos, por valor de \$ 4.345.608

Los hechos expuestos tienen una presunta incidencia Disciplinaria y fiscal al tenor de lo estipulado en la Ley 1952 de 2019, Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

En cuanto a municipio de Trujillo se informa que no hubo imprevistos, se anexa acta final de obra.

Los Municipios de Ulloa y Zarzal, están en trámite de pago, para lo cual se está teniendo en cuenta el descuento del valor de los imprevistos en la factura pendiente, por lo tanto, no se puede hablar de presunto detrimento fiscal. (se anexan evidencias), estas son las gestiones realizadas:

Municipio de Ulloa:

La Secretaría de Educación remite oficio al municipio con SADE 2022119965 del 31 de octubre de 2022, donde se informa que no puede ser tramitada la cuenta dado que es necesario justificar o reintegrar el valor correspondiente a los imprevistos. (Se anexa oficio y reporte del estado financiero donde el área de presupuesto de la Secretaría determina de cada RPC el saldo por pago)

Municipio de zarzal:

La Secretaría de Educación remite oficio al municipio con SADE 2022120022 del 31 de

octubre de 2022, donde se informa que no puede ser tramitada la cuenta dado que es necesario justificar o reintegrar el valor correspondiente a los imprevistos. (Se anexa oficio y reporte del estado financiero donde el área de presupuesto de la Secretaría determina de cada RPC el saldo por pago)

#### Estado de los convenios

Contrato No. 1.210.12.11-1114	Tramite
Trujillo	No se presentaron imprevistos ni se reconocieron se anexa acta.
Ulloa	No se ha cancelado el valor total y se tiene en cuenta el no pago de imprevistos
Zarzal	No se ha cancelado el valor total y se tiene en cuenta el no pago de imprevistos

Por lo anterior, de manera comedida y en concordancia a la finalidad del proceso de Responsabilidad Fiscal, la cual es obtener una declaración jurídica, en la cual se predica con certeza que un determinado servidor público o particular debe cargar con las consecuencias que se derivan de sus actuaciones irregulares, en ejercicio o con ocasión de la gestión fiscal que ha realizado, y que está obligado a reparar económicamente el daño causado al erario por su conducta dolosa o gravemente culpable (artículo 1o ley 610 de 2000), solicitamos evaluar que no se ha incurrido en detrimento patrimonial, por cuanto no se reconocen los imprevistos al municipio.

Por lo anterior, es evidente la gestión de la Secretaría de Educación en todas las etapas del proceso como se evidencia con las pruebas aportadas.

Sin embargo, el CONSEJO DE ESTADO - SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO - SECCIÓN TERCERA - SUBSECCIÓN B- Consejera ponente: RUTH STELLA CORREA PALACIO - Bogotá, D.C., ocho (8) de febrero de dos mil doce (2012) - Radicación número: 17001-23-31-000-1996-05018-01(20344) - Actor: INDUSTRIAL DE MEZCLAS ASFÁLTICAS LTDA.-INDUMEZCLAS LTDA.- Demandado: INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS, conceptúa lo siguiente.

#### **Sentencia Imprevistos 17001-23-31-000-1996-05018-01(20344)**

**“VALOR CONTRATO ESTATAL - Valor pactado. Imprevistos / APLICACION DE REGIMEN TRIBUTARIO EN EL CONTRATO ESTATAL.**

#### **Deber de indemnizar perjuicios**

El contrato estatal, en la medida en que sea oneroso, siempre debe tener un valor, independientemente de que con posterioridad se den circunstancias que conduzcan a su variación, como resulta ser precisamente, en los contratos de obra

pública por precios unitarios, la mayor cantidad de obra que sea necesario ejecutar para el cumplimiento del objeto contractual; en este caso, es evidente que el valor a pagar no puede ser el mismo pactado inicialmente, puesto que al hacer la operación de multiplicar la cantidad de obra realmente necesaria de los respectivos ítem por el precio unitario fijado para ellos en el contrato, dará una suma superior a la calculada, es decir que el valor del contrato necesariamente varía; y este cambio, a la luz de lo estipulado en el artículo 58 del Decreto Ley 222 de 1983, debía ser recogido en un nuevo negocio jurídico que celebraran las partes, y que la ley denominaba expresamente contrato adicional, todo esto sin perjuicio de los reajustes necesarios para la conservación del valor intrínseco del contrato, según las fórmulas matemáticas pactadas en él. Al respecto, el artículo 86 del mencionado Decreto, estipulaba la Revisión de Precios, en los siguientes términos: (...) Se tiene entonces que, en la medida en que surgiera mayor cantidad de obra necesaria para la ejecución del objeto contractual, ella representaba un costo superior al previsto y calculado, por lo cual para su reconocimiento, había necesidad de efectuar aumentos al valor inicialmente pactado, mediante la celebración de contratos adicionales, que lo son precisamente en el valor a pagar, no en el objeto a ejecutar.” En conclusión, en el evento de que el contratista hubiese padecido un daño con ocasión del pago de la contribución especial o del impuesto de guerra, éste se debe a su actividad, en tanto celebró el contrato adicional, estando en libertad de no hacerlo en caso de que no fuera adecuado a sus intereses económicos. De manera que, no puede ser de recibo que una vez celebrado el contrato adicional, en vigencia de la Ley 104 de 1993, que establecía la contribución en mención, se pretenda o persiga un reconocimiento indemnizatorio por hechos que no son ajenos a la parte que lo solicita, dado que de haber actuado en forma cautelosa no se habrían producido los efectos económicos negativos que afirma soportar. De otra parte, de las pruebas aportadas no es posible inferir que la contribución especial se hubiese cobrado sobre contratos adicionales que no debían gravarse (...) Así las cosas, es del caso traer a colación el siguiente pronunciamiento de la Sala, en el cual estudió un caso similar puntualizando la importancia del factor de imprevistos para la demostración del desequilibrio económico del contrato: “Si bien es cierto no hay elementos en el expediente para determinar de la partida de imprevistos y obras complementarias que hizo parte del valor del contrato cuánto correspondía a los imprevistos, como quiera que no se allegó la propuesta que presentó la sociedad demandante, la Sala encuentra pertinente hacer algunas precisiones sobre la importancia de ese factor como parte integrante del valor de la propuesta económica del contratista. La legislación contractual no tiene una definición de lo que debe entenderse por el A.I.U que se introduce en el valor total de la oferta. Sin embargo, no hay duda que la utilidad es el beneficio económico que pretende percibir el contratista por la ejecución del contrato y por costos de administración se han tenido como tales los que constituyen costos indirectos para la operación del contrato, tales como los



gastos de disponibilidad de la organización del contratista; el porcentaje para imprevistos, como su nombre lo indica, está destinado a cubrir los gastos con los que no se contaba y que se presenten durante la ejecución del contrato. Es usual en la formulación de la oferta para la ejecución de un contrato de obra, la inclusión de una partida de gastos para imprevistos y esa inclusión e integración al valor de la propuesta surge como una necesidad para cubrir los posibles y eventuales riesgos que pueda enfrentar el contratista durante la ejecución del contrato. Sobre la naturaleza de esta partida y su campo de cobertura, la doctrina, buscando aclarar su sentido, destaca que la misma juega internamente en el cálculo del presupuesto total del contrato y que se admite de esa manera “como defensa y garantía del principio de riesgo y ventura,” para cubrir ciertos gastos con los que no se cuenta al formar los precios unitarios. El porcentaje de imprevistos significa, pues en su origen, la salvaguarda frente a los riesgos ordinarios que se producen en los contratos de obra y que, al no poder ser abonados con cargo a indemnizaciones otorgados por la Administración cuando se produzcan (ya que la técnica presupuestaria lo impediría en la mayoría de los casos), son evaluados a priori en los presupuestos de contrata. Cubre así los riesgos propios de toda obra, incluidos los casos fortuitos que podíamos llamar ordinarios... El porcentaje de imprevistos es, por tanto, una cantidad estimativa, con la que se trata de paliar el riesgo propio de todo contrato de obra. Como tal, unas veces cubrirá más y otras menos de los riesgos reales (los que, efectivamente, se realicen), y ahí radica justamente el áleas del contrato. - **NOTA DE RELATORIA:** Sentencia de 29 de mayo de 2003, Expediente 14577.

Igualmente, adjunto auto No. 034 del 25 de marzo del 202 por el cual la dirección operativa de responsabilidad fiscal de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, resuelve el grado de consulta archivando el proceso SOIF – 046 del 2017

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

De acuerdo la respuesta de la contradicción entregada por el sujeto, se desvirtúa y se acata lo expuesto, quedando con una observación administrativa fusionada con la 32 y 33.

### 35. Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria y fiscal - Sobre costos en actividades de obra.

Contrato de Obra No. 1.220.12.19-0656 de 2021

Objeto: Aunar esfuerzos técnicos y administrativos entre el Hospital Departamental San Rafael E.S.E. del Municipio de Zarzal, Valle del Cauca y el Departamento del Valle – Secretaria de Salud Departamental, para el fortalecimiento de la Red de prestación de Servicios de Salud mediante la Fase 1 compuesta por trabajos de seguridad, rejas, ventanas, entre otras actividades y la conexión del área de urgencias con el bloque central del Hospital, las cuales se requieren realizar de manera urgente para la futura fase de terminación de la infraestructura física del área de urgencias del Hospital Departamental San Rafael de Zarzal.

Valor: \$ 558.500.000

**Condición:**

Se observa en el acta de obra final que se paga el imprevisto sin justificar adecuadamente. Ver cuadro siguiente:

Cuadro No. 28

COSTOS INDIRECTOS			RESUMEN AUDITORIA CONTRALORIA			
TOTAL COSTOS DIRECTOS		411.984.900	COSTOS DIRECTOS	VCD	411.984.900	
ADMINISTRACION	20,50%	84.457.000	ADMIN.	20,50%	84.457.000	
IMPREVISTOS	5,00%	20.599.300	IMPREV.	0,00%	-	
UTILIDAD	8,00%	32.958.800	UTILID.	8,00%	32.958.800	
TOTAL AIU + INDIRECTOS		138.015.100	TOTAL AIU	TOTAL CI	117.415.800	
COSTOS DIRECTOS + INDIRECTOS		550.000.000		VR TOTAL CD+CI	529.400.700	20.599.300
					PRESUNTO MAYOR VALOR PAGADO	20.599.300

Presunto mayor valor pagado: \$20.599.300

**Fuente de Criterio y criterio:**

Ley 1474 de 2011 Artículos 82 al 84, Ley 80 de 1993, numeral 4 del artículo 4 y el numeral 1 del artículo 26.

**Causa:**

Falta de control y seguimiento desde la planeación hasta la ejecución, actividades propias del interventor y del supervisor y que son parte del cumplimiento de sus funciones.

**Efecto:**

Perdida de recursos por sobrecostos, por valor de \$20.599.300

Los hechos expuestos tienen una presunta incidencia Disciplinaria y fiscal al tenor de lo estipulado en la Ley 1952 de 2019, Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Al respecto, se informa al ente de control que una vez revisado el expediente contractual,

el valor de \$20.599.300 se encuentra justificado en el documento denominado “JUSTIFICACIÓN IMPREVISTOS” con su respectiva memoria de cálculo, firmado por el contratista designado por el hospital, el gerente de la ESE y el interventor.

Es de anotar que, según la discriminación hecha de los ítems en esta justificación, el valor total es de \$ 20.599.300, el cual no fue discriminado inicialmente en los soportes iniciales presentados por el contratista, pues estas cantidades solo están afectadas por la administración y la utilidad.

Estos documentos fueron aportados por el Hospital para la suscripción del acta final de cumplimiento el 23 de diciembre de 2021.

#### **ANEXOS:**

Documento denominado “JUSTIFICACIÓN IMPREVISTOS”

Documento denominado “MEMORIA DE CALCULO DE CANTIDADES DE OBRA”

Acta de final de cumplimiento de fecha 23 de diciembre de 2021.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Verificados los documentos que evidencian mediante informe de supervisión el no pago de imprevistos que deja sin efectos la condición de la observación, la misma se retira del cuerpo del informe final de auditoría financiera y de gestión a la gobernación.

#### **36. Observación Administrativa, Debilidades en la articulación de las acciones a desarrollar, respecto a las posibles afectaciones al medio ambiente**

##### **Condición:**

Durante las visitas de campo realizadas a fin de verificar el cumplimiento de las actividades establecidas en el convenio de asociación No. 1.340-20.02-0517, cuyo

objeto “Aunar Esfuerzos Para El Fortalecimiento De La Seguridad Alimentaria Para La Atención De Familias Rurales Del Valle Del Cauca”, en este no se determinan acciones articuladas a brindar a la comunidad soluciones o buenas prácticas de manejo frente a la generación de residuos sólidos que puedan causar contaminación al recurso agua o suelo, tal es el caso del uso de plaguicidas, abonos y otros productos, relacionados con el establecimiento de unidades productivas agrícolas, así mismo la generación de residuos sólidos producidos por la tenencia de las granjas agrícolas.

**Fuente de Criterio y criterio:**

Decreto 1713 DE 2002 – Artículo 5 Parágrafo

**Causa**

Debilidades en la planeación del Proyecto y falta de corresponsabilidad ambiental con los servicios ecosistémicos.

**Efecto**

Riesgo de disposición inadecuada de los residuos, contaminación de fuentes hídricas, aguas subterráneas y del suelo, por mal manejo de residuos de granjas agrícolas.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Si bien es cierto que, en el convenio de asociación No. 1.340-20.02-0517 no se determinan acciones articuladas a brindar a la comunidad soluciones o buenas prácticas de manejo frente a la generación de residuos sólidos teniendo como referencia el Decreto 1713 DE 2002; toda vez que su aplicación corresponde a entidades prestadoras de servicio, como Secretaria de Desarrollo Rural, Agricultura y pesca a través del convenio suscrito con la fundación nuevo horizonte, durante la ejecución de este como actividades complementarias a las entregas, se desarrollaron charlas técnicas a las asociaciones beneficiarias donde se incluye un capítulo importante de Buenas Prácticas Agropecuarias (BPA) (Anexos 1 y 2), las cuales, como es bien conocido, son acciones tendientes a reducir los riesgos microbiológicos, físicos y químicos en la producción, cosecha, acondicionamiento en campo, procesamiento, empaque, transporte y almacenamiento. Además de los aspectos de higiene e inocuidad, se consideran como base para alcanzar la sustentabilidad de la producción agrícola, la salud de los trabajadores y el cumplimiento de las normativas laborales dentro del marco de la producción agraria comercial. Con base a lo anterior, es importante mencionar que, además, las BPA contemplan el concepto de “protección ambiental” mediante el cual se minimiza la aplicación de agroquímicos y su uso y manejo adecuado, por tanto, no se contaminan suelos y aguas y se cuida la biodiversidad. En consecuencia, como Secretaria de Desarrollo Rural, Agricultura y

Pesca se informó a las asociaciones beneficiarias del convenio, a través de las BPA, sobre las buenas prácticas de manejo frente a la generación de residuos sólidos que puedan causar contaminación al recurso agua o suelo, para que sean las asociaciones y sus miembros quienes, como responsables de ejecutar las actividades de uso de los insumos agropecuarios que puedan tener un efecto medio ambiental y a la salud pública, implementen adecuadas prácticas de manejo de los insumos agropecuarios.

Aunando esfuerzo con las UES para las jornadas integrales de recolección de residuos de envases vacíos de plaguicidas en varios Municipios del Departamento con el fin de dar una disposición final adecuada a los residuos peligrosos, lo cual, contribuye a mejorar las buenas prácticas agrícolas dentro del componente ambiental y la salud, conservación de fuentes hídricas, contaminación de suelos.

Informe - Fuente de Información UES Valle

ICA (Instituto Agropecuario Colombiano) en el 2021 dio capacitación a los funcionarios de la secretaria de Desarrollo Rural, Agricultura y Pesca sobre las buenas prácticas agrícolas

Se anexan las evidencias

- ☐ Anexo 1 Cartilla Digital de Seguridad Alimentaria (Incluye BPA)
- ☐ Anexo 2 Cartilla de Seguridad y Salud en el Trabajo - Donde se trabajan temas tales como Higiene y Limpieza, Señalización, Agua, Personal (Prácticas de Seguridad y Limpieza entre otros), Medio Ambiente, Registro.
- ☐ Anexo 3 Actas de capacitación a organizaciones beneficiarias de los proyectos de Seguridad Alimentaria, por parte del Operador "Fundación Nuevo Horizonte" en BPA, en las mismas se entregan cartillas físicas

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa a al equipo auditor, se baje la observación administrativa.

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En el análisis realizado a la respuesta emitida, en esta de forma implícita en ella se acepta "Si bien es cierto que, en el convenio de asociación No. 1.340-20.02-0517 no se determinan acciones articuladas a brindar a la comunidad soluciones o buenas prácticas de manejo frente a la generación de residuos sólidos" que lo observado por el equipo auditor es cierto, sin embargo, según las acciones que se ejecutan por parte de la secretaria, estas no se constituyen en acciones propias del convenio, que a toda luces son las que se cuestionan en la observación, así mismo la entrega de cartillas no es lo que se espera cuando hablamos de corresponsabilidad ambiental, entendiendo esta como el cumplimiento de las obligaciones que para la protección o defensa ambiental se derivan, las cuales no recaen exclusivamente sobre un sujeto

determinado, sino sobre todos aquellos actores implicados de un modo u otro en las acciones que se ejecutan y pueden generar situaciones o procesos contaminantes que afectan al medio ambiente. Así mismo y teniendo en cuenta lo expresado por la Secretaria de Agricultura, donde establecen unas acciones que se ejecutan y que deberían ser sustento para retirar la observación, el equipo auditor concluye mantenerla, teniendo en cuenta que durante los recorridos y visitas realizadas a los beneficiarios de los proyectos en el territorio, se observó mal manejo y disposición inadecuada de residuos sólidos como empaques de semillas y de abonos, así mismo lo expresado con la utilización de la gallinaza producida, denota una información o conocimiento poco adecuado por parte de los beneficiarios. Por lo anterior se determina mantener la observación y quedando para el informe final el hallazgo tal como se profirió en el informe preliminar

### **37. Observación Administrativa, Falta de seguimiento a los procesos productivos establecidos en el departamento**

#### **Condición:**

Durante las visitas de campo realizadas a fin de verificar el cumplimiento de las actividades establecidas en los convenios firmados por parte de la Secretaria de Agricultura, para el establecimiento y desarrollo de procesos productivos en el Valle del Cauca, se pudo observar, que dichos procesos una vez ejecutados, no se les realiza ningún seguimiento a los beneficiario, que permita construir conclusiones a largo plazo de los logros alcanzado en desarrollo del cumplimiento de metas pactadas en los planes de desarrollo del departamento, así mismo se pudo observar que existen deficiencias en la supervisión de los convenios, relacionadas con las actividades de conocimiento del desarrollo y ejecución, toda vez que en la visita se observó que el supervisor en algunos casos desconocía, los sitios impactados por el convenio e incluso el acompañamiento fue realizado por el contratista.

#### **Fuente de Criterio y criterio:**

Ley 1474 de 2011, Artículo 84

Manual de Supervisión e Interventoría

#### **Causa**

Fallas en la supervisión del convenio, por cuanto no se efectuó un seguimiento juicioso y acorde a lo establecido en la normatividad vigente que permita el empoderamiento de la secretaria a nivel del territorio, así mismo debilidades en la planeación al no proyectar el seguimiento a largo plazo de las acciones a ejecutar y los logros alcanzados en el desarrollo de las mismas.

#### **Efecto**

Riesgo de las inversiones y de la gestión de la secretaria por desconocimiento de los resultados alcanzados en el mediano y largo plazo, lo que podría generar una

pérdida de recursos o inversiones repetitivas en algunos sectores.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La secretaria de Desarrollo Rural, Agricultura y Pesca, realiza seguimiento a través de los funcionarios que se encuentran en los diferentes municipios del Departamento, una vez se realiza la entrega en cada asociación como son insumos, equipos, herramientas o implementos para la ejecución de los proyectos.

Adicionalmente, se construye un plan de acción de control y acompañamiento posterior, donde se contemplan las acciones de evaluación de impacto y complementación con los beneficiarios y sus proyectos particulares fortalecidos, el cual se desarrolla a través de visitas técnicas donde se aplican mecanismos de acompañamiento en torno a las BPA, BPG o BPM según aplique conforme la actividad particular en cada caso, brindando recomendaciones sobre los procesos integrales de la unidad productiva.

Este plan de acción se encuentra en su fase de gestión por parte de la Secretaría para establecer los recursos técnicos y financieros que faciliten su desarrollo.

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Si bien es cierto que la secretaria cuenta con personal en el territorio que realiza seguimiento a acciones encaminadas a el cumplimiento de la gestión de la entidad, no se entregó por parte de la secretaria o los supervisores de los convenios, quienes actualmente laboran en la entidad al momento del proceso auditor, como tampoco en la respuesta a la contradicción, documentos que soporten, evalúen y construyan, el logro de metas, el seguimiento a los resultados obtenidos, el sostenimiento de procesos productivos, el cumplimiento por parte del beneficiario, el impacto social generado entre otras obligaciones que deberían ser evaluadas y que permitan el desarrollo de la productividad en el campo, no solo a corto plazo. Es deber de este equipo auditor, manifestar que la observación no tenía incidencia disciplinaria ni fiscal, con lo expresan en su respuesta. Por lo anterior se determina mantener la observación y quedando para el informe final el hallazgo tal como se profirió en el informe preliminar

**38. Observación Administrativa Poco aprovechamiento de la ERP SAP para el funcionamiento procedimental del cobro coactivo del Departamento.**

**Condición**



El desarrollo procedimental de las etapas de liquidación oficial de aforo y cobro coactivo para los contribuyentes omisos, carece de tecnificación que permita que la Administración Tributaria genere de manera inmediata y automática las alarmas de vencimiento de términos legales y así proceder con sus actuaciones a interrumpir oportunamente la caducidad, en la etapa de liquidación y el efecto prescripción en el cobro coactivo de las obligaciones de los contribuyentes y agentes retenedores.

**Fuente de Criterio y criterio:**

La tecnología se debe acondicionar a la estructura de información de las entidades para apoyar el desarrollo de los procesos financieros que son importantes para un mejor funcionamiento del área de Cobranzas.

Reglamento de recaudo de cartera de la Gobernación del Valle del Cauca. Decreto 1-171118 de octubre 8 de 2021.

**Causa**

No se evidencia un aprovechamiento del sistema de gestión financiera territorial SAP, mediante un módulo que permita dinamizar el área procedimental de las liquidaciones y cobros coactivos de las carteras del Departamento.

Por el alto volumen de expedientes en situación de morosidad que se manejan en las Subgerencias de Liquidaciones y de Cobranzas se opera la información en archivos masivos de Excel a los que se les realiza cruce de información, procesando con tablas dinámicas para notificación de las liquidaciones de aforo y mandamientos de pago.

**Efecto**

Se genera riesgo de caducidad y prescripción de las obligaciones tributarias del Departamento, poniendo en riesgo los recursos propios del Departamento.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Se proyectará Plan de Mejoramiento frente a esta observación

**CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Teniendo en cuenta que, en la respuesta, la administración acepta la observación, se deja en firme para realizar seguimiento a través de la evaluación al plan de mejoramiento que se suscriba.

**39. Observación Administrativa - Procesos de cobro para omisos 2018 –**

## 2019 estampilla pro- pacífico

### **Condición**

Según la revisión a los estados de los procesos de cobro de omisos, por estampilla Pro- universidad del pacífico, elegidos en la muestra auditada, se encuentran los Municipios de Pradera, Candelaria y Guacarí por las vigencias de 2018 - 2019, sin que a la fecha se haya efectuado la liquidación oficial de aforo, ni liquidación sanción con los correspondientes intereses de mora por no declarar y pagar, paralizando la continuidad de dichos procesos y arriesgando al vencimiento de los términos legales.

### **Fuente de Criterio y criterio**

Ordenanza 474 de 2017, Artículo 287, Parágrafo único; Título 5, Capítulo 1 Artículos 413 – 414.

Artículos 631, 634 y 715 del Estatuto Tributario Nacional

### **Causa**

Los municipios de Pradera, Candelaria y Guacarí no aplicaron descuentos por la estampilla de pro-pacífico en los pagos realizados por los negocios jurídicos suscritos durante las vigencias 2018 y 2019. Si bien es cierto la Unidad de Rentas cuenta con el plazo de 5 años a partir del emplazamiento para efectuar las actuaciones de liquidación oficial de aforo y liquidación sanción, se evidencia un alto volumen de información que se tramita en el área y un agotamiento en los términos que ponen en riesgo la continuidad con los procesos de cobro y por tanto pueden inducir a la caducidad; y terminar en la ausencia del pago de las obligaciones morosas de los agentes de retención. Con el agravante de que, los cambios de administración de los agentes de retención, en ocasiones desconocen las obligaciones de sus antecesores.

La Unidad de Rentas realiza su fiscalización con base en muestras de agentes retenedores. Teniendo en cuenta el alto número de agentes con los que cuenta el Departamento en materia de estampillas, se pueden obviar las omisiones de algunos agentes de retención.

### **Efecto**

Se pone en riesgo el recaudo de los recursos de estampillas de orden departamental afectando la destinación específica que se tiene por parte de los beneficiarios de estos recursos.

La administración tributaria se expone a que se agoten los plazos para sancionar y liquidar los intereses moratorios, descuidando el proceso. En el evento de recibir recursos de reconsideración, que obligan a la administración a esperar dos meses a favor del agente de retención para interponerlos, se pueden generar faltas con incidencia disciplinaria y fiscal para la administración tributaria por descuidar los

términos.

Esto conlleva a pérdida del recaudo de recursos potenciales para terceros, y obvia la aplicación de la norma tributaria, que puede generar faltas con incidencia disciplinaria, fiscal y penal para el agente de retención

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Por lo tanto, en aras de brindar una respuesta a la misma, la Subgerencia de Liquidación y Devoluciones de la Unidad Administrativa Especial de Impuestos, Rentas y Gestión Tributaria, se permite manifestar:

**PRIMERO:** Frente a los procesos tributarios adelantados en contra del Municipio de Pradera, tenemos los siguientes expedientes: LOE-021-2021, LOE-022-2021 y LOE-023-2021; de los cuales, se realizaron los pertinentes Actos administrativos de Liquidación Oficial de Aforo y Sanción por no declarar que, a la fecha, se encuentran notificados, así:

LOE-021-2021, que corresponde al periodo gravable de enero a diciembre de 2020, en el cual, se prohirieron las Resoluciones Números 1,120,40,20-054-1390 del 23 de agosto de 2022 y 1,120,40,20-054-1391 del 23 de agosto de 2022, notificadas mediante guía con números MN234570293CO y MN234570302CO, respectivamente.

LOE-022-2021, que corresponde al periodo gravable de junio a diciembre de 2018, se prohirieron las Resoluciones números 1,120,40,20-054-1392 del 23 de agosto de 2022 y 1,120,40,20-054-1393 del 23 de agosto de 2022, notificadas mediante guía con números MN234570316CO y MN234570320CO, respectivamente.

LOE-023-2021, que corresponde al periodo gravable de enero a diciembre de 2019, en el cual, se prohirieron las Resoluciones Nos 1,120,40,20-054-1394 del 23 de agosto de 2022 y 1,120,40,20-054-1395 del 23 de agosto de 2022, notificadas mediante guía con números MN234570333CO y MN234570347CO, respectivamente.

**SEGUNDO:** Frente a los procesos tributarios adelantados en contra del Municipio de Candelaria, es importante aclarar que éstos no estaban inmersos en la solicitud realizada por la Contraloría Departamental, sin embargo, se informa que tenemos los siguientes expedientes: LOE-084-2021 y LOE-085-2021; de los cuales, se realizaron los pertinentes Actos administrativos de Liquidación Oficial de Aforo y Sanción por no declarar, que, a la fecha, se encuentran notificados, así:

LOE-084-2021, que corresponde al periodo gravable de enero a diciembre de 2019, en el cual, se prohirieron las Resoluciones con números 1,120,40,20-054-1281 del 17 de agosto de 2022 y 1,120,40,20-054-1282 del 17 de agosto de 2022, notificadas mediante guía con números MN234569879CO y MN234569882CO, respectivamente.

LOE-085-2021, que corresponde al periodo gravable de enero a diciembre de 2020, en el cual, se prohirieron las Resoluciones con números 1,120,40,20-054-1283 del 17 de agosto de 2022 y 1,120,40,20-054-1284 del 17 de agosto de 2022, notificadas mediante guía con números MN234569896CO y MN234569905CO, respectivamente.

TERCERO: Frente al proceso tributario adelantado en contra del Municipio de Guacarí, tenemos el siguiente expediente: LOE-055-2020; que corresponde al periodo gravable de enero a diciembre de 2018, en el cual, se prohirieron las Resoluciones Nos 1.120.40.20-054-13126 del 11 de agosto de 2021 y Resoluciones Nos 1.120.40.20-054-13127 del 11 de agosto de 2021, cuyo expediente se encuentra actualmente en proceso de cobro coactivo.

Por último, frente a lo indicado en el numeral 39, del informe preliminar de la auditoría Financiera y de gestión 2021 CDVC, respecto que: “(...) *se encuentran los Municipios de Pradera, Candelaria y Guacarí por las vigencias de 2018 - 2019, sin que a la fecha se haya efectuado la liquidación oficial de aforo, ni liquidación sanción con los correspondientes intereses de mora por no declarar y pagar, **paralizando la continuidad de dichos procesos y arriesgando al vencimiento de los términos legales***”, es pertinente manifestar que, según los artículos 717 del estatuto tributario Nacional, el cual reza que: “(...) *la Administración podrá, dentro de los cinco (5) años siguientes al vencimiento del plazo señalado para declarar, determinar mediante una liquidación de aforo, la obligación tributaria al contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante, que no haya declarado.*” Y, artículo 638 ibídem, el cual reza que: “*Cuando las sanciones se impongan en liquidaciones oficiales, la facultad para imponerlas prescribe en el mismo término que existe para practicar la respectiva liquidación oficial*”, se concluye que, la administración cuenta con el término de 5 años siguientes al vencimiento del plazo señalado para declarar por el contribuyente, para expedir Acto Administrativo de liquidación de aforo y sanción por no declarar, que, si nos remitimos al periodo de Junio a Diciembre de 2018 y Enero a diciembre de 2019, tenemos que en primer lugar, la administración tiene hasta el 2023 para expedir las resoluciones del periodo gravable del 2018 y en segundo lugar, hasta el 2024 para expedir las resoluciones del periodo 2019.

Por tanto, no se está arriesgando los vencimientos de los términos legales de los procesos tributarios de liquidación de aforo y sanción.  
Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Una vez analizada la respuesta del sujeto de control y estudiados los soportes aportados en la respuesta, se deja en firme la observación administrativa, teniendo en consideración:

La observación es administrativa y no tiene connotación disciplinaria y fiscal como se afirma en la respuesta. Tampoco adquiere estas connotaciones en el presente análisis a la respuesta.

Del municipio de Guacarí no se anexa ningún soporte que evidencie liquidación oficial de aforo, sanción ni de intereses de mora.

De los municipios de Candelaria y Pradera se anexan soportes de liquidaciones, pero estos presentan fechas de notificaciones posteriores al momento de auditoría.

La esencia de la observación refiere no agotar necesariamente el término de los cinco años para emitir las liquidaciones mencionadas. En atención al primer semestre del 2018, los agentes de retención omisos pueden interponer recursos de reconsideración y agotar totalmente el plazo que se tenía para las liquidaciones por parte de la administración tributaria, dejando vencer los términos legales. Aunado a que la Unidad de Rentas realiza su fiscalización con base en muestras de agentes retenedores y teniendo en cuenta el alto número de agentes con los que cuenta el Departamento en materia de estampillas, se pueden obviar las omisiones de algunos agentes de retención.

Se deja en firme la observación para someterla a seguimiento en el marco del plan de mejoramiento que se suscriba.

La observación conserva su redacción original.

### **40. Observación Administrativa. Cálculo de deterioro de la cartera del impuesto vehicular.**

#### **Condición.**

El Departamento del Valle del Cauca, en su contabilidad no presenta el cálculo de

deterioro de la cartera por concepto de impuesto vehicular.

**Fuente de criterio y criterio.**

Políticas contables del Departamento, adoptado mediante Decreto No. 13554 de noviembre de 2018 del Departamento del Valle del Cauca.

Notas a los Estados Financieros Departamento del Valle del Cauca 2021.

**Causa.**

Falta de comunicación y claridad entre la Subdirección de Contaduría y la Unidad Administrativa de Rentas sobre el procedimiento a aplicar en el cálculo de deterioro de cartera pese a existir indicios para realizarlo.

La política de deterioro no está alineada con los protocolos de cobro coactivo.

**Efecto.**

Impacto en la razonabilidad de las cuentas por cobrar por concepto de impuesto vehicular.

Se calcula una incorrección aproximadamente de \$12.478.322.850 en las cuentas por cobrar por concepto del impuesto vehicular

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Se proyectará Plan de Mejoramiento frente a esta observación.

**CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

El sujeto de control acepta la observación administrativa y por tanto queda en firme y conserva su redacción original.

**41. Observación Administrativa, cartera de impuesto vehicular con antigüedad superior a 10 años sin saneamiento contable.**

**Condición.**

La cartera clasificada por edades a 2021, que presenta el departamento, por concepto del impuesto vehicular, refleja deudas con morosidad superior al año 2012. Estas cuentas por cobrar, por su antigüedad presentan alta probabilidad de prescripción que, en el evento de ser solicitadas por los contribuyentes, materializarían el riesgo de no recuperar la cartera. Esta cuenta contable carece de saneamiento para una presentación razonable.

**Fuente de criterio y criterio.**

Estatuto Tributario Nacional, artículos 817 y 818.  
Estatuto Tributario Departamental del Valle del Cauca (Ordenanza 474 de 2017)  
Reglamento del recaudo de cartera de la Gobernación del Valle del Cauca (Decreto 1171118 de octubre de 2021)  
Resolución 533 de 2015; Resolución 425 de 2019 y Resolución 193 de 2020 de la Contaduría General de la Nación.  
Ley 1753 de 2015, Parágrafo 4 Artículo 163, – Depuración definitiva de cartera difícil recaudo.

**Causa.**

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que permitieran determinar de manera oportuna los contribuyentes del impuesto vehicular que incumplieron el pago del tributo. No haber efectuado oportunamente las actuaciones atinentes a recuperar la cartera o hacer efectivos los procesos coactivos. No se ha efectuado el saneamiento suficiente a la cuenta contable.

**Efecto.**

Sobrevaloración de la cartera en el Estado de Situación Financiera del Departamento a 2021, igualmente, se generó incorrección en la cuenta contable cuentas por cobrar por \$6.080.528.000 para el 2021.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Se proyectará Plan de Mejoramiento frente a esta observación.

**CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

El sujeto de control acepta la observación administrativa y por tanto queda en firme y conserva su redacción original.

**42. Observación Administrativa, cartera de contribución por valorización con antigüedad superior a 20 años sin saneamiento contable.**

**Condición.**

La cartera que presenta el departamento, incluye cartera por concepto de contribución por valorización de \$10.300.000.000 prescrita, ya que ostenta una morosidad que supera 20 años de antigüedad. Esta cuenta contable carece de saneamiento para una presentación razonable.



**Fuente de criterio y criterio.**

Estatuto Tributario Nacional, artículos 817 y 818.

Estatuto Tributario Departamental del Valle del Cauca (Ordenanza 474 de 2017)

Reglamento del recaudo de cartera de la Gobernación del Valle del Cauca (Decreto 1171118 de octubre de 2021)

Resolución 533 de 2015; Resolución 425 de 2019 y Resolución 193 de 2020 de la Contaduría General de la Nación.

Resolución 357 de 2008 Contaduría Gral de la Nación.

Ley 1753 de 2015, Parágrafo 4 Artículo 163, – Depuración definitiva de cartera difícil recaudo.

**Causa.**

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control que permitieran determinar de manera oportuna los contribuyentes de la contribución por valorización que incumplieron el pago del tributo, así como fijar sus sanciones e intereses de mora correspondientes. No haber efectuado oportunamente las actuaciones atinentes a recuperar la cartera o hacer efectivos los procesos coactivos. No se ha efectuado el saneamiento suficiente a la cuenta contable.

**Efecto.**

Sobrevaloración de la cartera en el Estado de Situación Financiera del Departamento a 2021, igualmente, se generó incorrección en la cuenta contable cuentas por cobrar por \$10.300.000.000 para el 2021.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Se proyectará Plan de Mejoramiento frente a esta observación

**CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

El sujeto de control acepta la observación administrativa y por tanto queda en firme y conserva su redacción original.

**43. Observación Administrativa con presunta Incidencia Disciplinaria y Fiscal, Faltantes de productos asociados al cumplimiento de las actividades del contratista.**

**Contrato No. 1.440 – 12.14 – 0122**

**Objeto Contractual:** Prestar Los Servicios Profesionales Como Ingeniero Agrónomo, Magister En Economía, En La Secretaría De Ambiente Y Desarrollo Sostenible, Con El Fin De Apoyar La Realización De Las Actividades Asociadas Al Proyecto. “Conservación De Cuencas Hidrográficas En El Departamento Del Valle Del Cauca.

**Valor Del Contrato:** \$ 22.500.000

**Fecha De Inicio:** 19 agosto de 2021

**Fecha De Finalización:** 31 diciembre de 2021

**Condición**

Una vez revisado el expediente contractual remitido por la Secretaria de ambiente, se observa que en este no reposa el documento técnico del producto de la actividad No. 2: “Levantar un diagnóstico técnico, administrativo y jurídico de todas las iniciativas de PSA implementadas o en proceso de estudio en el Departamento del Valle del Cauca”.

Así mismo el producto de la Meta del contratista:

“Formular un proyecto que contenga una propuesta técnica con componente ambiental y sostenible, así como financieramente viable para ser presentada a un cooperante internacional”, tal como lo indica la minuta contractual citada anteriormente.

De igual forma, se observan falencias en la supervisión al no determinar esta los faltantes de los productos y autorizar el respectivo pago final, sin el cumplimiento de las actividades o entrega de los productos.

**Fuente de criterio y criterio**

Ley 1474 de 2011, Artículo 84 Manual de Supervisión e Interventoría Estudios Previos Numeral 2.1 Contrato No. 1.440 – 12.14 – 0122 Clausula Tercera

**Causa**

Fallas a la supervisión e interventoría del contrato, por cuanto no se efectuó un seguimiento juicioso y acorde a lo establecido en la normatividad vigente para lograr el cumplimiento del objeto contractual y evitar así las deficiencias constructivas encontradas.

**Efecto:**

Lo anterior genera un presunto detrimento por valor de \$9.000.000 de actividades que se cancelaron sin evidencia de los productos entregados.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa, disciplinaria y fiscal al tenor de los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, numerales 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, derogada por los artículos 38 y 29 de la Ley 1952 de 2019.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En atención a la denuncia ciudadana relacionada en el informe de Auditoría Financiera y de Gestión Vigencia 2021, en el punto 43, en el que se observó que el expediente contractual de Prestación de Servicios No. 1.440-12.14-0122 de 2021, no reposaba el documento técnico del producto de la actividad No. 2, informamos que dicho documento si se encuentra en los archivos de la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sostenible, el cual se adjunta para su respectiva verificación.

Como soporte adjuntamos los siguientes documentos:

- Diseño y formulación del esquema de pago por servicios ambientales cuenca hidrográfica del Rio Bolo-Frayle (Guachal) (PSA-Guachal)
- Diagnóstico técnico, administrativo y jurídico de todas las iniciativas de PSA implementadas o en proceso de estudios en el Departamento del Valle
- Oficio de entrega de los documentos del contratista al supervisor

Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia disciplinaria y fiscal de esta observación.

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisado los documentos técnicos aportados por la Secretaria, se observa que el contratista si realizó la entrega de los respectivos productos y estos fueron recibidos por la supervisión del contrato, sin embargo y ante la falta del archivo de los mismos en la carpeta contractual, al igual que la no entrega durante el proceso de ejecución de la auditoria, se concluye por parte del equipo auditor, levantar la connotación disciplinaria y fiscal que se había establecido, sin embargo se mantiene la administrativa, a fin de que se mejoren los archivos de los expedientes contractuales, los cuales deben contener todos y cada uno de los productos que se generan en cumplimiento de la minuta contractual, situación que debe ser garantizada por el supervisor. Por lo anterior se determina mantener la observación administrativa y quedando para el informe final el hallazgo así:

Hallazgo Administrativo, Deficiencias en el archivo de productos asociados al

cumplimiento de las actividades del contratista en el expediente contractual.

Contrato No. 1.440 – 12.14 – 0122

Objeto Contractual: Prestar Los Servicios Profesionales Como Ingeniero Agrónomo, Magister En Economía, En La Secretaría De Ambiente Y Desarrollo Sostenible, Con El Fin De Apoyar La Realización De Las Actividades Asociadas Al Proyecto. “Conservación De Cuencas Hidrográficas En El Departamento Del Valle Del Cauca.

Valor Del Contrato: \$ 22.500.000

Fecha De Inicio: 19 agosto de 2021

Fecha De Finalización: 31 diciembre de 2021

### **Condición**

Una vez revisado el expediente contractual remitido por la secretaria de ambiente, se observa que en este no reposa el documento técnico del producto de la actividad No. 2: “Levantar un diagnóstico técnico, administrativo y jurídico de todas las iniciativas de PSA implementadas o en proceso de estudio en el Departamento del Valle del Cauca”.

Así mismo el producto de la Meta del contratista:

“Formular un proyecto que contenga una propuesta técnica con componente ambiental y sostenible, así como financieramente viable para ser presentada a un cooperante internacional”, tal como lo indica la minuta contractual citada anteriormente.

De igual forma, se observan falencias en la supervisión al no determinar estos faltantes de los productos, en el archivo del expediente contractual.

### **Fuente de criterio y criterio**

Ley 594 de 2000, artículo 19

### **Causa**

Deficiencias en el archivo de los productos y metas de la minuta contractual, en el expediente.

### **Efecto:**

Lo anterior genera dificultad al momento de la revisión del cumplimiento de las metas y productos entregados por los contratistas.

## **44. Observación Administrativa y Sancionatoria – Entorpecimiento del proceso auditor**

### **Condición**

Mediante oficio del 18 de octubre de 2022, enviado a los puntos de control:

Corpocuenas, Corpovalle, Fondo mixto para la promoción de la cultura y las artes, Fondo mixto para la promoción del deporte y el desarrollo integral y la gestión social, Recreavalle y el Tren turístico café y azúcar, con fecha límite de respuesta el 20 de octubre de la presente vigencia; al cierre del plazo concedido no se evidenció respuesta de la solicitud, vulnerando con ello el principio de inoponibilidad de la información que tienen obligación todos los entes públicos y privados del territorio nacional.

**Fuente de criterio y criterio**

Decreto 403 de 2020, artículo 3 literal K, Resolución Reglamentaria 019 de 2017.

**Causa**

Desconocimiento por parte de los puntos de control de la Resolución Reglamentaria 019 de 2017.

**Efecto:**

Entorpecimiento del proceso auditor por limitación del alcance de la auditoría Financiera y de Gestión al desconocer la gestión realizada por los puntos de control durante la vigencia en estudio.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

**CORPOVALLE**

*Mediante oficio del 18 de octubre de 2022, enviado a los puntos de control: Corpocuenas, **Corpovalle**, Fondo mixto para la promoción de la cultura y las artes, Fondo mixto para la promoción del deporte y el desarrollo integral y la gestión social, Recreavalle y el Tren turístico café y azúcar, con fecha límite de respuesta el 20 de octubre de la presente vigencia; **al cierre del plazo concedido no se evidenció respuesta de la solicitud**, vulnerando con ello el principio de inoponibilidad de la información que tienen obligación todos los entes públicos y privados del territorio nacional.” (Negrilla por fuera de texto original).*

Al respecto, me permito recordar al equipo auditor que CORPOVALLE a través de correo electrónico del 20 de octubre de 2022, cuyo asunto fue “RESPUESTA AUDITORIA FINANCIERA RADICADO 1 130-19.11, remitido al correo electrónico [central@contraloriavalledelcauca.gov.co](mailto:central@contraloriavalledelcauca.gov.co) ; dio respuesta al requerimiento de la Contraloría General del Valle del Cauca (**Anexo 1 y 2**), contenido en el oficio del 18 de octubre de 2022: tal como se logra apreciar a continuación:

**RESPUESTA AUDITORIA FINANCIERA RADICADO 1 130-19.11**

2 mensajes

Dirección Jurídica &lt;direccionjuridica@corpovalle.co&gt;

20 de octubre de 2022, 15:53

Para: central@contraloriavalledelcauca.gov.co


Cc: Dirección General &lt;direcciongeneral@corpovalle.co&gt;, Alejandro Celis &lt;alejandrocelis@corpovalle.co&gt;

Respetado  
Doctor  
RAFAEL MARTÍNEZ MANZANO  
Subdirector Operativo Sector Central

Estando dentro del término de plazo del traslado para dar respuesta a su solicitud del 18 de octubre de 2022, respetuosamente nos permitimos adjuntar la misma al presente correo.

Quedamos atentos a cualquier inquietud.

Atentamente,  
Dirección Jurídica  
CORPOVALLE

 **RESPUESTA AUDITORIA CONTRALORIA (1).pdf**  
375K

Dirección Jurídica &lt;direccionjuridica@corpovalle.co&gt;

20 de octubre de 2022, 16:53

Para: central@contraloriavalledelcauca.gov.co

Cc: Dirección General &lt;direcciongeneral@corpovalle.co&gt;, Alejandro Celis &lt;alejandrocelis@corpovalle.co&gt;

Cordial saludo,

Dando alcance al correo anterior, nos permitimos adjuntar el documento final, toda vez que por un error mecanográfico se ubicó erradamente la puntuación de la contrapartida de la entidad en uno de los convenios.

Quedamos atentos a cualquier inquietud.

Atentamente

En este sentido, no se comparte la conclusión del equipo auditor, al manifestar que CORPOVALLE entorpeció el proceso auditor al no dar respuesta al requerimiento de la Contraloría General del Valle del Cauca; pues como se logra evidenciar en el adjunto, nuestra corporación respondió en la oportunidad y el término concedido.

Así las cosas, se solicita respetuosamente que se levante dicha observación respecto a CORPOVALLE, toda vez que nuestra organización dio estricto cumplimiento al literal K del artículo 3 del Decreto 403 de 2020 y la Resolución Reglamentaria 019 de 2017.

Por otro lado, respecto al comentario del equipo auditor, contenido en la página 31 del Informe Preliminar de Auditoría, el cual se denomina “*Limitación al alcance de auditoria*”; me permito aclarar nuevamente que CORPOVALLE no hace parte del presupuesto del Departamento, por los argumentos que se dieron en la respuesta del 20 de octubre del 2022, la cual nos permitimos adjuntar como adjunto (**Anexo 2**); teniendo en cuenta que la información solicitada, relacionada con los estados financieros de la corporación, no se relacionan con las competencias o funciones de la Contraloría General del Valle del Cauca, y por lo tanto, no se vulnera el principio de inoponibilidad contenido en el literal k) del artículo 3 del Decreto 403 del 2020.

Lo anterior encuentra sustento jurídico debido a que los recursos públicos de orden departamental que administra o ejecuta CORPOVALLE, no se dan en virtud de traslados presupuestales, sino que se realiza en el marco de los contratos o convenios interadministrativo que suscribe CORPOVALLE con los organismos o entidades del orden departamental (Valle del Cauca).

No obstante, para efectos de facilitar el proceso de auditoría de la Contraloría General del Valle del Cauca, a pesar de no tener competencia para ello, nos permitimos remitir junto con esta respuesta, los estados financieros correspondientes a la vigencia del año 2021 **(Anexo 3)**, para los fines pertinentes. Lo anterior, teniendo en cuenta que los estados financieros son documentos que se inscriben en los libros de comercio del Registro Mercantil de la Cámara de Comercio del domicilio principal de CORPOVALLE, y por consiguiente, son públicos.

Así las cosas, agradecemos por su atención y oportuna respuesta, teniendo en cuenta los términos otorgados por la Contraloría General del Valle del Cauca, para efectos de dar respuesta al Informe Preliminar de la Auditoría Financiera y de Gestión del Departamento del Valle del Cauca.

### **CORPOCUENCAS**

Edgar López Tabares, Director General de Corpocuenas, nombrado por el Consejo Directivo de la entidad, bajo las normas del Código Sustantivo de Trabajo (CST) con funciones establecidas en los Estatutos Internos de la Corporación, con registro en la Cámara de Comercio de Cali, según las normas vigentes para las ESAL, para los efectos de su oficio y además remitiéndome a la anterior información que se ha dado por parte de los Directores anteriores a las solicitudes de información, homologando de manera no pertinente, a esta entidad como una Entidad Estatal del orden departamental o de otra naturaleza, me permito informar lo siguiente para la procedencia o improcedencia de la información solicitada, lo siguiente:

LA CORPORACIÓN VALLECAUCANA DE LAS CUENCAS HIDROGRAFICAS Y DEL MEDIO AMBIENTE – CORPOCUENCAS, Entidad Sin Ánimo de Lucro (ESAL) regida por el derecho privado, como corresponde a su naturaleza jurídica:

<b>CORPOCUENCAS</b>	<b>ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO</b>
FUNDAMENTO JURIDICO	CODIGO CIVIL COLOMBIANO – Corporaciones
Norma soporte de su creación	Decreto Ley 130 de 1976
No pertenece a :	Ley 489 de 1998 de las entidades del orden Nacional.
Personal que labora en ella	Se rige por el Código sustantivo de Trabajo
El registro se hace en	La Cámara de Comercio de Cali D. 2150/2017
Relaciones con el Estado	Por convenios Interadministrativos, de cooperación o asociación o contratos regidos por las normas pertinentes donde el Estado puede contratar con las ESAL



Sus empleados <b>NO</b> son funcionarios	Están regidos por el C.S.T.
<p>Al crearse la entidad, dentro del marco del Decreto 3130 de 1.968 el Departamento del Valle del Cauca, concurrió, al amparo del Decreto Ley 130 de 1.976 que permitía que el Estado concurriera como participante de esta clase de entidades, aportando en su momento un capital que constituyó un Patrimonio Autónomo, regido por las normas que lo regulan en el Código Civil y de ahí, se produjo la formación de la entidad, bajo las normas que rigen las Corporaciones, Fundaciones y Asociaciones en el Derecho Privado.</p> <p>(Se copia texto del acta de creación de la entidad)</p> <p>ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO, creada al amparo del Decreto-Ley No. 130 de 1976- (enero 26)</p> <p>"Por el cual se dictan normas sobre Sociedades de Economía Mixta.</p> <p>"El Presidente de la República de Colombia, en uso de sus facultades constitucionales y legales y en especial de las extraordinarias que le confiere la Ley 28 de 1974, oída la Sala de Consulta y servicio Civil del Consejo de Estado</p> <p>"DECRETA:</p> <p>".....</p> <p>"Artículo 6o. De las Corporaciones y Fundaciones de Participación Mixta. Sin perjuicio de lo que normas especiales tengan establecido para algunas de ellas, las personas jurídicas que se crean para fines de interés público o social, sin ánimo de lucro, con recursos o participación de entidades públicas y de particulares, se someterán a las normas previstas para las Corporaciones o Fundaciones, según el caso, en el Código Civil y demás disposiciones pertinentes".</p> <p>Posteriormente, en desarrollo de la constitución de 1991, fue demandado el decreto en referencia y mediante sentencia de la corte se determinó que el Estado no podría aportar dineros a estas entidades, sino que se debía hacer vía contratos o convenios de asociación. (Resalto no es del texto)</p> <p>Sentencia de Constitucionalidad nº 372/94 de Corte Constitucional, 25 de agosto de 1994</p> <p>Sentencia C-372/94</p> <p>La declaración de inexecutable del artículo 6o. del Decreto 130 de 1976 por parte de esta Corporación, significa que, en adelante, (subrayado no es del texto) las entidades privadas o mixtas sin ánimo de lucro que se sometan a un régimen de derecho privado</p>	

sólo podrán adelantar sus tareas, y por ende recibir capital estatal, si celebra un contrato con el Gobierno Nacional, en los términos del artículo 355 de la Carta y de la reglamentación que se expida por parte de la rama ejecutiva del poder público. Las ya creadas quedarán vigentes.

CORPOCUENCAS no pertenece a las empresas regidas por la ley 489 del 22 de diciembre de 1998 porque esta ley dicta normas sobre el funcionamiento de entidades del orden nacional y de las Entidades de la Administración Pública, y CORPOCUENCAS no pertenece a este rango constitucional. No es una sociedad de Economía Mixta al tenor del art. 97 de la ley 489 de 1998, porque, entre otras consideraciones, perdería su esencia de ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO, ya que las Sociedades de Economía Mixta son “...organismos autorizados por la ley, constituidos bajo la forma de sociedades comerciales...”, es decir tendiente al lucro, entre otros.

CORPOCUENCAS no recibe fondos o dineros directamente del Estado para administrar o distribuir, es decir no tiene asignaciones PRESUPUESTALES, ni ingresos directos ni del Municipio, ni del Departamento ni de la Nación, sólo lo hace a través de contratos o convenios Interadministrativos, de asociación, regidos por las normas que aplique para los efectos, con parámetros de las normas de contratación estatal, su punto de contacto con el Estado, llámese Nación, Departamento, Región; Distrito, Municipio o entidad descentralizada de cualquiera de los órdenes de las entidades estatales, es el de recibir la contraprestación directa convenida por ejecutar el contrato o convenio que va a realizar, para servir de FACILITADORA de los programas del Estado, realizando por sí misma, con sus metodologías, todo lo que tenga como objeto el contrato o convenio suscrito, por tanto deberá realizar todas las actividades y valerse de todos los mecanismos para cumplir, pero no es un punto de contacto para distribuir o administrar fondos a los terceros en nombre del Estado, de cualquier nivel que sea.

A partir del año 2017, en desarrollo de la reforma tributaria, ley 1819 de 2016, para contratar o hacer convenio con el Estado se debe adecuar a lo que regule para estos efectos la entidad estatal teniendo en cuenta a “Colombia compra eficiente SECOP LL de la ANCP” y además se rige para los efectos de ESAL por el decreto 2150 de 2017, que le da margen a la regulación de estas entidades al contratar o realizar convenios de cooperación o colaboración que están definidas en la ley.

CORPOCUENCAS no maneja fondos públicos de ninguna naturaleza, ni recauda, ni asigna fondos públicos a terceros, porque no es de su esencia ni naturaleza jurídica.

CORPOCUENCAS no pertenece a la estructura del Presupuesto Nacional, ni Regional, ni Distrital, según la Ley de Presupuesto, Estructura Orgánica del Presupuesto Decreto 111 de 1996, no recibe fondos ni asignaciones directas.

CORPOCUENCAS los únicos fondos o dineros del Estado que maneja son los que se generan directamente por ejecutar convenios Interadministrativos, de cooperación o colaboración o contratos regidos por el Estatuto de Contratación Estatal, Ley 80 de 1993 y normas concordantes y complementarias, como cualquier contratista persona natural o jurídica que maneja su actividad privada fruto de la gestión de donde salen los Estados Financieros de acuerdo a las políticas contables internas. La estructura contable y financiera, tributaria de CORPOCUENCAS es la que corresponde a los lineamientos que establece el decreto 2150 de 2017 que rige a las ESAL por tanto sus estados financieros y su política contable corresponden a la gestión privada de la entidad. No tiene ningún contacto con las auditorías que le realicen al Departamento ya que no recibe fondos directos del Presupuesto Departamental ni asigna fondos a terceros, que sean pertenecientes al Departamento. Toda la actividad que genera es la de un particular contratista regida por las normas que regulen cualquier contratación con personas naturales o jurídicas del derecho privado.

CORPOCUENCAS no realiza proyectos ni contrata en nombre del Departamento del Valle del Cauca y no tiene relación directa estatal con los parámetros de la Agenda ODS, aprobada por unanimidad por los dirigentes mundiales en una histórica cumbre de las Naciones Unidas celebrada en septiembre de 2015, ajustando las prioridades nacionales a la Agenda 2030 y trabajando en colaboración con el sector privado y la sociedad civil, con miras a poner fin a la pobreza, reducir las desigualdades y hacer frente al cambio climático en 2030. Por tal motivo obviamente está enfocada a participar de todos los proyectos ambientales y de desarrollo del medio ambiente, de los sectores público y privado, para cooperar con estas prioridades.

CORPOCUENCAS no tiene directorio actualizado de los directivos del Departamento, donde se aprecie el correo electrónico y teléfono celular, ya que sus empleados (no son funcionarios) se rigen por el CST., no son nombrados por el Departamento ni tienen relación con ninguna entidad estatal, su nombramiento como empleados está contemplado en los Estatutos Internos y se asigna esta función al Director General – Representante Legal.

CORPOCUENCAS contrata cuando es necesario de acuerdo a su objeto social, directamente como entidad, como cualquier persona jurídica cuando se requiere o es pertinente para cumplir su objeto social, dentro de unas normas internas que se ha estipulado en los Estatutos Internos para las diversas necesidades de gestión y no tiene nada que ver con la vigencia del presupuesto departamental.

#### **FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DEL DEPORTE Y EL DESARROLLO INTEGRAL Y LA GESTIÓN SOCIAL,**

De manera atenta nos permitimos suministrar respuesta a la observación No. 44 del

resultado del proceso de Auditoria a la Gobernación del Valle del Cauca punto de Control Fondo Mixto para la Promoción del Deporte, el Desarrollo Integral y la Gestión Social.

Al respecto nos permitimos señalar que teniendo en cuenta el Artículo 1 de los Estatutos del Fondo Mixto para la Promoción del deporte, el Desarrollo Integral y la Gestión Social, aprobados por la Junta Directiva el 15 de abril de 2020, los cuales señala que la Naturaleza corresponde a una Entidad jurídica sin ánimo de lucro, de carácter mixto, de segundo orden, descentralizado e indirecta por servicios, regida por la Constitución Política, artículo 96 de la Ley 489 de 1998, las normas del Código Civil, constituida con aportes públicos y privados, regido en su dirección, administración y contratación por el derecho privado.

Es decir que se trata de una asociación sin ánimo de lucro regida por las normas del derecho privado, de carácter mixto, por comparecer a su creación personas públicas y particulares constituyéndose en una entidad oficial de segundo orden descentralizada e indirecta por servicios, las asociaciones y fundaciones de participación mixta se las considera bajo la denominación genérica de entidades descentralizadas indirectas o de segundo grado, y están sometidas al mismo régimen jurídico aplicable a las corporaciones y fundaciones privadas, esto es, a las prescripciones del código civil y demás normas complementarias.

Su patrimonio por lo tanto es privado, por ello como lo señala en el Código Civil colombiano en el artículo 633 al referirse a las personas jurídicas:

**"ARTICULO 633.** Se llama persona jurídica, una persona ficticia, capaz de ejercer derechos y contraer obligaciones civiles, y de ser representada judicial y extrajudicialmente. Las personas jurídicas son de dos especies: **corporaciones y fundaciones de beneficencia pública.** Hay personas jurídicas que participan de uno y otro carácter"

(Subrayado y negrilla fuera de texto)

El Consejo de Estado en sentencia del 21 de agosto de 1940, consagró:

**"La Corporación está conformada por una reunión y tiene por objeto el bienestar de los asociados, sea físico, intelectual y moral. No persigue fines de lucro."**

" (Negrilla fuera de texto)

Ahora bien, al referirse al patrimonio de la Corporación o Fundación, el Código Civil en su artículo 637 consagra:

**"ARTICULO 637. PATRIMONIO DE LA CORPORACION.** Lo que pertenece a una corporación, **no pertenece ni en todo ni en**

**parte a ninguno de los individuos que la componen;** y  
recíprocamente, las deudas de una corporación no dan a nadie  
derecho para demandarlas en todo o parte, a ninguno de los  
individuos que componen la corporación, ni dan acción sobre los  
bienes propios de ellos, sino sobre los bienes de la corporación.

(Subrayado y negrilla fuera de texto).

Por lo tanto, tal como lo establece el artículo 637 del Código Civil, se sabe quiénes son los aportantes o quienes participaron en su creación, por ejemplo, personas de derecho público y personas de derecho privado, pero estos aportes, tanto públicos y privados, se confunden para hacer una sola masa y constituyen patrimonio del Fondo, que, para todos los efectos legales, siempre es de derecho privado. Aquí no hay participación que genere unos derechos especiales, o determine un régimen especial, salvo lo establecido en sus estatutos.

El Fondo Mixto para la Promoción del Deporte, el Desarrollo Integral y la Gestión Social, si bien es cierto que para su constitución tuvo un porcentaje de aporte de parte de la Gobernación del Valle del Cauca, dicho Fondo no percibe transferencia alguna de manera mensual para el sostenimiento de la operación del mismo, es decir, que sean destinados en su Funcionamiento, transferencias que al no existir no tendría lugar a un presupuesto público para su ejecución, así las cosas, el Presupuesto del Fondo se construye con base en una fuente de financiación que corresponde a la Gerencia de los Proyectos es decir a un ingreso operacional de la suscripción de Convenios y Contratos Interadministrativos bajo la norma de Contratación Privada, que de la ejecución de estos Proyectos se rinde directamente a los sujetos de Control y a diferencia que el Presupuesto del Fondo además de ser aprobado por Junta Directiva cada anualidad, el cual se ejecuta en los gastos administrativos tales como pago de Nómina, Honorarios, Seguridad Social, Servicios públicos, Papelería y Aseo, Servicio de Vigilancia, Internet, Mensajería, entre otros gastos de funcionamiento para sostener la operación y dicho Presupuesto y Ejecución se rinde ante el Organismo de Administración del Fondo, que bajo ningún termino respetado Doctor, estos recursos hacen parte de Recursos Públicos.

En concordancia con lo anterior, la Contabilidad Pública tampoco aplica a estas, para ratificar lo anterior, basta con la lectura del oficio emitido por el doctor Edgar Arturo Díaz Vinasco, Coordinador GIT Jurídica de la Contaduría General de la Nación el día 21 de abril de 2021, con referencia a Corpovalle, en el cual claramente indica:

*"(...) Así las cosas y teniendo en cuenta lo decidido por esa alta Corporación en cuanto a los "aportes públicos" como fondos perdidos de los cuales el Estado pierde todo control y manejo y al manifestar que con posterioridad a la sentencia las Corporaciones mixtas sin ánimo de lucro, tal y como lo prescribe el artículo 355 de la Carta Política no podrán recibir recursos del Estado, salvo que medie un contrato con todos los requisitos legales, **la Contaduría General de la Nación CGN considera que esa Corporación***

**Mixta sin ánimo de lucro, no está en el ámbito de aplicación del RCP**". (Subrayado y negrilla fuera de texto).

Este documento, que tiene todo el valor jurídico, no solo por tratarse de un documento público, sino por la entidad que lo expide, quien es la que regula por mandato constitucional, el régimen de contabilidad pública, claramente indica que, a la Corporación, como sucede igual con la Fundación, es de derecho privado. Este documento fue aportado al proceso disciplinario que se le inició al director, por negarse a rendir cuentas a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, entidad que, teniendo esta prueba, archivo la investigación disciplinaria., tal como lo indica el auto de terminación y archivo, expedido por la Procuraduría Regional del Valle el 31 de mayo de 2021, dentro del proceso disciplinario No. IUS. E-2021-015720 en el cual expresó:

*\*Por lo anterior y en atención a lo establecido en el artículo 73 de la Ley 734 del 2002 que señala: "En cualquier etapa de la actuación disciplinaria en que aparezca plenamente demostrado que el hecho atribuido no existió, que la conducta no está prevista en la ley como falta disciplinaria, que el investigado no la cometió, que existe una causal de exclusión de responsabilidad, o que la actuación no podía iniciarse o proseguirse, el funcionario del conocimiento, mediante decisión motivada, así lo declarará y ordenará el archivo definitivo de las diligencias", se decretara la terminación del procedimiento y el consecuente archivo conforme lo dispone el artículo 164 ídem, habida cuenta que no hubo conducta irregular atribuible al Gerente General de CORPOVALLE, en su pues el hecho endilgado y que fue objeto de la presente investigación, no existió conforme se prueba con el material probatorio obrante en el plenario...*

Siendo corporación y/o fundación, una entidad mixta sin ánimo de lucro, sometida a las normas del Código Civil y su patrimonio no lo constituye un fondo público, que no tiene la condición de establecimiento público, se entiende entonces que conforme al artículo 4° del Decreto-Ley 111 de 1996 no le son aplicables las disposiciones del Estatuto Presupuestal.

Todo lo anterior, para concluir, que el régimen de las Fundaciones y/o Corporaciones es de derecho privado y por lo tanto no les aplica ni las normas presupuestales, ni la normatividad de la Contabilidad Pública, en consecuencia, tampoco el Estatuto de Contratación, como lo explico a continuación.

Frente a los recursos aportados para su conformación o creación, su director no realiza actividades contractuales basadas en la Ley 80 de 1993. Es importante precisar lo que regula esta norma, en especial, el artículo 2°, numeral 1°, literal a), que establece cuales se consideran entidades estatales, para efectos de aplicar el estatuto de contratación. Expresa la norma:

**"ARTÍCULO 2º DE LA DEFINICIÓN DE ENTIDADES, SERVIDORES Y SERVICIOS PÚBLICOS.** Para los solos efectos de esta ley:

*1o. Se denominan entidades estatales:*



*La Nación, las regiones, los departamentos, las provincias, el distrito capital y los distritos especiales, las áreas metropolitanas, las asociaciones de municipios, los territorios indígenas y los municipios; los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado, las sociedades de economía mixta en las que el Estado tenga participación superior al cincuenta por ciento (50%), así como las entidades descentralizadas indirectas y las demás personas jurídicas en las que exista dicha participación pública mayoritaria, cualquiera sea la denominación que ellas adopten, en todos los órdenes y niveles."*

(Subrayado y negrilla fuera de texto)

**Es claro, que se trata de "cualquier entidad pública" que tenga "participación mayoritaria" y lo que es claro, que en las Fundaciones y/o corporaciones NO HAY PARTICIPACIÓN ALGUNA, pues lo que legalmente se establece son los "aportes" de los fundadores, y por ser sin ánimo de lucro, no hay reparto de utilidades, para quienes las fundaron.**

De acuerdo a lo señalado en nuestros Estatutos en el Artículo **1 PARÁGRAFO 1:**

**EI FONDO MIXTO PARA LA PROMOCION DEL DEPORTE, EL DESARROLLO INTEGRAL Y LA GESTIÓN SOCIAL**, fue constituida mediante acta de constitución del 17 de junio de 1993, como una entidad sin ánimo de lucro, de carácter mixto la cual tendrá como objeto primordial la Promoción y Financiación del Deporte en todas sus manifestaciones, con participación mayoritaria de orden estatal, inscrita en Cámara de Comercio el 25 de agosto de 1997, bajo el número 2197 del Libro I, con personería jurídica otorgada mediante Resolución No. 00482 del 28 de junio de 1993 expedida por el Departamento Administrativo Jurídico división de asuntos delegados de la Nación de la Gobernación del Valle del Cauca, que se rige por normas del Código Civil.

Al respecto del Control Fiscal en dichas Entidades, la Ley 42 de 1993 no permite comprender el alcance de la distinción, pues también parece utilizar de manera indistinta los dos términos, a los cuales confiere el sentido de aquello que el Estado entrega a una sociedad para integrarse a ella como socio: En efecto el artículo 21 de esa misma ley dice:

**ARTÍCULO 21.** *La vigencia de la gestión fiscal en las sociedades de economía mixta se hará teniendo en cuenta la participación que el Estado tenga en el capital social, evaluando la gestión empresarial de tal forma que permita determinar que el manejo de los recursos públicos se realice de acuerdo con los principios establecidos en el artículo 8° de la presente ley.*

*Los resultados obtenidos tendrán efecto únicamente en lo referente al aporte estatal (subrayas no originales).*



Por todo lo anterior, la Corte considera que el texto legal acusado resulta particularmente oscuro, pues ni una interpretación literal, ni un entendimiento sistemático del uso de esos términos permiten determinar con precisión el sentido de la distinción entre aporte y participación. Por ello esta Corporación consideró necesario estudiar los antecedentes de la disposición, con el fin de esclarecer -con base en el método histórico- el sentido de esa diferenciación.

**Conforme a todo lo expuesto, nos permitimos reiterar lo siguiente:**

El Fondo Mixto para la Promoción del Deporte, el Desarrollo Integral y la Gestión Social, es una entidad mixta sin ánimo de lucro, constituida con aportes públicos y privados, creada bajo las Leyes de Colombia.

Es una Entidad que se encuentra sometida a las normas previstas para las corporaciones privadas, señaladas en el Código Civil y demás disposiciones que lo modifican, sustituyen o complementan.

Que su representante legal, no es funcionaria vinculada con entidad pública alguna de nivel departamental a pesar que para su constitución la Gobernación del Valle hizo aportes, ya que esta condición solo le es atribuible a los empleados públicos y a los trabajadores oficiales tal como se enuncia en el dispositivo legal aludido y transcrito y porque su vinculación es de carácter laboral.

Que el Fondo Mixto para la Promoción del Deporte, el Desarrollo Integral y la Gestión Social NO recibe transferencias ni administra recursos públicos como para ser considerada una entidad susceptible de someterse a control fiscal y contable.

Que teniendo en cuenta lo señalado en el Artículo 16 literal c, de los Estatutos del Fondo Mixto para la Promoción del Deporte, la Asamblea General cumplirá entre otras las funciones, además de las atribuidas por la Ley o los Estatutos: Considerar y aprobar o improbar los estados financieros del fin del ejercicio.

Que teniendo en cuenta el Artículo 25 de los Estatutos del Fondo Mixto para la Promoción del Deporte, la Junta Directiva es el órgano de administración permanente del FONDO, sujeto a la Asamblea General y responsable de la vigilancia y control general de los negocios y operaciones.

Que teniendo en cuenta los Estatutos de la Entidad, en el Artículo 30 Funciones de la Junta Directiva literal i y j, señala lo siguiente:

- i. Establecer y aprobar el presupuesto del FONDO para periodos determinados.
- j. Presentar a la Asamblea General las cuentas y el Balance para su aprobación.

Que en el Capítulo VIII artículo 36 entre las FUNCIONES DEL REVISOR FISCAL en el literal a señala: Cerciorarse de que las operaciones se ajusten a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y de la Junta Directiva y el literal c, reza: Revisar, aprobar o negar y emitir conceptos sobre los Balances y Presupuestos que sean presentados de acuerdo a los Estatutos.

Conforme a lo anterior, se procede a comunicar que el Fondo Mixto para la Promoción del Deporte, el Desarrollo Integral y la Gestión Social, no es de su competencia teniendo en cuenta su naturaleza, utilizar el SIIF Nación y presupuesto, por cuanto el artículo 2.9.1.1.3. señala que: "Campo de aplicación", del Decreto 1068 de 2015, establece que: "El presente título aplica a todas las entidades y órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación. Para las Corporaciones Autónomas Regionales y las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen aquellas, que reciban recursos de la Nación a través del Presupuesto General de la Nación, solo aplicará en lo relacionado con la gestión presupuestal del gasto para el giro de dichos recursos".

Debe recordarse que el Fondo Mixto para la Promoción del Deporte, no cuenta con presupuesto Departamental, Municipal ni Nacional para la sostenibilidad y desarrollo de su objeto social; por lo anterior, al no recibir ingresos directos del presupuesto Departamental para su funcionamiento y desarrollo, no se constituye como un sujeto de control por parte de la Procuraduría general de la Nación ni de parte de la Contraloría Departamental, tampoco se le aplica el régimen de contabilidad pública RCP y en consecuencia, tampoco estaría en la obligación de utilizar el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación y presupuesto.

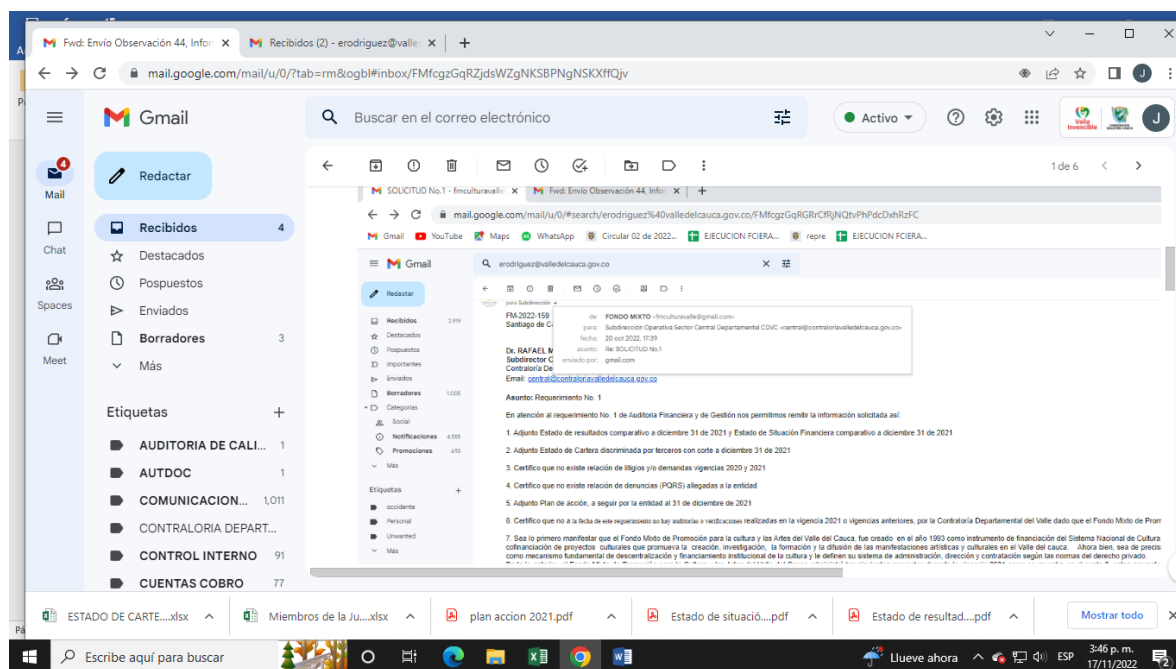
Por lo tanto y argumentado lo anterior, muy respetuosamente nos permitimos comunicar que siempre hemos sido cumplidores de la Ley y que hemos atendido con celeridad y respeto las diversas solicitudes de todos los organismos de Control y Fiscalización, que nuestro objetivo es propender por los principios de Celeridad, Transparencia, Publicidad y Respeto a todos nuestros grupos de interés, por ello haciendo honor a lo aquí señalado el 20 de octubre de 2022 se suministró respuesta en los términos al requerimiento efectuado el 18 de octubre de 2022 por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Es nuestro objetivo brindar claridad ante ustedes al respecto de nuestro proceder en la solicitud efectuada de información pública, ya que por no tener ejecución de recursos públicos en nuestro presupuesto privado, no somos sujetos de Control Fiscal, ya que el Control va enfocado directamente a cada Entidad Territorial en donde se tengan suscritos Convenios y/o Contratos Interadministrativos quienes son sujeto de Control y fiscalización de parte de los Organismos que correspondan, pero la información solicitada que obedezca a nuestra operación de carácter privado son sujeto de control y fiscalización de parte de los Organismos de Administración señalados en los Estatutos del Fondo Mixto para la Promoción del Deporte, el Desarrollo Integral y la Gestión Social.

#### **FONDO MIXTO DE PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL VALLE DEL CAUCA**

De manera atenta nos permitimos informar que la respuesta a la observación No. 44 del resultado del proceso de Auditoria a la Gobernación del Valle del Cauca punto de Control,

fue resuelta mediante oficio del 18 de octubre de 2022 enviado desde la dirección central@contraloriavalledelcauca.gov.co a las 9:09 am, nos permitimos informar que, el mismo estableció que, la respuesta debía ser atendida a más tardar el día 20 de octubre del presente año. El Fondo Mixto de Promoción de la Cultura y las Artes del Valle del Cauca envió la respuesta a dicha solicitud al correo central@contraloriavalledelcauca.gov.co, el día 20 de octubre de 2022, tal como se evidencia en pantallazo adjunto, anexando los documentos respectivos y solicitados.



Por lo anteriormente expuesto, se solicita de manera respetuosa al equipo auditor, se baje la incidencia Sancionatoria de esta observación.

## RECREAVALLE

Se adjunta respuesta en los soportes de la Observación No. 44 de este punto

## CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

### CORPOVALLE

Mediante oficio del 18 de octubre de 2022, enviado a los puntos de control: Corpocuenas, **Corpovalle**, Fondo mixto para la promoción de la cultura y las artes, Fondo mixto para la promoción del deporte y el desarrollo integral y la gestión social, Recreavalle y el Tren turístico café y azúcar, con fecha límite de respuesta el 20 de octubre de la presente vigencia; **al cierre del plazo concedido no se evidenció respuesta de la solicitud, vulnerando con ello el principio de**

*inoponibilidad de la información que tienen obligación todos los entes públicos y privados del territorio nacional.” (Negrilla por fuera de texto original).*

Al respecto, me permito recordar al equipo auditor que CORPOVALLE a través de correo electrónico del 20 de octubre de 2022, cuyo asunto fue “RESPUESTA AUDITORIA FINANCIERA RADICADO 1 130-19.11, remitido al correo electrónico [central@contraloriavalledelcauca.gov.co](mailto:central@contraloriavalledelcauca.gov.co) ; dio respuesta al requerimiento de la Contraloría General del Valle del Cauca (**Anexo 1 y 2**), contenido en el oficio del 18 de octubre de 2022: tal como se logra apreciar a continuación:



Dirección Jurídica <direccionjuridica@corpovalle.co>

**RESPUESTA AUDITORIA FINANCIERA RADICADO 1 130-19.11**

2 mensajes

Dirección Jurídica <direccionjuridica@corpovalle.co>

20 de octubre de 2022, 15:53

Para: central@contraloriavalledelcauca.gov.co


Cc: Dirección General <direcciongeneral@corpovalle.co>, Alejandro Celis <alejandro.celis@corpovalle.co>

Respetado  
Doctor  
RAFAEL MARTÍNEZ MANZANO  
Subdirector Operativo Sector Central

Estando dentro del término de plazo del traslado para dar respuesta a su solicitud del 18 de octubre de 2022, respetuosamente nos permitimos adjuntar la misma al presente correo.

Quedamos atentos a cualquier inquietud.

Atentamente,  
Dirección Jurídica  
CORPOVALLE

 RESPUESTA AUDITORIA CONTRALORIA (1).pdf  
375K

Dirección Jurídica <direccionjuridica@corpovalle.co>

20 de octubre de 2022, 16:53

Para: central@contraloriavalledelcauca.gov.co

Cc: Dirección General <direcciongeneral@corpovalle.co>, Alejandro Celis <alejandro.celis@corpovalle.co>

Cordial saludo,

Dando alcance al correo anterior, nos permitimos adjuntar el documento final, toda vez que por un error mecanográfico se ubicó erradamente la puntuación de la contrapartida de la entidad en uno de los convenios.

Quedamos atentos a cualquier inquietud.

En este sentido, no se comparte la conclusión del equipo auditor, al manifestar que CORPOVALLE entorpeció el proceso auditor al no dar respuesta al requerimiento de la Contraloría General del Valle del Cauca; pues como se logra evidenciar en el adjunto, nuestra corporación respondió en la oportunidad y el término concedido.

Así las cosas, se solicita respetuosamente que se levante dicha observación respecto a CORPOVALLE, toda vez que nuestra organización dio estricto cumplimiento al literal K del artículo 3 del Decreto 403 de 2020 y la Resolución Reglamentaria 019 de 2017.

Por otro lado, respecto al comentario del equipo auditor, contenido en la página 31 del Informe Preliminar de Auditoría, el cual se denomina “Limitación al alcance de auditoría”; me permito aclarar nuevamente que CORPOVALLE no hace parte del presupuesto del Departamento, por los argumentos que se dieron en la respuesta del 20 de octubre del 2022, la cual nos permitimos adjuntar como adjunto (**Anexo 2**); teniendo en cuenta que la información solicitada, relacionada con los estados financieros de la corporación, no se relacionan con las competencias o funciones de la Contraloría General del Valle del Cauca, y por lo tanto, no se vulnera el principio de inoponibilidad contenido en el literal k) del artículo 3 del Decreto 403 del 2020.

Lo anterior encuentra sustento jurídico debido a que los recursos públicos de orden departamental

que administra o ejecuta CORPOVALLE, no se dan en virtud de traslados presupuestales, sino que se realiza en el marco de los contratos o convenios interadministrativo que suscribe CORPOVALLE con los organismos o entidades del orden departamental (Valle del Cauca).

No obstante, para efectos de facilitar el proceso de auditoría de la Contraloría General del Valle del Cauca, a pesar de no tener competencia para ello, nos permitimos remitir junto con esta respuesta, los estados financieros correspondientes a la vigencia del año 2021 (**Anexo 3**), para los fines pertinentes. Lo anterior, teniendo en cuenta que los estados financieros son documentos que se inscriben en los libros de comercio del Registro Mercantil de la Cámara de Comercio del domicilio principal de CORPOVALLE, y por consiguiente, son públicos.

Así las cosas, agradecemos por su atención y oportuna respuesta, teniendo en cuenta los términos otorgados por la Contraloría General del Valle del Cauca, para efectos de dar respuesta al Informe Preliminar de la Auditoría Financiera y de Gestión del Departamento del Valle del Cauca.

### **RESPUESTA**

No se acepta la respuesta, teniendo en cuenta que se pudo tener acceso a la información reportada desde el sujeto de control fiscal, pues al correo central no allego respuesta alguna en la fecha indicada

### **Corpocuentas**

No respondieron la referida solicitud, en respuesta de contradicción manifiestan ser una “Entidad Sin Ánimo de Lucro (ESAL) regida por el derecho privado, como corresponde a su naturaleza jurídica” y prosiguen desconociendo la resolución 019 de 2017 emitida por la contraloría departamental del Valle, citando que no están regidos por la Ley 489 de 1998.

Teniendo y que se pudo finalmente tener acceso a la información de forma limitada se reitera la condición de la observación quedando con efectos la condición para el presente punto de control.

### **FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DEL DEPORTE Y EL DESARROLLO INTEGRAL Y LA GESTIÓN SOCIAL**

El fondo en respuesta a la observación deja ver entre líneas que no acata la resolución 019 de 2017, expresando jurisprudencia y legalidad referente la vigilancia que ejerce la Contraloría Departamental del Valle, este presentó la contratación realizada durante la vigencia vigilada y expresó de forma verbal mediante reunión con el equipo auditor la información referenciada en el oficio objeto del incumplimiento permitiendo ver cifras, además fue el punto que antes de la fecha de vencimiento de la información solicitada respondió que la información se encontraba dispuesta y expresó los motivos del no poder responder por el medio asignado.

Este punto de control solicita se tenga en cuenta que funciona como una ESAL y por ende se debe analizar si es o no punto de control, respuesta que el equipo auditor se encuentra impedido para dar, ya que no se cuenta con la potestad para hacerlo en comité de calidad fue trasladada de forma

verbal la petición a la alta dirección.

Por lo anterior no es posible que este punto de control haga parte del hallazgo Sancionatorio y debe retirarse de la observación.

#### **FONDO MIXTO DE PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL VALLE DEL CAUCA**

Manifiesta el fondo *“El Fondo Mixto de Promoción de la Cultura y las Artes del Valle del Cauca envió la respuesta a dicha solicitud al correo central@contraloriavalledelcauca.gov.co, el día 20 de octubre de 2022, tal como se evidencia en pantallazo adjunto, anexando los documentos respectivos y solicitados”*

Una vez se verifica en el correo la información enviada observándose la información reportada queda sin efectos la observación proferida.

#### **RECREAVALLE**

Este punto de control indica que no se dio respuesta a la solicitud a pesar de disponibilidad, por no tener el correo en su bandeja de entrada, información que fue verificada en el equipo de computo donde se realizó el envío y no fue posible sustentar el correo enviado, se desconocen los motivos técnicos por los cuales el correo enviado no salió del computador al destinatario.

De acuerdo con lo anterior no es posible endilgarle culpas al punto de control recreavalle ya que no contó con la información solicitada aportándola con posterioridad demostrando de esta forma su disposición para el grupo auditor, de este modo este punto no puede hacer parte del hallazgo sancionatorio.

#### **TREN TURISTICO CAFÉ Y AZUCAR**

Se obtuvo conocimiento de que el tren turístico no se encuentra en funcionamiento, por ello no hace parte de la condición de la observación

Así las cosas la presente observación quedará como hallazgo administrativo y sancionatorio a las entidades Corpovalle y Corpocuenca, quienes limitaron el proceso auditor.

## ANEXO 4 BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS	
<b>Subdirector:</b>	Sector Central
<b>Sujeto de Control:</b>	Departamento del Valle del Cauca
<b>Fecha de Evaluación:</b>	21/10/2022
<b>BENEFICIOS:</b>	
<p><b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b></p> <p>Resarcimiento del daño patrimonial mediante afectación de pólizas de cumplimiento.</p> <p><b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b></p> <p>Informe de auditoría Financiera y de Gestión en la vigencia 2020 que dio origen al siguiente hallazgo administrativo con incidencia fiscal:</p> <p>Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Fiscal – Por incumplimiento en lo pactado en lo referente a la devolución de recursos y rendimientos a la secretaria de Salud Departamental del Valle del Cauca.</p> <p>Modalidad de Selección: Directa</p> <p>Contrato de Compraventa N°1.220.02.59.02- 3421 del 24 de abril de 2020</p> <p>Contratante: Departamento del Valle del Cauca- Secretaría de Salud.</p> <p>Objeto: suministro de respiradores pulmonares para el tratamiento de los pacientes afectados por el virus nuevo Coronavirus COVID 19, en el Departamento del Valle del Cauca</p> <p>Valor: \$29.595.037.890.00</p> <p>Etapa de Ejecución.</p> <p>Revisada la carpeta contractual del contrato N°1.220.02.59.02- 3421, específicamente la Cláusula Cuarta del contrato en mención establece un pago 58 anticipado correspondiente al 50% del valor total definido, previo cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento, ejecución y suscripción del acta de inicio adjuntando por parte del contratista certificación o copia del contrato suscrito con el proveedor, importador y/o fabricante.</p> <p>El día 22 de mayo de 2020, la Secretaría Departamental de Salud, desembolsó a título de pago anticipado al contratista TURNKEY LOGISTICS CONSULTANS SAS el valor de \$14.797.518.900.</p> <p>El pago anticipado fue amparado mediante la Póliza No. 65-44-101183258 expedida por la Compañía de Seguros del Estado. S.A., cuyo tomador fue TURNKEY LOGISTICS CONSULTANS SAS. Que ampara la devolución de lo anticipado pagado, con una vigencia desde el 24 de abril de 2020 hasta el 15 de julio de 2020. Según consta en el documento registrado en la plataforma de SECOP II</p> <p>Se evidenció que el contratista al 15 de julio de 2020 presentaba incumplimiento en las actividades contractuales, puesto que se indicó que sólo se había ejecutado un 16.33% correspondiente a \$4.833.856.189, sin embargo, no se observó que el Departamento del Valle del Cauca dentro de la etapa de ejecución impusiera</p>	



las sanciones pecuniarias de que trata la Ley 80 de 1993 para apremiar al contratista al cumplimiento de las obligaciones contraídas. Posteriormente, el Departamento de Valle del Cauca- Secretaría de Salud Departamental, y como consecuencia del incumplimiento del contrato, suscribió junto con el contratista TURNKEY LOGISTICS CONSULTANTS S.A.S., Acta de Liquidación de Mutuo Acuerdo No. 3421 de 19 de octubre de 2020, en el que se establecieron como obligaciones la devolución del valor entregado a título de pago anticipado, que corresponde al valor de \$8.084.377.810, por lo que la devolución del valor entregado al contratista debía de ser devuelto a las arcas de la entidad pública del siguiente modo: una (01) cuota para el 1 de diciembre de 2020, por valor de \$2.022.094.250 y otra para 28 de febrero de 2021, por valor de \$6.062.283.560.

Conforme a lo anterior, se observó dentro de la carpeta contractual que los recursos entregados al contratista no han sido devueltos, así como tampoco se han hecho efectivas las pólizas que garantizan los riesgos de incumplimiento y/o devolución del pago anticipado.

Dicha situación va en contravía de lo establecido en los Artículos 3, 23 y 26 de la Ley 80 de 1993, Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y 84, cláusulas 9, 10, 14, 15 del contrato N°1.220.02.59.02- 3421.

*Lo anterior se originó, por la falta de control efectivo durante la ejecución del contrato, e incumplimiento de las obligaciones por parte del contratista, deficiencias en el seguimiento a las obligaciones contractuales adquiridas en el Acta de Liquidación Bilateral de Mutuo Acuerdo, a fin de cumplir con los preceptos establecidos en el Acta. Por lo tanto se configura un presunto detrimento patrimonial a las arcas del Estado- Departamento del Valle del Cauca, que trae como consecuencia la pérdida de recursos causado por el contratista al no cumplir con las obligaciones establecidas dentro del contrato y dentro de la liquidación del mismo, es decir, devolución del valor no ejecutado, el cual representa un valor total de ocho mil ochenta y cuatro millones trescientos setenta y siete mil ochocientos diez pesos **\$8.084.377.810**, más los rendimientos financieros que generen las sumas, situación que infiere que se ha realizado una gestión antieconómica, ineficaz que genera incumplimiento en las disposiciones generales, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 124, 125 y 126 del Decreto 403 de 2020.*

**MOMENTOS DEL BENEFICIO:**

Antes		Durante		Después	X
-------	--	---------	--	---------	---

**MAGNITUD DEL CAMBIO:**

El Departamento del Valle del Cauca recupera los recursos entregados como pago anticipado al contratista TURNKEY LOGISTICS CONSULTANS SAS, afectando las pólizas de las compañías aseguradoras Nacional de Seguros S.A. y Seguros del Estado S.A. quienes pagaron el 04 de marzo de 2022, sendas sumas de \$4.133.520.449,5 c/u.

Conceptos	Valor estimado	TOTAL
<b>Recuperaciones:</b>		
	\$	
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>		
<b>Recuperación de activos – cuentas por cobrar</b>		<b>\$8.269.268.487,06</b>
<b>Ahorros:</b>		
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>		
<b>Totales (1) + (2)</b>		<b>\$8.269.268.487,06</b>

**ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)**

**SOPORTE(S)**

Cuadro de Plan de Mejoramiento que se evaluó en el presente proceso auditor con hallazgo que tuvo su origen en la auditoría financiera y de gestión de la vigencia 2020.

Copia del oficio 1.310.02-52 SADE 2022015857 23 de marzo de 2022 dirigido a la Contraloría Departamental del valle, suscrito por la Oficina Jurídica de la Secretaría de Infraestructura del Departamento del Valle, cuyo asunto es remisión de lo actuado en torno a lo estipulado en las resoluciones 1.310.02.68-004 de 19 de enero de 2022 y 1.310.02.68-033 de 23 de febrero de 2022, que tratan de la reclamación por el siniestro amparado por las pólizas de cumplimiento del contrato N°1.220.02.59.02- 3421.

Copia del oficio 1.120.20.53.14-2022012480 del 15 de marzo de 2022, suscrito por el Subdirector de Tesorería del Departamento del Valle, cuyo asunto es la verificación del reintegro contrato salud covid.

Soportes del Banco Davivienda que detallan el ingreso de los recursos de las pólizas a la cuenta de ahorros del Departamento 0550016000985487 por **\$8.269.268.487,06**.

<b>OBSERVACIONES</b>	
<b>RESPONSABLE</b>	
<b>Profesional Universitaria</b>	María Victoria Gil Lucio
<b>Fecha del reporte</b>	21/10/2022

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS	
<b>Subdirector:</b>	Sector Central
<b>Sujeto de Control:</b>	Departamento del Valle del Cauca
<b>Fecha de Evaluación:</b>	21/10/2022
<b>BENEFICIOS:</b>	
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>	
Resarcimiento del daño patrimonial devolución de saldos no ejecutados Convenio FNTC – 085-1.350.01-59.2-0007.	
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b>	
Informe de auditoría Financiera y de Gestión en la vigencia 2020 que dio origen al siguiente hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal:	
<p><b>Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal –Devolución de saldos no ejecutados y omisión en la supervisión.</b></p> <p>Modalidad de Selección: Directa Convenio Marco de Cooperación N° 1.350.01-59.2.007 Contratante: Departamento del Valle del Cauca- Secretaría de Turismo Objeto: Aunar esfuerzos humanos, administrativos, financieros, jurídicos y de asistencia técnica para apoyar a: los trabajadores del sector salud involucrados en la atención de pacientes con covid-19 de los diferentes centros o entidades prestadoras de servicios de salud; los trabajadores que en el ejercicio de sus funciones, al ser integrantes de la fuerza pública (fuerzas militares y la policía nacional) deban atender el orden público en el marco de la emergencia sanitaria, por estar en contacto directo con personas frente a quienes deben garantizar la seguridad y el cumplimiento de las medidas que sean adoptadas, cuando las capacidades locales de las estaciones, batallones y demás espacios institucionales sea insuficiente; de trabajadores del instituto nacional penitenciario y carcelario – inpec – que cumplen su labor en establecimientos carcelarios y penitenciarios con casos positivos de covid-19, y/o frente a grupos de poblaciones vulnerables que sean determinados como beneficiarios Valor: \$1.709.868.802 Plazo: 6 meses sin exceder 31 diciembre 2020 Inicio: 16 de julio de 2020 Etapa Ejecución.</p> <p>Revisada la ejecución del Convenio Marco de Cooperación N° 1.350.01-59.2.007, suscrito entre la Secretaría de Turismo Departamental y la Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. FIDUCOLDEX – Fondo Nacional de Turismo FONTUR, del cual, se evidencia que mediante la orden de pago N° 070870 de fecha 10 de agosto de 2020, el Departamento del Valle del Cauca, realizó los aportes al Convenio mediante un único desembolso por valor de \$1.709.868.802, como lo indicaba los compromisos contractuales.</p> <p>Que mediante acta final de cumplimiento de ejecución del contrato firmado por el secretario de Turismo Departamental el día 29 de enero de 2021, se establece el siguiente balance de ejecución financiero:</p> <p>Valor del convenio: \$ 8.549.344.01 Aporte de Fontur: 6.839.475.210 Aporte Departamento: \$ 1.709.868.802 Ejecutado aporte Departamento: \$ 475.275.910 Saldo del Contrato a favor del DEPARTAMENTO: \$1.234.592.892</p> <p>Se observó que el contratista sólo ejecutó el valor de \$475.275.910 y a su vez, no presentó mayor información de acuerdo a los compromisos especiales de la contratación y el avance de la ejecución, de acuerdo a lo indicado en la Clausula Quinta, y al mismo tiempo no se observó que el Departamento del Valle del Cauca dentro de la etapa de ejecución impusiera las sanciones pecuniarias de que trata la Ley 80 de 1993 para apremiar al contratista al cumplimiento de las obligaciones contraídas y hacer efectiva la Clausula Octava parágrafo 4 del Contrato, en la que indica la obligación del contratista a realizar la devolución al Departamento del Valle del Cauca de los recursos no ejecutados.</p> <p>Etapa Postcontractual.</p> <p>Conforme a lo anterior, se evidencia que los saldos a favor del Departamento del Valle del Cauca, se establecen por valor de \$1.234.592.892, los cuales a la fecha no han sido devueltos por parte del contratista.</p> <p>Lo anterior en contravía a lo señalado en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998; así mismo, por debilidades en la ejecución, imputables al contratista y fallas en el control y seguimiento al contrato por parte del supervisor, artículos 82 y 83 de la Ley 1474 de 2011. Esto se genera por la falta de aplicación de los principios de la función administrativa, así como de la</p>	

*inobservancia de los principios de la contratación pública, de economía y responsabilidad por parte de la entidad contratante, a través del ordenador del gasto y el supervisor del contrato.*

*Es así que, teniendo en cuenta que los hechos evidenciados son consecuencia de acciones u omisiones que redundan en detrimento del patrimonio público e implican el desconocimiento de los principios que regulan la contratación estatal, se constituye como hallazgo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por la suma de mil doscientos treinta y cuatro millones quinientos noventa y dos mil ochocientos noventa y dos pesos \$1.234.592.892, dado que no se realizó la devolución del valor no ejecutado, lo cual, se constituye en una gestión fiscal antieconómica, ineficaz e ineficiente, de acuerdo a lo establecido en la Ley 734 de 2002, artículos 23, 24, 27, 34 numerales 1 y 2 y artículo 48 numeral 31, artículo 124 y 125 del Decreto 403 de 2020.*

**MOMENTOS DEL BENEFICIO:**

Antes		Durante		Después	X
-------	--	---------	--	---------	---

**MAGNITUD DEL CAMBIO:**

El Departamento del Valle del Cauca recuperó los recursos por devolución de saldos no ejecutados en el Convenio Marco de Cooperación N° 1.350.01-59.2.007 suscrito entre la Secretaría de Turismo Departamental y la Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. FIDUCOLDEX – Fondo Nacional de Turismo FONTUR por valor de \$1.311.318.676 que incluye intereses indexados.

Conceptos	Valor estimado	TOTAL
<b>Recuperaciones:</b>		
	\$	
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>		
<b>Recuperación de activos – cuentas por cobrar</b>		\$1.311.318.676
<b>Ahorros:</b>		
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>		
<b>Totales (1) + (2)</b>		\$1.311.318.676

**ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)**

**SOPORTE(S)**

Cuadro de Plan de Mejoramiento que se evaluó en el presente proceso auditor con hallazgo que tuvo su origen en la auditoría financiera y de gestión de la vigencia 2020.

Copia del oficio FO-M9-P3-16-V01 1.350-18-2022041876 del 6 de julio de 2022 suscrito por el Secretario de Turismo del Departamento del Valle, dirigido a la Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior FIDUCOLDEX patrimonio autónomo FONDO NACIONAL DEL TURISMO - FONTUR cuyo asunto es Reiteración solicitud del 09 de junio de 2022 Devolución de saldos no ejecutados FNTC 085-1.350.01-59.2-0007.

Soporte de Occired No. A942613 16 de junio de 2022 banco destino: Banco Popular No. De cuenta destino: 220560176919.

**OBSERVACIONES**

**RESPONSABLE**

<b>Profesional Universitaria</b>	María Victoria Gil Lucio
<b>Fecha del reporte</b>	21/10/2022

**FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS**

<b>Subdirector:</b>	Sector Central
<b>Sujeto de Control:</b>	Departamento del Valle del Cauca
<b>Fecha de Evaluación:</b>	21/10/2022

## BENEFICIOS:

### NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:

**Registro contable en Estados Financieros del Departamento de los intereses moratorios generados por pagos inoportunos de las Instituciones Educativas de servicios públicos.**

### ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:

Informe de auditoría Financiera y de Gestión a la vigencia 2020 que dio origen al siguiente hallazgo administrativo:

*19. Hallazgo Administrativo – No registro contable de interés de Mora en servicios públicos.  
El Departamento del Valle del Cauca en la vigencia 2020 por pagar extemporáneamente los servicios públicos por concepto de energía (Celsia) de las instituciones educativas de los municipios no certificados, cuya fuente de financiación es el sistema general de participaciones, generó intereses de mora por valor dos mil ciento veintiún millones seiscientos cuarenta y seis mil setecientos trece pesos, (\$2.121.646.713) cifra esta, que no está registrada en los estados financieros de la entidad. Situación avocada por la Contraloría General de la República.  
Lo anterior se presenta por debilidades en la aplicación del régimen de contabilidad pública emitido por la Contaduría General de la Nación, los principios contables de registro, causación y revelación, generando incertidumbres en los estados financieros.*

### MOMENTOS DEL BENEFICIO:

Antes		Durante		Después	X
-------	--	---------	--	---------	---

### MAGNITUD DEL CAMBIO:

El Departamento del Valle del Cauca subsanó la observación que se generó por no registrar contablemente los intereses moratorios por el pago extemporáneo de los servicios públicos de energía en las instituciones educativas de los municipios no certificados. El valor de los gastos de 2020 en dicha observación fue de \$2.121.646.713. Se realizaron las siguientes actividades para subsanar la observación:

1. Asociar la cuenta contable de intereses moratorios al CDP de recursos para pago servicios públicos de IE
2. Ajustar acto administrativo de pago de servicios públicos cuando se deba pagar intereses moratorios
3. Causar contablemente el gasto de intereses moratorios cuando aplique.

Conceptos	Valor estimado	TOTAL
<b>Recuperaciones:</b>		
	\$	
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>		
<b>Otros mejoramientos:</b>		
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>		
<b>Totales (1) + (2)</b>		
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>		
<b>SOPORTE(S)</b>		

Cuadro de Plan de Mejoramiento que se evaluó en el presente proceso auditor con hallazgo que tuvo su origen en la auditoría financiera y de gestión de la vigencia 2020.

Oficio No. 1.210.03.27.01 – 2022024827 del 31 de mayo de 2021.

Asignación de la cuenta contable No. 5501051706 Intereses moratorios servicios públicos, Cuenta contable No 5501051707 Intereses moratorios alumbrado público. Cuenta contable No. 5501051708 Intereses moratorios servicios de energía. Cuenta contable No. 5501051710 Intereses moratorios servicios de telecomunicaciones. Cuenta contable No. 5501051711 Intereses moratorios acueducto, alcantarillado y aseo.

Se realizó el ajuste a la resolución de pago donde se reconoce y ordena pagar los servicios públicos de las instituciones educativas y sus respectivas sedes de los municipios no certificados del Valle del Cauca.

Esta actividad se dará por cumplida en el momento que se presente el pago extemporáneamente de los servicios públicos de las instituciones educativas y sus respectivas sedes de los municipios no certificados del Valle del Cauca.

<b>OBSERVACIONES</b>	
<b>RESPONSABLE</b>	
<b>Profesional Universitaria</b>	María Victoria Gil Lucio
<b>Fecha del reporte</b>	21/10/2022

## ANEXO 5 ESTADOS FINANCIEROS



ANEXO No. 1  
GOBERNACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A DICIEMBRE 31 DE 2021  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CONCEPTO	NOTA	PERIODO ACTUAL A DICIEMBRE 31 DE 2021	PERIODO ANTERIOR A DICIEMBRE 31 DE 2020	VARIACION %
<b>COD. ACTIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>		<b>1.518.342.681.673</b>	<b>1.483.751.343.894</b>	<b>2,3%</b>
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	407.279.854.177	399.407.463.075	2,0%
13 CUENTAS POR COBRAR	7	403.251.662.158	466.580.979.407	-13,6%
15 INVENTARIOS	8	7.898.779.081	1.189.514.404	564,0%
19 OTROS ACTIVOS	11	699.912.386.257	616.573.387.008	13,5%
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>5.212.844.177.340</b>	<b>5.459.065.655.777</b>	<b>-4,5%</b>
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	203.634.753.461	193.595.343.999	5,2%
13 CUENTAS POR COBRAR	7	264.829.459.027	364.860.381.392	-27,4%
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9	528.269.448.734	682.905.963.554	-22,6%
17 BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	10	915.417.363.342	930.284.831.044	-1,6%
19 OTROS ACTIVOS	11	3.300.693.152.776	3.287.419.135.788	0,4%
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>6.731.186.859.013</b>	<b>6.942.816.999.671</b>	<b>-3,0%</b>
<b>8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
61 ACTIVOS CONTINGENTES	17	10.141.242.931	10.141.242.931	
83 DEUDORAS DE CONTROL	17	123.220.313.751	120.415.159.285	
89 DEUDORAS POR CONTRA	17	-133.361.556.682	-130.556.402.216	

CONCEPTO	NOTA	PERIODO ACTUAL A DICIEMBRE 31 DE 2021	PERIODO ANTERIOR A DICIEMBRE 31 DE 2020	VARIACION %
<b>COD. PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>		<b>422.194.003.508</b>	<b>383.735.839.672</b>	<b>10,0%</b>
24 CUENTAS POR PAGAR	13	256.229.683.561	255.972.880.512	0,1%
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14	48.008.697.483	31.280.391.660	53,5%
29 OTROS PASIVOS	16	117.955.622.464	96.482.567.500	22,3%
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>4.501.255.872.948</b>	<b>5.014.363.211.255</b>	<b>-10,2%</b>
23 PRÉSTAMOS POR PAGAR	12	389.044.388.808	320.068.612.564	21,6%
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14	4.018.237.336.943	4.259.539.057.216	-5,7%
27 PROVISIONES	15	66.793.169.130	427.717.439.743	-79,7%
29 OTROS PASIVOS	16	7.180.978.067	7.038.101.732	2,0%
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>4.923.449.876.456</b>	<b>5.398.099.050.927</b>	<b>-8,6%</b>
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		1.807.736.982.557	1.544.717.948.744	17,0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.807.736.982.557</b>	<b>1.544.717.948.744</b>	<b>17,0%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>6.731.186.859.013</b>	<b>6.942.816.999.671</b>	<b>-3,0%</b>
<b>9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
91 PASIVOS CONTINGENTES	18	826.068.651.937	667.189.565.823	
93 ACREEDORAS DE CONTROL	18	1.546.683.422.374	3.044.126.500	
99 ACREEDORAS POR CONTRA	18	-2.372.752.074.311	-670.233.692.323	

CLARA LUZ ROLDAN GONZALEZ  
CC. 5.849.242  
Gobernadora del Departamento del Valle del Cauca

YAMILE HERNANDEZ CORTES  
CC. 66.980.794  
Contraloría General del Departamento  
T.P. 76547-T





ANEXO No. 4  
GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA  
ESTADO DE RESULTADO  
A DICIEMBRE 31 DE 2021  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CÓDIGO	CONCEPTO	NOTA	PERIODO ACTUAL A DICIEMBRE 31 DE 2021	PERIODO ANTERIOR A DICIEMBRE 31 DE 2020	VARIACIÓN %
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>2.649.528.074.687</b>	<b>2.119.683.518.322</b>	<b>25,0%</b>
41	INGRESOS FISCALES	19	1.446.371.273.843	1.127.433.376.655	28,3%
44	TRANSFERENCIAS	19	1.203.156.800.844	992.250.141.667	21,3%
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>2.511.785.495.553</b>	<b>1.960.681.638.946</b>	<b>28,1%</b>
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	20	208.054.949.480	155.809.315.622	33,5%
52	DE VENTAS		0	0	0,0%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	20	155.618.703.932	203.254.531.888	-23,4%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	20	914.089.292.678	602.161.296.008	51,8%
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	20	1.222.186.543.250	971.584.905.246	25,8%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	20	11.837.077.215	27.871.580.182	-57,5%
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>137.742.578.134</b>	<b>158.991.878.376</b>	<b>-13,4%</b>
	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>518.164.883.760</b>	<b>636.894.653.037</b>	<b>-18,6%</b>
48	Otros Ingresos	19	518.164.883.760	636.894.653.037	-18,6%
	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>519.053.927.738</b>	<b>137.521.092.086</b>	<b>277,4%</b>
58	Otros Gastos	20	519.053.927.738	137.521.092.086	277,4%
62	<b>COSTOS</b>		<b>1.474.745.690</b>	<b>2.417.319.907</b>	<b>-39,0%</b>
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>135.378.788.501</b>	<b>65.598.120.420</b>	<b>-79,4%</b>

*Clavador de la 6*

*[Firma manuscrita]*



ANEXO No. 6  
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A DICIEMBRE 31 DE 2021  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CODIGO	PATRIMONIO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2020	MOVIMIENTO A DICIEMBRE 31 DE 2021		SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2021
31	HACIENDA PUBLICA	1.544.717.948.744	2.119.039.041.689	2.382.058.075.502	1.807.736.982.557
3105	CAPITAL FISCAL	5.456.702.207.770	0	0	5.456.702.207.770
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-4.427.022.523.778	1.264.102.425.181	1.913.770.643.117	-3.777.354.305.842
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	655.958.120.420	655.958.120.420	135.378.788.566	135.378.788.566
3149	GANANC O PÉRDIDA METODO PARTICION INVERSIONES ASOCIADAS	63.107.448.763	3.261.828.909	14.174.386.611	74.020.006.465
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIO POSEMPLEO	-204.027.304.431	195.716.667.179	318.734.257.208	-81.009.714.402



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



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

## 2. PRESUPUESTO

### INGRESOS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO 2021	EJECUCION 2021	% DE EJECUCION	% PARTICIPACION POR GRUPOS	% PARTICIPACION TOTAL
<b>1</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3.137.605.519.156</b>	<b>3.008.588.823.343</b>	<b>96%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>1.1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2.299.522.718.254</b>	<b>2.330.613.094.510</b>	<b>101%</b>	<b>77%</b>	<b>77%</b>
<b>1.1.1</b>	<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>967.756.342.178</b>	<b>989.335.857.980</b>	<b>102%</b>	<b>42%</b>	<b>33%</b>
1.1.1.1	Vehículos Automotores	171.062.646.553	174.219.761.566	102%	18%	6%
1.1.1.2	Registro y Anotación	113.845.685.168	135.842.442.600	119%	14%	5%
1.1.1.3	Licores	34.327.720.201	33.406.267.840	97%	3%	1%
1.1.1.4	Cerveza	165.407.336.841	180.321.880.955	109%	18%	6%
1.1.1.5	Cigarrillos y Tabaco	177.636.333.480	166.417.905.013	94%	17%	6%
1.1.1.6	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	59.833.245.659	61.311.647.200	102%	6%	2%
1.1.1.7	Estampillas	230.179.395.275	225.027.232.903	98%	23%	7%
1.1.1.9	Contribución para la Seguridad	11.858.562.034	9.004.508.171	76%	1%	0%
1.1.1.10	Otros Ingresos Tributarios	3.605.416.967	3.784.211.732	105%	0%	0%
<b>1.1.2</b>	<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>297.967.354.942</b>	<b>340.793.719.047</b>	<b>114%</b>	<b>15%</b>	<b>11%</b>
1.1.2.1	Participación en Producción, Introducción y Comercialización de Licores	231.061.091.480	262.164.255.803	113%	77%	9%
1.1.2.2	Ingresos de la Propiedad: Tasas, Derechos, Multas y Sanciones	58.576.581.767	67.614.783.371	115%	20%	2%
1.1.2.3	Otros No Tributarios	8.329.681.695	11.014.679.873	132%	3%	0%
<b>1.1.3</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>1.033.799.021.134</b>	<b>1.000.483.517.483</b>	<b>97%</b>	<b>43%</b>	<b>33%</b>
<b>1.1.3.1</b>	<b>Transferencias Para Funcionamiento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	0	0	0%	0%	0%
1.1.3.1.2	Otras Transferencias Para Funcionamiento	0	0	0%	0%	0%
<b>1.1.3.2</b>	<b>Transferencias Para Inversión</b>	<b>1.033.799.021.134</b>	<b>1.000.483.517.483</b>	<b>97%</b>	<b>100%</b>	<b>33%</b>
<b>1.1.3.2.1</b>	<b>Del Nivel Nacional</b>	<b>663.513.403.440</b>	<b>664.671.828.603</b>	<b>100%</b>	<b>66%</b>	<b>22%</b>
<b>1.1.3.2.1.1</b>	<b>Sistema General de Participaciones</b>	<b>598.756.809.341</b>	<b>598.762.672.620</b>	<b>100%</b>	<b>90%</b>	<b>20%</b>
1.1.3.2.1.1.1	Educación	531.934.426.828	531.940.290.107	100%	89%	18%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	41.634.139.307	41.634.139.307	100%	7%	1%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	25.188.243.206	25.188.243.206	100%	4%	1%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	0	0	0%	0%	0%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del Sistema General de Participaciones	0	0	0%	0%	0%
<b>1.1.3.2.1.2</b>	<b>FOSYGA y ETESA</b>	<b>3.909.738.912</b>	<b>3.236.542.808</b>	<b>83%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
<b>1.1.3.2.1.3</b>	<b>Otras Transferencias de la Nación</b>	<b>60.846.855.187</b>	<b>62.672.613.175</b>	<b>103%</b>	<b>9%</b>	<b>2%</b>
<b>1.1.3.2.2</b>	<b>Sector Descentralizado</b>	<b>56.919.165.497</b>	<b>51.282.758.654</b>	<b>90%</b>	<b>5%</b>	<b>2%</b>
<b>1.1.3.2.3</b>	<b>Sector Privado</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
<b>1.1.3.2.4</b>	<b>Otras Transferencias para Inversión</b>	<b>313.366.452.197</b>	<b>284.528.930.226</b>	<b>91%</b>	<b>28%</b>	<b>9%</b>
<b>1.2</b>	<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>838.082.800.902</b>	<b>677.975.728.833</b>	<b>81%</b>	<b>86%</b>	<b>23%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Recursos del Balance (Superávit Fiscal, Cancelación de Reservas)</b>	<b>523.939.408.182</b>	<b>539.898.191.685</b>	<b>103%</b>	<b>80%</b>	<b>18%</b>
1.2.1.2	Superavit Fiscal	523.939.408.182	539.898.191.685	103%	100%	18%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas	0	0	0%	0%	0%
<b>1.2.2</b>	<b>Recursos de Crédito</b>	<b>279.831.472.099</b>	<b>94.500.592.023</b>	<b>34%</b>	<b>0%</b>	<b>3%</b>
1.2.2.1	Interno	279.831.472.099	94.500.592.023	34%	1	3%
1.2.2.2	Externo	0	0	0%	0	0%
<b>1.2.3</b>	<b>Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)</b>	<b>34.311.920.621</b>	<b>43.576.945.125</b>	<b>127%</b>	<b>6%</b>	<b>1%</b>

## GASTOS

(Cifras en pesos)

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO 2021	EJECUCION 2021	% EJECUCION	% PARTICIPACION POR GRUPOS	% PARTICIPACION TOTAL
<b>2</b>	<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>3.137.605.519.156</b>	<b>2.471.957.322.214</b>	<b>79%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>2.1</b>	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>637.650.031.064</b>	<b>452.248.435.007</b>	<b>71%</b>	<b>100%</b>	<b>18%</b>
2.1.1	Gastos de Personal	137.369.207.287	127.494.400.196	93%	28%	5%
2.1.2	Gastos Generales	54.025.595.900	40.332.649.664	75%	9%	2%
2.1.3	Transferencias	446.255.227.877	284.421.385.147	64%	63%	12%
2.1.3.1	Pensiones	243.736.940.424	148.506.179.643	61%	52%	6%
2.1.3.2	A Fonpet	78.776.863.794	42.123.445.671	53%	15%	2%
2.1.3.4	A Organismos de Control	29.084.213.795	28.924.290.568	99%	10%	1%
2.1.3.4.1	Asamblea	11.782.326.229	11.623.326.229	99%	4%	0%
2.1.3.4.2	Contraloría	17.301.887.566	17.300.964.339	100%	6%	1%
2.1.3.5	Otras Transferencias	94.657.209.864	64.867.469.265	69%	23%	3%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento					
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento					
<b>2.2</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>55.220.818.813</b>	<b>45.871.553.680</b>	<b>83%</b>	<b>100%</b>	<b>2%</b>
2.2.1	Amortizaciones	34.193.324.921	25.607.760.518	75%	56%	1%
2.2.2	Intereses	21.027.493.892	20.263.793.162	96%	44%	1%
<b>2.3</b>	<b>GASTOS DE INVERSION</b>	<b>2.444.734.669.279</b>	<b>1.973.837.333.527</b>	<b>81%</b>	<b>100%</b>	<b>80%</b>
2.3.1	Educación	813.802.846.857	752.349.519.277	92%	38%	30%
2.3.2	Salud	600.275.033.465	517.771.092.744	86%	69%	21%
2.3.3	Agua Potable	27.140.993.869	25.235.493.869	93%	3%	1%
2.3.4	Vivienda	91.296.066.750	45.360.155.267	50%	6%	2%
2.3.5	Vías - Infraestructura - Valorización	282.630.128.253	98.294.748.606	35%	13%	4%
2.3.6	Recreación y Deportes	0	0		0%	0%
2.3.7	Otros Sectores	629.589.600.085	534.826.323.764	85%	71%	22%
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión					