

**INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN ARTICULADA CON
PARTICIPACIÓN CIUDADANA**

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE
Víctor Alfonso Álvarez Mejía
Alcalde Municipal
Vigencia 2022

TRD. 130-19.11
Agosto de 2023

**INFORME FINALDE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN ARTICULADA
CON PARTICIPACIÓN CIUDADANA
MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE
VIGENCIA 2022**

Contralora Departamental

Ligia Stella Chaves Ortiz

Subcontralor

Diego Armando García Becerra

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Subdirector Operativo Sector Central

Rafael Martínez Manzano

Sara Natalia León Scarpeta (Líder)

Rodrigo Montoya Troncoso.

Equipo de Auditoria:

Fernando Arévalo

Daniela Riaño Arango

Miguel Eduardo Durango

TABLA DE CONTENIDO

1	INTRODUCCIÓN	7
2	HECHOS RELEVANTES	8
3	CARTA DE CONCLUSIONES	10
3.1.	RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	11
3.2.	RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO	12
3.3.	OBJETIVOS	12
3.4.	ALCANCE DE LA AUDITORIA	14
3.5.	MARCO REGULATORIO APLICABLE	15
3.6.	OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	15
3.7.	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO	15
3.8.	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	18
3.9.	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	18
3.10.	PLAN DE MEJORAMIENTO	20
3.11.	HALLAZGOS	20
4	MUESTRA DE AUDITORIA	21
4.1.	GESTIÓN CONTRACTUAL	21
4.2.	GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	22
4.3.	GESTIÓN PRESUPUESTAL	26
5	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	32
5.1.	MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	32
5.2.	MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA	46
6.	CALIFICACION Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO	55
7.	EFFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	56
8.	EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	57
9.	EVALUACIÓN A PUNTOS DE CONTROL	58
10.	ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS	61
11.	RELACIÓN DE HALLAZGOS	94
12.	ANEXOS	123
12.1	Anexo 01. Cuadro De Beneficio del Control Fiscal	123
12.2	Anexo 02. Cuadro Resumen de Hallazgos.	127
12.2	Anexo 3. Respuesta de Contradicción.	128

1 INTRODUCCIÓN

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

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población en 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 resumen del análisis del derecho de contracción de la entidad auditada.

2 HECHOS RELEVANTES

Clasificación del Municipio de Cartago en la categoría tercera (3ª):

La aplicación de las variables que determinan la categorización de los municipios tal y como lo establece la normatividad, como lo son el número de habitantes según certificación que expide el Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE, sobre población para el año anterior; los Ingresos Corrientes de Libre Destinación y gastos de funcionamiento del año anterior certificados por la Contraloría General de la República CGR, la administración determinó clasificar al Municipio de Cartago en la categoría tercera, mediante Decreto No. 142 del 24 de octubre de 2022, después de estar clasificado durante los últimos 11 años como un Municipio de Categoría cuarta.

La recategorización del municipio refleja los resultados de la gestión en materia del fortalecimiento del recaudo de las rentas propias, soportado en la cultura de pago de sus impuestos por parte de la ciudadanía, lo que se ha traducido en mayor inversión social orientada hacia la población vulnerable, la atención oportuna de sus gastos de funcionamiento y atender oportunamente el servicio de la deuda.

Este logro de la administración municipal, se sustenta además en los indicadores logrados en materia de viabilidad y sostenibilidad financiera e institucional en el corto, mediano y largo plazo, dando cuenta de la fortaleza de las finanzas municipales como un aspecto relevante de la gestión de la administración

A nivel nacional, el Municipio de Cartago, entraría a hacer parte del grupo de municipios que se encuentran clasificados en tercera categoría y que corresponde sólo a 25 municipios, esto es el 2,26% del total de municipios de nuestro país. Esto permite por parte de las instancias nacionales un mayor reconocimiento por la gestión realizada

Cierre del programa de saneamiento fiscal y financiero del Municipio de Cartago.

El Municipio de Cartago, en los últimos 10 años cumplió integralmente el Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero (PSFF) que fue adoptado mediante Decreto No. 097 de 2012 y modificado por el Decreto No. 118 de 2012, el cual contemplaba cerca de 35 acciones y obligaciones en materia institucional, financiera y administrativa al momento de constituirse.

En su momento el PSFF fue suscrito como medida de atención urgente a las finanzas municipales, toda vez que al 31 de diciembre de 2011 el municipio tenía acumulación de pasivos correspondientes a obligaciones laborales, pensionales, parafiscales, de seguridad social, financieras y otras contraídas con proveedores de bienes y servicios equivalentes a 1.1 veces sus ingresos y 4.9 veces los ingresos corrientes de libre destinación.

Al inicio de la presente Administración en el año 2020, a través del informe de seguimiento al Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero - PSFF, se evidenció que la entidad acreditó ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Dirección General de Apoyo Fiscal, el cumplimiento de las obligaciones suscritas en el PSFF, sustentando y evidenciando el cumplimiento de 30 de las 35 acciones correctivas en él contenidas.

Hoy, después de 10 años de estar ajustados a este programa, y como resultado de una adecuada programación del presupuesto, de sus finanzas y de las acciones de fortalecimiento de los ingresos, el control eficiente del gasto de funcionamiento, la atención oportuna del servicio de la deuda, la reestructuración de la deuda pública y un mayor esfuerzo de la entidad en términos de eficiencia fiscal, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público ha autorizado formalmente el cierre de programa de saneamiento fiscal y financiero PSFF, mediante comunicación oficial con el radicado No. 2-2022-050607 Bogotá D.C., del 1 de noviembre de 2022.

3 CARTA DE CONCLUSIONES

130.19-11

Santiago de Cali,

Doctor

VICTOR ALFONSO ÁLVAREZ MEJÍA

Alcalde de Cartago

Valle del Cauca

CONCEJO MUNICIPAL

Cartago, Valle del Cauca

PERSONERIA MUNICIPAL

Cartago, Valle del Cauca

Asunto: Informe Final Auditoría Financiera y de Gestión Articulada con Participación Ciudadana.

Respetado doctor Alvarez, Sres. Concejo Municipal y Personería.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019, Decreto Ley Reglamentario 403 de marzo 16 de 2020, y en desarrollo del Plan de Vigilancia y Control Fiscal – PVCF vigencia 2023, realizó la Auditoría Financiera y de Gestión articulada con participación ciudadana en el municipio de Cartago Valle, Concejo Municipal y Personería como puntos de control, en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

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

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

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

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

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

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

Las observaciones se 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, determinó de acuerdo a criterios objetivos de análisis de evidencias aportadas por parte del Municipio.

3.1. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realiza esta auditoría conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0 Auditoría Financiera y de Gestión, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria Orgánica 014 del 29 de diciembre 2022 y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Estas normas exigen que se cumplan requisitos éticos.

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

- Identifica y evalúa los riesgos de errores materiales, por causa de fraude o error; diseña y lleva a cabo procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos y obtiene evidencia de auditoría que sea, suficiente y apropiada, para proporcionar una base para la opinión o concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material como resultado de un fraude es mayor que el de un error, debido a que

el fraude implica colusión o confabulación, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas, o anulación del control interno.

- Obtiene un conocimiento y comprensión 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 usadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones de información hechas por la dirección de la entidad.
- A causa de las limitaciones inherentes a una auditoría y al control interno, existe el riesgo inevitable de que algunas incorrecciones materiales puedan no ser detectadas, a pesar de que la auditoría esté correctamente planificada y sea realizada de conformidad con las normas ISSAI.

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

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

3.3. OBJETIVOS

3.3.1. Objetivo General

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

3.3.2. Objetivos Específicos

Los Objetivos Específicos de la Auditoría fueron los siguientes:

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.

OTRAS ACTUACIONES

ATENCIÓN A DENUNCIAS

Evaluar las denuncias que se alleguen al Proceso Auditor durante la etapa de planeación.

3.4. ALCANCE DE LA AUDITORIA

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

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

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 1952 de 2019, 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, Estatuto de Contratación del Municipio, 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 Municipio de Cartago 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 **Limpia o Sin Salvedades** con motivo de haber obtenido una calificación del **15.9%** en gestión presupuestal y **37,2%** en gestión de la Inversión y del gasto, para un total del **52,12%** del total del macro proceso de gestión presupuestal que corresponde al **60%** en la matriz de fenecimiento.

3.7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO

El plan de Desarrollo del Municipio de Cartago, denominado “ES CONTIGO CARTAGO” fue aprobado mediante Acuerdo No. 013 del 16 de junio de 2020, para el período 2020-2023.

El plan de Desarrollo del municipio de Cartago, ha tenido las siguientes seis (6) modificaciones:

- 1.- Acuerdo No. 034 del 03 diciembre de 2021
- 2.- Decreto 019 de febrero 07 de 2022
- 3.- Decreto 070 de mayo 23 de 2022
- 4.- Decreto 098 de julio 21 de 2022
- 5.- Decreto 121 de sept 01 de 2022
- 6.- Decreto 123 de septiembre 07 de 2022

Se observa que el plan de desarrollo actualizado mediante Acuerdo Municipal No. 034 del 03 diciembre de 2021, no incluye las cuatro (4) modificaciones realizadas

mediante decretos administrativos, las cuales son en fechas posteriores a su actualización. Es de señalar que el procedimiento que se debe adelantar para introducir una modificación al plan de desarrollo de una entidad territorial, es igual al que se lleva a cabo para su formulación inicial, discusión y aprobación, incluye la función consultiva de los Consejos Territoriales de Planeación (CTP), esta no se agota en la fase de discusión del Plan de Desarrollo, sino que se extiende a las etapas subsiguientes en relación con la modificación de dichos planes. Por lo mismo, tales consejos deben cumplir nuevamente su labor durante el proceso de modificación del acuerdo u ordenanza que corresponde al plan de desarrollo.

Se realizaron cambios mediante decretos administrativos, como es el caso del Decreto No. 019 de 2022, en donde en el plan de desarrollo modificado mediante Acuerdo del Concejo Municipal 034 de 2021, el indicador de producto del cuatrienio era: “40 hogares beneficiados con adquisición de vivienda”; mediante el Acuerdo 019 de 2002, se cambió el indicador de producto: “Hogares beneficiados con mejoramiento de vivienda”; es decir se cambió adquisición de vivienda con mejoramiento de vivienda, sin que en el indicador de producto se cuantifique cuántas viviendas mejoradas por lo que no es medible.

Mediante el Decreto 070 de 2022, se adiciona y modifica indicadores de metas producto del programa: “Aseguramiento y prestación integral de servicios de salud”, en el Plan de Desarrollo modificado mediante Acuerdo No. 034 del 03 de diciembre de 202, se tenía el indicador de la meta producto, para el cuatrienio: “65.890 personas atendidas con servicio de salud” se modificó mediante el Decreto 070 de 2022, “número de personas capacitadas”, no especificando la cantidad por lo que no es medible y se cambió: personas atendidas con servicio de salud por personas capacitadas; de igual forma en este sector salud : se cambió el indicador de meta producto: “ Sistemas de información implementados” por “número de usuarios del sistema”.

De igual forma mediante este Decreto Administrativo, se adicionó en el programa: “Prestación de servicios de transporte público de pasajeros”, Descripción meta producto: “Transferencias de recursos a entidades para la implementación de sistemas de transporte público de pasajeros, con indicador de producto: “Número de convenios suscritos”; esta meta tiene un componente financiero que no se especifica. Es de señalar que las anteriores metas producto se adicionaron y modificaron sin por Decretos Administrativos sin aprobación del consejo municipal y los procedimientos para la modificación del plan de desarrollo del municipio. El plan de desarrollo contiene 3 líneas estratégicas y su ponderación, el eje de política social por el buen vivir, tiene la mayor ponderación, con el 72.86 %

Cuadro N° 1

PLAN DESARROLLO DE CARTAGO (2020-2023)

No.	LÍNEAS ESTRATEGICAS	PONDERACION
1	EJE POLITICA SOCIAL POR EL BUEN VIVIR	72,86 %
2	EJE COMPETITIVIDAD EN ARMONIA CON EL MEDIO AMBIENTE	16,12 %
3	EJE GOBIERNO EFICAZ	11,01 %

Fuente: Plan de Desarrollo Municipio de Cartago.

Elaboró: Equipo auditor.

La distribución programática del plan de desarrollo del municipio para el período 2020-2023, se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 2

Plan de Desarrollo (2020-2023) Alcaldía Municipal de Cartago

LÍNEAS ESTRATÉGICAS	Total Sectores	Total programas	Total Subprogr	Total Proyectos	Total Metas Resultado	Total Metas producto
EJE POLITICA SOCIAL POR EL BUEN VIVIR	9	18	N/A	38	40	93
EJE COMPETITIVIDAD EN ARMONIA CON EL MEDIO AMBIENTE	9	21	N/A	29	25	59
EJE GOBIERNO EFICAZ	6	9	N/A	46	13	37
TOTAL	24	48		113	78	189

Fuente: Plan de Desarrollo Municipio de Cartago.

Elaboró: Equipo auditor.

El municipio de Cartago en su plan de desarrollo, período (2020-2023), en la vigencia 2022, contiene 24 sectores socioeconómicos, 113 proyectos de inversión, 78 metas de resultado y 189 metas de producto.

Con relación a la evaluación de la gestión, vigencia 2022, el municipio ejecuta el plan de acción y plan indicativo, de acuerdo con lo estipulado por el Departamento Nacional de Planeación (DNP), a través de KIT PLAN TERRITORIAL (KPT); No se tiene procedimientos aprobados e

institucionalizados y formatos estandarizados de estos instrumentos de planeación ; así mismo se tiene deficiente sistema de seguimiento del plan de desarrollo municipal, toda vez que no se evaluó metas de resultado (indicadores de bienestar).

Deficiente integralidad en el proceso de planeación entre las áreas de planeación, presupuesto y contratación, lo anterior aunado a la falta de seguimiento del banco de proyectos de inversión del municipio, en razón que no cuentan con aplicativo tecnológico para el seguimiento de proyectos.

3.7.1. Se observó deficiente concordancia entre el presupuesto y la planeación; toda vez que la estructura presupuestal de inversión del municipio está asociada a productos, no con proyectos de inversión.. El sistema presupuestal debe estar orientado a resultados y ajustarse al Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI); así mismo no se evidenció seguimiento a las metas resultado del plan de desarrollo del municipio.

Se pudo evidenciar que en la gestión de inversión y del gasto el sujeto de control realizó una evaluación a cada uno de los proyectos ejecutados en la vigencia 2022, con los contratos escogidos en la muestra, demostrando la articulación entre las diferentes fases de los proyectos como la planeación, la programación y la ejecución del Plan de Desarrollo Municipal.

3.8. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La opinión sobre los Estados Financieros o cifras financieras del Municipio de Cartago al 31 de diciembre de 2022, exceptuando los efectos de las cuestiones descritas en “fundamento de la opinión **“Sin salvedades”**”, presentan fielmente 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 **Sin salvedades**.

3.9. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

Con fundamento en la calificación de la Gestión Fiscal Integral, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **Se Fenece** la cuenta rendida por el Municipio de Cartago Valle para la vigencia fiscal 2022, conforme los siguientes resultados:

Cuadro N° 3

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				
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100,0%			15,0%	15,9%	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%	82,9%	82,2%		24,8%	37,2%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO	
			GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	83,5%		85,2%	33,7%		Favorable	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL			100%	88,3%	82,2%	85,2%	88,5%	53,1%	
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100,0%			100,0%	40,0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS	
										Limpia o sin salvedades	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		200%	100,0%			100,0%	40,0%		
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES			84,1%	82,2%	85,2%		93,1%		
		CONCEPTO DE GESTIÓN			EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA				
		FENECIMIENTO							SE FENECE		
INDICADORES FINANCIEROS					61.9%	100.0%	EFICAZ	80.9%			

Fuente: Matriz de calificación de la gestión fiscal integral vigencia 2022 PT12

Elaboró: Equipo Auditor

De conformidad a la calificación de la gestión fiscal integral del Municipio de Cartago Valle el macroproceso presupuestal obtuvo una calificación del **53,1%** del peso porcentual de 60%, de donde la ejecución presupuestal de ingreso y gastos obtuvo una calificación de **15,9%** de 30% generando opinión **Limpia o Sin Salvedades** y la gestión de la inversión y del gasto conformada por planes, programas, proyectos y gestión contractual, obtuvo una calificación de **37,2%** del 70%, generando una opinión **Favorable**.

Finalmente, el macroproceso de gestión financiera cuyo peso porcentual corresponde al 75%, generando una calificación de 40% para una opinión **Limpia**

Por lo anterior, la opinión del macroproceso de gestión presupuestal y gestión financiera obtuvo una calificación final de **93,1%**, sobre el total ponderado del 100%, de acuerdo con la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y economía de la gestión fiscal, **Se fenece** la cuenta por la vigencia fiscal 2022.

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

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron quince (15) hallazgos administrativas, de las cuales cinco (5) tienen presunta incidencia disciplinaria, una (1) con presunta incidencia penal y con presunta incidencia fiscal una (1) con un detrimento calculado en **\$291.992.660 DOSCIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS SESENTA PESOS MCTE**, y un (1) beneficio de control fiscal por valor de **\$11.146.246 ONCE MILLONES CIENTO CUARENTA Y SEIS MIL DOCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS MCTE**.



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental

Preparó:	Equipo Auditor
Revisó:	Coordinador de Auditoria

4 MUESTRA DE AUDITORIA

4.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

La determinación y la selección de la muestra contractual, se realizó de acuerdo con los riesgos, objeto contractual y cuantía, teniendo en cuenta las clases de contratos, entre estos los de prestación de servicio, compraventa, interventoría, obra, suministro, interadministrativos u otros, la selección por mayor valor y efectividad económica.

Conforme el visor de informes - SIA OBSERVA, se pudo determinar que la Contratación con recursos propios entre 01/01/2022 y 31/12/2022 en el Municipio de Cartago, fue a través de 279 contratos por \$41.955.991.505. Sin embargo, en la prueba de recorrido efectuada a la contratación, así como de las certificaciones solicitadas al Municipio, pudo evidenciar que dentro de dicho reporten existen contratos cofinanciados con recursos del Sistema General de Participaciones.

Imagen N° 1

 <p>SIA OBSERVA Sistema Integral de Auditoría</p>	<p>LISTADO RESUMEN DE CONTRATACIÓN CON RECURSOS PROPIOS</p> <p>ENTRE 01/01/2022 Y 31/12/2022</p>		 <p>AUDITORÍA SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</p>
ENTE CONTROL	SUJETO VIGILADO	CONTEO	VALOR
Contraloría Departamental Del Valle Del Cauca	MUNICIPIO DE CARTAGO	279	41.955.991.505,52

Fuente: Sia Observa.

Elaboró: Equipo auditor

Siendo preciso aclarar que el universo de la contratación del municipio del cual la Contraloría cuenta con competencia para el ejercicio del control fiscal, corresponde a 267 contratos, por valor de \$34.863.788,77 teniendo en cuenta la cantidad de contratos, los tiempos de la auditoria y el talento humano de la misma, se seleccionó la muestra sobre un total de 61 contratos que correspondió al valor de \$30.209.329.932 para un equivalente del 87% del universo, como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 4

UNIVERSO CONTRACTUAL RECURSOS PROPIOS				MUESTRA CONTRACTUAL			
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR	PORCENTAJE	TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR	PORCENTAJE
SUMINISTROS	13	\$ 3.081.615.959	9%	SUMINISTROS	7	\$ 2.958.679.168,85	96%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS y APOYO A LA GESTIÓN	199	\$ 8.264.939.930,88	24%	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	15	\$ 4.174.976.911,88	51%
OBRA	10	\$ 7.378.850.567	21%	OBRA	10	\$ 7.378.850.566,92	100%
CONSULTORIA Y OTROS	45	\$ 16.138.382.258	46%	CONSULTORIA Y OTROS	29	\$ 15.696.823.284,00	97%
267		\$ 34.863.788.714,77	100%	61		\$ 30.209.329.932	87%

Fuente: Sia Observa- Matriz de articulación

Elaboró: Equipo auditor

Así mismo, por selección forzosa se incluyeron el 100% de los contratos de obra los cuales para la vigencia 2022 representan un total de diez (10) contratos por valor de **\$7.378.850.560**, los cuales fueron analizados en el componente técnico.

La muestra auditada de la gestión ambiental sumó un total de 02 contratos evaluados por un valor de **\$226.331.429,31**.

4.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

El total de gasto inversión ejecutado del Municipio de Cartago, en la vigencia 2022, es \$225.086 millones. El gasto ejecutado de inversión con situación de fondos es \$216.191 millones, la fuente de financiación del gasto inversión es recursos propios. Se tomó 42 contratos asociados a proyectos de inversión, encontrándose que algunos de los contratos están asociados a varios proyectos de inversión, sin considerar que la estructura programática del plan estratégico y programático de inversión es en cascada: estrategias, programas, proyectos.

CUADRO MUESTRA DE CONTRATOS ASOCIADOS A PROYECTOS DE INVERSIÓN

Cuadro N° 5

EJE	SECTOR	COD. PROY	NOMBRE PROYECTO	CONTRATO	# contratos
GOBIERNO EFICAZ	GOBIERNO TERRITORIAL	2.021.761.470.022	APOYO PROFESIONAL Y/O ASISTENCIAL PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD Y	1-004-2022	1
COMPETITIVIDAD EN ARMONIA CON EL MEDIO AMBIENTE	TRANSPORTE	2.022.761.470.013	APOYO A LA GESTIÓN DE LA SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	1-029-2022	1

EJE	SECTOR	COD. PROY	NOMBRE PROYECTO	CONTRATO	# contratos
POLITICA SOCIAL POR EL BUEN VIVIR	DEPORTE Y RECREACIÓN	2.022.761.470.028	FORTALECIMIENTO DE LOS PROGRAMAS DE DEPORTE RECREACION Y APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE	1-083-2022 084-2022 334-2022	1-3
COMPETITIVIDAD EN ARMONIA CON EL MEDIO AMBIENTE	GOBIERNO TERRITORIAL	2.022.761.470.006	IMPLEMENTACION DE ESTRATEGIAS QUE FORTALEZCAN LA OFICINA DE GESTION DEL RIESGO LA REDUCCION Y	1-085-2022	1
POLITICA SOCIAL POR EL BUEN VIVIR	EDUCACIÓN	2.022.761.470.001	MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD Y FORTALECIMIENTO DEL ACCESO Y LA PERMANENCIA EN LA EDUCACION	12-113-2022 114-2022	1-2
GOBIERNO EFICAZ	GOBIERNO TERRITORIAL	2.021.761.470.054	FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS TECNOLOGICOS Y DE INFORMACION DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL DE CARTAGO	1-141-2022	1
COMPETITIVIDAD EN ARMONIA CON EL MEDIO AMBIENTE	TRANSPORTE	2.022.761.470.009	IMPLEMENTACION DE PLANES Y PROGRAMAS PARA FORTALECER LA	4-162-2022 010-2022 015-2022	11-3
GOBIERNO EFICAZ	GOBIERNO TERRITORIAL	2.022.761.470.002	FORTALECIMIENTO DE LOS INSTRUMENTS ADMINISTRATIVOS Y DE CONTROL DE LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	1-168-2022	1
GOBIERNO EFICAZ	VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	2.022.761.470.033	RENOVACION URBANA PARQUE ZARAGOZA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	4-238-2022	1
POLITICA SOCIAL POR EL BUEN VIVIR	CULTURA	2.022.761.470.043	SERVICIO DE CONSULTORIA PARA REALIZAR ESTUDIOS Y DISEÑOS DE OBRAS DE REMODELACION RESTAURACION DE EDIFICACIONES PATRIMONIALES EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	9-239-2022	1
GOBIERNO EFICAZ	GOBIERNO TERRITORIAL	2.022.761.470.034	MANTENIMIENTO DE LOS BIENES FISCALES Y DE USO PUBLICO DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	4-250-2022	1
GOBIERNO EFICAZ	GOBIERNO TERRITORIAL	2.021.761.470.034	IMPLEMENTACION DE UNA ESTRATEGIA DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN INSTITUCIONAL COMO MECANISMO DE PARTICIPACION DE LA COMUNIDAD	1-265-2022	1
POLITICA SOCIAL POR EL BUEN VIVIR	CULTURA	2.022.761.470.010	FORTALECIMIENTO PROMOCION Y ACCESO EFECTIVO A PROCESOS CULTURALES Y ARTISTICOS EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	1-306-2022	1
COMPETITIVIDAD EN ARMONIA CON EL MEDIO AMBIENTE	COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO	2.022.761.470.074	FORTALECIMIENTO EN EMPRENDIMIENTO Y DESARROLLO EMPRESARIAL PARA AUMENTAR LA CAPACIDAD PRODUCTIVA Y ECONOMICA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	1-325-2022	1
GOBIERNO EFICAZ	GOBIERNO TERRITORIAL	2.022.761.470.072	ADECUACION Y MANTENIMIENTO DE LOS PARQUES LA PAZ Y TORRE LA VEGA Y CONSTRUCCION DE CERRAMIENTO	4-340-2022	1
COMPETITIVIDAD EN ARMONIA CON EL MEDIO AMBIENTE	AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	2.022.761.470.027	APOYO A LOS PROCESOS DE INTEGRACION PARTICIPACION AGROPECUARIA EMPRENDIMIENTO Y DESARROLLO IN	1-354-2022	1
GOBIERNO EFICAZ	VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	2.022.761.470.057	ELABORACION DE ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA ESTRUCTURACION DE ESPACIOS EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVA	12-355-2022	1
GOBIERNO EFICAZ	GOBIERNO TERRITORIAL	2.022.761.470.060	CONSTRUCCION DE OBRAS DE CANALIZACION EN CONCRETO REFORZADO DE LOS ZANJONES CARACOLI Y LAVAPATAS EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	12-359-2022	1
GOBIERNO EFICAZ	GOBIERNO TERRITORIAL	2.021.761.470.062	ADQUISICION DE BIENES MUEBLES PARA DOTAR DIFERENTES OFICINAS DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL DE CARTAGO	10-366-2022	1
GOBIERNO EFICAZ	GOBIERNO TERRITORIAL	2.021.761.470.001	FORTALECIMIENTO PROFESIONAL TECNICO Y ADMINISTRATIVO DE LA SECRETARIA DE PLANEACION Y MEDIO AMBIENTE DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	1-371-2022	1
POLITICA SOCIAL POR EL BUEN VIVIR	CULTURA	2.021.761.470.096	SERVICIO DE DISEÑO ELABORACION MONTAJE Y DESMONTAJE DE FIGURAS PARA EL ALUMBRADO NAVIDEÑO DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	12-383-2022	1

EJE	SECTOR	COD. PROY	NOMBRE PROYECTO	CONTRATO	# contratos
POLITICA SOCIAL POR EL BUEN VIVIR	CULTURA	2.022.761.470.068	MEJORAMIENTO DE LA CASA DE LA CULTURA Y LA ANTIGUA ESTACION DEL FERROCARRIL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	12-385-2022	1
COMPETITIVIDAD EN ARMONIA CON EL MEDIO AMBIENTE		2.022.761.470.011	FORTALECIMIENTO DE LA SUBSECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO TURISTICO Y FOMENTO DE CIUDAD DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	10-386-2022	1
GOBIERNO EFICAZ	GOBIERNO TERRITORIAL	2.021.761.470.060	FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD INSTITUCIONAL Y DESARROLLO INTEGRAL DE LOS SERVIDORES PUBLICOS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	1-389-2022	1
POLITICA SOCIAL POR EL BUEN VIVIR	CULTURA	2.022.761.470.010	FORTALECIMIENTO PROMOCION Y ACCESO EFECTIVO A PROCESOS CULTURALES Y ARTISTICOS EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	1-390-2022	1
GOBIERNO EFICAZ	VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	2.021.761.470.099	RENOVACION URBANA SECTOR PLAZA DE FERIAS ETAPA I DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	12-413-2022	1
GOBIERNO EFICAZ	AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	2.022.761.470.066	CONSTRUCCION DE UNA PLAZA DE MERCADO COMO INFRAESTRUCTURA PRODUCTIVA ETAPA II EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	12-415-2022	1
POLITICA SOCIAL POR EL BUEN VIVIR	INCLUSIÓN SOCIAL Y RECONCILIACIÓN	2.022.761.470.019	SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA	11-001-2022 11-003-2022	2
POLITICA SOCIAL POR EL BUEN VIVIR	SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	2.022.761.470.017	DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE PROMOCION Y PREVENCION PARA FORTALECER LA AUTORIDAD SANITARIA	11-009-2022 1-221-2022	2
GOBIERNO EFICAZ	GOBIERNO TERRITORIAL	2.021.761.470.018	FORTALECIMIENTO Y MODERNIZACION DE LAS FINANZAS Y LA GESTION TRIBUTARIA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	11-011-2022	1
COMPETITIVIDAD EN ARMONIA CON EL MEDIO AMBIENTE	AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	2.022.761.470.041	CONSERVACION PROTECCION Y MANTENIMIENTO DE LA BIODIVERSIDAD Y LOS SERVICIOS ECOSISTEMICOS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	11-016-2022	1
POLITICA SOCIAL POR EL BUEN VIVIR	INCLUSIÓN SOCIAL Y RECONCILIACIÓN	2.022.761.470.019	SERVICIO DE ATENCION Y PROTECCION INTEGRAL AL ADULTO MAYOR EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA	11-021-2022 11-003-2022	2
GOBIERNO EFICAZ	GOBIERNO TERRITORIAL	2.022.761.470.037	SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA AL FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL PATRIMONIO A	11-022-2022 11-008-2022	2
				TOTAL	42

Fuente: Matriz de articulación
Elaboró: Equipo auditor

SEGUIMIENTO A LOS ODS DE ACUERDO CON LOS CONTRATOS DE LA MUESTRA.

El municipio de Cartago tiene asociado 13 Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), con las líneas estratégicas del Plan de Desarrollo Municipal “Es contigo Cartago 2020-2023” y cuenta con información disponible por las bases de datos del orden nacional por el DANE y el DNP TERRIDATA; pero no tiene metodología para evaluar los ODS de acuerdo con las metas trazadoras.

A continuación, se observa los 13 Objetivos de Desarrollo Sostenibles asociados con proyectos de inversión (se relaciona código de proyectos)

Cuadro N° 6

RELACIÓN OBJETIVOS DESARROLLO SOSTENIBLE (ODS) CON PROYECTO INVERSIÓN, VIGENCIA 2022			
No.	COD PROYEC	NOMBRE PROYECTO	Objetivo Desarrollo Sostenible
1	2022761470053	APOYO A LA POBLACION VULNERABLE EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA	1. FIN DE LA POBREZA
2	2022761470030	APOYO PARA INCLUSIÓN SOCIAL Y PRODUCTIVA PARA LA POBLACION EN	
3	2022761470019	SERVICIO DE ATENCIÓN Y PROTECCIÓN INTEGRAL AL ADULTO MAYOR EN EL	
4	2022761470027	APOYO A LOS PROCESOS DE INTEGRACIÓN, PARTICIPACIÓN A GROPECUARIA, EMPRENDIMIENTO	2. Poner fin al hambre, lograr la seguridad alimentaria
5	2022761470066	CONSTRUCCIÓN DE UNA PLAZA DE MERCADO COMO INFRAESTRUCTURA	3. Garantizar una vida sana
6	2022761470008	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE ASISTENCIA TÉCNICA DIRECTA RURAL	
7	2022761470028	FORTALECIMIENTO DE LOS PROGRAMAS DE DEPORTE, RECREACIÓN Y	
8	2022761470018	FORTALECIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL	
9	2022761470017	DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN PARA FORTALECER	
10	2022761470016	ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO, TRASLADO DE	
11	2022761470058	IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN DE INTERVENCIONES COLECTIVAS DEL MUNICIPIO DE	
12	2022761470069	RECREACIÓN Y DEPORTE PARA LA FORMACIÓN CIUDADANA EN CARTAGO	
13	2022761470080	FORTALECIMIENTO DE LA INSPECCION, VIGILANCIA Y CONTROL DE LA SALUD	
14	2021761470116	APOYO A LA REALIZACIÓN DE CAMPANAS EDUCATIVAS Y PREVENTIVAS SOBRE	
15	2022761470084	FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA HOSPITALARIA DE LA IPS MUNICIPAL	4. Garantizar educación inclusiva
16	2022761470001	MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD Y FORTALECIMIENTO DEL ACCESO Y LA	
17	2022761470021	IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR (PAE) EN EL	
18	2021761470109	IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR (PAE) EN EL	5. Lograr la igualdad de género
19	2022761470061	MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA MEDIANTE LA INTERVENCIÓN EN LA	
20	2022761470065	IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR (PAE) EN EL	
21	2022761470007	APOYO Y FORTALECIMIENTO A LOS NNA Y JOVENES DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	6. Garantizar disponibilidad agua
22	2022761470020	CONTRIBUCION AL DESARROLLO DE LOS NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES Y	
23	2022761470025	ACTUALIZACIÓN PLAN DE GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS PGIRS.	
24	2022761470022	FORTALECIMIENTO DE LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	8. Crecimiento económico sostenido, inclusivo y sostenible,
25	2022761470040	APOYO A GARANTIZAR ACCIONES ENCAMINADAS A LA PROTECCIÓN DE LOS DERECHOS DE LA EQUITAD DE GÉNERO EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL	
26	2022761470062	APOYO PARA LA MASIFICACION DEL USO EFICIENTE DE FUENTES ALTERNATIVAS	
27	2022761470011	FORTALECIMIENTO DE LA SUBSECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO.	9. Construir infraestructuras resilientes, pr
28	2022761470024	APOYO A ESTRATEGIAS PARA FORTALECER EL MERCADO DE TRABAJO, LA	
29	2022761470076	FORTALECIMIENTO EN EMPRENDIMIENTO Y DESARROLLO EMPRESARIAL, PARA	
30	2022761470013	ALIMENTAR LA CAPACIDAD PRODUCTIVA Y ECONOMICA DEL MUNICIPIO DE	10. Reconocimiento derecho de la mujer
31	2022761470054	APOYO PARA EL FORTALECIMIENTO DEL TRABAJO Y LA ECONOMIA LOCAL EN EL	
32	2022761470054	APOYO A LA GESTION DE LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA EN EL MUNICIPIO	
33	2022761470054	FORTALECIMIENTO DE SERVICIOS TECNOLOGICOS Y DE INFORMACION DE LA	11. Lograr ciudades y asentamientos humanos
34	2022761470038	MEJORAMIENTO DE LA MALLA VIAL MEDIANTE INSTALACION DE CARPETA	
35	2022761470038	MEJORAMIENTO INTEGRAL DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL EN EL MUNICIPIO DE	
36	2022761470042	MANTENIMIENTO MEJORAMIENTO Y REHABILITACION DE LA RED VIAL(RURAL) MEDIANTE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION DE LA SECRETARIA DE	15. Proteger, restablecer y sostenible de los ecosistemas terrestres, gestionar sostenible
37	2022761470047	FORTALECIMIENTO Y APOYO PARA LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA, EL RESPETO Y GARANTÍA DE LOS DERECHOS EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA	
38	2022761470033	RENOVACIÓN URBANA PARQUE ZARAGOZA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	
39	2021761470102	RENOVACION DE ESPACIOS PUBLICOS COMO AREA DE INTERVENCIÓN	16. Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos
40	2022761470046	APOYO EN LA ADECUACION DE ESPACIOS PARA EL FUNCIONAMIENTO PROVISIONAL	
41	2021761470099	RENOVACION URBANA DEL SECTOR PLAZA DE FERIAS ETAPA I DEL MUNICIPIO DE	
42	2022761470064	MEJORAMIENTO DE ANDENES PEATONALES EN DIFERENTES SECTORES DEL	15. Proteger, restablecer y sostenible de los ecosistemas terrestres, gestionar sostenible
43	2021761470069	RENOVACION URBANA DEL PARQUE SUEÑOS DE LIBERTAD EN EL MUNICIPIO DE	
44	2021761470093	RENOVACION URBANA PARQUE POLIDEPORTIVO SANTA ANA DEL MUNICIPIO DE CAT	
45	2021761470083	RENOVACION URBANA DEL PARQUE ALAMOS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	15. Proteger, restablecer y sostenible de los ecosistemas terrestres, gestionar sostenible
46	2021761470065	RENOVACION ARQUITECTONICA DEL POLIDEPORTIVO DEL BARRIO SAN JERONIMO	
47	2022761470015	APOYO A LA CAPACIDAD Y GESTION ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA	
48	2022761470010	FORTALECIMIENTO PROMOCION Y ACCESO EFECTIVO A PROCESOS CULTURALES Y	15. Proteger, restablecer y sostenible de los ecosistemas terrestres, gestionar sostenible
49	2022761470041	CONSERVACIÓN, PROTECCIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA BIODIVERSIDAD Y LOS	
50	2022761470004	SERVICIO DE ASISTENCIA TÉCNICA AMBIENTAL EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	
51	2021761470022	APOYO PROFESIONAL Y/O ASISTENCIAL PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD Y GESTIÓN INSTITUCIONAL DE LA SECRETARÍA JURIDICA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	16. Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos
52	2021761470018	FORTALECIMIENTO Y MODERNIZACIÓN DE LAS FINANZAS Y LA GESTIÓN	
53	2022761470023	FORTALECIMIENTO DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DE LA CASA DE JUSTICIA	
54	2021761470001	FORTALECIMIENTO PROFESIONAL TÉCNICO Y ADMINISTRATIVO DE LA SECRETARÍA	16. Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos
55	2021761470034	IMPLEMENTACIÓN DE UNA ESTRATEGIA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
56	2022761470005	FORTALECIMIENTO DE LA OFICINA DE PLANEACION MEDIO AMBIENTE Y	
57	2022761470029	APOYO, DOTAR Y FORTALECER INTEGRALMENTE CUATRO (4) INSPECCIONES DE	16. Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos
58	2022761470002	FORTALECIMIENTO DE LOS INSTRUMENTOS ADMINISTRATIVOS Y DE CONTROL DE	
59	2022761470031	APOYO, DOTAR Y FORTALECER INTEGRALMENTE A LA COMISARIA DE FAMILIA	
60	2022761470035	APOYO A LOS PROCESOS DE ELECCIONES AL CONGRESO, PRESIDENCIA PRIMERA	16. Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos
61	2022761470034	MANTENIMIENTO DE LOS BIENES FISCALES Y DE USO PUBLICO DEL MUNICIPIO	
62	2021761470060	FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD INSTITUCIONAL Y DESARROLLO INTEGRAL	
63	2022761470067	FORMULACIÓN DE LA POLÍTICA PÚBLICA DE BILINGÜISMO PARA EL MUNICIPIO DE	16. Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos
64	2022761470044	APOYO A ORGANISMOS DE SEGURIDAD CONVIVENCIA CIUDADANA Y	
65	2021761470095	APOYO EN EL PROCESO DE INTEGRACION Y DESARROLLO REGIONAL DEL	
66	2022761470072	ADECUACION Y MANTENIMIENTO DE LOS PARQUES LA PAZ Y TORRE LA VEGA Y	16. Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos
67	2022761470078	FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD INSTITUCIONAL Y DE LOS ACTORES	
68	2021761470057	APOYO PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL CONSEJO TERRITORIAL DE PLANEACION	
69	2022761470056	FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA Y EL ESQUEMA DE MOVILIDAD Y EL	16. Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos
70	2021761470106	APOYO LOGISTICO PARA LA CELEBRACIÓN DEL DIA DE LA ACCIÓN COMUNAL EN	
71	2022761470051	APOYO A LOS PROCESOS EN BENEFICIO DE LA POBLACION VÍCTIMA DEL	
72	2022761470037	SERVICIO DE ASISTENCIA TÉCNICA AL FONDO PARA LA CONSOLIDACION DEL	16. Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos
73	2021761470116	APOYO A LA REALIZACIÓN DE CAMPANAS EDUCATIVAS Y PREVENTIVAS SOBRE EL	
74	2022761470006	IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS QUE FORTALEZCAN LA OFICINA DE GESTIÓN	
75	2022761470070	ADECUACION DE ESCENARIOS RECREATIVOS Y DEPORTIVOS PARA LA NIÑEZ Y LA	16. Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos
76	2022761470016	ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO, TRASLADO DE	

Fuente: Matriz de articulación, información suministrada por el Municipio.

Elaboró: Equipo auditor

4.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

Muestra Presupuestal

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Municipio, en cumplimiento de lo establecido en el aplicativo SIA Observa – AGR de rendición, se efectuó la revisión desde la ejecución presupuestal para definir los objetivos asociados a la planeación estratégica. Teniendo en cuenta los egresos en la vigencia auditada, con los cuales se ejecutaron los programas, subprogramas y proyectos de los diferentes sectores que concurren en la muestra contractual.

Como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 7

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato	
			COD. Rubro	Descripción
10-366-2022	Adquisición de bienes muebles para dotar diferentes oficinas de la administración municipal de Cartago valle del cauca	\$ 225.264.260	2.3.2.01.01.004.01.01.04.4599034.3812299.21.0002.071	Sedes Dotadas
			2.3.2.01.01.004.01.01.04.4599034.3899998.21.0001.342	Sedes dotadas
			2.3.2.01.01.004.01.01.04.4599034.3812299.21.0001.330	Sedes Dotadas
			2.3.2.01.01.004.01.01.04.4599034.3899998.0001.012	Sedes dotadas
			2.3.2.01.01.004.01.01.04.4599034.3899998.0001.001	Sedes Dotadas
10-386-2022	Compra de once 11 vehículos tipo motocarros en el marco del programa de sustitución de vehículos de tracción animal en el municipio de Cartago valle del cauca	\$ 201.595.900	2.3.2.01.01.003.07.01.3502015.4993008.0002.001	Servicio para la formalización empresarial y de productos y/o Servicio
1-085-2022	Prestación de servicios para el fortalecimiento del cuerpo de bomberos en el municipio de Cartago	\$ 1.217.942.331	2.3.2.02.02.009.4503013.85999.0054.008	Servicio de fortalecimiento a Cuerpos de Bomberos - Voluntarios
			2.3.2.02.02.009.4503013.85999.0108.322	Servicio de fortalecimiento a Cuerpos de Bomberos - Voluntarios
11-001-2022	Prestar los servicios de apoyo profesional, logístico y operativo para el funcionamiento del centro de protección social hogar por la vida la Emilia del municipio de Cartago	\$ 280.969.341	2.3.2.02.02.009.4104008.93491.0048.201	Servicio de atención y protección integral al adulto mayor
			2.3.2.02.02.009.4104008.93491.0100.337	Servicio de atención y protección integral al adulto mayor (30% Estampilla Pro Adulto)

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato	
			COD. Rubro	Descripción
11-003-2022	Realización de labores propias del centro día y vida del municipio de Cartago, en el desarrollo de las actividades derivadas del proyecto servicios de protección integral adultos mayores del centro de protección social hogar por la vida Emilia y centro día de Cartago	\$ 480.398.695	2.3.2.02.02.009.4104008.93491.0048.201	Servicio de atención y protección integral al adulto mayor
			2.3.2.02.02.009.4104008.93491.0099.337	Servicio de atención y protección integral al adulto mayor (70% Estampilla Pro Adulto)
11-005-2022	Traslado de recursos destinados a la ejecución del proyecto atención a los jubilados del fondo para la consolidación del patrimonio autónomo pensional de Cartago	\$ 1.211.094.845	2.1.3.07.02.001.02.71640.0301.001	Mesadas pensionales a cargo de la entidad (de pensiones)
			2.1.3.07.02.001.02.71640.0302.201	Mesadas pensionales a cargo de la entidad (de pensiones)
			2.1.3.07.02.001.02.71640.0303.021	Mesadas pensionales a cargo de la entidad (de pensiones)
			2.1.3.07.02.001.02.71640.0305.302	Mesadas pensionales a cargo de la entidad (de pensiones)
			2.1.3.07.02.001.02.71640.0305.325	Mesadas pensionales a cargo de la entidad (de pensiones)
			2.1.3.07.02.001.02.71640.0305.337	Mesadas pensionales a cargo de la entidad (de pensiones)
11-009-2022	Aunar esfuerzos, técnicos, administrativos y económicos para el desarrollo de la campaña permanente de prevención del riesgo de enfermedades zoonóticas, a través del control de la población animal abandonada en áreas públicas del municipio de Cartago	\$ 163.765.362	2.3.2.02.02.009.1905024.93199.0011.001	Servicio de gestión del riesgo para abordar situaciones de salud relacionadas con condiciones ambientales
			2.3.2.02.02.009.1905024.93199.0070.341	Servicio de gestión del riesgo para abordar situaciones de salud relacionadas con condiciones ambientales
			2.3.2.02.02.009.1905024.93199.0012.003	Servicio de gestión del riesgo para abordar situaciones de salud relacionadas con condiciones ambientales
			2.3.2.02.02.009.1905024.93199.0069.342	Servicio de gestión del riesgo para abordar situaciones de salud relacionadas con condiciones ambientales
11-011-2022	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, financieros y humanos entre el municipio de Cartago y fon pacífico, para elaborar la clasificación, organización, depuración, ordenación,	\$ 365.998.267	2.3.2.02.02.008.4599031.91113.0098.342	Servicio de asistencia técnica - Secretaría de Hacienda
			2.3.2.02.02.008.4599031.91113.0098.001	Servicio de asistencia técnica - Secretaría de Hacienda

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato	
			COD. Rubro	Descripción
	descripción, foliación, Re almacenamiento, digitalización del fondo documental dirección de rentas de la secretaria de hacienda de Cartago con su respectivo inventario documental, en cumplimiento con la ley 594 de 2000 y sus reglamentarios. En su fase 2			
11-015-2022	Aunar esfuerzos entre el municipio de Cartago valle y la empresa Cartagena de desarrollo encade, para implementar señalización vial vertical y horizontal en el perímetro urbano del municipio de Cartago valle del cauca en desarrollo del proyecto denominado implementación de planes y programas para fortalecer la gestión operativa y administrativa en temas de tránsito y transporte del municipio de Cartago	\$ 278.435.270	2.3.2.02.02.009.2409013.85999.0083.346	Infraestructura de transporte para la seguridad vial
			2.3.2.02.02.009.2409013.85999.0052.027	Infraestructura de transporte para la seguridad vial
1-114-2022	Prestación de servicios profesionales de apoyo pedagógico para la atención educativa de la población con discapacidad, capacidades y talentos excepcionales matriculada en 12 instituciones educativas oficiales del municipio de Cartago	\$ 538.208.000	2.3.2.02.02.009.2201033.92919.0078.342	Servicio de fomento para la permanencia en programas de educación formal
			2.3.2.02.02.009.2201033.92920.0033.100	Servicio de fomento para la permanencia en programas de educación formal
			2.3.2.02.02.009.2201033.92920.0033.001	Servicio de fomento para la permanencia en programas de educación formal
12-113-2022	Arrendamiento inmueble ubicado en la carrera 2 norte calles 16 y 17 del municipio de Cartago, valle del cauca, destinado al funcionamiento de la institución educativa oficial maría auxiliadora sede principal	\$ 336.000.000	2.3.2.02.02.007.2201071.72252.0001.001	Servicio educativo
1-221-2022	Prestar los servicios de apoyo a la gestión en la operación del centro regulador de ambulancias y emergencias crea del municipio de Cartago	\$ 368.408.000	2.3.2.02.02.009.1905005.93199.0067.342	Centros reguladores de urgencias, emergencias y desastres adecuados
			2.3.2.02.02.009.1905005.93199.0006.001	Centros reguladores de urgencias, emergencias y desastres adecuados
			2.3.2.02.02.009.1905030.93199.0017.071	Servicio de atención en salud pública en

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato	
			COD. Rubro	Descripción
				situaciones de emergencias y desastres
12-284-2022	Contratación de los seguros que amparen al municipio de Cartago, de los riesgos de responsabilidad civil para servidores públicos, bienes muebles e inmuebles y activos de intereses patrimonial de su propiedad, así como de los que llegare hacerse responsable o que se encuentren bajo su control y custodia	\$ 336.590.730	2.1.2.02.02.007.72112.0301.001	Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing - administración Central
12-355-2022	Gerencia de recursos para realizar los estudios y diseños geotécnicos, arquitectónicos, hidráulicos y estructurales para la ejecución de obras de mejoramiento vial y obras de infraestructura en el municipio de Cartago	\$ 248.399.231	2.3.2.02.02.008.4002034.83919.16.0077.001	Estudios de pre inversión e inversión
			2.3.2.02.02.008.4002034.83919.0077.342	Estudios de pre inversión e inversión
			2.3.2.02.02.008.4002034.83919.16.01.342	Estudios de pre inversión e inversión
			2.3.2.02.02.008.4002034.83919.16.02.032	Estudios de pre inversión e inversión
12-359-2022	Gerencia de recursos para la realización de obras de canalización en concreto reforzado de los zanjones caracolí y lava patas en el municipio de Cartago	\$ 2.137.405.616	2.3.2.01.01.001.03.19.4503022.53290.0006.342	Obras de infraestructura para la reducción del riesgo de desastres
			2.3.2.02.02.005.4503022.53290.16.01.001	Obras de infraestructura para la reducción del riesgo de desastres
12-383-2022	Prestar los servicios de alquiler de figuras para el alumbrado navideño del municipio de Cartago, incluido monte y desmonte de las mismas	\$ 399.825.000	2.3.2.02.02.009.3301053.96290.0041.001	Servicio de promoción de actividades culturales
			2.3.2.02.02.009.3301053.96290.0084.342	Servicio de promoción de actividades culturales
			2.3.2.02.02.009.3301053.96290.16.0001.014	Servicio de promoción de actividades culturales
			2.3.2.02.02.009.3301053.96290.16.0001.362	Servicio de promoción de actividades culturales
			2.3.2.02.02.009.3301053.96290.16.0001.405	Servicio de promoción de actividades culturales
12-385-2022	Gerencia de recursos para la realización de obras de mejoramiento en la casa de la cultura y la antigua estación de ferrocarril del municipio de Cartago valle del cauca	\$ 449.912.592	2.3.2.02.02.008.3301068.96412.0006.342	Servicio de mantenimiento a la infraestructura cultural
			2.3.2.02.02.009.3301068.96412.16.01.001	Servicio de mantenimiento de infraestructura cultural
			2.3.2.02.02.009.3301068.96412.16.01.001	Servicio de mantenimiento de infraestructura cultural
12-413-2022	Gerencia de recursos para la construcción y renovación urbanística de la plaza de ferias etapa i del municipio	\$ 4.680.473.738	2.3.2.02.02.005.4002020.85970.0073.342	Espacio público adecuado
			2.3.2.02.02.005.4002020.54290.16.01.001	Espacio público adecuado
12-415-2022	Gerencia de recursos para la construcción de catorce 14	\$ 2.699.997.000	2.3.2.02.02.005.1709078.54122.0001.001	Plazas de Mercado Adecuadas

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato	
			COD. Rubro	Descripción
	locales comerciales en el perímetro del edificio de frutas y verduras de la plaza de mercado actual del municipio de Cartago		2.3.2.02.02.005.1709078.54129.16.01.001	Plazas de Mercado Adecuadas
1-325-2022	Prestación de servicios artísticos en el diseño, elaboración, entrega e instalación de esculturas para embellecer el patrimonio cultural del municipio de Cartago	\$ 255.000.000	2.3.2.01.01.005.02.01.3502114.3722208.0001.012	Equipamientos turísticos dotados
			2.3.2.01.01.005.02.01.3502114.3722208.0001.014	Equipamientos turísticos dotados
			2.3.2.01.01.005.02.01.3502114.3722208.16.0001.342	Equipamientos turísticos dotados
			2.3.2.01.01.005.02.01.3502114.3722208.16.0001.001	Equipamientos turísticos dotados
			2.3.2.01.01.005.02.01.3502114.3722208.16.0001.032	Equipamientos turísticos dotados
1-344-2022	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión para la elaboración, socialización y adopción del plan sectorial de cultura del municipio de Cartago valle del cauca	\$ 209.000.000	2.3.2.02.02.008.3301070.85954.16.0001.001	Documentos de lineamientos técnicos
1-371-2022	Prestar los servicios de apoyo como Avaluador para realizar el avalúo comercial de diferentes bienes inmuebles ubicados en el municipio de Cartago	\$ 227.500.000	2.3.2.02.02.008.4599031.91119.0039.001	Servicio de Asistencia Técnica - Secretaría de Planeación
2-237-2022	Suministro del servicio integral de aseo, portería y servicios generales para la administración municipal de la alcaldía de Cartago, valle del cauca	\$ 2.602.179.169	2.1.2.02.02.008.91119.0301.001	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción - administración Central
			2.1.2.02.02.008.91119.16.04.001	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción - administración Central - Mantenimiento y oficios varios
4-162-2022	Ampliación del sistema de semáforos autosostenible y productor de energía que opera con energía solar en el municipio de Cartago valle del cauca	\$ 140.128.000	2.3.2.02.02.008.2409003.4692999.0030.027	Infraestructura de transporte para la seguridad vial
4-238-2022	Renovación urbana del parque zaragoza en el municipio de Cartago, valle	\$ 1.089.807.974	2.3.2.02.02.005.4002020.85970.0076.344	Espacio público adecuado
			2.3.2.02.02.005.4002020.85970.0044.001	Espacio público adecuado
			2.3.2.02.02.005.4002020.54290.0004.001	Espacio público adecuado
			2.3.2.02.02.005.4002020.85970.0073.342	Espacio público adecuado
			2.3.2.02.02.005.4002020.85970.0075.343	Espacio público adecuado
			2.3.2.02.02.005.4002020.54290.16.0008.032	Espacio público adecuado
		\$ 549.996.902	2.3.2.02.02.008.4599016.91119.0093.342	Sedes mantenidas

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato	
			COD. Rubro	Descripción
4-250-2022	Mantenimiento de los bienes inmuebles fiscales y de uso público definidos por el municipio de Cartago		2.3.2.02.02.008.4599016.91119.0050.001	Sedes mantenidas

Fuente: Oficina de presupuesto.

Elaboró: Equipo auditor

5 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

5.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

5.1.1. Análisis Gestión presupuestal

Evaluada la ejecución presupuestal de ingresos y gastos se estableció:

5.1.1.1. Ejecución presupuestal de ingresos

La ejecución de ingresos de la vigencia 2022, se clasificó en ingresos tributarios, no tributarios, transferencias y recursos de capital, los que estuvieron sujetos a la disponibilidad de recursos en caja y/o tesorería, con lo cual se garantizó el cumplimiento del pago de sus obligaciones oportunamente

Cuadro N° 8

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2022			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1	TOTAL, INGRESOS	273.272.647.894	280.174.653.913	103%	100%
1,1	INGRESOS CORRIENTES	235.359.513.972	243.437.429.653	103%	87%
1.1.1	TRIBUTARIOS	51.185.197.674	59.888.208.094	117%	21%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	16.327.773.445	17.996.383.358	110%	6%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	13.523.051.240	16.430.661.609	122%	6%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	5.025.326.103	6.293.715.000	125%	2%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	16.309.046.886	19.167.448.127	118%	7%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	12.143.255.026	12.961.482.583	107%	5%
1.1.2.1	Tasas	3.052.380.019	3.501.244.840	115%	1%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	5.457.608.214	5.970.629.262	109%	2%
1.1.2.3	Contribuciones	1.976.812.869	1.457.751.646	74%	1%
1.1.2.4	Otros No Tributarios	1.656.453.924	2.031.856.836	123%	1%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	172.031.061.273	170.587.738.976	99%	61%
1.1.3.1	Transferencias para Funcionamiento	3.698.972.403	4.246.402.649	115%	2%
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	2.732.331.850	2.732.331.850	100%	1%
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	2.732.331.850	2.732.331.850	100%	1%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación	0	0	0%	0%
1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	966.640.553	1.514.070.799	157%	1%
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	966.640.553	1.514.070.799	157%	1%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento	0	0	0%	0%
1.1.3.1.3	Otras Transferencias para Funcionamiento	0	0	0%	0%
1.1.3.2	Transferencias para Inversión	168.332.088.870	166.341.336.327	99%	59%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	153.048.348.730	151.057.596.187	99%	54%

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2022			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	96.036.072.130	96.036.072.131	100%	34%
1.1.3.2.1.1.1	Educación	60.693.776.662	60.693.776.663	100%	22%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	29.080.091.156	29.080.091.156	100%	10%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	2.628.128.950	2.628.128.950	100%	1%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	3.395.898.157	3.395.898.157	100%	1%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.	238.177.205	238.177.205	100%	0%
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	50.614.751.262	50.685.743.781	100%	18%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	6.397.525.337	4.335.780.274	68%	2%
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	15.283.740.140	15.283.740.140	100%	5%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal	0	0	0%	0%
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	0	0	0%	0%
1,2	INGRESOS DE CAPITAL	37.913.133.922	36.737.224.260	97%	13%
1.2.1	Recursos del Balance	30.004.154.022	30.007.019.202	100%	11%
1.2.1.2	Superávit Fiscal	29.977.532.818	29.977.532.818	100%	11%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas	26.621.205	29.486.385	111%	0%
1.2.2	Recursos de Crédito	5.000.000.000	3.244.196.817	65%	1%
1.2.2.1	Interno	5.000.000.000	3.244.196.817	65%	1%
1.2.2.2	Externo	0	0	0%	0%
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	2.908.979.900	3.486.008.240	120%	1%

Fuente: Oficina de Presupuesto

Elaboró: Equipo auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2022, se ejecutó en el 103% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$243.437.429.653, representan el 87% de participación en donde los ingresos de capital \$36.737.224.260, con un 13%.

El Municipio registró un presupuesto definitivo de ingresos en el 2021 de \$239.629.589.997 y en el 2022 de \$280.174.653.913, creciendo en \$40.545.063.916, con una variación positiva del 17%, con respecto al 2021.

Ingresos Tributarios

En los ingresos tributarios, se evidenció que entre las vigencias 2021 y 2022, pasaron de \$49.108.886.534 a \$59.888.208.094 creciendo \$10.779.321.560 equivalente al 22%. El aumento se presentó en el recaudo del impuesto predial unificado, impuesto de industria y comercio, sobretasa consumo gasolina motor y otros ingresos tributarios.

El Municipio de Cartago, incremento los ingresos tributarios en un 22%, esto se debe principalmente a que en la vigencia 2022, se presentaron cambios en la base de tributación del Impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios producto de la implementación del Estatuto de Rentas Municipal. Adicionalmente, en materia de impuesto predial unificado, la actualización catastral con enfoque multipropósito realizada en el año 2022, conllevó al crecimiento de los ingresos.

Ingresos No tributarios.

En los ingresos no tributarios, se evidenció que entre las vigencias 2021 y 2022, pasaron de \$11.190.107.565 a \$12.961.482.583, incrementándose en \$1.771.375.018, equivalente al 16%, originado por el recaudo en los rubros de tasas, multas y sanciones, contribuciones y otros no tributarios respectivamente.

Transferencias.

En las transferencias realizadas al municipio en las vigencias 2021 y 2022, pasaron de \$157.401.429.158 a \$170.587.738.976 acrecentándose en \$13.186.309.818 equivalente al 8%. Estos recursos corresponden a Transferencias para Funcionamiento, Transferencias para Inversión.

El Municipio de Cartago Valle del Cauca, registró la totalidad de las operaciones y transacciones generadas por el ente territorial, de acuerdo a la afectación del proceso presupuestal, estos se realizan de manera cronológica, nominativa, respetando los consecutivos documentales y haciendo uso de las directrices señaladas por la Contaduría General de la Nación. Los libros de contabilidad presupuestal se encuentran disponibles en forma electrónica, a través del software SINAP V6, con la posibilidad de consultar e imprimir.

5.1.1.2. Ejecución presupuestal de gastos

El análisis de la ejecución de los gastos de 2022 se realizó en forma comparativa con el 2021 para efectos de evaluar el aumento y/o disminución de los mismos, como se refleja en el siguiente cuadro.

Cuadro N° 9

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2021 - 2022		
		Presupuesto Ejecutado 2021	Presupuesto Ejecutado 2022	% Variación
2	GASTOS TOTALES	209.654.697.179	259.580.326.079	24%
2,1	FUNCIONAMIENTO	29.825.611.340	32.821.185.343	10%
2.1.1	Gastos de Personal	18.178.411.347	20.423.400.336	12%

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2021 - 2022		
		Presupuesto Ejecutado 2021	Presupuesto Ejecutado 2022	% Variación
2.1.2	Gastos Generales	4.249.693.516	5.252.421.412	24%
2.1.3	Transferencias	6.552.972.276	6.690.442.911	2%
2.1.3.1	Pensiones	2.554.197.027	2.446.961.841	-4%
2.1.3.2	A Fonpet	0	0	0%
2.1.3.4	A Organismos de Control	1.052.644.503	1.204.423.566	14%
2.1.3.4.1	Personería	231.036.376	253.607.558	10%
2.1.3.4.2	Concejo	821.608.127	950.816.008	16%
2.1.3.5	Otras Transferencias	2.946.130.746	3.039.057.504	3%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	0		0%
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento	844.534.201	454.920.684	-46%
2,2	SERVICIO DE LA DEUDA	493.918.344	1.678.693.931	240%
2.2.1	Amortización	0	0	0%
2.2.2	Intereses	493.918.344	1.678.693.931	240%
2.3	GASTOS DE INVERSION	179.335.167.495	225.080.446.805	26%
2.3.1	Educación	64.575.440.926	66.829.181.453	3%
2.3.2	Salud	83.851.878.965	96.410.625.549	15%
2.3.3	Agua Potable	2.218.177.477	1.352.123.948	-39%
2.3.4	Vivienda	520.000.000	636.000.000	22%
2.3.5	Vías	3.656.268.843	6.738.710.620	84%
2.3.6	Recreación y Deportes	845.909.113	992.276.906	17%
2.3.7	Otros Sectores	23.667.492.171	52.121.528.329	120%
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0%

Fuente: Oficina de presupuesto.

Elaboró: Equipo auditor

La entidad registró un presupuesto definitivo de gastos en el 2021 de \$209.654.697.179, y en el 2022 de \$259.580.326.079, acrecentándose en \$49.925.628.900, con una variación del 24%, con respecto al 2021.

Gastos de Funcionamiento: la entidad ejecuto gastos en el 2021, de \$29.825.611.340, y en el 2022 de \$ 32.821.185.343, registrando un crecimiento de \$2.995.574.004, con una variación del 10%, con respecto al 2021.

Servicio de la Deuda: el Municipio para la vigencia auditada tuvo comportamiento, de pago en amortización de \$0, y pago de intereses de \$1.678.693.931.

La Deuda Pública al 31 de diciembre 31 de 2022, se evidencio que el mes de febrero de 2021, se reestructuró con las entidades Bancarias de Infivalle, Bogotá, Occidente siendo sustituida con un nuevo préstamo adquirido con Bancolombia por un monto de \$16,450,190,228, con un plazo de 84 meses, pago de cuotas trimestrales y veinticuatro (24) meses de gracia

Para el 28 de diciembre 2022, se hace efectivo el primer desembolso por parte de la entidad financiera Bancolombia del préstamo adquirido por valor de \$5.000.000.000, un desembolso por valor de \$2.069.150.000, como Cartera ordinaria identificado con el No. 7280095248, y el otro desembolso por valor de \$1.177.059.737, como línea sostenible, identificado con el No. 7280095247.

Los gastos de inversión: fueron los más representativos con un 86% del total de los gastos ejecutados; el Municipio ejecutó gastos en el 2021, de \$179.335.167.495, y en el 2022 de \$225.080.446.805, registrando un aumento de \$45.745.279.309, con una variación del 26%, con respecto al 2021

Con la ejecución de gastos de funcionamiento, servicio de la deuda y los gastos de inversión se evidenció que estuvieron acordes en la expedición de los certificados de disponibilidad y registros presupuestales

Cierre Fiscal

El municipio, ejecutó ingresos por \$280.174.653.913, y comprometió gastos por \$259.580.326.076, generando un resultado fiscal positivo de \$20.594.327.837, como consecuencia de recursos del sistema general de participaciones, destinaciones específicas, recursos propios y otras destinaciones específicas no ejecutados en su totalidad durante la vigencia fiscal auditada.

Cuadro N° 10

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA.										
ANÁLISIS DE RESULTADO FISCAL										
VIGENCIA 2022										
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	243.437.429.653,16	36.737.224.260		280.174.653.913	246.051.095.851	11.213.799.393	2.315.430.832	0	259.580.326.076	20.594.327.837

Fuente: Oficina de presupuesto.

Elaboró: Equipo auditor

Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en la vigencia 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$34.123.558.062, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$34.284.278.264, donde se determinó diferencia, como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 11

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA.									
ANÁLISIS CONFRATACIÓN SALDOS PRESUPUESTO Y TESORERÍA									
VIGENCIA 2022									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5 = (1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
280.174.653.913	0	246.051.095.851	0	34.123.558.062	36.022.207.911	1.737.929.648	0	34.284.278.264	160.720.202

Fuente: Secretaría de Hacienda
Elaboró: Equipo auditor

La entidad frente a esta diferencia argumento lo siguiente:

Que en el proceso de cierre fiscal de la vigencia 2022, la confrontación del resultado fiscal con el estado de tesorería, presentó una diferencia por mayor valor en los saldos bancarios equivalente a la suma de CIENTO SESENTA MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS CON 94 CTVS (\$160.696.265.94) ML, que se encuentran sustentados en las siguientes situaciones:

- VEINTINUEVE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS CON 32 CENTAVOS (\$29.792.958,32) correspondientes a saldos no ejecutados en vigencias anteriores de convenio suscrito con INDERVALLE. La Subdirección de Deporte y Recreación adelanta gestiones ante dicha entidad para determinar la destinación que debe darse a dicho saldo, o si en su defecto, procede realizar la devolución de dichos recursos.
- CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL PESOS ML (\$4.455.000,00), correspondiente a la obligación presupuestal No.8833 del 30 de diciembre de 2020, cancelada mediante decreto Nro. 298 del 30 de diciembre de 2021, que se incorporarán al presupuesto de la vigencia 2023 bajo la denominación de Recursos de Balance - Cancelación de Reservas. Este último proceso no se realizó en la vigencia 2022 por cuanto el contratista manifestó en ese momento que iniciaría proceso de controversia contractual ante la procuraduría, no obstante, desistió del proceso, por lo tanto, estos recursos se deben incorporar como disponibles en el presupuesto de la vigencia en curso, ello, en cumplimiento de lo establecido en el Acuerdo 030 de 2018 o Estatuto Orgánico de Presupuesto.
- SETENTA Y NUEVE MILLONES DOSCIENTOS ONCE MILQUINCE PESOS CON 05 CENTAVOS (\$79.211.015.05). Estos recursos se encuentran en los

bancos de la Entidad Territorial por concepto de recaudo de la Estampilla para la Justicia Familiar, deducidos por error por la Dirección de Contabilidad. En la vigencia 2022 se inició el proceso de devolución a terceros de dichos recursos, sin embargo, la suma citada se encuentra pendiente de devolución una vez allegados los documentos soportes por parte de los interesados, lo que evidencia que, para poder culminar dicho proceso, se requiere la participación efectiva de dichos interesados, afectando de manera directa el tiempo requerido para ello, independientemente de la intención del municipio de cumplir con dicha obligación en el menor tiempo posible. Se adjuntan soportes aleatorios del proceso de devolución.

- CUARENTA Y SIETE MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS CON 57 CENTAVOS ML (\$47.237.292.57) corresponde a recursos Sin Situación de Fondos, por concepto de las deducciones y retenciones generadas de la legalización de las obligaciones enmarcadas en la prestación del servicio de Alumbrado Público y contempladas en el contrato de concesión Nro. 12-266 de 2018

Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar.

Reservas de apropiación excepcionales

Se evidenció presupuestalmente que Municipio constituyó reservas de apropiación al cierre de la vigencia 2022, por valor de \$2.315.430.832, mediante Decreto No. 188 del 30 de diciembre de 2022, situación que se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuentas por pagar.

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2022, por valor de \$11.213.799.393, mediante Decreto No. 189 del 30 de diciembre de 2022, las cuales a la fecha de la presente auditoria se encuentran canceladas en un 100%, ver el siguiente cuadro:

Cuadro N° 12

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA.						
ANÁLISIS RECURSOS A INCORPORAR						
VIGENCIA 2022						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	\$ 19.833.973.450	\$ 312.011.350	\$ 5.974.393.181		\$ 13.547.568.919	
Fondos Especiales	\$ 2.947.171.157	\$ 0	\$ 23.316.972		\$ 2.923.854.185	
TOTAL S.G.P	\$ 5.394.541.520	\$ 0	\$ 2.881.282.633		\$ 2.513.258.887	
Fondos Regalías (2015)	\$ 0	\$ 0	\$ 0		\$ 0	
Destinaciones Específicas	\$ 0	\$ 0	\$ 0		\$ 0	
Otras Destinaciones Específicas	\$ 6.108.592.136	\$ 2.003.419.482	\$ 2.334.806.607		\$ 1.770.366.047	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.	\$ 1.737.929.648	\$ 0		\$ 1.737.929.648	\$ 0	
SubTotales	\$ 36.022.207.911	\$ 2.315.430.832	\$ 11.213.799.394	\$ 1.737.929.648	\$ 20.755.048.038	\$ 0
Sistema General de Regalías					\$ 0	
TOTAL PRESUPUESTO	\$ 36.022.207.911	\$ 2.315.430.832	\$ 11.213.799.394	\$ 1.737.929.648	\$ 20.755.048.038	\$ 0

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Elaboró: Equipo auditor

Conciliación del estado de tesorería y saldos contables

Cuadro N° 13

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA.				
ACTA DE VERIFICACIÓN CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE TESORERÍA Y SALDOS CONTABLES				
VIGENCIA 2022				
Fuente	Saldo Tesorería	Saldo en libros contables	Diferencia	Observaciones
Saldo en caja	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
Saldo en cuentas Corrientes	\$ 23.114.481.939	\$ 23.114.481.939	\$ 0	
Saldo cuentas Corrientes congeladas	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
Saldo en cuentas de Ahorro	\$ 12.588.950.837	\$ 12.588.950.837	\$ 0	
Saldo en cuentas de Ahorro congeladas	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
Inversiones temporales	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
Otros	\$ 318.775.135	\$ 318.775.135	\$ 0	
Totales	\$ 36.022.207.911	\$ 36.022.207.911	\$ 0	

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Elaboró: Equipo auditor

Que en el proceso de validación del cierre fiscal de la vigencia 2022, la confrontación de saldos del estado de tesorería con los saldos contables, tomados de los Estados Financieros definitivos de la Entidad Territorial, no se registró diferencia alguna

Evaluación cumplimiento Ley 617 de 2000

En el análisis, de la evaluación cumplimiento Ley 617 de 2000, se analizó la información reportada a la Contraloría General de la República, en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, correspondiente a la vigencia 2022, teniendo en cuenta que de conformidad con los artículos 6 y 10 de la Ley 617 de 2000, en donde se certifican los ingresos corrientes de libre destinación y se establece la relación porcentual entre los gastos de funcionamiento y los ingresos corrientes de libre destinación, estableciéndose lo siguiente:

Cuadro N° 14

En cumplimiento de lo establecido en los artículos 6 y 10 de la Ley 617 de 2000 y de conformidad con el Decreto 4515 de 2007, certifica:		
VIGENCIA FISCAL 2022		
Municipio de Cartago		
CODIGO CCPET	INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION Descontando el 1% (artículo 210 Ley 1450 de 2011)	50.878.987.905
	INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION	51.392.917.076
	Ingresos Tributarios	43.650.675.814
1.1.01.01.200.01	Impuesto Predial Unificado-Urbano	15.687.886.132
1.1.01.01.200.02	Impuesto Predial Unificado-Rural	2.083.992.300
1.1.01.02.109	Sobretasa a la gasolina	6.215.200.905
1.1.01.02.200.01	Impuesto de industria y comercio-sobre actividades comerciales	14.337.510.845
1.1.01.02.200.02	Impuesto de industria y comercio-sobre actividades industriales	720.140.864
1.1.01.02.200.03	Impuesto de industria y comercio-sobre actividades de servicios	1.167.460.312
1.1.01.02.201	Impuesto complementario de avisos y tableros	1.469.321.750
1.1.01.02.202	Impuesto a la publicidad exterior visual	109.290.925
1.1.01.02.203	Impuesto de circulación y tránsito sobre vehículos de servicio público	86.058.857
1.1.01.02.204	Impuesto de delineación	1.773.812.924
	Ingresos No Tributarios	3.548.812.486
1.1.02.02.102	Derechos de tránsito	1.294.792.476
1.1.02.03.001.03	Sanciones disciplinarias	43.266.093
1.1.02.03.001.05	Sanciones administrativas	4.838.873
1.1.02.03.001.11	Sanciones tributarias	361.452.576
1.1.02.03.002	Intereses de mora	1.663.639.188

1.1.02.05.002.07	Servicios financieros y servicios conexos; servicios inmobiliarios; y servicios de arrendamiento y leasing	37.319.188
1.1.02.05.002.08	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	143.504.093
	Transferencias Corrientes	4.193.428.776
1.1.02.06.001.03.04	Propósito general libre destinación municipios categorías 4 5 y 6	2.698.246.010
1.1.02.06.003.01.02	Participación del impuesto sobre vehículos automotores	1.495.182.766
TOTAL, GASTOS MENOS DESCUENTOS		26.084.413.847
TOTAL, GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		26.161.620.447
ADMINISTRACION CENTRAL		24.782.174.207
SERVICIOS PUBLICOS		
EDUCACION		1.379.446.240
SALUD		
FONDO DE PENSIONES		
Menos:		77.206.600
2.1.1.01.02.020.01	Aportes a la seguridad social en pensiones	42.715.700
2.1.1.01.02.020.02	Aportes a la seguridad social en salud	34.490.900
CATEGORIA DE LA ENTIDAD		4
TOTAL, INDICADOR ADMINISTRACION CENTRAL		
1. Ingresos Corrientes de Libre Destinación – ICLD		51.392.917.076
2. Gastos de Funcionamiento		26.084.413.847
Indicador (2/1)		50,75%

Fuente: Oficina de presupuesto y Secretaría de Hacienda

Elaboró: Equipo auditor

Para la vigencia 2022, el cumplimiento de gastos en el municipio, alcanzó el 50,75% del total de ingresos corrientes de libre destinación, permitiéndole a la administración establecerse en la cuarta categoría de conformidad con el artículo 6º de la ley 617, siempre y cuando se cumpla con las condiciones de esta ley, a los municipios de categoría cuarta, el indicador exterioriza un máximo del 80%, comprobando que el municipio de Cartago, estuvo por debajo en un 29,25%.

5.1.2. Análisis gestión de la inversión y del gasto

Inversión, operación y funcionamiento

El Plan Plurianual de Inversiones para la ejecución del Plan de Desarrollo en los dos (2) primeros años del cuatrienio dispuso de un presupuesto definitivo en las 4 líneas

estratégicas de \$164.001.148.786, distribuidos así: \$77.437.945.707, para el 2020 y \$86.563.203.079 en el 2021.

Así mismo, se observa que la ejecución en las vigencias señaladas ascendió a \$146.461.550.597, de los cuales \$68.709.637.566 fueron en el 2020 y \$77.751.913.031 en el 2021.

La distribución de los recursos para ejecutar el Plan de Desarrollo muestra que la línea estratégica “Avanzando en familia por una Cartago, solidaria”, cuenta con la más alta concentración de los mismos, por cuanto, es aquí donde se encuentran los sectores de mayor impacto social como son salud, educación, agua potable y saneamiento básico, vivienda, entre otros, de acuerdo a la tabla que se muestra a continuación:

Cuadro N° 15

LÍNEA ESTRATÉGICA	POAI DEFINITIVO			POAI COMPROMETIDO		
	2020	2021	TOTAL	2020	2021	TOTAL
AVANZANDO EN FAMILIA POR UNA CANDELARIA SOLIDARIA	55.031.071.302	62.188.118.014	117.219.189.316	51.062.574.150	58.935.421.344	109.997.995.494
AVANZANDO CON OPORTUNIDADES PARA EL	11.768.052.459	9.428.034.950	21.196.087.409	10.103.479.328	8.200.209.283	18.303.688.612
AVANZANDO CON GESTIÓN ADMINISTRATIVA EFICIENTE	6.826.694.328	11.338.589.598	18.165.283.926	5.015.003.762	8.700.505.025	13.715.508.787
AVANZANDO HACIA UN ECOSISTEMA SOSTENIBLE	3.812.127.619	3.608.460.516	7.420.588.135	2.528.580.326	1.915.777.379	4.444.357.705
TOTALES	\$ 77.437.945.707	86.563.203.079	164.001.148.786	\$ 68.709.637.566	77.751.913.031	146.461.550.597

Fuente: Secretaría de Planeación- Presupuesto Municipal Cartago, Valle

Elaboró: Equipo auditor.

Gestión Ambiental

La gestión ambiental desarrollada en la vigencia 2022 por el Municipio de Cartago, tomando como referente los principales instrumentos de planificación municipal e identificando el beneficio socio ambiental de dicha gestión se evaluó así:

El Municipio de Cartago, ejecuto en el componente ambiental un total de \$226.331.429,31 millones de pesos, por recursos propios, asociados a los siguientes proyectos

Conservación protección y mantenimiento de la biodiversidad y los servicios ecosistémicos del municipio de Cartago.

Actualización plan de gestión integral de residuos sólidos PGIRS mediante la ejecución de actividades de corto plazo en el municipio de Cartago.

La muestra auditada sumo un total de 2 contratos evaluados, representando un valor de \$226.331.429,31.

El municipio no realizó ni implemento incentivo tributarios, para la conservación de los recursos naturales. En la vigencia 2022, no se realizó inversión con el recurso del 1%, el municipio realizó avances en el beneficio socio ambiental, sin embargo, aún quedan muchas brechas, que requieren una auto evaluación por parte de la Subsecretaria e Medio Ambiente, Desarrollo Sustentable y Agropecuario, quien debe enmarcar las acciones a articular de una forma más clara las inversiones que se deben desarrollar en el territorio, en el municipio se ha venido adelantando y estableciendo avances en el aprovechamiento de los residuos sólidos, esto con la incursión de varias iniciativas de recuperadores en diferentes zonas del municipio.

Así mismo, mediante gestión articulada con otros gestores, se logró la siembra de 2.613 en los parques, zonas verdes, instituciones educativas, instituciones gubernamentales y privadas del municipio de Cartago.

De los contratos evaluados se identificó lo siguiente:

Cuadro N° 16 Muestra total de contratos a auditar vigencia 2022, medio ambiente.

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR VIGENTE	TIPOLOGÍA CONTRACTUAL
04-033-2022	CONTRATAR OBRAS PARA EL MANTENIMIENTO DE LOS ZANJONES URBANOS SANTA ANA, SANTA ANA NORTE, SAN PABLO, LAVAPATAS Y PINARES, EN LOS TRAMOS QUE REQUIERAN PARA LA RECUPERACION DE SU CAPACIDAD HIDRAULICA, COMO PREVENCION DE DESASTRES EN DESARROLLO DE LA GESTION DEL RIESGO EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA	\$67.500.000	Contrato de Obra
11-016-2022	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, RECURSOS FISICOS Y ECONOMICOS PARA ADELANTAR LA IMPLEMENTACION DE HERRAMIENTAS DE MANEJO DEL PAISAJE HMP EN SISTEMAS EN PROCESO DE RESTAURACION ECOLOGICA EN LOS PREDIOS DE CONSERVACION DEL RECURSO HIDRICO ADQUIRIDOS EN EL MARCO DEL ART. 111 DE LA LEY 991993 DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA., EN EL MARCO DEL ARTICULO 5 DEL DECRETO 092 DE 2017.	\$158.831.429,31	Convenio Administrativo
VALOR TOTAL MUESTRA MEDIO AMBIENTE			\$226.331.429,31

Fuente: SIA Observa. Contraloría Departamental del Valle del Cauca, Elaboró equipo auditor.

Infraestructura Física

De los contratos que se presentan se realizó la revisión documental y visita técnica, se emplearon todos los medios tecnológicos y la consecución de los documentos que sustentan todas las actuaciones contractuales. A la muestra se le evaluó el aspecto técnico en la etapa precontractual y contractual en lo referente a la verificación de especificaciones técnicas, plazo, cumplimiento del cronograma y las labores de supervisión e interventoría, además se analizaron los presupuestos comparándolos con los precios del listado oficial, el mercado y sus valores comerciales.

Durante la etapa de planeación de la auditoría fueron seleccionados los siguientes contratos, de los cuales fueron incluidos de cada uno de los componentes de obra e infraestructura física.

Para la vigencia 2022 se auditaron los siguientes (9) contratos relacionados con el componente de obra, por un valor total de **\$7.311.350.566,92** y dos (2) relacionados con medio ambiente por un valor **de \$226.331.429,31**, que hacen parte del 100% de la muestra de la contratación revisada y rendida en la plataforma SIA OBSERVA.

Teniendo en cuenta que la auditoría pasada quedaron pendiente por revisar 5 contratos de obra, dado que se encontraban en ejecución, estos se incluyeron en la revisión de esta vigencia como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 17 Muestra total de contratos a auditar vigencia 2022, infraestructura.

N°CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE
4-340-2022	ADECUACION Y MANTENIMIENTO DE LOS PARQUES LA PAZ Y TORRE LA VEGA Y CONSTRUCCION DE CERRAMIENTO PERIMETRAL Y GRADERIAS DE LA CANCHA DEL BARRIO SAN VICENTE EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE	\$ 152.049.534,00
4-162-2022	AMPLIACION DEL SISTEMA DE SEMAFOROS AUTOSOSTENIBLE Y PRODUCTOR DE ENERGIA QUE OPERA CON ENERGIA SOLAR EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA	\$ 140.128.000,00
4-250-2022	MANTENIMIENTO DE LOS BIENES INMUEBLES FISCALES Y DE USO PUBLICO DEFINIDOS POR EL MUNICIPIO DE CARTAGO	\$ 549.996.901,98

N° CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE
4-238-2022	RENOVACION URBANA DEL PARQUE ZARAGOZA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE	\$ 1.089.807.974,00
4-289-2021	RENOVACION URBANA DEL PARQUE SUEÑOS DE LIBERTAD EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA	\$ 986.969.264,69
4-331-2021	RENOVACION URBANA PARQUE POLIDEPORTIVO SANTA ANA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA101972	\$ 867.535.605,95
4-333-2021	RENOVACION ARQUITECTONICA DEL PARQUE ALAMOS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA	\$ 678.362.780,30
4-341-2021	RENOVACION URBANA DEL PARQUE VILLA HELENA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA	\$ 1.237.927.601,00
4-343-2021	RENOVACION ARQUITECTONICA DEL POLIDEPORTIVO DEL BARRIO SAN JERONIMO DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA	\$ 1.608.572.905,00
Total Verificado Técnicamente		\$ 7.311.350.566,92

Fuente: SIA Observa. Contraloría Departamental del Valle del Cauca, informe de Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2021.

Elaboró: Equipo auditor

Frente a los contratos cuya tipología se definen como Atípicos, los mismos no fueron valorados teniendo en cuenta que se encuentran en ejecución, por lo que se deberá tener en cuenta para que en la próxima auditoría se analicen.

Cuadro N° 18 Contratos no auditados vigencia 2022 por encontrarse en ejecución

N° CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE
12-355-2022	GERENCIA DE RECURSOS PARA REALIZAR LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS GEOTECNICOS, ARQUITECTONICOS, HIDRAULICOS Y ESTRUCTURALES PARA LA EJECUCION DE OBRAS DE MEJORAMIENTO VIAL Y OBRAS DE INFRAESTRUCTURA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	\$ 168.399.280,00

N° CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE
12-359-2022	GERENCIA DE RECURSOS PARA LA REALIZACION DE OBRAS DE CANALIZACION EN CONCRETO REFORZADO DE LOS ZANJONES CARACOLI Y LAVAPATAS EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	\$ 2.137.405.616,00
12-385-2022	GERENCIA DE RECUROS PARA LA REALIZACION DE OBRAS DE MEJORAMIENTO EN LA CASA DE LA CULTURA Y LA ANTIGUA ESTACION DE FERROCARRIL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA	\$ 449.912.592,00
12-415-2022	GERENCIA DE RECURSOS PARA LA CONSTRUCCION DE CATORCE 14 LOCALES COMERCIALES EN EL PERIMETRO DEL EDIFICIO DE FRUTAS Y VERDURAS DE LA PLAZA DE MERCADO ACTUAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	\$ 2.699.997.000,46
12-413-2022	GERENCIA DE RECURSOS PARA LA CONSTRUCCION Y RENOVACION URBANISTICA DE LA PLAZA DE FERIAS ETAPA I DEL MUNICIPIO	\$ 4.680.473.738,00
12-383-2022	PRESTAR LOS SERVICIOS DE ALQUILER DE FIGURAS PARA EL ALUMBRADO NAVIDEÑO DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, INCLUIDO MONTE Y DESMONTE DE LAS MISMAS	\$ 399.825.000,00
Total Valor no Auditado en la presente vigencia		\$ 10.536.013.226,46

Fuente: SIA Observa. Matriz de Articulación

Elaboró: Equipo auditor

5.2. MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA

5.2.1. Análisis de los Estados Financieros

De conformidad con la Auditoría financiera y de gestión adelantada a los Estados Financieros Consolidados, para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, presentados por el Municipio, 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

Los saldos del Activo al corte del presente periodo corresponden a:

Cuadro N° 19

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA				
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2021 - 2022				
Concepto	Vigencia 2021	Vigencia 2022	2021 - 2022	
			Variación %	Participación
ACTIVO				
CORRIENTE	\$ 58.266.612.389	\$ 82.090.428.440	40,89%	14%
NO CORRIENTE	\$ 518.863.532.562	\$ 508.641.136.155	-1,97%	86%
TOTAL, ACTIVO	\$ 577.130.144.951	\$ 590.731.564.596	2,36%	100%

Fuente: Área financiera
Elaboró: Equipo auditor

Como se evidencia, la participación de los activos corrientes en la vigencia 2022, fue del 14% del total de los activos, y en cuanto a los activos no corrientes participan en un 86%, siendo la más representativa de este grupo la Inversiones E Instrumentos derivados con el 53% del total de los activos, seguidamente los Bienes de Uso Público E Históricos y Culturales, con el 15%, la Propiedad, Planta y Equipo con el 12%, el Efectivo y Equivalente al Efectivo con 6%, Cuentas por cobrar con 7% y por último los otros activos con el 7%,

Los activos corrientes registraron un incremento del 40,89% en el 2022, con relación al 2021, y los no corrientes reportaron un decrecimiento del 1,97%, finalmente el total de los activos registró un crecimiento del 2,36%, al pasar de \$ 577.130.144.951, en el 2021, a \$ 590.731.564.596, en el 2022.

El Municipio de Cartago, frente a la inversión que tiene en la sociedad Teléfonos de Cartago S.A. E.S.P., se hizo parte como acreedor y accionista dentro del proceso de liquidación judicial que se adelanta en la Superintendencia de Sociedades desde el año 2021, en el cual, al cierre de la vigencia auditada se encuentra en espera de inicio de la etapa de audiencias y del resultado de las mismas, en donde se evaluará la probabilidad de recuperación o castigo de la inversión.

En el proceso de aplicación de las políticas contables se realizó el deterioro de cartera de las cuentas por cobrar por edades de vencimiento de 1 a 4 años, de 5 a 9 años y más de 10 años.

Durante la vigencia fiscal 2022, se aprobó la realización de un saneamiento contable según acta N° 1, correspondientes a 480 contribuyentes con deudas de vigencias anteriores a 2016.

La afectación contable fue la siguiente:

Cuadro N° 20

TOTAL, SANEAMIENTO CONTABLE BAJA EN CUENTAS		
SANEAMIENTO ORDINARIO APROBADO POR COMITÉ DE SANEAMIENTO CONTABLE		
CUENTA	NOMBRE	VALOR TOTAL
13050805	INDUSTRIA Y COMERCIO	\$204.763.495,00
13052105	AVISOS Y TABLEROS	\$27.773.764,00
13110306	INTERESES	\$204.645.447,00
13056201	SOBRETASA BOMBERIL	\$5.333.632,00
13110207	SANCIONES	\$142.065.316,00
Total		\$584.581.654,00

Fuente: Secretaría de Hacienda

Elaboró: Equipo auditor

En el acta No. 2, del saneamiento contable, se aprobó que se diera de baja solo contablemente los saldos de vigencias 2016. y anteriores, en cumplimiento a la Resolución No. 354 del 26 de diciembre de 2016, " *Por medio del cual se actualizan las Políticas Administrativas de sostenibilidad contable y financiera del Municipio de Cartago y se dictan otras disposiciones*", al Decreto 085 del 28 de junio de 2022 " *Por el cual se actualiza y adopta el Reglamento interno de Recaudo de Cartera de las Obligaciones a favor del Municipio de Cartago*".

Por lo anterior y a través del Comité de Sostenibilidad Contable, se conciliaron las cifras del impuesto de industria y comercio y sus complementarios y determinaron

la razonabilidad de las cifras que estaban incorporadas en la contabilidad, por lo tanto, la disminución en un 159% que presenta este rubro, obedece a la baja en cuentas de \$6.904.366.205, amparados en el Decreto Municipal No. 085 de 2022 y el castigo de cartera por \$584.581.654 correspondiente a 480 establecimientos de comercio que no existen dentro del Municipio y por lo tanto, de acuerdo a las políticas contables del municipio tienen el carácter de incobrables.

Conciliaciones bancarias

Las conciliaciones bancarias se realizaron dentro de los cierres de cada mes, evidenciándose que todas se encuentran conciliadas al 31 de diciembre de 2022.

Grupo de cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registraron un incremento del 18,40% en el 2022, con relación al 2021,

Grupo propiedad planta y equipo

El Municipio establece las vidas útiles de los Bienes Muebles, teniendo en cuenta las diferentes variables asociadas al uso previsto por parte de cada una de las Secretarías y/o Dependencias que los tengan a cargo, con ocasión de la terminación de la vida útil de algunos bienes durante el 2022, se realizó el análisis por parte de las áreas técnicas y se determinó una extensión a la vida útil de dichos bienes, considerando el buen estado y correcto funcionamiento.

5.2.1.2. Pasivos

Cuadro N° 21

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA				
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2021 - 2022				
Concepto	Vigencia 2021	Vigencia 2022	2021 - 2022	
			Variación %	Participación
PASIVO				
CORRIENTE	\$ 59.325.741.892	\$ 35.193.412.083	-40,68%	52%
NO CORRIENTE	\$ 367.949.036	\$ 32.139.491.512	8634,77%	48%
TOTAL, PASIVO	\$ 59.693.690.928	\$ 67.332.903.595	12,80%	100%

Fuente: Área financiera
Elaboró: Equipo auditor

La participación de los pasivos corrientes en la vigencia 2022, fue del 52% del total de los pasivos, decreciendo en un 40,68%, al pasar de \$ 59.325.741.892 en el 2021, a \$35.193.412.083 en el 2022, y en cuanto a los pasivos no corrientes en un 48%, en donde los Beneficios a los Empleados es la más representativa de este grupo con participación del 52%, seguida por los préstamos por pagar con un 30%, y por último las cuentas por pagar con el 16%

El Municipio de Cartago durante el año 2022, continuó recibiendo los beneficios de la entidad financiera Bancolombia, las cuales son producto de la renegociación de la deuda realizada en la vigencia 2021

La Entidad para el tratamiento de las provisiones y pasivos contingentes tiene en cuenta la probabilidad de ocurrencia y los criterios contemplados en el procedimiento de clasificación y control de los procesos judiciales. El cual se estableció de acuerdo con el nivel de ocurrencia que puede ser cualquiera de estos tres estados: Remoto, Posible y Probable.

5.2.1.2. Pasivos

Cuadro N° 22

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA				
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2021 - 2022				
Concepto	Vigencia 2021	Vigencia 2022	2021 - 2022	
			Variación %	Participación
PASIVO				
CORRIENTE	\$ 59.325.741.892	\$ 35.193.412.083	-40,68%	52%
NO CORRIENTE	\$ 367.949.036	\$ 32.139.491.512	8634,77%	48%
TOTAL, PASIVO	\$ 59.693.690.928	\$ 67.332.903.595	12,80%	100%

Fuente: Área financiera
Elaboró: Equipo auditor

La participación de los pasivos corrientes en la vigencia 2022, fue del 52% del total de los pasivos, decreciendo en un 40,68%, al pasar de \$ 59.325.741.892 en el 2021, a \$35.193.412.083 en el 2022, y en cuanto a los pasivos no corrientes en un 48%, en donde los Beneficios a los Empleados es la más representativa de este grupo con participación del 52%, seguida por los préstamos por pagar con un 30%, y por último las cuentas por pagar con el 16%

El Municipio de Cartago durante el año 2022, continuó recibiendo los beneficios de la entidad financiera Bancolombia, las cuales son producto de la renegociación de la deuda realizada en la vigencia 2021

La Entidad para el tratamiento de las provisiones y pasivos contingentes tiene en cuenta la probabilidad de ocurrencia y los criterios contemplados en el procedimiento de clasificación y control de los procesos judiciales. El cual se estableció de acuerdo con el nivel de ocurrencia que puede ser cualquiera de estos tres estados: Remoto, Posible y Probable.

5.2.1.3. **Patrimonio**

Cuadro N° 23

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA				
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2021 - 2022				
Concepto	Vigencia 2021	Vigencia 2022	2021 - 2022	
			Variación %	Participación
PATRIMONIO				
CAPITAL FISCAL	\$ 232.502.759.549	\$ 232.502.759.549	0,00%	44%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 39.317.774.046	\$ 40.012.920.502	1,77%	8%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 7.041.704.442	\$ 16.052.489.378	127,96%	3%
GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	\$ 245.524.255.891	\$ 245.524.255.892	0,00%	0%
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	-\$ 6.950.039.905	-\$ 10.693.764.320	53,87%	-2%
TOTAL, PATRIMONIO	\$ 517.436.454.023	\$ 523.398.661.001	1,15%	100%

Fuente: Área financiera
Elaboró: Equipo auditor

En lo relacionado con el patrimonio que comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal; en el cual el resultado a 31 de diciembre de 2022, arrojó un crecimiento del 1,15% con relación al 2021, representado el patrimonio de las entidades de gobierno, en el capital fiscal.

En la prueba de recorrido no se detectaron riesgos en las cuentas del patrimonio, del Municipio de Cartago Valle, reconoció el Patrimonio como los recursos públicos una vez deducidas las obligaciones.

5.2.1.4. Indicadores financieros

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan y son necesarias, entre otros aspectos, para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma.

Cuadro N° 24

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA					
RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2022					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 82.090.428.440	\$ 35.193.412.083	\$ 46.897.016.358	\$ 82.090.428.440	\$ 35.193.412.083	2,33

Fuente: Área financiera

Elaboró: Equipo auditor

Capital de Trabajo:

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades, es el dinero que le queda a la entidad para operar, como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2022, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$46.897.016.358, recursos que le permitían tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Liquidez Corriente:

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes y su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2022 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba el Instituto, disponía de \$2,33, pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

Cuadro N° 25

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA					
RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2022					
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 67.332.903.595	\$ 590.731.564.596	0,11	\$ 67.332.903.595	\$ 523.398.661.001	0,13
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 35.193.412.083	\$ 67.332.903.595	0,52	\$ 32.139.491.512	\$ 67.332.903.595	0,48

Fuente: Área financiera

Elaboró: Equipo auditor

Nivel de Endeudamiento:

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2022, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,11, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento:

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma, si este indicador se acerca más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2022, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0,13.

Endeudamiento a corto plazo:

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. de la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

Para la vigencia 2022, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0,52.

Endeudamiento a largo plazo:

Este indicador mide la proporción de los pasivos no corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. Con este indicador se puede determinar cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento superior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos no corrientes.

En el año 2022, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0,48.

5.2.1.5. Control interno contable

El control interno contable del Municipio de Cartago Valle del Cauca, es Efectivo, según formulario de la Evaluación del Control Interno Contable que se rindió a la Contaduría General de la Nación por medio del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), La calificación final del control interno contable fue de 4.66

No obstante, entre las debilidades que se evidencian en el municipio y que se tuvieron en cuenta en la evaluación del control interno contable, se mencionan las siguientes:

Se presentan debilidades en los sistemas de información que procesan los módulos de Rentas y Activos fijos, afectando el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en estas dependencias. Al igual que su análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.

Son insuficientes los 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.

No se están realizando periódicamente las autoevaluaciones para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable

Lo anterior soportado en la revisión permanente y vigilancia del marco normativo aplicable a las Entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015, para entidades de Gobierno; en las etapas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. No obstante, se encuentra pendiente los ajustes de los muebles, enseres y equipo de oficina

6. CALIFICACION Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del Numeral 6° del Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, sobre la atribución del Contralor General de la República y de las Contralorías Territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluó los riesgos y controles establecidos por el Sujeto de Control y los Puntos de Control (Concejo y Personería) 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 1,8, razón por la cual se emite un concepto sobre la efectividad del control interno financiero, **Con Deficiencias**, como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 26

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)		CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO (100%)	BASE 100%
Gestión Financiera y Contable	PARCIALMENTE ADECUADO	9,86	ALTO	1,2	CON DEFICIENCIAS	1,6	50%
Gestión Presupuestal, Contractual y del Gasto	PARCIALMENTE ADECUADO	9,98	ALTO	1,4	CON DEFICIENCIAS	CON DEFICIENCIAS	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	8,65	ALTO	1,5	CON DEFICIENCIAS		

Fuente: Matriz de riesgos y controles- PT07

Elaborado: Equipo auditor

De acuerdo al resultado que arroja la matriz de calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, entre las incorrecciones e imposibilidades reflejadas en el presente informe se encuentran debilidades de control interno relacionadas con deficiencias en la actualización del plan de desarrollo conforme a los Acuerdos Municipales, existen deficiencias en el diseño de los indicadores y

concordancia entre proyectos de inversión y programación presupuestal, deficiencia en el seguimiento del plan de desarrollo municipal de Cartago Valle, debilidades frente al mapa de riesgos del Municipio, teniendo en cuenta que no contiene clasificación de riesgos.

De igual modo, se denotó deficiencias en la estructuración de los estudios previos dentro de la contratación estatal, debilidades en el control y seguimiento mediante informe de supervisión.

Frente a los contratos de obra, se observó faltante de ítems contratados por construir.

7. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2022, y reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende diecinueve (19) hallazgos; dicho plan es el resultado de la auditoría financiera y de gestión a las vigencia 2021, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la entidad fueron “**cumple**” de acuerdo a la calificación de **86,84%**, según se registra en el Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento.

Se relacionan los hallazgos que han sido cumplidos, los que han cumplido de manera parcial, y aquellos a los cuales no se les ha dado cumplimiento:

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos de las siguientes actuaciones:

AUDITORIA FINANCIERA Y GESTION VIGENCIA 2021:

Cumple: 1,2,4,5,6,7,9,12,13,14,16,17,18

Parcial: 3,8,10,11,15 y 19.,

No cumplidas:0

Dado el resultado anterior, las acciones parcialmente cumplidas y las no cumplidas, harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito en este informe de auditoría. (anexo No.4).

Cuadro N° 27

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	97,4	0,20	19,5
Efectividad de las acciones	84,2	0,80	67,4
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	86,84
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: Papel de trabajo PT03, evaluación Plan de Mejoramiento

Elaborado: Equipo auditor.

De la evaluación del plan de mejoramiento se puede concluir que el municipio de Cartago Valle de forma general, efectuó acciones tendientes a mejorar las deficiencias detectadas, sin embargo, existieron algunas acciones que no apuntaron a subsanar la situación detectada, o que se encuentra en proceso como es el caso del seguimiento y control administrativo a la inversiones que tiene el Municipio de Cartago en las entidades descentralizadas, actualización del POT el cual se encuentra en proceso, actualización del procedimiento de Recaudo y Registro de Ingresos de la Dirección de Tesorería. Implementar la interconexión entre el software del Concesionario y la base de datos del Municipio. Adquirir e implementar una herramienta tecnológica para el módulo de Alumbrado Público entre otros, por lo que algunas de las acciones quedaron abiertas, de acuerdo a la matriz de calificación.

8. EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

El Municipio rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2022 y se determinó una calificación total de **87,6**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10,00**, mientras que en suficiencia alcanzó **28,24**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **49,41**, lo cual se verificó en desarrollo de la auditoria.

La entidad practicó en debida forma y dentro del término legal establecido el diligenciamiento de los formatos y documentos electrónicos, cumpliendo en oportunidad, suficiencia y calidad, tal y como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 28

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)	94,1	0,3	28,24
Calidad (veracidad)	82,4	0,6	49,41
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			87,6
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Pt-26 SIA Observa y SIA Contralorías, Vigencia 2022.
Elaboró: Equipo auditor

Por lo anterior, el concepto de la rendición de cuenta es favorable, no obstante, se observó debilidades en la suficiencia y calidad de la información reportada en la plataforma SIA Contralorías contenida en los formatos FORMATO 9. Ejecución PAC de la Vigencia, FORMATO 10. Ejecución Reserva Presupuestal, MATRIZART Articulación Proyectos Presupuesto, Contratos y Acta De Cierre Fiscal.

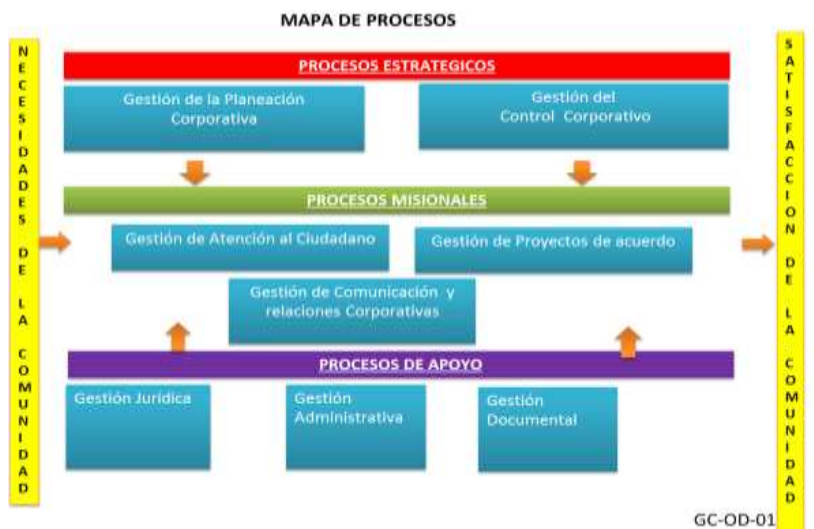
9. EVALUACIÓN A PUNTOS DE CONTROL

Se realizó evaluación a los puntos de control, Concejo Municipal y Personería en los Macroprocesos Gestión Presupuestal y Financiera, cuyos resultados se encuentran ponderados en cada uno de los procesos que se enmarcan en esta auditoría.

- **Concejo Municipal**

El Concejo Municipal de Cartago no tiene Plan Estratégico, tiene Plan de Acción, para el período 2020-2023, aprobado en diciembre de 2022, con deficiente seguimiento. Se observó el siguiente mapa de procesos, con dos procesos estratégicos, tres procesos misionales y tres procesos de apoyo.

Imagen N° 2



Fuente: Concejo Municipal de Cartago.
Elaboró: Equipo auditor

En la vigencia 2022, se radicaron 45 proyectos de acuerdos aprobados y sancionados fueron 42, de los cuales se retiraron 3

No se evidenció Sistema de Control Interno (SCI). Se observa mapa de riesgos con deficiente seguimiento e informe

De acuerdo con el Decreto No. 142 del 24 de octubre de 2022, se estableció la categorización del municipio de Cartago, en tercera categoría, antes estaba en categoría 4.

Cuadro N° 29

CONCEJO MUNICIPAL DE CARTAGO,	VIGENCIA 2021
Número de Concejales	15
No. de sesiones permitidas según la ley	90
Cantidad de sesiones realizadas (Ordinarias)	68
Cantidad de sesiones realizadas (Extraordinarias)	20
Monto Máximo permitido	1.002.569.508
Honorarios concejales	347.815.520
Gastos funcionamiento Concejo	628.584.380
TOTAL, TRANSFERENCIA REALIZADA	976.399.900
Diferencia	26.169.608

NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE /NO CUMPLE)	CUMPLE
---	--------

Fuente: Ejecuciones presupuestales -Secretaría hacienda y Concejo Municipal Vigencia 2021
Elaboró: Equipo auditor.

Presupuesto del Concejo Municipal

De acuerdo con el monto permitido por la Ley 617 de 2000, al Concejo le correspondían \$1.002.569.508, la administración municipal realizó la transferencia por \$976.399.900, los cuales se ejecutaron en el 100%, como se muestra a continuación:

Honorarios el 1.5% de los ingresos corrientes de libre destinación – ICLD \$347.815.520 y gastos de funcionamiento \$628.584.380, resultando una diferencia de \$26.169.608.

Concepto sobre cumplimiento de la contratación

De los contratos seleccionados se realizó la revisión documental, se emplearon todos los medios tecnológicos y la consecución de los documentos que sustentan todas las actuaciones contractuales. Verificando las etapas contractuales y el cumplimiento de estas, en especial se revisaron estudios previos, propuestas, cumplimiento de los requisitos, pólizas, plazo, actividades contractuales, informes de contratista y supervisor, comprobantes de egresos, entre otros.

De la muestra contractual se auditaron cuatro (4) contratos por valor de \$39.600.000, que corresponde a contratos de prestación de servicios, suscritos bajo la modalidad de contratación directa, mínima cuantía, evidenciándose que se determinó el criterio de evaluación de la oferta, y en ellos se realizó de forma pertinente de la escogencia de la oferta más favorable para la entidad, determinando en dichos contratos que se observaron los principios de economía, transparencia y selección objetiva.

- **Personería Municipal**

La Personería Municipal de Cartago, presentó el Plan de Acción para la vigencia 2022, el contenido de este documento tiene como propósito describir los lineamientos de la Institución y las rutinas de trabajo, figura articulada con un plan de desarrollo de la entidad, el cual no se evidenció. Así mismo no cuenta con Sistema de Control Interno,

El presupuesto de la personería se ejecutó de la siguiente forma:

Cuadro N° 30

MUNICIPIO DE CARTAGO VALLEVALLE	
PERSONERIA MUNICIPAL DE CARTAGO,	VIGENCIA 2021
Valor salario mínimo año 2021	908.526
Aporte máximo en SMLMV o en % ICLD	350
Monto máximo permitido	317.984.100
Transferencia recibida	317.984.100
Diferencia	0
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE /NO CUMPLE)	CUMPLE

Fuente: Ejecuciones presupuestales - Secretaría Hacienda y Personería Municipal, Vigencia 2021
Elaboró: Equipo Auditor.

Para la vigencia 2021, el presupuesto máximo permitido a la Personería municipal de acuerdo con lo señalado en la Ley 617 de 2000, correspondió a 350 salarios mínimos (SMMLV), con lo cual el monto ascendió a \$317.984.100, valor transferido por el municipio dando cumplimiento a los topes establecidos por la norma.

Los gastos ejecutados por la Personería Municipal, con cargo a las transferencias realizadas por el municipio de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 617 de 2000, fueron:

Gastos personales \$292.589.119 y gastos generales \$25.394.981, para un total de \$317.984.100.

Se seleccionaron 2 contratos por valor de \$47.080.000, observandose que la entidad realizó el proceso contractual acorde con los requisitos exigidos por la norma contractual referente al cumplimiento de lo dictado para la selección en la contratación directa; así mismo, cumpliendo con las etapas del proceso contractual, como son los análisis del sector, sus estudios previos, la invitación pública, publicaciones (Secop), suscripción del contrato, registro de pólizas y su respectiva ejecución.

10. ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS

En el proceso auditor se recibieron y se tramitaron las siguientes denuncias ciudadanas

Cuadro N° 31 Relación de Denuncias Ciudadanas atendidas en proceso auditor

N° Denuncia	HECHO DENUNCIADO
DC-21-2023	Presuntas irregularidades en contrato N°1-168-2022, por presunto incumplimiento de los requisitos legales como son, contratar bajo una modalidad diferente, falsedad en documentos públicos (estudios previos), no cumplimiento del objeto contractual.
DC-22-2023	1. Favor investigar la forma como están las condiciones del contrato de obra pública de la terminal de Transporte y que ellos estén cumpliendo con la Constitución, debido a que no han informado a nosotros los ciudadanos los costos y manejo del terminal de transporte, los inversionistas y contratistas. 2. Investigar porque desbaratan los parques de Cartago Valle, estando en buen estado, debido a que debe tener en cuenta que deben priorizar las necesidades que tiene el municipio de Cartago.
DC-26-2023	1. El puesto de salud del barrio República de Francia y el edificio institucional de la calle 10 entre carrera 7 y 8 puesto que era para recoger todas las entidades del municipio que están pagando arriendo. 2. Investigar porqué están dejando caer las casas coloniales como: Calle 9 con carrera 4 esquina y la casa de la cultura en Calle 10 entre carrera 3 y carrera 4, cabe informarles que Cartago es una ciudad confederada, (actuaciones administrativas, recursos impuestos de la telefonía móvil, destinación de este tipo de obras)

Fuente: Remisión Dirección operativa de Participación Ciudadana

Elaboró: Equipo auditor

Para la atención de las denuncias ciudadanas, el equipo auditor procedió a desarrollar las mismas de la siguiente forma:

DC-21-2023.

Dentro del contenido del escrito de la denuncia ciudadana, se exponen como hechos presuntamente irregulares:

“SOLICITUD DE CONTROL por posible: 1. Detrimento patrimonial. 2. Contratar bajo una modalidad diferente. 3. Falsedad en documento público. “estudios previos”. 4. No cumplimiento del Objeto Contractual”

De ese modo, la Contraloría Departamental del Valle, centrará el estudio en el análisis de las diferentes etapas de la contratación estatal y principalmente en la etapa de ejecución lo cual constituye el cumplimiento efectivo del objeto del contrato

estatal, lo cual representa la inversión del recurso público que es de vigilancia de este órgano de control fiscal.

Así las cosas, se procederá a relacionar el análisis realizado por el equipo auditor:

Contrato N°: 1-168-2022

Objeto: PRESTACION DE SERVICIOS DE PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA, Y APOYO EN LA ELABORACION DE LOS MANUALES DE MACROPROCESOS Y PROCESOS Y LA ACTUALIZACION EN PRIMERA FASE, DEL MANUAL ESPECIFICO DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES DE LA ADMINISTRACION CENTRAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO.

Modalidad de Selección: Directa

Valor: \$525.000.000

Análisis de la etapa precontractual.

Cuadro N° 32

Requisitos Estudios Previos PARA CELEBRACIÓN		Análisis Contraloría	Evidencia que respalda el análisis
PERFIL REQUERIDO:	<p>OBJETO: PRESTACION DE SERVICIOS DE PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA, Y APOYO EN LA ELABORACION DE LOS MANUALES DE MACROPROCESOS Y PROCESOS Y LA ACTUALIZACION EN PRIMERA FASE, DEL MANUAL ESPECIFICO DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO.</p> <p>De acuerdo con el objeto de contratación, las condiciones y requerimientos para su cabal ejecución, El Municipio de Cartago, a fin de satisfacer la necesidad presentada, requiere contratar una persona jurídica con el siguiente PERFIL:</p> <p>IDONEIDAD: El objeto social de la persona Jurídica deberá permitirle ejecutar el objeto de la presente contratación.</p> <p>EXPERIENCIA: Experiencia de mínimo dos (2) contratos ejecutados con entidad pública en asesoría en temas relacionados con implementación, actualización de Sistemas de Calidad, Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.</p> <p>Requisito Adicional: De igual forma, deberá, aportar junto con la propuesta, certificado debidamente firmado por el Representante Legal, donde hace constar que cuenta con el equipo de trabajo, con los perfiles requeridos por la entidad, para lo cual deberá aportar la siguiente documentación antes de la firma del acta de inicio.</p>	<p>IDONEIDAD: Revisada el Certificado de Existencia y Representación Legal que aporta la fundación, se observa que existe la realización de la siguiente actividad "La Fundación tendrá como objeto, realizar actividades relacionadas con la investigación, el estudio y la ejecución de temas relacionados con el desarrollo de la administración pública", que si bien es cierto el objeto social es amplio, se evidencia que pueden ejecutar contratación relacionados con la administración pública.</p> <p>EXPERIENCIA: El contratista aporta (02) contratos relacionados con MIPG:</p> <p>1) N°201838 26/01/18 por \$30 millones</p> <p>2) N°2019184 del 12/09/19 por \$40 millones</p> <p>De acuerdo a un análisis restrictivo de los requisitos solicitados, se evidencia que el contratista aportó los dos contratos pedidos en los estudios previos.</p> <p>Frente al requisito adicional: No se evidenció en el contrato estatal el documento mediante el cual conste que cuenta con el equipo de trabajo con los perfiles requeridos por la entidad.</p>	<p>1) Certificado de Existencia y Representación Legal aportado (Folios 76-79)</p> <p>2) Certificaciones de Experiencia (Folios 84-92)</p>

Fuente: Contrato N°1-168-2022

Elaboró: Equipo auditor

Es importante indicar que dentro de los estudios previos, el Municipio de Cartago Valle, solicitó el cumplimiento de unos requisitos (Certificado de experiencia y Certificado de Existencia y Representación Legal), los cuales fueron aportados por parte del contratista en las condiciones solicitadas.

Teniendo en cuenta el argumento expuesto en la denuncia ciudadana "La idoneidad del contratista PACIFICO ATLANTICO, como lo demuestra el certificado de existencia y representación de la Cámara de Comercio, no tiene nada que ver con la función pública ni en las dimensiones de MIPG, máxime cuando el Municipio de

Cartago, ni siquiera está acreditado en Normas Icontec, como lo exige para el Coordinador del Proyecto, para contratar por este valor de \$525 millones y que hablan de una PRIMERA FASE, es decir que cuantas fases son?.

Es trascendental indicar que, dentro de los estudios previos no se solicitó que la fundación debía demostrar dentro del objeto social dimensiones de MIPG, como lo indica en la denuncia, sino que dentro de dicho requisito se pidió *“El objeto social de la persona Jurídica deberá permitirle ejecutar el objeto de la presente contratación”*, que si bien es cierto, dicho requisito se torna amplio, no es menos cierto que la fundación dentro del certificado de existencia y representación legal tiene como objeto: *“La Fundación tendrá como objeto, realizar actividades relacionadas con la investigación, el estudio y la ejecución de temas relacionados con el desarrollo de la administración pública”*, que dentro del desarrollo de la administración pública como es un tema tan amplio, se puede indicar que el contratista puede desarrollar actividades relacionadas con la administración pública.

Por otro lado, no se evidenció en la carpeta contractual certificación mediante la cual la fundación hace constar que cuenta con el personal con los perfiles requeridos, tampoco se evidenció la documentación de las hojas de vida y estos requisitos eran adicionales establecidos en los estudios previos; situación que se connota en la observación.

Cuadro N° 33

Requisitos Estudios Previos para EJECUCIÓN		Análisis Contraloría	Evidencia que respalda el análisis
DOCUMENTOS REQUERIDOS DE EQUIPO DE TRABAJO COMO REQUISITO DEL INICIO DEL CONTRATO:	<p>De igual forma, deberá, aportar junto con la propuesta, certificado debidamente firmado por el Representante Legal, donde hace constar que cuenta con el equipo de trabajo, con los perfiles requeridos por la entidad, para lo cual deberá aportar la siguiente documentación antes de la firma del acta de inicio.</p> <ul style="list-style-type: none"> •Diploma por medio del cual se otorga título profesional, según el requerimiento establecido por la entidad en la tabla 1 de este estudio. •Diploma por medio del cual se otorga título de posgrado según el perfil requerido en la tabla 1 de este estudio. •Fotocopia de la tarjeta o matrícula profesional de cada uno de los profesionales y tecnólogos, si aplica. •Certificado de vigencia de la tarjeta o matrícula profesional expedida por el ente respectivo, si aplica. •Certificados que soporten la experiencia requerida de todo el equipo de trabajo. 	1) Como Requisito para la Ejecución No se evidenció en la carpeta contractual la documentación que del personal que operó dentro del contrato.	<p>Etapas Previas: 1) Certificación visible a folio 105 en la cual certifica que no cuenta con personal vinculado por planta, pero no se evidencia tampoco certificación de que contratará a los operadores del contrato.</p> <p>Etapas Ejecución: 1) En el Acta de inicio no se hace relación de que se aportó la relación de las personas que la fundación vinculó para la ejecución del objeto.</p>

Fuente: Contrato N°1-168-2022

Elaboró: Equipo auditor

En el análisis de la carpeta contractual, no se evidenció la documentación de las personas que conformarán el equipo de trabajo para desarrollar el objeto del contrato.

Cuadro N° 34

Objeto que se pretende contratar	Modalidad Utilizada	Análisis Contraloría
PRESTACION DE SERVICIOS DE PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA, Y APOYO EN LA ELABORACION DE LOS MANUALES DE MACROPROCESOS Y PROCESOS Y LA ACTUALIZACION EN PRIMERA FASE, DEL MANUAL ESPECIFICO DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO.	Directa- Prestación de Servicios Profesionales	<p>En virtud de lo Establecido en el Decreto 1082 de 2015 Artículo ARTÍCULO 2.2.1.2.1.4.9</p> <p>"Contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, o para la ejecución de trabajos artísticos que solo pueden encomendarse a determinadas personas naturales. Las Entidades Estatales pueden contratar bajo la modalidad de contratación directa la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión con la persona natural o jurídica que esté en capacidad de ejecutar el objeto del contrato, siempre y cuando la Entidad Estatal verifique la idoneidad o experiencia requerida y relacionada con el área de que se trate. En este caso, no es necesario que la Entidad Estatal haya obtenido previamente varias ofertas, de lo cual el ordenador del gasto debe dejar constancia escrita.</p> <p>Los servicios profesionales y de apoyo a la gestión corresponden a aquellos de naturaleza intelectual diferentes a los de consultoría que se derivan del cumplimiento de las funciones de la Entidad Estatal, así como los relacionados con actividades operativas, logísticas, o asistenciales."</p> <p>el Municipio de Cartago Valle podía contratar dichos servicios a través de la modalidad de selección de contratación directa, en tanto que, el objeto está relacionado con la prestación de servicios de elaboración de manuales y proceso que corresponde a trabajos intelectuales.</p>

Fuente: Contrato N°1-168-2022

Elaboró: Equipo auditor

De acuerdo a la modalidad de selección escogida, la Contraloría Departamental del Valle, encuentra que el objeto de la contratación estaba relacionado con funciones propias que comprende el giro de la entidad pública, que tenía un componente intelectual, y que analizado el objeto de forma restrictiva con otras modalidades de selección, encuentra que la misma se ajusta a los criterios enmarcados para la contratación directa establecida en el Decreto 1082 de 2015 Artículo 2.2.1.2.1.4.9. que establece:

“Contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, o para la ejecución de trabajos artísticos que solo pueden encomendarse a determinadas personas naturales. Las Entidades Estatales pueden contratar bajo la modalidad de contratación directa la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión con la persona natural o jurídica que esté en capacidad de ejecutar el objeto del contrato, siempre y cuando la Entidad Estatal verifique la idoneidad o experiencia requerida y relacionada con el área de que se trate. En este

caso, no es necesario que la Entidad Estatal haya obtenido previamente varias ofertas, de lo cual el ordenador del gasto debe dejar constancia escrita.

Los servicios profesionales y de apoyo a la gestión corresponden a aquellos de naturaleza intelectual diferentes a los de consultoría que se derivan del cumplimiento de las funciones de la Entidad Estatal, así como los relacionados con actividades operativas, logísticas, o asistenciales.

La Entidad Estatal, para la contratación de trabajos artísticos que solamente puedan encomendarse a determinadas personas naturales, debe justificar esta situación en los estudios y documentos previos.”

Que lo anterior tiene sustento en lo establecido en la sentencia que se trae a colación:

**CONSEJO DE ESTADO SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO
SECCIÓN TERCERA SUBSECCIÓN A**

Consejero Ponente: JOSÉ ROBERTO SÁCHICA MÉNDEZ

Bogotá D.C., treinta y uno (31) de marzo de dos mil veintitrés (2023)

Radicación: 250002336000201502350 01 (59.148)

“Por el alcance y similitudes que el contrato de consultoría tiene con el de prestación de servicios, vale precisar que la Ley 80 de 1993 los define como dos tipologías contractuales independientes, cuya distinción radica en que el primero se centra en la realización de estudios, diseños y asesoría técnica al control y supervisión de proyectos, así como en la interventoría, gerencia y dirección de obras o proyectos, actividades cuyo común denominador es de marcada índole técnica acompañada de un matiz de especialidad; **mientras que la prestación de servicios, que tiene un rango más general de cobertura, gira en torno al desarrollo de actividades relativas a la administración o funcionamiento de la entidad, que pueden o no incluir actividades técnicas, profesionales o no**”

El anterior análisis sin perjuicio de lo que pueda determinar otra autoridad.

Cuadro N° 35

FRENTE A LA DETERMINACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LA CONTRATACIÓN		
Valor Establecido en los estudios previos	Justificación del Valor	Análisis de la Contraloría
\$ 525.000.000	Teniendo en cuenta el objeto, los alcances y las condiciones de tiempo, modo y lugar para su cabal ejecución, La Secretaría Administrativa y del Talento Humano, estimó el valor del contrato teniendo en cuenta la idoneidad, la experiencia requerida del futuro contratista y el análisis del histórico de contrataciones de otras entidades de igual o similar objeto, que indica que comparativamente, para el caso del Municipio de Cartago, el valor estimado, se encuentra dentro del promedio de los precios habituales del mercado.	No se evidencia que el Municipio haya realizado un análisis concreto y específico de los criterios para determinar el valor de la contratación de acuerdo a lo establecido en el Artículo 2.2.1.1.2.1.1. Estudios y documentos previos. Del Decreto 1082 de 2015

Fuente: Contrato N°1-168-2022

Elaboró: Equipo auditor

Que se evidenció deficiencias en la determinación del valor de la contratación, así mismo de cada una de las actividades ya que el valor del contrato se estructuró de forma global, situación que incluso, impide al ente de control realizar un control de los productos o actividades del contrato.

Cuadro N° 36

FORMA DE PAGO	
Forma de pago establecida en estudios previos	Análisis de Contraloría
Un pago anticipado equivalente al 30% del valor total del contrato por valor de CIENTO CINCUENTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS MCTE. (\$ 157.500.000), los cuales se generan para el cabal desarrollo del proyecto, garantizando el pago oportuno del personal profesional, en el primer mes de ejecución, mientras se surte el trámite del pago por parte del municipio al contratista.	Se pacta Pago Anticipado, lo que indica que dicho pago es 100% para contratista, sin embargo, la cláusula de pago establece una condición para el desembolso la cual era, garantizar el pago del personal, lo cual no fue evidenciado en la carpeta contractual

Analizada la forma de pago del contrato, se evidenció que se pactó un pago anticipado del 30%, que verificado las condiciones para que procediera dicho pago, no se evidenció en la carpeta contractual que el contratista haya aportado, los contratos de prestación de servicios, o vinculaciones laborales, pagos de nominas y demás.

Nota:

Es preciso indicar que frente a tal reproche el equipo auditor convalidó el argumento esbozado por el Municipio de Cartago en el escrito de defensa, el cual se podrá verificar en el documento denominado **“ANEXO 02 RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN”**

Cuadro N° 37

OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL CONTRATO	
Obligaciones pactadas	Análisis Contraloría
<ol style="list-style-type: none"> 1. Presentar plan de trabajo, cronograma de actividades en plataforma de control y seguimiento que permita evidenciar a la alta dirección los avances en tiempo real en el plan de trabajo propuesto. 2. Realizar reuniones semanales de seguimiento al avance en el cumplimiento del plan y cronograma de trabajo al equipo supervisor y atender reuniones convocadas por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño. 3. Recopilar actos administrativos para determinar con base a la estructura definida de la administración municipal de Cartago, el diseño del modelo de operación por procesos (Procesos, subprocesos, procedimientos, actividades y tareas), la planta de personal y el manual específico de funciones y competencias laborales con requisitos actuales para la Alcaldía de Cartago. 4. Revisar y analizar las funciones relacionadas con el problema inicialmente identificado en la Alcaldía de Cartago, referente al modelo de operación por procesos, y poder determinar las acciones de mejora. 5. Identificar, estudiar y analizar las normas generales que le dan forma y competencia jurídica internas y externas de la Entidad, (Constitución Política, leyes, decretos y actos administrativos territoriales, según sea el caso), soporte de la prestación del servicio con el fin de establecer la competencia legal de cada una de las dependencias de la estructura funcional de la Entidad. 6. Analizar la pertinencia de las funciones generales otorgadas a la Alcaldía de Cartago vinculadas en el proceso, por la norma de creación, así como aquellas que la modifican o adicionan. 7. Revisar el Sistema de Calidad y proponer los cambios que considere pertinentes para mejorar la eficiencia y eficacia de los servicios, alineados a las dimensiones y políticas del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG. 8. Identificar los servicios que presta la Alcaldía de Cartago y analizar si 	<p>Se evidencia que las obligaciones establecidas en el Contrato, se pactan de forma general, por lo que se hace difícil para el equipo auditor realizar un seguimiento a los entregables dentro de la ejecución.</p>

Fuente: Contrato N°1-168-2022

Elaboró: Equipo auditor

Conforme a lo anterior, se observa que el Municipio estableció obligaciones muy generales dentro del contrato, situación que impide realizar un seguimiento efectivo de las mismas.

Frente a la etapa contractual.

El equipo auditor, procedió a analizar cuáles fueron los productos entregados por parte del contratista, así mismo, que el objeto del contrato se encuentre cumpliendo con el fin para el cual fue contratado, y en ese sentido, no se logró evidenciar la implementación de los procesos y procedimientos, los actos administrativos mediante los cuales se hayan adoptado, las actas de reuniones de a probación de dichos documentos, el Manual de Funciones, por lo que se procedió a redactar observación frente a asunto.

Así las cosas, los resultados de la evaluación del presenta contrato se podrá verificar en el acápite de observaciones 11. “RELACIÓN DE OBSERVACIONES”

Los ciudadanos podrán verificar en el documento denominado ANEXO 2 ANALISIS DE CONTRADICCIÓN, toda la información soportada por el Municipio, así mismo el análisis que se efectuó respecto de cada una de las condiciones.

DC-22-2023

A continuación, se prosigue con el trámite de la presente denuncia relacionada con obras de infraestructura así:

Punto 1:

“ Favor investigar la forma como están las condiciones del contrato de obra pública de la terminal de Transporte y que ellos estén cumpliendo con la Constitución, debido a que no han informado a nosotros los ciudadanos los costos y manejo del terminal de transporte, los inversionistas y contratistas.”

Respuesta:

Una vez solicitada información al Municipio de Cartago Valle del Cauca, el mismo certificó que a la fecha no existía contratación relacionada con obras para la terminal de transporte del Municipio, tampoco destinación de recursos para tal efecto.

Por lo anterior, no existe situación frente a la cual deba pronunciarse el ente de control.

Punto 2:

“Investigar porque desbaratan los parques de Cartago Valle, estando en buen estado, debido a que debe tener en cuenta que deben priorizar las necesidades que tiene el municipio de Cartago.”

Respuesta punto 2.

Cada una de las intervenciones de los parques que se mencionan a continuación, se encuentran justificadas en la necesidad de mejorar tanto la parte física por el deterioro de la infraestructura en el tiempo, así como la adecuación y adición de accesorios de los parques intervenidos, que van en beneficio de la comunidad. Con la mejora de cada parque se ha logrado impactar de manera positiva la comunidad y visitantes aledaños, tal y como se define en los estudios previos y análisis del sector que se encuentran para libre consulta en el SECOP II. Realizar la inversión en el mejoramiento de los parques no es un hecho aislado, pues se encuentra

inmerso dentro del plan de desarrollo que presentó el alcalde y fue aprobado por el Honorable Concejo Municipal y los recursos destinados para esos contratos deben ejecutarse durante la vigencia del mismo. En el siguiente cuadro se muestra el eje estratégico dentro del plan de desarrollo al que pertenece cada inversión:

Cuadro N° 38

EJE ESTRATEGICO	SECTOR	PROGRAMA	PRODUCTO	Código contrato	OBJETO CONTRATO
GOBIERNO EFICAZ	VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	Ordenamiento territorial y desarrollo urbano	4002020. Espacio publico adecuado	9-235-2022	REALIZAR LA INTERVENTORIA TECNICA, ADMONISTRATIVA, FINANCIERA, LEGAL Y AMBIENTAL DEL CONTRATO DE OBRA RESULTANTE DE LA LICITACION PUBLICAS N° PSLP0052022 RENOVACION URBANA DEL PARQUE ZARAGOZA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE
POLITICA SOCIAL POR EL BUEN VIVIR	CULTURA	Promoción y acceso efectivo a procesos culturales y artísticos	3301068. Servicio de mantenimiento de infraestructura cultural	12-385-2022	GERENCIA DE RECURSOS PARA LA REALIZACION DE OBRAS DE MEJORAMIENTO EN LA CASA DE LA CULTURA Y LA ANTIGUA ESTACION DE FERROCARRIL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA
GOBIERNO EFICAZ	VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	Ordenamiento territorial y desarrollo urbano	4002020. Espacio publico adecuado	4-238-2022	RENOVACION URBANA DEL PARQUE ZARAGOZA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE
GOBIERNO EFICAZ	VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	Ordenamiento territorial y desarrollo urbano	4002020. Espacio publico adecuado	4-289-2021	RENOVACION URBANA DEL PARQUE SUEÑOS DE LIBERTAD EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA
GOBIERNO EFICAZ	VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	Ordenamiento territorial y desarrollo urbano	4002020. Espacio publico adecuado	4-331-2021	RENOVACION URBANA PARQUE POLIDEPORTIVO SANTA ANA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA
GOBIERNO EFICAZ	VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	Ordenamiento territorial y desarrollo urbano	4002020. Espacio publico adecuado	4-343-2021	RENOVACION ARQUITECTONICA DEL PARQUE ALAMOS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA
GOBIERNO EFICAZ	VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	Ordenamiento territorial y desarrollo urbano	4002020. Espacio publico adecuado	4-333-2022	RENOVACION ARQUITECTONICA DEL PARQUE VILLA HELENA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA
GOBIERNO EFICAZ	VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	Ordenamiento territorial y desarrollo urbano	4002020. Espacio publico adecuado	4-341-2023	RENOVACION ARQUITECTONICA DEL POLIDEPORTIVO DEL BARRIO SAN JERONIMO DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA
GOBIERNO EFICAZ	GOBIERNO TERRITORIAL	Fortalecimiento del buen gobierno para el respeto y garantía de los derechos humanos.	4502001. Servicio de promoción a la participación ciudadana	4-340-2022	ADECUACION Y MANTENIMIENTO DE LOS PARQUES LA PAZ Y TORRE LA VEGA Y CONSTRUCCION DE CERRAMIENTO PERIMETRAL Y GRADERIAS DE LA CANCHA DEL BARRIO SAN VICENTE EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE

Fuente: Plan de Desarrollo Municipio de Cartago.

Elabotó: Equipo auditor

La evidente antigüedad de los parques públicos situados en la ciudad de Cartago plantea la necesidad imperante de generar proyectos encaminados a preservar y resguardar estos valiosos activos. Esta situación se refleja en la denuncia presentada, la cual se centra en la contratación objeto de la misma. En este sentido, la Alcaldía Municipal de Cartago, representada por la Secretaría de Infraestructura, ha llevado a cabo una serie de contratos de obras públicas con el propósito de brindar una adecuada conservación, adaptación y remodelación a estos espacios públicos, los cuales son propiedad del municipio. Esta iniciativa tiene como objetivo garantizar la gestión adecuada de dichos parques, así como la inversión de recursos públicos de manera responsable y eficiente.

Los espacios públicos de la ciudad de Cartago, especialmente los parques, experimentan un notorio deterioro debido a la constante utilización y apropiación por parte de los habitantes del municipio. Dado que estos espacios están sujetos a un tráfico intenso, se degradan más rápidamente en comparación con otras áreas. Por lo tanto, resulta imperativo establecer como norma la conservación de estos espacios.

Tras realizar un minucioso análisis de la contratación objeto de denuncia en la ciudad de Cartago, se ha constatado que la contratación de obras públicas destinadas a la preservación, restauración y conservación de los parques de la ciudad cumple adecuadamente con su propósito. Esto conlleva la generación de espacios públicos de alta calidad, en los cuales la comunidad se apropia de manera efectiva, otorgándoles una finalidad apropiada. Se puede concluir que al finalizar el contrato de obra pública con un enfoque exitoso, cuando la comunidad frecuente, utiliza y se apropia del espacio público, se alcanza un resultado beneficioso para todas las partes involucradas.

Como conclusión final, resulta sumamente evidente que en la ciudad de Cartago, particularmente en la Secretaría de Infraestructura, prevalece la premisa de buscar el bienestar general por encima de los intereses particulares. Esto se refleja claramente en la contratación de obras destinadas al mantenimiento y uso adecuado de los parques públicos. La prioridad recae en garantizar la preservación y el disfrute de estos espacios por parte de la comunidad en general, en aras de promover el bien común y el bienestar colectivo. Esta encomiable postura demuestra un enfoque responsable y comprometido con el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos de Cartago.

DC-26-2023

El Denunciante solicita claridad de acuerdo con hechos de obras de infraestructura se relacionan así:

Respuesta punto 1.

“El puesto de salud del barrio República de Francia y el Edificio Institucional de la calle 10 entre carrera 7 y 8 puesto que era para recoger todas las entidades del municipio que están pagando arrendamiento.”

RESULTADOS DE LA VISITA

Respecto al puesto de salud en el barrio República de Francia, a continuación, se mencionan los antecedentes y avances a la fecha del proyecto de la construcción del centro de salud CIP:

En el año 2013 se formalizó la adquisición de un lote para la construcción del proyecto con un área de 490,61 m², dicho lote se encuentra ubicado en el parque ecológico de la salud en el barrio El Samán.

La construcción del centro de salud consta de dos fases:

- Fase I: Obra negra y gris, cofinanciada con recursos transferidos por el Municipio de Cartago. (ejecutada en un 100%).
- Fase II: obra blanca, con esta se termina el centro de salud CIP y se dará cumplimiento a la demanda de servicios de la comunidad.

En el mes de noviembre de 2014, la Alcaldía Municipal de Cartago Valle realizó mediante el convenio interadministrativo No. 11-018-2014 la transferencia de recursos por valor de \$863.875.713, destinados a financiar la infraestructura o dotación hospitalaria de la IPS. En el mismo año se dio apoyo económico mediante la suscripción y aprobación del proyecto construcción del centro en el Plan Bienal de Inversiones para el ajuste 1 del período 2014-2015, el cual se radicó como “CONSTRUCCIÓN CENTRO HOSPITAL DE LA SALUD” por un valor de \$1.100.000.000; el proyecto contaba para esa fecha con una pre-viabilidad técnica del Departamento.

La IPS del Municipio de Cartago, con el recurso transferido y que tiene una destinación específica, el día 26 de enero de la vigencia 2015 suscribió mediante contratación directa el contrato de obra cuyo objeto fue: “CONSTRUCCIÓN FASE I CENTRO DE SALUD PARQUE DE LA SALUD IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO ESE VALLE DEL CAUCA” por un valor de \$764.935.922 con un plazo aproximado de once meses y una adición de noventa días. El contratista fue la constructora Construcciones, Finanzas y Tecnologías CONFITEC, la interventoría estuvo a cargo de Asociación de Arquitectos e Ingenieros de Tuluá, que se suscribió bajo el siguiente objeto: “APOYAR A LA GERENCIA DE LA IPS DE CARTAGO EN LA REALIZACIÓN DE LA INTERVENTORÍA TÉCNICA DE LA OBRA CONSTRUCCIÓN DEL PUESTO DE SALUD DEL PARQUE DE LA SALUD EN LA IPS DE CARTAGO – VALLE DEL CAUCA” por un valor de \$61.190.000.

Con lo anterior que concluida la primera Fase del proyecto construcción del centro de salud.

Cabe resaltar que, debido a los cambios en la normatividad en salud, desde la fecha de la construcción se ha visto obligada a realizar cambios proyectados en la infraestructura, los cuales han sido recomendados por la Secretaría de Salud Departamental para el cumplimiento de la norma de habilitación en salud; dichas modificaciones han atrasado el desarrollo de la Fase II de la terminación de la obra.

Es importante mencionar que, a la fecha ya se cuenta con viabilidad técnica por parte de la Secretaría de Salud Departamental para la terminación de la obra, así como la financiación por parte del Municipio de Cartago. El proyecto tiene un valor presupuestado a 2023 de \$2.183735.828, con una financiación del municipio por valor de \$950.220.007 y recursos propios de la IPS por \$1.233.515.821.

Actualmente la entidad se encuentra en la etapa precontractual de la segunda fase de la obra, cuyo inicio será en el mes de mayo de 2023 y cuenta con un certificado de disponibilidad presupuestal No. 343 de 2023. Mediante la nota bancaria No. 1053 del 02 de enero de 2023 se certifica la transferencia de dinero por valor de \$500.000.000, de los \$950.220.007 destinados para la terminación de la obra del centro de salud, por parte del municipio de Cartago a la Entidad. Se anexa el certificado y resolución de transferencias de recursos del Municipio, el certificado del valor recibido por el Municipio y el certificado del proceso de contratación de la obra.

Así las cosas, y atendiendo a que el proceso contractual para la fecha en la que se realizó la etapa de ejecución de la auditoría se encontraba en fase de planeación, no es posible realizar un control concomitante frente a dichos recursos.

Con respecto al edificio Institucional de la calle 10 entre carrera 7 y 8 cuyo contrato obedece al No. 4-232-2018, tiene fecha de liquidación del 21 de noviembre de 2022, se expresa lo siguiente:

Una vez localizado el contrato mencionado, el contrato de obra pública 4-232-2018, se tomó la decisión de realizar un estudio sobre el mismo, revelando que en la actualidad se encuentra en un estado de liquidación mediante un acuerdo mutuo con la administración vigente de la ciudad de Cartago y el contratista Consorcio Edificio institucional Cartago. El contrato en cuestión fue objeto de un análisis detallado en su aspecto legal y obra. Con el propósito de asegurar la rigurosidad de este proceso, se acordó con todas las partes involucradas la realización de una visita a la obra mencionada en la dirección Calle 10 N° 7-35 ciudad de Cartago Valle del Cauca, con el fin de llevar a cabo un recorrido exhaustivo por toda la infraestructura que forma parte del objeto contractual.

La mencionada visita tuvo lugar el martes 09 de mayo de 2023. Durante esta visita, se acordó la realización de un barrido minucioso, con el objetivo de recopilar un registro fotográfico completo y obtener mediciones precisas que concuerden directamente con los valores consignados en el acta final de dicho contrato. El propósito de esta medida fue garantizar la veracidad y coherencia entre la información documentada y el estado real de la infraestructura involucrada.

El Municipio de Cartago a través de la Secretaría de Infraestructura, mediante proceso público, contrató la construcción del edificio institucional ubicado en la Calle 10 No. 7-53, por un valor de \$3.622'256.240,40. Para lo cual se había acudido una consultoría para el diseño de tal obra, incluyendo el cálculo estructural y la cimentación del edificio.

Iniciada la obra, el contratista junto con el interventor, identificaron, una vez realizada la evaluación de la tipología del subsuelo en el estudio geotécnico contratado para el rediseño estructural, se determinó que la cimentación a construir para garantizar un comportamiento adecuado de la edificación, correspondía a Pilotes, y Caisson (por la estratificación y capacidad portante del suelo) y no a zapatas aisladas como estaba en el diseño presentado por la consultoría, que dio origen al presupuesto para la contratación.

Esta situación incrementó los volúmenes de excavación, retiros de material de la excavación en sitio y disposición final, volúmenes de concreto, refuerzos; además de la complejidad de los sistemas constructivos (entibados, concreto tremie, bombeos).

También el estudio de suelos para el rediseño estructural, encontró la presencia de aguas subterráneas, evidenciándose posteriormente en la construcción; empleándose bombeo permanente. Se presentaron socavaciones en las excavaciones, originadas por la presencia de agua, para lo cual y tratando de estabilizar el suelo, se inyectó lechada de cemento (recomendación dada por el geotecnista). Las socavaciones originaron mayores cantidades de concreto, en la fundición de pilotes y Caisson.

La interventoría cuenta con informes y amplio registro fotográfico del proceso constructivo de la cimentación, lo cual soporta lo aquí expuesto.

En virtud de ello, y dado que el diseño inicial no garantiza la estabilidad de la obra, el secretario de infraestructura de su momento, intentó que el diseñador, en cumplimiento de su contrato, procediera a hacer los ajustes respectivos, sin que hubiera podido ser posible, y según análisis jurídico de la secretaría jurídica,

consideraron que las pólizas habían vencido y por tanto no era posible siniestrar el mismo.

Es claro que la entidad no podía realizar la obra en las condiciones contratadas inicialmente, teniendo que hacer los ajustes para que se lograra cumplir la finalidad pretendida. Ahora bien, por conclusión, la obra no se podía terminar con el presupuesto inicial, por tanto, y según comités entre supervisor e interventoría en su momento, se priorizaron aquellas actividades que permitieran dejar culminada la obra negra y gris, dejando sólo pendiente algunos ítems de obra blanca, pero que permiten terminar el edificio institucional sin inconveniente alguno (los datos exactos sobre tal situación se encuentran anexos en las actas y comunicados del interventor sobre el tema y que se encuentran en el acervo probatorio que reposa en la carpeta del contrato).

Cabe señalar que la actual administración se encuentra adelantando la elaboración del presupuesto para concluir la obra en las condiciones que nos fue entregada, y que supla la necesidad que justificó la contratación inicial. De acuerdo a lo anteriormente mencionado y que fue necesario realizar el rediseño solicitado, al momento de recibir la obra se realiza una modificación en el balance del contrato, con el siguiente comparativo de costos:

Cuadro N° 39

BALANCE RECIBO DEL BIEN	
COMPARACIÓN DE COSTOS DE LOS CAPÍTULO CONTRATADOS INICIALMENTE CON LOS TENIDOS EN CUENTA EN LA LIQUIDACIÓN	
VALOR CONTRATO INICIAL	VALOR LIQUIDACIÓN
CAPÍTULOS	
Preliminares	
\$ 22.154.679,85	\$ 25.078.975,79
Estructuras y cimentación	
\$ 171.276.504,94	\$ 156.488.533,25
Estructura en concreto	
\$ 708.126.048,46	\$ 400.489.269,78
MAMPOSTERÍA - REPELOS Y PINTURA	
\$ 210.931.235,06	\$ 90.387.081,61
PAISAJISMO Y ZONAS DE ESPACIO PÚBLICO	
\$ 868.099,15	\$ -

Fuente: Contrato 238-2018

Elabotó: Equipo auditor

Cuadro N° 40

VALOR CONTRATO INICIAL	VALOR LIQUIDACIÓN
CAPÍTULOS	
PISOS Y ENCHAPES	
\$ 134.509.399,00	\$ 26.177.779,65
FACHADA - MUROS - CORTA SOL	
\$ 86.620.947,94	\$ 347.831,75
SUBTOTAL ESTRUCTURA EN CUBIERTA	
\$ 39.290.109,10	\$ -
CARPINTERÍA METÁLICA	
\$ 542.693.448,25	\$ -
RED PRIMARIA	
\$ 20.012.693,00	\$ -
AIRE ACONDICIONADO	
\$ 134.940.660,00	\$ -
OTROS	
\$ 119.703.500,00	\$ -
APARATOS SANITARIOS	
\$ 24.075.023,98	\$ 15.321.706,04
INSTALACIONES SANITARIAS	
\$ 18.931.782,20	\$ 19.622.510,73
INSTALACIONES HIDRÁULICAS	
\$ 33.644.481,92	\$ 4.128.214,00
OTROS	
\$ 56.036.253,76	\$ 9.899.999,00
ÍTEMES NO PREVISTOS	
\$ -	\$ 1.868.501.345,30

Fuente: Contrato 232-2018

Elabotó: Equipo auditor

Teniendo en cuenta lo anterior, se procede a realizar la visita fiscal para medir y verificar las cantidades de obra ejecutadas en el edificio institucional, durante el recorrido por las instalaciones del edificio se observa que éste cuenta con 5 niveles empezando en el sótano y terminando en el 4to piso con la terraza. Por cada nivel se evidencia lo siguiente:

- Nivel 1 (sótano): Un cuarto de maquinas (hidroflow) de tres motores horizontales y una vertical, un tanque de aire de color naranja, dos motobombas sumergibles en el tanque subterráneo o poso de evacuación, caja eléctrica con breakers pero sin cableado, canaleta eléctrica sin cableado, tubería para desagüe instalada, rejillas metálicas en el piso y una

planta ubicada en la rampa de accesos al sótano sin conexiones ni funcionamiento.

- Nivel 2 (piso 1): canaleta eléctrica distribuida por el lugar sin cableado, tubería de desagüe en PVC a la vista, tres cuartos de baño distribuidos de la siguiente manera: baño para personas en situación o condición de discapacidad con juego sanitario completo, lavamanos y accesorios (pasamanos) en acero inoxidable, del mismo cuarto de baños para mujeres con dos sanitarios sin lavamanos, cuarto de baño para hombres con sanitario y orinal sin lavamanos, cuarto con peseta para trapeador sin grifería y tapa shut de basura.
- Nivel 3 (piso 2): canaleta eléctrica distribuida por el lugar sin cableado, tubería de desagüe en PVC a la vista, cuartos de baño distribuidos de la siguiente manera: dos cuartos de baño cada uno con sanitarios y lavamanos en la parte posterior, en la parte media del piso, un cuarto de baño para hombre con dos orinales y un sanitario sin lavamanos, cuarto de baño para mujeres con dos sanitarios sin lavamanos, cuarto con peseta para trapeador sin grifería y tapa shut de basura.
- Nivel 4 (piso 3): canaleta eléctrica distribuida por el lugar sin cableado, tubería de desagüe en PVC a la vista, cuartos de baño distribuidos de la siguiente manera: dos cuartos de baño cada uno con sanitarios y lavamanos en la parte posterior, en la parte media del piso, un cuarto de baño para hombre con dos orinales y un sanitario sin lavamanos, cuarto de baño para mujeres con dos sanitarios sin lavamanos, cuarto con peseta para trapeador sin grifería y tapa shut de basura.
- Nivel 5 (piso 4): canaleta eléctrica distribuida por el lugar sin cableado, tubería de desagüe en PVC a la vista, cuartos de baño distribuidos de la siguiente manera: dos cuartos de baño cada uno con sanitarios y lavamanos en la parte posterior, en la parte media del piso, un cuarto de baño para hombre con dos orinales y un sanitario sin lavamanos, cuarto de baño para mujeres con dos sanitarios sin lavamanos, cuarto con peseta para trapeador sin grifería y tapa shut de basura.
- Finalmente se encuentra una terraza sin cierre de acceso ni rejillas de desagüe.

Tras llevar a cabo la recopilación de información y la toma de medidas en la obra, en presencia de los principales actores involucrados en el presente contrato, se procedió a verificar los elementos expuestos en el acta de recepción, la cual fue realizada por la Secretaría de Infraestructura de Cartago Valle, con el fin de llevar a cabo el proceso de liquidación.

Durante nuestra visita, pudimos constatar físicamente las medidas mencionadas en los elementos que pueden ser fácilmente medibles a simple vista, lo cual nos

permitió corroborar su existencia. Además, se evidenció la presencia de dichos elementos medibles, lo que nos permitió recorrer todo el edificio junto a los principales actores involucrados y verificar su estado.
A continuación, se muestra en el presupuesto las cantidades que fueron medidas en campo durante la visita (los ítems resaltados son los que se encuentran sus cantidades en cero):

Cuadro N° 41 Presupuesto de obra Edificio Institucional

ITEM	DESCRIPCION	UND	VR. UNIT	VR. TOTAL	OBRA DE MAS	OBRA DE MENOS	CANTIDADES MEDIDAS	VR.TOTAL
3	MAMPOSTERIA - REPELOS Y PINTURAS							90.387.081,61
3.1	MURO LADRILLO SOGA SUCIO DOS CARAS	M2	36.737,22	63.371.704,50		-1.703,88	21,12	775.890,08
3.2	MURO BLOQUE CONCRETO 12x19x39CM	M2	42.452,82	3.438.678,42		-81,00	0,00	0,00
3.3	MURO SUPERBARD 8mm 2 caras estucado y pintado (incluye estructura RH).	M2	99.080,86	30.516.904,88		-308,00	0,00	0,00
3.4	ALFAGIA CONCRETO A= 8-10CM	ML	20.764,55	2.699.391,50		-130,00	0,00	0,00
3.5	ALFAGIA CONCRETO A=15-20CM	ML	42.753,64	5.215.944,08		-122,00	0,00	0,00
3.6	REPELO MURO 1:3	M2	17.745,94	59.590.866,52			3.358,00	59.590.866,52
3.7	ESTUCO MUROS PLASTICO	M2	6.318,97	19.765.738,16		-879,46	2.248,54	14.208.456,80
3.8	PINTURA VINILO TIPO 1 [3M]	M2	7.032,06	26.328.032,64		-1.495,46	2.248,54	15.811.868,20
	SUBTOTAL MAMPOSTERIA - REPELOS Y PINTURAS							90.387.081,61
4	PAISAJISMO Y ZONAS DE ESPACIO PÚBLICO							0,00
4.1	PISOS Y LOSETAS							0,00
4.1.1	ENCHAPE CERAMICA 32.60-35.00X32.60-35.00 TRAF.4	M2	52.833,72	8.242.060,32		-156,00	0,00	0,00
	SUBTOTAL PISOS Y LOSETAS							-
4.2	COBERTURA VEGETAL							0,00
4.2.1	RELLENO TIERRA-NIVELACION +ACARREO	M3	29.885,04	119.540,16		-4,00	0,00	0,00
4.2.2	PRADO CHINO	M2	21.387,16	748.550,60		-35,00	0,00	0,00
	SUBTOTAL COBERTURA VEGETAL							-
5	PISOS Y ENCHAPES							26.177.779,65
5.1	ALISTADO PISO 5 CM	M2	23.083,69	40.604.210,71		-863,66	895,34	20.667.751,00
5.2	PISO CERAMICA 32.60-35.00X32.60-35.00 TRAF.4	M2	52.833,72	3.381.358,08	40,29		104,29	5.510.028,65
5.3	CERAMICA 40.01-42.50x40.01-42.50 TRAF.3	M2	49.536,05	67.468.100,10		-1.362,00	0,00	0,00
5.4	GUARDAESCOBA EN CERAMICA	ML	11.209,08	13.820.795,64		-1.233,00	0,00	0,00
5.5	IMPERMEABILIZACIÓN DE TERRAZA CON IMPERMEABILIZANTE CONCRETO FUNDIDO	M2	20.254,61	1.701.387,24		-84,00	0,00	0,00
5.6	ENCHAPE CERAMICA PARA ZONA BAÑOS 30X20 CORONA 1 CALIDAD	M2	43.286,49	7.531.849,26		-174,00	0,00	0,00
	SUBTOTAL PISOS Y ENCHAPES							26.177.779,65
6	FACHADS - MUROS Y CORTA SOL							347.831,75
6.1	CORTA SOL AEROBRISE 100/200 HUNTER DOUGLAS COLOR SEGÚN ESPECIFICACIÓN TÉCNICA. (Incluye estructura de soporte)	M2	265.025,27	29.152.779,70		-110,00	0,00	0,00
6.2	CORTA SOL AEROSCREEN PLUS HUNTER DOUGLAS COLOR SEGÚN ESPECIFICACIÓN TÉCNICA. (Incluye estructura de soporte)	M2	588.386,13	12.944.494,86		-22,00	0,00	0,00
6.3	CORTA SOL EN CONCRETO. incluye hierro	ML	83.565,32	20.389.938,08		-244,00	0,00	0,00
6.4	PARED BIBIANA CORONA 28.7X57.5 CM	M2	60.538,49	7.870.003,70		-130,00	0,00	0,00
6.5	PROTECCION FACHADA	M2	5.464,42	710.374,60		-130,00	0,00	0,00
6.6	LIMPIEZA LAVADO SUPERFICIE- EQ.PRESION	M2	2.614,49	339.883,70			133,04	347.831,75
6.7	MURO FACHADA. LADRILLO ZOGA LIMPIO DOS CARAS	M2	60.369,90	15.213.214,80		-252,00	0,00	0,00
	SUBTOTAL FACHADS - MUROS Y CORTA SOL							347.831,75
7	ESTRUCTURA DE CUBIERTA							0,00
7.1	TEJA AJOVER ONDULADA SUPER COLOR .35MM	M2	44.346,19	7.982.314,20		-180,00	0,00	0,00
7.2	ESTRUCTURA METALICA	KLS	6.790,54	20.038.883,54		-2.951,00	0,00	0,00
7.3	COLUMNA CONCRETO 3000 PSI	M3	742.037,56	742.037,56		-1,00	0,00	0,00
7.4	ACERO REFUERZO FLEJADO 60000 PSI 420Mpa	KLS	3.227,52	0,00		0,00	0,00	0,00
	SUBTOTAL ESTRUCTURA DE CUBIERTA							-

ITEM	DESCRIPCION	UND	VR. UNIT	VR. TOTAL	OBRA DE MAS	OBRA DE MENOS	CANTIDADES MEDIDAS	VR.TOTAL
8	CARPINTERIA METALICA							0,00
8,1	SUMINISTRO E INSTALACIÓN CIELO FALSO PANEL 84R MADERABLE (incluye estructura de soporte)	M2	225.370,13	228.976.052,08		-1.016,00	0,00	0,00
8,2	BARANDA CON VERTICALES EN PLATINAS DE ACERO INOXIDABLE, PASAMANOS 2" Y 2 TUBULARES HORIZONTALES 4X1"	M2	374.683,19	22.480.991,40		-60,00	0,00	0,00
8,4	REVESTIMIENTO HUNTER DOUGLAS EN LAMINA PUNZONADA TIPO ESTANDAR REF. PUNZ 167 MEDIDA EN SITIO (incluye estructura de soporte)	M2	501.567,82	36.614.450,86		-73,00	0,00	0,00
8,5	PASAMANOS EN VIDRIO TEMPLANO DE 10 MM CON SOPORTE EN ACERO INOXIDABLE	ML	505.300,47	14.148.413,16		-28,00	0,00	0,00
8,6,1	PUERTA RH CON MARCO, CARTERAS Y CHAPA incluye instalacion 2 X 0.80M	UND	722.956,72	18.796.874,72		-26,00	0,00	0,00
8,6,2	PUERTA RH CON MARCO, CARTERAS Y CHAPA incluye instalacion 2 X 0.90M	UND	767.908,73	6.911.178,57		-9,00	0,00	0,00
8,6,3	PUERTA RH CON MARCO, CARTERAS Y CHAPA incluye instalacion 2 X 1.35M	UND	946.988,70	1.893.977,40		-2,00	0,00	0,00
8,7	PUERTA DOS NAVES VIDRIO TEMPLADO DE 8MM(COLOR AZUL) CON PERFLERIA EN ACERO 1.90M X 2.50M	UND	2.432.516,32	2.432.516,32		-1,00	0,00	0,00
8,8	PUERTA UNA NAVE INCLUYE MARCO VIDRIO TEMPLADO DE 8MM(COLOR AZUL) CON PERFLERIA EN ACERO 2.00M X 1.35M	UND	1.266.174,35	8.863.220,45		-7,00	0,00	0,00
8,9	PUERTA UNA NAVE INCLUYE MARCO. ACERO 0.60M X 0.60M	UND	182.672,48	730.689,92		-4,00	0,00	0,00
8,10	PUERTA CORTAFUEGO A 120M. CON MANIJA ANTI PÁNICO EN LAMINA GALVANIZADA(SEGUN ESPECIFICACIÓN TECNICA)	UND	2.115.916,26	19.043.246,34		-9,00	0,00	0,00
8,11	PUERTA EN LAMINA GALVANIZADA CLB 20 Y CERRAMIENTO CENTRAL TIPO PERSIANA DOBLADA EN LAMINA DEL MISMO CALIBRE CON ACABADO EN ANTICORROSIVO NEGRO Y ESMALTE NEGRO MATE. 2.00M X 1.35M	UND	643.269,68	1.286.539,36		-2,00	0,00	0,00
8,12	PUERTA CORREDIZA EN MALLA ESLABONADA DE 2" CON ESTRUCTURA EN TUBO GALVANIZADO DE 2" 1.60M X 2.78M C/U	UND	1.170.757,14	1.170.757,14		-1,00	0,00	0,00
8,13	PUERTA UNA NAVE VIDRIO TEMPLADO DE 8MM(COLOR AZUL) CON PERFLERIA EN ACERO	UND	947.093,87	9.470.938,70		-10,00	0,00	0,00
8,14	PUERTA CORREDIZA A 4 NAVES, 2 FIJAS Y 2 CORREDIZAS ALUMINO COLOR NATURAL + VIDRIO COLOR AZUL DE 6MM	UND	3.346.305,81	10.038.917,43		-3,00	0,00	0,00
8,15	VENTANA CORREDIZA 2 NAVES, 1 FIJA Y 1 CORREDIZA EN ALUMINIO COLOR NATURAL + VIDRIO DE 6MM	UND	456.338,60	29.205.670,40		-64,00	0,00	0,00
8,16	VENTANA FIJA A 2 NAVES CON VIDRIO TEMPLADO DE 10MM COLOR AZUL Y SOPORTES EN ACERO	UND	2.251.739,14	18.013.913,12		-8,00	0,00	0,00
8,17	VENTANA FIJA A 3 NAVES CON VIDRIO TEMPLADO DE 8MM COLOR AZUL Y SOPORTES EN ACERO	UND	4.304.121,16	12.912.363,48		-3,00	0,00	0,00
8,18	VENTANA FIJA A 1 NAVE CON VIDRIO TEMPLADO DE 8MM COLOR AZUL Y SOPORTES EN ACERO	UND	3.851.329,74	26.959.308,18		-7,00	0,00	0,00
8,19	VENTANA FIJA A 4 NAVES CON VIDRIO TEMPLADO DE 8MM COLOR AZUL Y SOPORTES EN ACERO	UND	3.838.422,59	11.515.267,77		-3,00	0,00	0,00
8,20	VENTANA PIVOTANTE A 2 NAVES EN ALUMINIO NATURAL Y CERRAMIENTO PERFIL TIPO PERSIANA EN ALUMINIO	UND	1.180.380,25	1.180.380,25		-1,00	0,00	0,00
8,21	VENTANA FIJA A 12 NAVES CON VIDRIO TEMPLADO DE 10MM COLOR AZUL Y SOPORTES EN ACERO	UND	7.832.879,49	15.665.758,98		-2,00	0,00	0,00
8,22	DIVISIÓN OFICINAS NAVES CON VIDRIO TEMPLADO DE 8MM COLOR AZUL Y SOPORTES EN ACERO	UND	3.768.057,67	33.912.519,03		-9,00	0,00	0,00
8,23	ESCALERA DE EMERGENCIA EN ESTRUCTURA METALICA (INCLUYE ACCESORIOS Y MONTAJE)	UND	2.617.268,94	10.469.075,76		-4,00	0,00	0,00
SUBTOTAL CARPINTERIA METALICA								-
9	INSTALACIONES ELECTRICAS -SISTEMA ARE ACONDICIONADO-RED Y DATOS							0,00
9.1	RED PRIMARIA							0,00
9,1,1	EXCAVACIÓN PARA ESTRUCTURAS - MATERIAL CONGLOMERADO - 0.0 A 2.0 M	M3	14.948,75	119.590,00		-8,00	0,00	0,00
9,1,2	CORTE MECANIZADO EN CONCRETO	ML	4.308,72	107.718,00		-25,00	0,00	0,00
9,1,3	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE POSTE EN CONCRETO 12 m 1050 kgf	UND	1.257.723,68	3.773.171,04		-3,00	0,00	0,00
9,1,4	SUMINISTRO E INSTALACIÓN ESTRUCTURA TIPO TERMINAL ECOLÓGICO	UND	651.536,70	1.303.073,40		-2,00	0,00	0,00
9,1,5	SUMINISTRO E INSTALACIÓN ESTRUCTURA TIPO SUSPENCIÓN BANDERA ECOLÓGICO	UND	507.907,67	507.907,67		-1,00	0,00	0,00
9,1,6	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE CABLE RED AEREA CABLE XLPE TK N° 2 AWG ECOLÓGICO SEMIAISLADO	UND	36.515,72	1.278.050,20		-35,00	0,00	0,00
9,1,7	SUMINISTRO E INSTALACIÓN SECCIONADOR TRIFASICO	UND	1.362.600,74	1.362.600,74		-1,00	0,00	0,00
9,1,8	SUMINISTRO E INSTALACION DE TRANSFORMADOR TRIFASICO 112.5KVA	UND	11.560.560,73	11.560.560,73		-1,00	0,00	0,00
SUBTOTAL RED PRIMARIA								-

ITEM	DESCRIPCION	UND	VR. UNIT	VR. TOTAL	OBRA DE MAS	OBRA DE MENOS	CANTIDADES MEDIDAS	VR.TOTAL
9.2	INSTALACIONES ELECTRICAS							0.00
9.2.1	SUMINISTRO E INSTALACION DE AFLORAMIENTO TUBERIA METALICA GALVANIZADA 3"	UND	839.396,64	839.396,64		-1,00	0,00	0,00
9.2.2	CONSTRUCCION DE CAMARA DE INSPECCION 0,8 X 0,8 X 1,0 M	UND	465.593,68	465.593,68		-1,00	0,00	0,00
9.2.3	SUMINISTRO E INSTALACION DUCTO IMC 3"	ML	99.302,64	993.026,40		-10,00	0,00	0,00
9.2.4	SUMINISTRO E INSTALACION DE ACOMETIDA 2x(4x2/0) AWG, HFFR LS.	ML	217.628,72	4.352.574,40		-20,00	0,00	0,00
9.2.5	SUMINISTRO E INSTALACION DE SISTEMA DE PUESTA A TIERRA	UND	2.351.323,72	2.351.323,72		-1,00	0,00	0,00
9.2.6	SUMINISTRO E INSTALACION DE SISTEMA DE APANTALLAMIENTO CONTRA DESCARGAS ELECTRICAS	UND	5.390.903,73	5.390.903,73		-1,00	0,00	0,00
9.2.7	SUMINISTRO E INSTALACION MEDIDOR TRIFASICO SEMIDIRECTA	UND	6.545.896,75	6.545.896,75		-1,00	0,00	0,00
9.2.8	SUMINISTRO E INSTALACION DE ACOMETIDA TRIPLEX (2X8+8) AWG, LOCAL COMERCIAL	ML	26.897,70	806.931,00		-30,00	0,00	0,00
9.2.9	SUMINISTRO E INSTALACION MEDIDOR 2F-N - 50 A LOCAL COMERCIAL	UND	607.557,72	607.557,72		-1,00	0,00	0,00
9.2.10	SUMINISTRO E INSTALACION DE ALIMENTADOR 4x(4X2/0) (1X2) AWG, HFFR LS, TUBERIA EMT DE 3"	ML	158.133,68	1.581.336,80		-10,00	0,00	0,00
9.2.11	SUMINISTRO DE TABLERO GENERAL DE BAJA TENSION GABINETE METALICO	UND	6.718.214,66	6.718.214,66		-1,00	0,00	0,00
9.2.12	SUMINISTRO E INSTALACION DE ALIMENTADOR (4X1/0) (1X6) AWG, HFFR LS.	ML	95.451,68	2.386.292,00		-25,00	0,00	0,00
9.2.13	SUMINISTRO E INSTALACION DE ALIMENTADOR (4X2) (1X8) AWG, HFFR LS, TUBERIA PVC DE 1 1/2"	ML	65.253,78	326.268,90		-5,00	0,00	0,00
9.2.14	SUMINISTRO E INSTALACION DE ALIMENTADOR (4X8) (1X10) AWG, HFFR LS, TUBERIA PVC DE 1"	ML	22.551,73	4.848.621,95		-215,00	0,00	0,00
9.2.15	SUMINISTRO E INSTALACION DE ALIMENTADOR (3X8) (1X10) AWG, HFFR LS, TUBERIA PVC DE 1"	ML	22.722,69	3.067.563,15		-135,00	0,00	0,00
9.2.16	SUMINISTRO DE TABLERO GENERAL RED REGULADA GABINETE METALICO	UND	2.969.552,73	2.969.552,73		-1,00	0,00	0,00
9.2.17	SUMINISTRO E INSTALACION TABLERO DE DISTRIBUCION BIFASICO 2F+N+T, 8 CIRCUITOS	UND	198.563,63	794.254,52		-4,00	0,00	0,00
9.2.18	SUMINISTRO E INSTALACION TABLERO DE DISTRIBUCION TRIFASICO 3F+N+T, 12 CIRCUITOS	UND	456.552,67	3.195.868,69		-7,00	0,00	0,00
9.2.19	SUMINISTRO E INSTALACION TABLERO DE DISTRIBUCION TRIFASICO 3F+N+T, 3 CIRCUITOS	UND	132.610,67	397.832,01		-3,00	0,00	0,00
9.2.20	SUMINISTRO E INSTALACION DE BREAKER 1x15 A	UND	40.663,70	650.619,20		-16,00	0,00	0,00
9.2.21	SUMINISTRO E INSTALACION DE BREAKER 1x20 A	UND	41.363,70	2.771.367,90		-67,00	0,00	0,00
9.2.22	SUMINISTRO E INSTALACION DE BREAKER 3x50 A	UND	115.363,70	346.091,10		-3,00	0,00	0,00
9.2.23	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA PUNTO ELECTRICO PANEL LED CIRCULAR 18W.	UND	76.749,71	5.679.478,54		-74,00	0,00	0,00
9.2.24	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA PUNTO ELECTRICO LUMINARIA 30X120CM 40W DE INCRU	UND	158.541,71	20.134.797,17		-127,00	0,00	0,00
9.2.25	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA PUNTO ELECTRICO LUMINARIA PANEL LED 60X60CM 50W DE INCRU	UND	162.911,68	12.544.199,36		-77,00	0,00	0,00
9.2.26	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA PUNTO ELECTRICO TORTUGA LED 10W	UND	138.439,71	692.198,55		-5,00	0,00	0,00
9.2.27	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA PUNTO ELECTRICO PROYECTOR LED JETA 30W CON SOPORTE	UND	155.067,68	620.270,72		-4,00	0,00	0,00
9.2.28	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA PUNTO ELECTRICO LUMINARIA HERMETICA LED 36W	UND	150.604,71	6.777.211,95		-45,00	0,00	0,00
9.2.29	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA PUNTO ELECTRICO LUMINARIA DE EMERGENCIA R1 3W	UND	109.329,77	3.498.552,64		-32,00	0,00	0,00
9.2.30	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA INTERRUPTOR SENCILLO	UND	76.978,74	3.079.149,60		-40,00	0,00	0,00
9.2.31	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA INTERRUPTOR DOBLE	UND	69.227,76	1.384.555,20		-20,00	0,00	0,00
9.2.32	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA INTERRUPTOR CONMUTABLE	UND	87.212,67	1.744.253,40		-20,00	0,00	0,00
9.2.33	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA INTERRUPTOR CONMUTABLE DOBLE	UND	116.488,68	349.466,04		-3,00	0,00	0,00
9.2.34	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA INTERRUPTOR CONMUTABLE TRIPLE	UND	139.941,69	279.883,38		-2,00	0,00	0,00
9.2.35	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA SENSOR DE MOVIMIENTO ON/OFF	UND	102.697,70	1.951.256,30		-19,00	0,00	0,00
9.2.36	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA PUNTO TOMACORRIENTE DOBLE	UND	64.302,77	5.915.854,84		-92,00	0,00	0,00
9.2.37	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA PUNTO TOMACORRIENTE DOBLE EN PISO	UND	83.202,77	3.910.530,19		-47,00	0,00	0,00
9.2.38	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA PUNTO TOMACORRIENTE DOBLE REGULADO NARANJA	UND	72.656,73	3.996.120,15		-55,00	0,00	0,00
9.2.39	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA PUNTO TOMACORRIENTE DOBLE REGULADO NARANJA EN PISO	UND	91.556,73	5.035.620,15		-55,00	0,00	0,00
9.2.40	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA PUNTO TOMACORRIENTE GFCI	UND	128.233,77	2.308.207,86		-18,00	0,00	0,00
9.2.41	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA PUNTO TOMACORRIENTE DOBLE TIPO TEMPERIE	UND	83.202,77	83.202,77		-1,00	0,00	0,00
9.2.42	SUMINISTRO E INSTALACION SALIDA PUNTO TOMACORRIENTE BIFASICO	UND	70.317,77	70.317,77		-1,00	0,00	0,00
9.2.43	SUMINISTRO E INSTALACION CAJA DE PASO O EMPALME 4x4" PVC CON TAPA	UND	51.030,81	255.154,05		-5,00	0,00	0,00
9.2.44	SUMINISTRO E INSTALACION DE PLANTA ELECTRICA DE EMERGENCIA	UND	27.939.550,81	27.939.550,81		-1,00	0,00	0,00
9.2.45	SUMINISTRO E INSTALACION DE INTERRUPTOR DE TRANSFERENCIA AUTOMATICA 100 A TRIFASICA AC3	UND	4.359.383,69	4.359.383,69		-1,00	0,00	0,00
9.2.46	SUMINISTRO E INSTALACION DE UPS TRIFASICA UPS 30 Kva	UND	38.108.922,00	38.108.922,00		-1,00	0,00	0,00
9.2.47	SUMINISTRO E INSTALACION DE BANDEJA CABLOFIL CF54 X 200	ML	59.586,75	10.129.747,50		-170,00	0,00	0,00
9.2.48	LEGALIZACION Y RETIE	UND	6.999.999,00	6.999.999,00		-1,00	0,00	0,00
SUBTOTAL INSTALACIONES ELECTRICAS								-

ITEM	DESCRIPCION	UND	VR. UNIT	VR. TOTAL	OBRA DE MAS	OBRA DE MENOS	CANTIDADES MEDIDAS	VR.TOTAL
9.3	VOZ Y DATOS							0.00
9.3.1	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE CENTRO DE ADMINISTRACIÓN DE VOZ Y DATOS RACK	UND	22.929.188,75	91.716.755,00		-4,00	0,00	0,00
9.3.2	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE CABLE CATEGORÍA 6 y 5E	ML	9.993,67	24.984.175,00		-2.500,00	0,00	0,00
9.3.3	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE PUNTO DE VOZ Y DATOS CAT 6/5E	UND	148.306,76	13.495.915,16		-91,00	0,00	0,00
9.3.4	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE PUNTO DE TV	UND	57.126,68	685.520,16		-12,00	0,00	0,00
9.3.5	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE PUNTO HDMI	UND	144.262,76	865.576,56		-6,00	0,00	0,00
9.3.6	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE CAJA GALVANIZADA 4X4"	UND	8.401,69	84.016,90		-10,00	0,00	0,00
9.3.7	SUMINISTRO TUBERIA EMT 3/4"	ML	12.460,71	1.869.106,50		-150,00	0,00	0,00
9.3.8	SUMINISTRO TUBERIA EMT 1"	ML	13.543,75	1.489.812,50		-110,00	0,00	0,00
9.3.9	SUMINISTRO TUBERIA EMT 1 1/2"	ML	21.197,70	1.483.839,00		-70,00	0,00	0,00
9.3.10	SUMINISTRO DE CERTIFICACION PUNTO DE RED	UND	29.999,00	2.729.909,00		-91,00	0,00	0,00
9.3.11	MARQUILLADO - ROTULADO	UND	3.909,00	355.719,00		-91,00	0,00	0,00
SUBTOTAL VOZ Y DATOS								-
9.4	CIRCUITO CERRADO DE TV							0.00
9.4.1	CIRCUITO CERRADO DE TELEVISION Y VIGILANCIA	UND	11.136.724,70	11.136.724,70		-1,00	0,00	0,00
SUBTOTAL CIRCUITO CERRADO DE TV								-
9.5	AIRE ACONDICIONADO							0.00
PRIMER PISO Y SOTANO								
9.5.1	SUMINISTRO E INSTALACION DE AIRE ACONDICIONADO PRIMER PISO SEGUNDO PISO	UND	30.134.399,00	30.134.399,00		-1,00	0,00	0,00
9.5.2	SUMINISTRO E INSTALACION DE AIRE ACONDICIONADO SEGUNDO PISO	UND	33.485.999,00	33.485.999,00		-1,00	0,00	0,00
9.5.3	SUMINISTRO E INSTALACION DE AIRE ACONDICIONADO SEGUNDO PISO CONTINUACION TERCER PISO	UND	1.115.999,68	1.115.999,68		-1,00	0,00	0,00
9.5.4	SUMINISTRO E INSTALACION DE AIRE ACONDICIONADO TERCER PISO	UND	33.364.999,00	33.364.999,00		-1,00	0,00	0,00
9.5.5	SUMINISTRO E INSTALACION DE AIRE ACONDICIONADO TERCER PISO CONTINUACION CUARTO PISO	UND	1.115.999,68	1.115.999,68		-1,00	0,00	0,00
9.5.6	SUMINISTRO E INSTALACION DE AIRE ACONDICIONADO CUARTO PISO CONTROL CENTRALIZADO	UND	30.203.259,00	30.203.259,00		-1,00	0,00	0,00
9.5.7	CONTROL PROGRAMADO CENTRALIZADO	UND	5.519.999,00	5.519.999,00		-1,00	0,00	0,00
SUBTOTAL AIRE ACONDICIONADO								-
9.6	OTROS							0.00
9.6.1	ASCENSOR 5 PARADAS, 10 PERSONAS Incluye el ajuste y detalles en fosos de ascensores	UND	119.703.499,62	119.703.499,62		-1,00	0,00	0,00
SUBTOTAL OTROS								-

ITEM	DESCRIPCION	UND	VR. UNIT	VR. TOTAL	OBRA DE MAS	OBRA DE MENOS	CANTIDADES MEDIDAS	VR.TOTAL
10,1	APARATOS SANITARIOS							15.321.706,04
10,1,1	MESON POLICUARZO	ML	226.202,84	1.809.622,72		-8,00	0,00	0,00
10,1,2	LAVAMANOS SOBREPONER MEZC LINEA MEDIA	UND	189.334,25	1.514.674,00		-8,00	0,00	0,00
10,1,3	LAVAMANOS COLGAR PEDESTAL LINEA MEDIA	UND	139.370,95	836.225,70	1,00		7,00	975.596,65
10,1,4	GRIFO LAVAMANOS PUSH MESON - DOCOL	UND	140.058,07	2.100.871,05		-8,00	7,00	980.406,49
10,1,5	INSTALACION APARATO LAVAMANOS	UND	20.204,52	303.067,80		-15,00	0,00	0,00
10,1,6	SIFON ACOPILE DESAGUE LAVAMANOS	UND	23.344,95	350.174,25		-8,00	7,00	163.414,65
10,1,7	SANITARIO TANQUE BAJO DOBLE DESCARGA COR	UND	323.755,95	6.798.874,95			21,00	6.798.874,95
10,1,8	INSTALACION APARATO SANITARIO	UND	20.441,89	531.489,14		-26,00	0,00	0,00
10,1,9	ORINAL MEDIANO PARA FLUXOMETRO	UND	212.043,53	848.174,12			4,00	848.174,12
10,1,10	GRIFO ORINAL AUTOMATICO	UND	189.508,03	758.032,12			4,00	758.032,12
10,1,11	BAÑO DISCAPACITADOS	UND	3.736.830,78	3.736.830,78			1,00	3.736.830,78
10,1,12	LAVATRAPEADOR LADRILLO - ENCHAPADO	UND	265.094,07	1.060.376,28			4,00	1.060.376,28
10,1,13	COCINETA	UND	3.162.528,70	3.162.528,70		-1,00	0,00	0,00
10,1,14	GRIFO MEZCLADOR LAVAPLATOS	UND	88.013,04	264.039,12			0,00	0,00
SUBTOTAL APARATOS SANITARIOS				24.074.980,73				15.321.706,04
10,2	INSTALACIONES SANITARIAS							19.622.510,73
10,2,1	TUBERIA PVC SANITARIA 6"	ML	43.142,87	949.143,14	89,90		111,90	4.827.687,15
10,2,2	TUBERIA PVC 4 SANITARIA (LOSA)	ML	25.615,22	7.684.566,00		10,72	310,72	7.959.161,15
10,2,3	TUBERIA PVC 3 SANITARIA (LOSA)	ML	16.017,09	607.047,71	42,17		80,07	1.282.488,40
10,2,4	TUBERIA PVC 2 SANITARIA (LOSA)	ML	13.926,92	722.807,14		-13,74	38,16	531.451,26
10,2,5	TUBERIA PVC 1,1/2 SANITARIA (LOSA)	ML	11.106,11	66.636,66	0,00	-6,00	0,00	0,00
10,2,6	TUBERIA PVC 2 VENTILACION(LOSA)	ML	12.734,02	522.094,82	0,00	-41,00	0,00	0,00
10,2,7	TUBERIA PVC VENTILACION 4"	ML	17.631,57	211.578,84	0,00	-12,00	0,00	0,00
10,2,8	TUBERIA PVC VENTILACION 3"	ML	11.906,51	369.101,81	0,00	-31,00	0,00	0,00
10,2,9	CARCAMO DE 4,0*0,3*0,3 MT CON REJILLA	UND	959.989,52	1.919.979,04		-0,42	1,58	1.516.783,44
10,2,10	CAJA INSPECCION 60x60 (CONCRETO)	UND	235.783,32	471.566,64	2,00		4,00	943.133,28
10,2,11	POZO DE BOMBEO CIRCULAR DE R=1,20MT - 0+H<2,00MT	UND	1.951.687,04	1.951.687,04	-1,00		0,00	0,00
10,2,12	PUNTO SANITARIO PVC 2"	UND	25.064,49	1.729.449,81		-30,00	39,00	977.515,11
10,2,13	PUNTO SANITARIO PVC 3" (SIFON)	UND	50.711,29	659.246,77		-7,00	6,00	304.267,74
10,2,14	PUNTO SANITARIO PVC 4"	UND	53.334,30	1.066.686,00	4,00		24,00	1.280.023,20
SUBTOTAL INSTALACIONES SANITARIAS				18.931.591,42				19.622.510,73
10,3	INSTALACIONES HIDRAULICAS							4.128.214,00
10,3,1	ACOMETIDA GENERAL	ML	400.121,69	2.800.851,83		-7,00	0,00	0,00
10,3,2	TUBERIA PVC 2 RDE 21-200 PSI	ML	18.166,63	1.707.663,22		-23,15	70,85	1.287.105,73
10,3,3	SUMINISTRO E INSTALACION DE MOTOBOMBA SUMERGIBLE Q= 20 gpm cada una T.D.H= (15m)	UND	9.633.404,07	19.266.808,14		-2,00	0,00	0,00
10,3,4	TUBERIA PVC 1 RDE 21 - 200 PSI	ML	5.689,24	170.677,20		-30,00	0,00	0,00
10,3,5	TUBERIA PVC 1/2"	ML	6.284,68	829.577,76		-132,00	0,00	0,00
10,3,6	TUBERIA PVC 1,1/2" RDE 21 UZ	ML	10.827,22	498.052,12		-46,00	0,00	0,00
10,3,7	TUBERIA PVC 1,1/4"	ML	12.115,76	1.356.965,12		-112,00	0,00	0,00
10,3,8	PUNTO AGUA FRIA 1/2"	ML	36.897,51	1.955.568,03	24,00		77,00	2.841.108,27
10,3,9	VALVULA CIERRE METALICO 2"	UND	299.596,74	4.793.547,84		-16,00	0,00	0,00
10,3,10	VALVULA CORTINA 1/2 -250PSI RED WHITE	UND	44.105,76	264.634,56		-6,00	0,00	0,00
SUBTOTAL INSTALACIONES HIDRAULICAS				33.644.345,82				4.128.214,00

ITEM	DESCRIPCION	UND	VR. UNIT	VR. TOTAL	OBRA DE MAS	OBRA DE MENOS	CANTIDADES MEDIDAS	VR.TOTAL
10,4	OTROS							9.899.999,00
10,4,1	CUARTO DE BOMBAS (INCLUYE EQUIPOS Y ACCESORIOS)	UND	46.136.253,34	46.136.253,34		-1,00	0,00	0,00
10,4,2	DISEÑO DEL SISTEMA CONTRA INCENDIOS, DETENCION Y ALARMA	UND	9.899.999,00	9.899.999,00		0,00	1,00	9.899.999,00
SUBTOTAL OTROS				56.036.252,34				9.899.999,00
10,5	ITEM NO PREVISTOS							1.868.501.345,30
INP1	CHEQUEO CALCULO ESTRUCTURAL	GLB	27.256.875,03		1,00		1,00	0,00
INP2	ERRADICACION ARBOL MAS RAIZ (ESPECIE DE MAMONCILLO O MANGO) CON DESPIECE DE MATERIAL VEGETAL Y SU RESPECTIVO RETIRO EN VOLQUETA, INCLUYE PAGO DEL RECIBO DEL MATERIAL EN ESCOMBRERA AUTORIZADA AMBIENTALMENTE, CON ALTURA 10 M	GLB	756.216,22		3,00		3,00	2.268.648,66
INP3	ERRADICACION ARBOL MAS RAIZ (ESPECIE DE MAMONCILLO O MANGO) CON DESPIECE DE MATERIAL VEGETAL Y SU RESPECTIVO RETIRO EN VOLQUETA, INCLUYE PAGO DEL RECIBO DEL MATERIAL EN ESCOMBRERA AUTORIZADA AMBIENTALMENTE, CON ALTURA 25 M	GLB	966.513,28		2,00		2,00	1.933.026,56
INP4	100507 DESM.CUBIERTA TEJA BARRO	M2	10.730,00		132,63		132,63	1.423.119,90
INP5	LAMINA METALDECK 2" CAL 22 COLABORANTE*	M2	38.040,00		1.073,30		1.073,30	40.828.332,00
INP6	LOSA CONCRETO STEEL DECK 2" E=10.0-11.0C	M2	49.090,00		1.030,01		1.030,01	50.563.190,90
INP7	COLUMNA CONCRETO 3000 PSI	M3	756.728,97		92,22	-0,57	91,65	69.354.210,10
INP8	PILOTE D = 0,4 M	M3	1.078.700,65		8,82		8,82	9.514.139,74
INP9	PILOTE D = 0,5 M	M3	889.795,15		0,84		0,84	751.258,49
INP11	CAISSON D = 0,8 M	M3	997.541,74		34,63		34,63	34.547.848,72
INP12	CAISSON D = 1,0 M	M3	924.718,14		18,69		18,69	17.285.312,33
INP13	CAISSON D = 1,2 M	M3	874.520,24		24,22		24,22	21.178.277,29
INP14	DISPOSICION MATERIAL DE RETIRO EN SITIO LEGALMENTE AUTORIZADO	VJE	17.000,00		992,30		992,30	16.869.100,00
INP16	330114 MOTOBOMBA DE 2"	DIA	34.000,00		417,00		417,00	14.178.000,00
INP17	010201 ACARREO MATERIALES PETREOS-TIERRA-VARIOS	M3/K M	1.720,00		46.938,78		46.938,78	80.734.701,09
INP18	100110 INSTALACION PROVISIONAL ACUEDUCTO	MES	70.000,00		24,50		24,50	1.715.000,00
INP19	100111 INSTALACION PROVISIONAL ENERGIA	MES	80.000,00		24,50		24,50	1.960.000,00
INP20	TRANSPORTE INTERNO DE MATERIAL SOBANTE (EXCAVACIONES)	M3	62.840,41		1.164,29		1.164,29	73.164.460,96
INP21	TRANSPORTE INTERNO PARA VACIADO DE CONCRETOS Y MORTEROS	M3	66.721,90		0,00		0,00	0,00
INP22	TABLERO O PLAQUETA DE 1.40X0.70 MTS	DIA	270,00		10.661,00		10.661,00	2.878.470,00
INP23	TRANSPORTE INTERNO CEMENTO (PUNTO LLEGADA A BODEGAJE)	SACO	535,00		6.279,00		6.279,00	3.359.265,00
INP24	ENTRAMADO EN GUADUA NIVELACION ACERO COLUMNAS	GLB	596.420,00		2,00		2,00	1.192.840,00
INP25	CHEQUEO CALCULO HIDRAULICO Y SANITARIO	GLB	10.115.000,00		1,00		1,00	0,00
INP26	CHEQUEO CALCULO ELECTRICO	GLB	29.750.000,00		1,00		1,00	0,00
INP27	PERLIN DOBLE 2PCC 203*64 CALIBRE 2MM CON ANCLAJE	ML	183.362,29		478,75		478,75	87.784.696,33

ITEM	DESCRIPCION	UND	VR. UNIT	VR. TOTAL	OBRA DE MAS	OBRA DE MENOS	CANTIDADES MEDIDAS	VR.TOTAL
10,5	ITEM NO PREVISTOS							1.868.501.345,30
INP28	330135 ANDAMIO METALICO TUBULAR + CRUCETA (ARMADO DE ACERO CAISSONS, COLUMNAS, MUROS CONTENCIÓN, VIGAS AEREAS)	UND/DIA	1.177,00		9.360,00		9.360,00	11.016.720,00
INP29	MANGUERA D=3" EXTENSION MOTOBOMBAS PARA EVACUACION DE AGUAS GENERALES	ML	36.054,30		60,00		60,00	2.163.258,00
INP31	CONSTRUCCION BAÑO PROVISIONAL TRABAJADORES	GLB	1.548.042,00		1,00		1,00	1.548.042,00
INP32	ILUMINACION PROVISIONAL PARA TRABAJOS NOCTURNOS	GLB	1.370.682,00		1,00		1,00	1.370.682,00
INP33	TUBERIA METALICA PASAMURO TANQUE ALMACENAMIENTO DE AGUA D=2 1/2"	UND	360.000,00		2,00		2,00	720.000,00
INP34	TUBERIA METALICA PASAMURO TANQUE ALMACENAMIENTO DE AGUA D=4"	UND	470.000,00		2,00		2,00	940.000,00
INP35	LOSA CONCRETO MACIZA E=10CM	M2	75.220,00		17,09		17,09	1.285.509,80
INP36	TABLERO PERMANENTE MURO CONTENCIÓN (CUARTON + ESTERILLA)	M2	34.420,00		128,00		128,00	4.405.760,00
INP37	CONCRETO 2000 PSI SOPORTE ZAPATAS	M3	241.466,00		5,49		5,49	1.325.648,34
INP38	APLICACIÓN DE JETGROUTING PARA CAISSONS DE CIMENTACION	GLB	4.162.667,00		1,00		1,00	4.162.667,00
INP39	COLUMNA REDONDA CONCRETO 3000 PSI (APU CON FORMALETA TUBO NOVAFORT)	M3	949.404,00		5,07		5,07	4.813.478,29
INP40	PINES SOPORTE Y FIJACION DE PERLINES DE LOSA	UND	5.392,96		524,00		524,00	2.825.911,04
INP41	PINES SOPORTE MALLA ELECTROSOLDADA DE LOSA	UND	2.747,13		1.433,00		1.433,00	3.936.637,29
INP42	PROTECCION (TABLEROS, CINTA) PARA EXCAVACIONES DE CAISSON	UND	15.199,49		34,00		34,00	516.782,66
INP43	APUNTALAMIENTO Y SOPORTE PARA MURO EN TAPIA COSTADO SUR	GLB	457.476,00		1,00		1,00	457.476,00
INP44	100126 PROTECCION PLASTICO GRUESO SUPERFICIES (PROTECCION TALUDES PERIMETRALES AREA EXCAVACION DE SOTANO)	M2	3.640,00		325,62		325,62	1.185.256,80
INP45	ANCLAJE HIERRO ,3/8"-PERF. ,1/2" 10-15C	UND	13.470,41		2.164,00		2.164,00	29.149.967,24
INP47	VARILLA CW 5/8 *2.4 METROS	UND	134.822,08		26,00		26,00	3.505.374,08
INP48	CABLE DESNUDO 2/0	ML	41.965,94		75,00		75,00	3.147.445,50
INP49	MOLDE SOLDADURA CABLE-CABLE	UND	240.793,06		1,00		1,00	240.793,06
INP50	MOLDE SOLDADURA VARILLA-CABLE	UND	240.793,06		1,00		1,00	240.793,06
INP51	SOLDADURA TERMO WELD 115G	UND	25.354,60		26,00		26,00	659.219,60
INP52	CAJA ELECTRICA DE 22*22 CONCRETO + TAPA METALICA	UND	80.162,85		10,00		10,00	801.628,50
INP54	SUMINISTRO E INSTALACION GRAPA BIMETALICA	UND	76.790,56		8,00		8,00	614.324,48
INP55	CAJA INSPECCION 70*70 CONCRETO + TAPA METALICA	UND	442.850,17		5,00		5,00	2.214.250,85
INP56	POZO DE BOMBEO CUADRADO DE 1*1'2 - MT + TAPA METALICA	UND	1.121.142,13		1,00		1,00	1.121.142,13
INP58	CERRAMIENTO LAMINA GALVANIZADA	ML	25.060,23		21,00		21,00	526.264,83
INP59	REPELLO VIGA + FILO [1C]	ML	14.079,43		549,92		549,92	7.742.560,14
INP60	REPELLO COLUMNA+FILO 1:3 (1C)	ML	9.229,80		698,75		698,75	6.449.322,76
INP61	CARGUE REPELLO CIELO MORTERO 1:3	M2	21.025,40		185,75		185,75	3.905.468,06
INP66	SENDERO SEGURIDAD VIAL (BOMBONES + CINTA SEGURIDAD)	ML	4.599,91		132,00		132,00	607.188,12
INP67	CORTE DE PAVIMENTO DE 10 CM	ML	8.823,00		120,00		120,00	1.058.760,00
INP68	DEMOL.PAVIMENTO CONCRETO E=20CM	M2	21.416,79		36,00		36,00	771.004,44

ITEM	DESCRIPCION	UND	VR. UNIT	VR. TOTAL	OBRA DE MAS	OBRA DE MENOS	CANTIDADES MEDIDAS	VR. TOTAL
10,5	ITEM NO PREVISTOS							1.868.501.345,30
INP69	ELEVACION Y PUESTA DE CONCRETOS Y MORTEROS EN ALTURAS DESDE PUNTO DE MEZCLADO A PUNTO DE FUNDICION EN PISOS 2,3,4,5 (COLUMNAS, MUROS, VIGAS, LOSAS)	M3	55.212,53		1.056,35		1.056,35	58.323.756,06
INP70	IZADA Y COLOCACION DE ACERO DE REFUERZO PARA CAISSONS Y PILOTES	KG	312,22		7.500,37		7.500,37	2.341.765,52
INP71	TUBO PVC 4 ELECTRICO ACOMETIDA SUBTERRANEA	ML	34.969,97		240,00		240,00	8.392.792,80
INP72	RELLENO ARENA PARA TUBERIA ELECTRICA SUBTERRANEA	M3	38.093,03		10,72		10,72	408.168,34
INP73	RELLENO MATERIAL SITIO COMPACTADO 90% PM	M3	13.695,86		39,83		39,83	545.506,10
INP74	BASE COMP.MAT. TRITURAD GRANUL SIN TRAN	M3	69.185,47		7,20		7,20	498.135,38
INP75	PAV.CONCR.MR=40,E=0,20,INC. JUNTA	M2	86.003,76		36,00		36,00	3.096.135,36
INP79	UNION SANITARIA PVC 4"	UND	5.010,93		4,00		4,00	20.043,72
INP80	YEE SANITARIA SENCILLA 4 PVC	UND	12.276,93		1,00		1,00	12.276,93
INP81	CAJA INSPECCION 80x 80 CM [CONCRETO]	UND	322.641,72		1,00		1,00	322.641,72
INP82	TUBO CONDUIT PVC 2"	ML	14.383,95		120,00		120,00	1.726.074,00
INP46	CAJA ELECTRICA 1*1*1,5 CONCRETO REFORZADO CON TAPA-BOCIN EN PLASTICO	UND	1.609.169,82		3,00		3,00	4.827.509,46
INP57	CAPACETE GALV. 4"	UND	45.677,00			-1,00	-1,00	-45.677,00
INP62	CURVA GALV. 4"	UND	221.604,07			-4,00	-4,00	-886.416,28
INP63	TUBO GALV 4 X3 MTS	UND	257.533,41			-2,00	-2,00	-515.066,82
INP64	CURVA PVC 4"	UND	23.216,00			-2,00	-2,00	-46.432,00
INP65	CABLE COBRE XLPE 15KV	ML	92.834,00			-257,40	-257,40	-23.895.471,60
INP83	VIGA CONCRETO AEREA + SOPORTE LOSA 3000 PSI + SOLAPA LAMINA GALVANIZADA BASE VIGAS	M3	1.118.814,78		198,70		198,70	222.308.496,78
INP84	130901PANTALLA EN CONCRETO 3100 PSI E=10-30CMS	M3	569.657,00		30,03		30,03	17.106.799,71
INP86	CONTRAPISO REFORZADO E=10CM 3.000Psi, PARA SOTANO, INCLUYE DILATACIONES (CIMENTACION SOTANO) Y ACABADO PISO ALLANADO MANUAL	M2	68.059,65		289,77		289,77	19.721.644,78
INP88	SUMINISTRO E INTALACION CELDA DE MEDIA TENSION	UND	12.650.000,00		1,00		1,00	12.650.000,00
INP89	SUMINISTRO E INSTALACION MEDIDA SEMIDIRECTA	UND	7.590.268,03		1,00		1,00	7.590.268,03
INP92	GRUPO ELECTROGENO 100 KVA	UND	113.024.000,00		1,00		1,00	113.024.000,00
INP94	MURO LADRILLO FAROL 10*20*30	M2	36.457,93		1.442,69		1.442,69	52.597.491,03
INP95	MURO BLOQUE ESTRUCTURAL TEXTURIZADO PARA FACHADAS 14*19*39	M2	76.428,94		577,71		577,71	44.153.762,92
INP96	140304 ALFAGIA CONCRETO A=21-30CM	ML	53.934,48		59,38		59,38	3.202.629,42
INP97	140305 ALFAGIA CONCRETO A=31-40CM	ML	61.657,20		118,98		118,98	7.335.973,66
INP100	130201 COLUMNA AMARRE MURO	ML	35.831,76		614,46		614,46	22.017.183,25
INP101	130403 VIGA CONCR.AMARRE MURO 10-12x20CM	ML	29.385,78		457,37		457,37	13.440.174,20
INP224	181105 CANAL LAMINA GALVANIZADA CAL 22	ML	155.050,21		62,80		62,80	9.737.153,32
INP215	CERCHA METALICA PARA ELEMENTOS NO ESTRUCTURALES DE FACHADAS Y CUBIERTAS, INCLUYE TRANSPORTE	KG	18.001,90		10.892,73		10.892,73	196.089.836,18
INP216	UNION PERLIN SOPORTE CORREAS METALICAS	UND	200.000,00		20,00		20,00	4.000.000,00
INP217	UNION PLATINA LAMINA 30X30 CAL 5/8" Fy=3500 PSI	UND	440.000,00		105,00		105,00	46.200.000,00
INP218	CHUTTE PARA BASURAS Ø16" en lamina galvanizada calibre 20. (4 SALIDAS Y CHIMENEA GASES)	GLB	17.486.502,50		1,00		1,00	17.486.502,50
INP219	ANCLAJE HIERRO 4 mm-PERF. 1/4" 10-15C	UND	10.689,18		805,00		805,00	8.604.789,90
INP220	100625TRANSPORTE CAMION URBANO 1.0-5.0 TON	VJE	526.266,00		56,00		56,00	29.470.896,00
INP221	130212 DINTEL PUERTAS	ML	23.676,78		22,60		22,60	535.095,23
INP98	200215 PORCELANATO 50- 60X 50 -60 CM	M2	55.398,06		695,96			0,00
INP99	200813 GUARDAESCOBA PORCELANATO 7X30CM	ML	12.186,12		200,00			0,00
INP93	TRANSFERENCIA AUTOMATICA	UND	13.634.705,91		1,00		1,00	13.634.705,91
INP195	TABLERO GENERAL ACOMETIDA	UND	7.890.000,00		1,00		1,00	7.890.000,00
INP196	TABLERO AIRES ACONDICIONADOS	UND	5.860.000,00		1,00		1,00	5.860.000,00
	SISTEMA BANDEJA PORTACABLE TIPO DUCTO							
INP197	BANDEJA PORTACABLE TIPO DUCTO 35CMS	ML	122.121,70		245,00		245,00	29.919.816,50
INP198	CRUZ PARA BANDEJA	UND	83.439,00		5,00		5,00	417.195,00
INP199	CURVA HORIZONTAL	UND	83.439,00		3,00		3,00	250.317,00
INP200	CURVA VERTICAL EXTERNA	UND	83.439,00		1,00		1,00	83.439,00
INP201	CURVA VERTICAL INTERNA	UND	83.439,00		1,00		1,00	83.439,00
INP202	TEE	UND	101.600,00		6,00		6,00	609.600,00
INP203	SOPORTE BANDEJA	UND	22.453,60		198,00		198,00	4.445.812,80
INP226	BOMBA RED CONTRA INCENDIOS, INCLUYE ACOMETIDA ELECTRICA	UND	27.258.758,00		1,00		1,00	27.258.758,00
INP227	BOMBA JOCKEY 3 HP, INCLUYE ACOMETIDA ELECTRICA	UND	17.793.446,60		1,00		1,00	17.793.446,60
INP228	BOMBA POZO DE BOMBEO SOTANO 1/2 HP 20 GPM, INCLUYE ACOMETIDA ELECTRICA	UND	7.461.200,00		2,00		2,00	14.922.400,00

ITEM	DESCRIPCION	UND	VR. UNIT	VR. TOTAL	OBRA DE MAS	OBRA DE MENOS	CANTIDADES MEDIDAS	VR.TOTAL
10,5	ITEM NO PREVISTOS							1.868.501.345,30
INP229	SISTEMA HIDRONEUMATICO CON DOS BOMBAS DE 5HP CON TANQUE HIDROFLO 200 LITROS, INCLUYE ACOMETIDA ELECTRICA	UND	23.093.200,00		1,00		1,00	23.093.200,00
INP230	080307TRANSPORTE HIERRO > 10 KM KG/KM	KLK	12,46		2.346.125,00		2.346.125,00	29.223.333,00
INP231	131115ANCLAJE HIERRO ,3/4"-PERF. ,7/8" 16-20C	UND	21.829,14		420,00		420,00	9.168.238,80
INP232	160611 VALVULA CIERRE ELASTICO ,1/2"	UND	30.371,88		19,00		19,00	577.065,72
INP233	160145UNION PRESION PVC ,3/4"	UND	1.131,42		13,00		13,00	14.708,46
INP234	160110CODO 90 PRESION PVC ,1/2"	UND	892,68		83,00		83,00	74.092,44
INP235	160129TEE PRESION PVC ,1/2"	UND	1.468,77		33,00		33,00	48.469,41
INP236	160111CODO 90 PRESION PVC ,3/4"	UND	1.193,70		26,00		26,00	31.036,20
INP237	160132TEE PRESION PVC ,3/4"	UND	3.082,86		18,00		18,00	55.491,48
INP238	160117CODO 90 PRESION PVC 2"	UND	14.064,90		8,00		8,00	112.519,20
INP239	160130TEE PRESION PVC 2"	UND	18.715,14		9,00		9,00	168.436,26
INP240	160413ANCLAJE - SOPORTE TUBERIA 1,1/2"x1/8"	UND	39.454,38		248,00		248,00	9.784.686,24
INP241	160506TUBERIA PVC ,3/4"	ML	5.895,84		156,40		156,40	922.109,37
INP242	160613VALVULA CIERRE ELASTICO ,3/4"	UND	38.893,86		0,00		0,00	0,00
INP243	150308CODO SANITARIO PVC 45 CC-2"	UND	5.231,52		6,00		6,00	31.389,12
INP244	150312CODO SANITARIO PVC 90 CC-2	UND	2.553,48		106,00		106,00	270.668,88
INP245	150334YEE SANITARIA DOBLE RED 2X3X2	UND	18.040,44		20,00		20,00	360.808,80
INP246	150324SIFON SANITARIO PVC 3"	UND	8.823,00		16,00		16,00	141.168,00
INP247	150309CODO SANITARIO PVC 45 CC-3"	UND	7.369,80		18,00		18,00	132.656,40
INP248	150348CODO SANITARIO PVC 90 CC-3"	UND	4.359,60		19,00		19,00	82.832,40
INP249	150335YEE SANITARIA DOBLE RED 3X4X3	UND	27.590,04		47,00		47,00	1.296.731,88
INP250	150323SIFON SANITARIO PVC 2"	UND	7.266,00		42,00		42,00	305.172,00
INP251	150310CODO SANITARIO PVC 45 CC-4"	UND	12.082,32		28,00		28,00	338.304,96
INP252	150313CODO SANITARIO PVC 90 CC-4"	UND	11.085,84		23,00		23,00	254.974,32
INP253	150341YEE SANITARIA SENCILLA 6 PVC	UND	65.809,20		12,00		12,00	789.710,40
INP254	150416INSTALACION ACC.PVC SANITARIO R=4" <=6"	UND	5.273,04		41,00		41,00	216.194,64
INP255	150402INSTALACION ACC.PVC SANITARIA R= <4"	UND	2.885,64		442,00		442,00	1.275.452,88
INP256	002511SOLDADURA PVC ,1/4 GLN	UND	78.348,24		20,00		20,00	1.566.964,80
INP257	180922TEJA UPVC	M2	51.698,63		242,76		242,76	12.550.358,93
INP258	190533ENCHAPE CERAMICA 25x35	M2	46.349,81		336,62		336,62	15.602.274,38
INP259	COSTOS DE ATENCION DE PREVENCIÓN CONTAGIO EN OBRA COVID - 19 (VER PPTO ANEXO)	GLB	33.625.728,47		1,00		1,00	33.625.728,47
INP260	REPELLO (TEXTURIZADO BLOQUE ESTRUCTURAL FACHADAS) VIGA LOSAS ENTREPISO Y COLUMNAS FACHADAS	ML	33.226,24		33,16		33,16	1.101.782,11
INP261	LINEA DE VIDA PARA TRABAJO EN ALTURAS (ARMADO COLUMNAS, MUROS, VIGAS AEREAS LOSA, CUBIERTA, ELEMENTOS DE FACHADA)	ML	7.000,00		930,00		930,00	6.510.000,00
INP262	ARNES DE SEGURIDAD CON ESLINGA (ARMADO COLUMNAS, MUROS, VIGAS AEREAS LOSA, CUBIERTA, ELEMENTOS DE FACHADA)	DIA	8.000,00		2.520,00		2.520,00	20.160.000,00
INP263	310105LIMPIEZA GENERAL	M2	1.826,88		16.882,00		16.882,00	30.841.388,16
INP264	MURO LADRILLO FAROL INCLUYE TRANSPORTE Y UBICACIÓN A PUNTO DE INSTALACION EN OBRA	M2	44.777,73				0,00	0,00
INP265	MURO BLOQUE ESTRUCTURAL TEXTURIZADO PARA FACHADA 14*19*39 INCLUYE TRANSPORTE Y UBICACIÓN A PUNTO DE INSTALACION EN OBRA	M2	97.796,04				0,00	0,00

ITEM	DESCRIPCION	UND	VR. UNIT	VR. TOTAL	OBRA DE MAS	OBRA DE MENOS	CANTIDADES MEDIDAS	VR.TOTAL
10,5	ITEM NO PREVISTOS							1.868.501.345,30
INP266	160619 VALVULA CIERRE METALICO 2"	UND	300.376,44		1,00		1,00	300.376,44
INP267	160149REDUCCION PVC 2X1 RD-21	UND	5.086,20		6,00		6,00	30.517,20
INP268	160152ADAPTADOR MACHO PVC PRESION 2	UND	17.012,82		2,00		2,00	34.025,64
INP269	160143UNION PRESION PVC 2"	UND	20.749,62		5,00		5,00	103.748,10
INP270	150320 REDUCCION SANITARIA PVC 3X2"	UND	4.671,00		6,00		6,00	28.026,00
INP271	150355 REDUCCION SANITARIA PVC 4X2"	UND	4.774,80		10,00		10,00	47.748,00
INP272	150332 UNION SANITARIA PVC 4"	UND	4.152,00		3,00		3,00	12.456,00
INP273	150333 UNION SANITARIA PVC 6"	UND	19.618,20		12,00		12,00	235.418,40
INP274	170904 TABLERO 1F 4 CTOS VTQ-SQ	UND	95.764,73		1,00		1,00	95.764,73
INP275	170916 TABLERO 3F 18 CTOS NTQ	UND	602.170,79		1,00		1,00	602.170,79
INP276	330503 SOBRECUBIERTA EN GUADUA-TEJA ZINC	M2	40.353,79		37,40		37,40	1.509.231,74
INP277	ACOM. PROVIS E.2F(2# 12+1#12)	ML	15.831,16		10,00		10,00	158.311,60
INP278	BASE METALICA SOPORTE BOMBAS POSO SOTANO	UND	135.000,00		1,00		1,00	135.000,00
								1.868.501.345,29
VALOR COSTOS DIRECTOS								2.616.443.246,89
COSTOS INDIRECTOS								
VALOR COSTOS DIRECTOS								2.616.443.246,89
27,50%								719.521.892,90
0,50%								13.082.216,23
6,00%								156.986.594,81
34,00%								889.590.703,94
0,00%								-
VALOR TOTAL PRESUPUESTO								3.506.033.950,83
CHEQUEO CALCULO ESTRUCTURAL								27.256.875,03
CHEQUEO CALCULO HIDRAULICO Y SANITARIO								10.115.000,00
CHEQUEO CALCULO ELECTRICO								29.750.000,00
SALDO POR EJECUTAR								
VALOR TOTAL PRESUPUESTO								3.573.155.825,86

Fuente: Contrato de obra 232-2018

Elaboró: Equipo auditor

En el acta anterior se puede observar que el valor ejecutado en lo que va construido del edificio institucional corresponde a \$3.573.155.825,86, teniendo en cuenta el cambio realizado en los diseños, también se muestran las cantidades que se tomaron como cero dentro del acta dado que no se encontraban medibles ni verificables en terreno. Adicional a ello, se solicita al municipio el historial de pagos realizado al contratista donde se discrimine la amortización del anticipo por acta y se obtiene lo siguiente: (La información se encuentra certificada por la secretaria de infraestructura (se anexa la certificación).

Valor del contrato: \$3.622.256.204,40

Porcentaje de anticipo: 30%

Valor del anticipo: \$1.086.676.861,32

Cuadro N° 42

ACTA No.	VALOR EJECUTADA OBRA	AMORTIZACIÓN ANTICIPO	VALOR A PAGAR
1	\$1.150.320.125,00	\$345.096.037,50	\$805.224.087,50
2	\$1.268.560.140,92	\$380.568.042,28	\$887.992.098,64
TOTAL	\$2.418.880.265,92	\$725.664.079,78	\$1.693.216.186,14

Fuente: Contrato de obra 232-2018

Elaboró: Equipo auditor

Saldo pendiente por pagar:

Cuadro N° 43

ACTA No. 3 (FINAL)	\$1.154.275.559,94	\$361.012.781,54	\$793.262.778,40
-----------------------	--------------------	------------------	------------------

Fuente: Contrato de obra 232-2018

Elaboró: Equipo auditor

De acuerdo a lo anterior, se observa que aún se encuentra un saldo pendiente por pagar al contratista.

En virtud de la significativa influencia ejercida por los eventos fortuitos en el avance del proyecto de construcción del edificio bajo la supervisión de la Secretaría de Infraestructura, se han iniciado una serie de proyectos adicionales destinados a garantizar la funcionalidad integral y el adecuado acondicionamiento del edificio, con el propósito de facilitar la transferencia de las oficinas correspondientes a dichas instalaciones.

Es importante destacar que los eventos fortuitos mencionados han tenido un impacto notable en el desarrollo del proyecto, generando circunstancias imprevistas que han exigido una revisión y replanteamiento de las estrategias y recursos involucrados en la construcción del edificio. Estos eventos pueden comprender factores como cambios en las regulaciones normativas, contingencias imprevistas, dificultades técnicas o cualquier otro acontecimiento inesperado que haya afectado la ejecución del contrato.

En respuesta a la necesidad de garantizar la operatividad y funcionalidad plena del edificio, se han puesto en marcha una serie de proyectos complementarios. Estos proyectos, cuidadosamente planificados y ejecutados, buscan superar las limitaciones y desafíos derivados de los eventos fortuitos, permitiendo así la finalización y puesta en marcha exitosa del edificio.

Estos proyectos adicionales se enfocan en aspectos clave, como la finalización de las áreas y sistemas pendientes, el cumplimiento de los requisitos normativos y las normas de calidad establecidas, así como la implementación de medidas correctivas necesarias para garantizar un ambiente seguro y funcional en el edificio.

La toma de decisiones en relación con estos proyectos se basará en un análisis minucioso de su viabilidad técnica, financiera y operativa, así como en la evaluación de los riesgos asociados. Además, se considerarán aspectos relacionados con la optimización de los recursos disponibles y la maximización de los beneficios esperados al trasladar las oficinas pertinentes al nuevo edificio.

Es importante destacar que la implementación exitosa de estos proyectos adicionales requerirá una estrecha colaboración entre los diversos actores involucrados, incluyendo la Secretaría de Infraestructura, los contratistas, los equipos de diseño y supervisión, así como los demás interesados en el proyecto. La coordinación eficiente de estas partes permitirá alcanzar los objetivos establecidos y garantizar la satisfacción de las necesidades de la entidad pertinente.

Como respaldo a lo expuesto anteriormente, adjuntamos la certificación oficial emitida por la Secretaría de Infraestructura, la cual confirma y evidencia el progreso alcanzado en los proyectos destinados a la adecuación y posterior ocupación del edificio.

Imagen N° 3

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA NIT: 891.900.493.2	Página: (1)
	COMUNICACION OFICIAL	CÓDIGO: MAVE-AG-109.3-F38 VERSIÓN: 1

Cartago, 15 MAYO 2023

Señora
Darsele Rueda Arango
CONTRALORIA

Asunto: Respuesta a la solicitud de evidencias de proceso de estructuración por parte de la Secretaría de Infraestructura para el año 2023.

Cordial saludo,

De manera muy cordal damos respuesta a las observaciones solicitadas para los procesos de estructuración de la 2da. etapa del proyecto del **Edificio Institucional** en la conformación la etapa precontractual, presupuesto de obra.

Quedamos presto a cualquier inquietud o cambios necesarios por parte de nuestra secretaría para seguir avanzando eficientemente en la ejecución de los proyectos mencionados.

Se adjuntan documentos anexos

Atentamente,


JOANA CAROÑA TRUJILLO
Secretaría de Infraestructura

Patrono: Jefe, Lucio BARRAGUET CARTAGENA
Asesor: Jefe, Joana Carroña Trujillo
Revisado: Jefe, Joana Carroña Trujillo
Emitido en: 15/05/2023

Fuente: Certificación Secretaría de Infraestructura
Elaboró: Equipo auditor

Anuqué, la actual administración se encuentra adelantando la elaboración del presupuesto para continuar con la obra y procesos de estructuración de la 2 etapa del proyecto del edificio institucional, no se puede desconocer que el inicio del proyecto se presentó deficiencias en la etapa contractual y precontractual de las cuales se derivaron los retrasos en la ejecución de la obra. De lo anterior se deriva la siguiente observación administrativa con presenta incidencia disciplinaria, relacionada como observación Número 17, la cual hace parte del presente informe preliminar.

CONCLUSIONES

Con base a la inspección técnica realizada por el equipo de la contraloría en el marco del contrato de obra pública 4-232-2018, específicamente relacionado con el Edificio Institucional, se ha constatado que, a primera vista, la obra se encuentra en consonancia con los detalles consignados en el acta de liquidación.

Durante la mencionada inspección técnica, se llevó a cabo una evaluación amplia de la infraestructura en cuestión, teniendo en cuenta aspectos relevantes como el cumplimiento de los estándares de construcción, la calidad de los materiales utilizados y la correspondencia con las especificaciones técnicas estipuladas en el contrato.

Como resultado de esta evaluación, se ha podido apreciar que, a nivel superficial, los elementos constructivos y los aspectos físicos del edificio coinciden plenamente con lo descrito en el acta de liquidación. Esto implica que las características estructurales, las dimensiones, los acabados y otros detalles relevantes se encuentran en conformidad con los términos de esta acta en cuestión, sin embargo, el estado actual de la obra no satisface lo estipulado en el contrato de obra pública.

Se ha constatado una estrecha correspondencia entre los conceptos y descripciones establecidos en el acta y las evidencias encontradas en la obra misma. Estos hallazgos respaldan la integridad del proceso de pago y demuestran la correcta ejecución de los trabajos en relación con los acuerdos contractuales establecidos.

Es importante destacar que esta verificación se basa en una revisión preliminar y se recomienda llevar a cabo un análisis más detallado, incluyendo pruebas adicionales, para garantizar la exactitud y la total conformidad de los pagos realizados con los términos contractuales. Este enfoque riguroso permitirá asegurar la transparencia y la correcta gestión de los recursos financieros involucrados en el proyecto.

Respuesta punto dos de la denuncia

Al revisar la información solicitada a la Secretaría de Infraestructura de la Ciudad de Cartago, se pudo constatar que, con respecto al punto de la denuncia:

- Investigar porque están dejando caer las casas coloniales como: Calle 9 con carrera 4 esquina y la casa de la cultura en la calle 10 entre carrera 3 y carrera 4, cabe informarles que Cartago es una ciudad confederada. (actuaciones administrativas, recursos Impuesto de la Telefonía Móvil, destinación de este tipo de obras)

La Secretaría de Infraestructura de la Ciudad de Cartago emite un certificado que confirma la existencia de inversiones destinadas a la adecuación y conservación de estos bienes. Como evidencia de lo mencionado, se presentan a continuación los documentos que respaldan lo expuesto:

Imagen N° 4

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA NIT: 891.900.493.2			PAGINA [3] CÓDIGO: MAGD-AD-130.2-F38	
	CERTIFICADO			VERSION: 6	

3.- Que el Municipio de Cartago, para la intervención de la edificación ubicada en la Calle 10 N° 3-46, 3-60 de la ciudad, conocida como CASA DE LA CULTURA y de la edificación ubicada en la carrera 4ª con calle 9ª de esta ciudad, consideradas como patrimonio arquitectónico, suscribió los siguientes contratos:

PROYECTO	NÚMERO DEL CONTRATO	FUENTE DE FINANCIACIÓN	% FUENTE DE FINANCIACIÓN	ESTADO ACTUAL DEL CONTRATO	NÚMERO DEL PROYECTO	OBJETO
Edificio Institucional	4-232-2018	RBA-RP	100%	Liquidado	PSLP 082-2018	Contratación Edificio Institucional calle 10 # 7-35 del municipio de Cartago.
Casa de la Cultura	12-385-2022	RBA-RP - RP	77.8%-22.2%	En ejecución	12-385-2022	Mejoramiento de la Casa de la Cultura y la antigua estación de ferrocarril del municipio de Cartago.
La casona	4-262-2021	RP	100%	Liquidado	4-262-2021	Restauración de edificaciones patrimoniales en el centro histórico etapa 1 en el municipio de Cartago.

Fuente: Certificación Secretaría de Infraestructura
Elaboró: Equipo auditor

En cuanto a la preservación y mantenimiento de su centro histórico, la Secretaría de Infraestructura de la Ciudad de Cartago emite una certificación en la cual se

incluyen los contratos directamente relacionados con la conservación de esta invaluable porción de la ciudad “Casa de la Cultura y La Casona”, los cuales se encuentran en ejecución.

Dicha certificación destaca la importancia arquitectónica y patrimonial que posee el centro histórico, reconociendo la necesidad de salvaguardar y promover su riqueza cultural y arquitectónica para las generaciones presentes y futuras. Mediante la implementación de contratos específicos, se busca garantizar una gestión integral y sostenible de los recursos destinados a la conservación, teniendo en cuenta las mejores prácticas en materia de restauración, mantenimiento y protección del patrimonio histórico y arquitectónico. Este enfoque proactivo y comprometido permite salvaguardar el legado cultural y preservar la identidad histórica de Cartago.

Como evidencia de lo anterior, se tiene certificación emanada de infraestructura mediante la cual, establece que en la vigencia 2021 se suscribió el contrato N°CI-003-2021, mediante el cual se intervino el parque bolívar, así mismo, mediante contrato N°CI-004-2021 se intervino el sitio denominado Terrazas Calle 10.

Conclusión frente al análisis de la denuncia.

Con el propósito de brindar un análisis detallado y respaldado por evidencia sustancial, se presentarán las conclusiones derivadas de la investigación realizada, destacando su relevancia en el contexto del tema abordado.

A partir de las pruebas recopiladas, se puede afirmar claramente que la Alcaldía de Cartago, representada por la Secretaría de Infraestructura de la Ciudad de Cartago, ha demostrado un sólido compromiso en la conservación de los valiosos bienes patrimoniales de la ciudad. Este compromiso se refleja en la contratación de proyectos cuyo objetivo principal es la preservación y mantenimiento de estos elementos históricos. Esta iniciativa muestra claramente el gran interés y la dedicación de las autoridades locales en la protección y salvaguardia del patrimonio cultural de Cartago. Mediante la implementación de proyectos específicos, se busca no solo mantener en óptimas condiciones los bienes patrimoniales existentes, sino también generar nuevas propuestas que contribuyan a su conservación a largo plazo. Este enfoque integral demuestra una visión a futuro, en la que se valora y se reconoce la importancia de mantener vivas las raíces históricas de la ciudad, asegurando así que las generaciones presentes y futuras puedan disfrutar y aprender de su valioso legado cultural.

En Colombia, la Ley 1185 de 2008 establece las disposiciones para la conservación y restauración de bienes culturales y patrimonio histórico. Esta ley proporciona los lineamientos y procedimientos para la planificación y ejecución de proyectos

destinados a la conservación y restauración de bienes patrimoniales, así como los requisitos para su protección y salvaguardia.

Según la Ley 1185 de 2008, las intervenciones en bienes patrimoniales deben contar con la autorización y supervisión de entidades encargadas de la conservación y protección del patrimonio cultural. Estas intervenciones deben seguir las normas técnicas y científicas correspondientes para garantizar una preservación y restauración adecuadas del patrimonio cultural. Además, la ley establece sanciones para aquellos que no cumplan con estas disposiciones, incluyendo multas, la clausura de obras u otras medidas correctivas.

La Alcaldía de Cartago, representada por la Secretaría de Infraestructura de la Ciudad de Cartago, está llevando a cabo proyectos en conformidad con las disposiciones establecidas por la mencionada ley. Estos proyectos tienen como objetivo conservar de manera integral otras edificaciones presentes en la ciudad que cuentan con la declaración de patrimonio. De esta manera, se busca garantizar la preservación y protección adecuadas de estos valiosos elementos arquitectónicos y culturales en cumplimiento con la normativa vigente.

Cada una de estas conclusiones se sustenta en un análisis cuidadoso y en la consideración de múltiples factores relevantes para el tema en cuestión. Estas conclusiones, respaldadas por una investigación exhaustiva, contribuyen al avance del conocimiento en este ámbito y pueden servir como base para la toma de decisiones informadas y la implementación de acciones para la resolución de denuncias ciudadanas.

11. RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron quince (15) hallazgos administrativos, de las cuales cinco (5) tienen presunta incidencia disciplinaria, una (1) con presunta incidencia penal y con presunta incidencia fiscal una (1) con un detrimento calculado en \$291.992.660 DOSCIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS SESENTA PESOS MCTE y un (1) beneficio de control fiscal por valor de \$11.146.246 ONCE MILLONES CIENTO CUARENTA Y SEIS MIL DOCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS MCTE.

MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

1. Hallazgo Administrativo. Deficiencias en la revisión a los Mapas de Riesgo de los procesos contables.

Condición. (situación detectada de incumplimiento).

Revisado los procesos contables del municipio de Cartago, se observa que los mismos se encuentran desactualizados, presentando deficiencias en la revisión a los mapas de riesgos.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 87 de 1993 artículo 2 Literal a y f.

Causa.

Situación que obedeció a las debilidades de control y autocontrol que no ha permitido advertir oportunamente la irregularidad, en los mapas de riesgos contables.

Efecto.

Posible afectación de la razonabilidad de los estados financieros.

2. Hallazgo Administrativo - Propiedad planta y equipo - edificaciones

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Analizada la cuenta 164001, denominada "edificios y casas ", registrada por \$7.742.372.684, se evidenció que este valor está respaldado con la información suministrada por la oficina de instrumentos físicos, la cual está haciendo una revisión desde la vigencia 2018, sin embargo, contrastada la información, se denotó que no se ha registrado la totalidad de los bienes de propiedad del municipio de Cartago Valle.

Fuente de criterio y criterio.

Normas internacionales de contabilidad, especialmente la NIC 16, NICSP 17 y Régimen de Contabilidad Pública, según “marco normativo para entidades de gobierno de la Contaduría General de la Nación”, artículo 355 de la Ley 1819 de 2016.

Causa.

Debilidades de control y autocontrol que no ha permitido advertir oportunamente la irregularidad.

Efecto.

Incertidumbre en las cifras en el estado contable

MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

- 3. Hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria. El Plan de Desarrollo del Municipio (2020-2023), no se ajustó con las modificaciones del mismo aprobadas por acuerdos**

Condición (situación detectada de incumplimiento).

El Plan de Desarrollo del Municipio de Cartago, denominado “ES CONTIGO CARTAGO” fue aprobado mediante Acuerdo No. 013 del 16 de junio de 2020, para el período 2020-2023.

El plan de Desarrollo del municipio de Cartago, ha tenido las siguientes seis (6) modificaciones:

- 1.- Acuerdo No. 034 del 03 diciembre de 2021
- 2.- Decreto 019 de febrero 07 de 2022
- 3.- Decreto 070 de mayo 23 de 2022
- 4.- Decreto 098 de julio 21 de 2022
- 5.- Decreto 121 de sept 01 de 2022
- 6.- Decreto 123 de septiembre 07 de 2022

Se observa que el plan de desarrollo actualizado mediante Acuerdo Municipal No. 034 del 03 diciembre de 2021, no incluye las cuatro (4) modificaciones realizadas mediante decretos administrativos, las cuales son en fechas posteriores a su actualización. Es de señalar que el procedimiento que se debe adelantar para introducir una modificación al plan de desarrollo de una entidad territorial, es igual al que se lleva a cabo para su formulación inicial, discusión y aprobación, incluye la función consultiva de los Consejos Territoriales de Planeación (CTP),

Se realizaron los siguientes cambios mediante decretos administrativos: En el plan de desarrollo, aprobado mediante Acuerdo del Concejo Municipal 034 de 2021, el indicador de producto del cuatrienio era: “40 hogares beneficiados con adquisición de vivienda” y en el Decreto 019 de 2022, se cambió el indicador de producto, así: “Hogares beneficiados con mejoramiento de vivienda”; es decir se cambió adquisición de vivienda con mejoramiento de vivienda, sin que en el indicador de producto se cuantifique cuántas viviendas mejoradas, por lo que no es medible.

En el Plan de Desarrollo Municipal (2020-2023), aprobado mediante Acuerdo No.034, la metas producto del programa: “Aseguramiento y prestación integral de servicios de salud”, la meta producto, para el cuatrienio: “65.890 personas atendidas con servicio de salud” se modificó mediante el Decreto 070 de 2022, “número de personas capacitadas”, no especificando la cantidad por lo que no es medible y se cambió: personas atendidas con servicio de salud, por personas capacitadas

De igual forma mediante el Decreto Administrativo No. 070, se adicionó en el programa: “Prestación de servicios de transporte público de pasajeros”, Descripción meta producto: “Transferencias de recursos a entidades para la implementación de sistemas de transporte público de pasajeros, con indicador de producto: “Número de convenios suscritos”, sin especificar cuántos convenios, ni el componente presupuestal de esta meta.

Decreto 098 de 2022, Adicionar. Meta producto cuatrienio: “una (1) plaza de mercado adecuada”, Proyecto: CONSTRUCCIÓN DE UNA PLAZA DE MERCADO COMO INFRAESTRUCTURA PRODUCTIVA ETAPA II EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO. COSTO PROYECTO: \$2,699,997,786.49.

Es de señalar que los anteriores cambios del Plan de Desarrollo Municipal, mediante Decretos Administrativos con base en la homologación de nombre de proyectos y/o nombre de productos del catálogo de clasificación presupuestal de Entidades Territoriales (CCPET). La modificación implica cambio y/o adición en el presupuesto de metas y no solamente de nombre y descripción de metas; por lo que el Municipio de Cartago Valle del Cauca debía someter dichos cambios a aprobación por parte del Concejo Municipal de acuerdo a lo establecido en el artículo 313 numeral 3 de la Constitución Política de Colombia.

Así mismo, se evidenció una omisión por parte del Concejo Municipal de Cartago en el seguimiento y control al Plan de Desarrollo Municipal de Cartago, en tanto permitió que se realizaran modificaciones sin su aprobación.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 152 de 1994, artículos 36, 37, 38, 39 40 y 45, Artículo 313 numeral 3 de la Constitución Política.

Causa.

Inaplicación de la normatividad de planeación y control, falta de control por parte del Concejo Municipal frente a las modificaciones al Plan de Desarrollo Municipal.

Efecto.

Riesgos en el cumplimiento de los objetivos de la entidad, falta de someter para aprobación del Concejo Municipal de las modificaciones al Plan de Desarrollo Municipal, lo que constituye una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto por la Ley 1952 de 2019

4. Hallazgo Administrativo. Deficiencia en el diseño de indicadores y concordancia entre proyectos de inversión y programación presupuestal

Condición (situación detectada de incumplimiento).

De acuerdo con la muestra contractual, se tomaron estos 5 proyectos de inversión de obra civil, asociados a contratos con vigencias futuras

Cuadro N° 44

CODIGO PROYECTO	PROYECTO INVERSIÓN	CONTRATO ASOCIADO	vigencias futuras
2021761470069	RENOVACION URBANA DEL PARQUE SUEÑOS DE LIBERTAD EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	4-289-2021	2021>>2022
2021761470093	RENOVACION URBANA PARQUE POLIDEPORTIVO SANTA ANA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	4-331-2021	2021>>2022
2021761470083	RENOVACION URBANA DEL PARQUE ALAMOS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	4-333-2021	2021>>2022
2021761470064	RENOVACION URBANA DEL PARQUE VILLA HELENA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	4-341-2021	2021>>2022
2021761470065	RENOVACION ARQUITECTONICA DEL POLIDEPORTIVO DEL BARRIO SAN JERONIMO EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	4-343-2021	2021>>2022

Fuente: Matriz de articulación.

Elaboró: Equipo auditor

El producto de estos cinco proyectos de inversión, se denomina: **“ESPACIOS PÚBLICOS ADECUADOS”**. (código producto: **4002020**) y para el municipio estos cinco proyectos, corresponden a este producto y se asocia con la programación presupuestal de inversión, no se visualiza por proyectos de inversión, con un valor programado (vigencia 2022) de \$10.228.568.892 y ejecutado de \$9.592.324.335, que corresponden a los 10 proyectos de inversión con código producto catalogo 4002020, como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 45

No.	CÓDIGO PRODUCTO CATALOGO	CODIGO PROYECTO	PROYECTO INVERSIÓN
1	4002020	2022761470033	RENOVACION URBANA PARQUE ZARAGOZA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO
2	4002020	2021761470102	RENOVACION DE ESPACIOS PUBLICOS COMO AREA DE INTERVENCION ESTRATEGICA PARA LA REACTIVACION ECONOMICA EN LA ZONA CENTRICA UBICADA ENTRE LAS CALLES 12B 13 Y 14 Y CARRERAS 5 5A Y 6 DEL MUNICIPIO DE CARTAGO
3	4002020	2022761470046	APOYO EN LA ADECUACION DE ESPACIOS PARA EL FUNCIONAMIENTO PROVISIONAL DE LA PLAZA DE MERCADO DEL MUNICIPIO DE CARTAGO
4	4002020	2021761470099	RENOVACION URBANA SECTOR PLAZA DE FERIAS ETAPA I DEL MUNICIPIO DE CARTAGO
5	4002020	2022761470064	MEJORAMIENTO DE ANDENES PEATONALES EN DIFERENTES SECTORES DEL MUNICIPIO DE CARTAGO
6	4002020	2021761470069	RENOVACION URBANA DEL PARQUE SUEÑOS DE LIBERTAD EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO
7	4002020	2021761470093	RENOVACION URBANA PARQUE POLIDEPORTIVO SANTA ANA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO
8	4002020	2021761470083	RENOVACION URBANA DEL PARQUE ALAMOS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO
9	4002020	2021761470064	RENOVACION URBANA DEL PARQUE VILLA HELENA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO
10	4002020	2021761470065	RENOVACION ARQUITECTONICA DEL POLIDEPORTIVO DEL BARRIO SAN JERONIMO EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO

Fuente: Matriz de articulación.

Elaboró: Equipo auditor

Por lo anterior, no se determina el valor programado y ejecutado de cada proyecto de inversión y no se evidencia una relación con el nombre del proyecto y su programa presupuestal.

Así mismo se observó la meta producto para estos cinco (5) proyectos, es la misma: **“58.107 M2 ESPACIO PÚBLICO ADECUADO”**. Estas metas producto mencionadas, es difícil verificar su cumplimiento en razón que su unidad de medida es metros cuadrados (M2) y no por actividades a desarrollar de cada uno de estos proyectos de inversión de obras civiles. De acuerdo con lo anterior los indicadores de la meta producto no se encuentran bien diseñados para medir el avance de la misma, por lo que se dificulta la evaluación

Fuente de criterio y criterio.

Ley 152 de 1994 (Estatuto orgánico de planeación), artículo 3°. Principios generales, artículo 29.

Causa.

Debilidad de aplicación de normatividad de planeación y deficiente control interno en el proceso de planeación estratégica de la entidad

Efecto.

Riesgo en la evaluación de la gestión y retroalimentación de la información para corregir los desvíos en el cumplimiento de los objetivos del municipio.

5. Hallazgo Administrativo. Deficiencias en los procedimientos del proceso de planeación, ejecución e informe.

Condición (situación detectada de incumplimiento).

En el municipio de Cartago, vigencia 2022, se evidenció deficiente seguimiento del plan de desarrollo del municipio, denominado: “Es contigo Cartago” para el período 2020-2023; una vez revisado se encontró lo siguiente:

A.- El municipio ha implementado la metodología propuesta por el Departamento Nacional de Planeación (DNP), a través del Kit de Planeación Territorial (KPT), en los procedimientos de elaboración del plan indicativo, plan de acción, plan operativo anual de inversiones (POAI). En el sistema de gestión de calidad del municipio no se evidencia formatos aprobados, institucionalizados de estos instrumentos de planeación

B.- En la matriz de plan indicativo del Kit de Planeación Territorial (KPT), vigencia 2022, no se observa avances de metas de resultado o de indicadores de bienestar, vigencias 2020, 2021 y 2022.

C.- El informe de seguimiento del plan de desarrollo del municipio, vigencia 2022, no se realiza con base de cumplimiento físico-financiero de metas producto y de resultado y el informe de gestión como en el caso de la Secretaría de Planeación, Medio Ambiente y Desarrollo Económico, no se realiza con base a metas ejecutadas de sus indicadores, sino actividades a desarrollar del producto de inversión de producto de catálogo de clasificación presupuestal.

D.- La Secretaría de Planeación del municipio que consolida información de avances de metas y las distintas dependencias que elaboran los planes de acción e indicativos, no realizan el monitoreo y seguimiento de estas metas soportado en evidencias; solamente este control lo realiza la dirección de control interno del municipio

Fuente de criterio y criterio.

Ley 152 de 1994 artículo 3°. Principios generales y artículo 29. Evaluación

Causa.

Debilidad de aplicación de normatividad de planeación y deficiente control interno en el proceso de planeación estratégica de la entidad

Efecto.

Riesgo en la evaluación de la gestión y retroalimentación de la información para corregir las desviaciones en el cumplimiento de los objetivos del municipio.

6. Hallazgo administrativo. Deficiencias en el banco de proyectos del municipio

Condición (situación detectada de incumplimiento).

En el municipio de Cartago algunos proyectos diligenciados en la Metodología General Ajustada (MGA) tienen descripción general para su localización y actividades; como es el caso del Proyecto de inversión: “Servicio de atención y protección integral al adulto mayor en el municipio de Cartago Valle del Cauca”; en donde tiene como ubicación específica para su realización: “Centro poblado” y como actividad: “Prestación de servicios integrales a los adultos mayores en los centros de atención”, costo: \$ 932.577.475, sin especificar las actividades a realizar con sus respectivos costos.

El banco de proyectos del municipio no realiza seguimiento de los proyectos de inversión registrados; no se observó aplicativo y/o metodología para el seguimiento a la ejecución de los programas y proyectos tanto en el componente físico (actividades y productos) como en el componente financiero, identificando los contratos asociados a los proyectos y el estado en que se encuentran.

Fuente de criterio y criterio.

Modelo General Ajustado (MGA). Resolución 1450 de 2013 del Departamento Nacional de Planeación (DNP) –Por el cual se adopta la metodología para la formulación y evaluación previa de proyectos de inversión.

Metodología General Ajustada para la formulación de proyectos de inversión pública en Colombia. – Versión 2.0. - enero 2023

Cartilla orientadora de gestión de los bancos de programas y proyectos territoriales del Departamento Nacional de Planeación (DNP)

Causa.

Deficiencias en la formulación y diligenciamiento de proyectos con el fin de tener información clara y precisa de los recursos utilizados

Efecto.

Poca confiabilidad de la información en los proyectos y en el uso eficiente de los recursos.

7. Hallazgo administrativo. Debilidades en control interno

Condición (situación detectada de incumplimiento).

El mapa de riesgos consolidado del municipio de Cartago, vigencia 2022, no contiene clasificación del riesgo (gestión o de corrupción) y no presenta indicadores de eficacia y efectividad para medir la acción de control. Así mismo en las auditorías internas no se evidenció planes de mejoramiento de los hallazgos de auditorías internas, vigencia 2021 y papeles de trabajo de las mismas

Fuente de criterio y criterio.

Guía para la Administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas. Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP)

NIA 500(Norma Internacional de Auditoría), a partir del 2009, y de la Ley 87 de 1993 artículos 1 y 2, reglamentada por el Decreto 648 de 2017. Modificado por el Decreto 1083 de 2015.

Causa.

Deficiencias en el diseño de mapas de riesgos y la aplicación de los procedimientos de auditorías internas de la entidad y auditorías internas y planes de mejoramiento más efectivos.

Efecto.

Riesgos institucionales se materialicen y afecten el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

CONCEJO MUNICIPAL DE CARTAGO

8. Hallazgo administrativo del Concejo Municipal de Cartago. Falta de Sistema de control interno, mapa de riesgos y falta de procedimientos documentados del mapa de procesos

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Se evidenció que el Concejo Municipal de Cartago no cuenta con sistema de control interno (SCI) y no tiene procedimientos documentados e institucionalizados de los procesos definidos en el mapa de procesos, así mismo no tiene política de riesgos conforme el Guía para la Administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas. Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP), con formato estandarizado del mapa de riesgos; por consiguiente, no existe seguimiento del mismo; en consecuencia, el Plan Anticorrupción presentado no es consistente con los riesgos.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución política de Colombia de 1991, artículo 209, artículo 269.

Ley 87 de 1993, artículo 6, artículo 3 literal d

Ley 617 del 200, artículo 75, parágrafo 1, Ley 1474 de 2011, artículo 73, Decreto 1499 de diciembre 11 de 2017 (Por el cual se modifica el decreto 1083 de 2015, decreto único de la función pública en lo relacionado con el sistema de calidad), Artículo 2.2.22.1.4, numeral 2.

Causa.

Deficiente aplicación de la normatividad relacionada con: control interno, política de riesgos y sistema de gestión de calidad

Efecto.

Generando riesgos en el cumplimiento de los objetivos de la corporación edilicia.

PERSONERÍA MUNICIPAL DE CARTAGO

9. Hallazgo administrativo de la Personería Municipal de Cartago. Falta de Sistema de control interno, mapa de riesgos y deficientes procedimientos documentados del mapa de procesos.

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Se evidenció que la Personería Municipal de Cartago no cuenta con sistema de control interno (SCI) y tiene deficientes procedimientos documentados e institucionalizados de los procesos definidos en el mapa de procesos, así mismo no tiene política de riesgos conforme a la Guía para la Administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP), con formato estandarizado del mapa de riesgos; por consiguiente, no existe seguimiento del mismo; en consecuencia, el Plan Anticorrupción presentado no es consistente con los riesgos.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución política de Colombia de 1991, artículo 209, artículo 269.

Ley 87 de 1993, artículo 6, artículo 3 literal d

Ley 617 del 2000, artículo 75, parágrafo 1, Ley 1474 de 2011, artículo 73, Decreto 1499 de diciembre 11 de 2017 (Por el cual se modifica el decreto 1083 de 2015, decreto único de la función pública en lo relacionado con el sistema de calidad), Artículo 2.2.22.1.4, numeral 2.

Decreto 1499 de diciembre 11 de 2017 (Por el cual se modifica el decreto 1083 de 2015, decreto único de la función pública en lo relacionado con el sistema de calidad), Artículo 2.2.22.1.4, numeral 2.

Causa.

Deficiente aplicación de la normatividad relacionada con: control interno, política de riesgos y sistema de gestión de calidad

Efecto.

Generando riesgos en el cumplimiento de los objetivos de la personería municipal.

MACROPROCESO DE GESTIÓN CONTRACTUAL

- 10. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y penal falta requisitos en la estimación del presupuesto de la contratación, Falta de requisitos para la celebración de contrato, contrato no está cumpliendo con el fin estatal propuesto.**

Denuncia DC-21-2023.

Contrato N°: 1-168-2022

Objeto: PRESTACION DE SERVICIOS DE PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA, Y APOYO EN LA ELABORACION DE LOS MANUALES DE MACROPROCESOS Y PROCESOS Y LA ACTUALIZACION EN PRIMERA FASE, DEL MANUAL ESPECIFICO DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES DE LA ADMINISTRACION CENTRAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO.

Modalidad de Selección: Directa

Valor: \$525.000.000

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Etapa precontractual.

Analizada los estudios previos del contrato estatal, se evidenció:

- 1) Frente a Requisito adicional de contar con perfiles para la contratación.**

Cuadro N° 46

Requisitos Estudios Previos PARA CELEBRACIÓN		Análisis Contraloría	Evidencia que respalda el análisis
PERFIL REQUERIDO:	OBJETO: PRESTACION DE SERVICIOS DE PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA, Y APOYO EN LA ELABORACION DE LOS MANUALES DE MACROPROCESOS Y PROCESOS Y LA ACTUALIZACION EN PRIMERA FASE, DEL MANUAL ESPECIFICO DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES DE LA	IDONEIDAD: Revisada el Certificado de Existencia y Representación Legal que aporta la fundación, se observa que existe la realización de la siguiente actividad "La Fundación	1) Certificado de Existencia y Representación Legal aportado (Folios 76-79) 2) Certificaciones

	<p>ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO. De acuerdo con el objeto de contratación, las condiciones y requerimientos para su cabal ejecución, El Municipio de Cartago, a fin de satisfacer la necesidad presentada, requiere contratar una persona jurídica con el siguiente PERFIL:</p> <p>IDONEIDAD: El objeto social de la persona Jurídica deberá permitirle ejecutar el objeto de la presente contratación.</p> <p>EXPERIENCIA: Experiencia de mínimo dos (2) contratos ejecutados con entidad pública en asesoría en temas relacionados con implementación, actualización de Sistemas de Calidad, Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.</p> <p>Requisito Adicional: De igual forma, deberá, aportar junto con la propuesta, certificado debidamente firmado por el Representante Legal, donde hace constar que cuenta con el equipo de trabajo, con los perfiles requeridos por la entidad, para lo cual deberá aportar la siguiente documentación antes de la firma del acta de inicio.</p>	<p>tendrá como objeto, realizar actividades relacionadas con la investigación, el estudio y la ejecución de temas relacionados con el desarrollo de la administración pública", que si bien es cierto el objeto social es amplio, se evidencia que pueden ejecutar contratación relacionados con la administración pública.</p> <p>EXPERIENCIA: El contratista aporta (02) contratos relacionados con MIPG: 1) N°201838 26/01/18 por \$30 millones 2) N°2019184 del 12/09/19 por \$40 millones</p> <p>De acuerdo a un análisis restrictivo de los requisitos solicitados, se evidencia que el contratista aportó los dos contratos pedidos en los estudios previos.</p> <p>FRENTE AL REQUISITO ADICIONAL:</p> <p>No se evidenció en el contrato estatal el documento mediante el cual conste que cuenta con el equipo de trabajo con los perfiles requeridos por la entidad.</p> <p>Por tal circunstancia la Contraloría encuentra que al no evidenciarse tal documento en la carpeta contractual y que se comprendía como un requisito para la celebración se procede a connotar por éste aspecto una presunta conducta de tipo penal.</p>	<p>de Experiencia (Folios 84-92)</p>
--	---	--	--------------------------------------

Fuente: Contrato 1-168-2022

Elaboró: Equipo auditor

Que analizada la información allegada por el Municipio de Cartago Valle, frente a las hojas de vida de las personas que fueron contratadas por la Fundación, se logró evidenciar:

Cuadro N° 47

ITEM	CARGO	PERFIL	CANTIDAD	NOMBRE DEL CONTRATADO	ANÁLISIS CONTRALORÍA
1	DIRECTOR DE PROYECTO	Profesional en Economía, Ingeniería Industrial, Administración Pública, Derecho, Administración de Empresas y/o contaduría. Con acreditación de ICONTEC: Administración Competencias Sistema de de en Gestión las un de Calidad. Formación de Auditores Internos de un Sistema de Calidad. Experiencia Profesional y relacionada de cinco (5) años en Sistemas de Calidad	1	DIANNA MILENA SALGUERO C.C. 31.412.536 de Cartago	Analizada la documentación aportada por el Municipio de Cartago Valle, dentro del escrito de defensa, se evidencia que aporta, formato de hoja de vida de la señora DIANA MILENA SALGUERO, sin embargo, dentro de dichos documentos no se aportó los certificados de experiencia profesional y relacionada de cinco años (05).

Fuente: Derecho de contradicción- Documentos anexados

Elaboró: Equipo auditor

Que no se aportó los certificados de experiencia profesional y relacionada de cinco años del director de proyecto.

Cuadro N° 48

ITEM	CARGO	PERFIL	CANTIDAD	NOMBRE DEL CONTRATADO	ANÁLISIS CONTRALORÍA
2	COORDIADOR DE CAMPO	Profesional en Administración Pública, Derecho, Economista, Ingeniería Industrial o Administración de Empresas, contaduría. Con experiencia profesional de cinco años	3	YAMAHURY VELÁSQUEZ RAMÍREZ C.C. 1.112.772.706	Aporta título como Administradora Ambiental, sin embargo dicha profesión no se contempló dentro de la coordinación de campo.

Fuente: Derecho de contradicción- Documentos anexados

Elaboró: Equipo auditor

Que dentro de los estudios previos, no se contempló título de Administrador Ambiental, tampoco se establecieron equivalencias, u otros núcleos académicos u otros, como lo pretendió realizar la supervisora del contrato estatal, quien convalidó dicho título académico.

Cuadro N° 49

ITEM	CARGO	PERFIL	CANTIDAD	NOMBRE DEL CONTRATADO	ANÁLISIS CONTRALORÍA
5	ANALISTA DE CAMPO	Profesional en Administración Pública, Derecho, Economista, Ingeniería Industrial o Administración de Empresas, contaduría, Desarrollo	3	CLAUDIA GUTIERREZ BONILLA C.C. 31.409.920	(Folio 57-75) Se relaciona como idoneidad Profesión Psicóloga, sin embargo, no se estableció dicha profesión.
				VALENTINA PINILLA ÁVILA C.C. 30.399.056	(Folio 76- 86) cumple con el requisito de título

		Familiar. Con experiencia profesional de cinco años			profesional, sin embargo, no demuestra experiencia de 5 años.
--	--	--	--	--	---

Fuente: Derecho de contradicción- Documentos anexados

Elaboró: Equipo auditor

Que respecto de la señora CLAUDIA GUTIERREZ BONILLA, no se estableció la profesión de psicología, tampoco dentro de los estudios previos se establecieron otros núcleos académicos, situación que el supervisor no podía convalidar e indicar que cumplía con lo requerido en los estudios previos.

Respecto de la señora Valentina, pese a que cumple con la idoneidad no se evidencia experiencia de 5 años.

Cuadro N° 50

ITEM	CARGO	PERFIL	CANTIDAD	NOMBRE DEL CONTRATADO	ANÁLISIS CONTRALORÍA
6	DIGITACIÓN Y TABULACIÓN DE INFORMACIÓN TÉCNICO	Técnicos de apoyo (digitación y tabulación de datos) con experiencia de un año en estas labores	5	JORGE ANDRÉS MARTÍNEZ BETANCUR C.C. N°1.114.398.335	(Folio 137-146) No se evidencia que cuenta con título de técnico, sino de bachiller técnico empresarial. Por lo que no cumple con el requisito de idoneidad.

Que, el señor JORGE ANDRES MARTÍNEZ no cumple con el requisito de idoneidad ya que no cuenta con un título técnico.

Que de acuerdo a la documentación remitida por parte del Municipio de Cartago Valle, se evidencia que, no existen documentos completos de títulos, que se hacen convalidaciones de profesiones por parte de la Supervisora del Contrato sin que dentro de los estudios previos se haya contemplado, situación que debió observarse para el

análisis del cumplimiento de los requisitos establecidos en la propuesta, y conforme a ello, poder dar el aval para la suscripción del contrato estatal.

2) Frente a la determinación del valor:

Cuadro N° 51

FRENTE A LA DETERMINACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LA CONTRATACIÓN		
Valor Establecido en los estudios previos	Justificación del Valor	Análisis de la Contraloría
\$ 525.000.000	Teniendo en cuenta el objeto, los alcances y las condiciones de tiempo, modo y lugar para su cabal ejecución, La Secretaría Administrativa y del Talento Humano, estimó el valor del contrato teniendo en cuenta la idoneidad, la experiencia requerida del futuro contratista y el análisis del histórico de contrataciones de otras entidades de igual o similar objeto, que indica que comparativamente, para el caso del Municipio de Cartago, el valor estimado, se encuentra dentro del promedio de los precios habituales del mercado.	No se evidencia que el Municipio haya realizado un análisis concreto y específico de los criterios para determinar el valor de la contratación de acuerdo a lo establecido en el Artículo 2.2.1.1.2.1.1. Estudios y documentos previos. Del Decreto 1082 de 2015

Fuente: Contrato 1-168-2022

Elaboró: Equipo auditor

3) Frente a las obligaciones establecidas en los estudios previos:

Cuadro N° 52

OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL CONTRATO	
Obligaciones pactadas	Análisis Contraloría
<ol style="list-style-type: none"> 1. Presentar plan de trabajo, cronograma de actividades en plataforma de control y seguimiento que permita evidenciar a la alta dirección los avances en tiempo real en el plan de trabajo propuesto. 2. Realizar reuniones semanales de seguimiento al avance en el cumplimiento del plan y cronograma de trabajo al equipo supervisor y atender reuniones convocadas por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño. 3. Recopilar actos administrativos para determinar con base a la estructura definida de la administración municipal de Cartago, el diseño del modelo de operación por procesos (Procesos, subprocesos, procedimientos, actividades y tareas), la planta de personal y el manual específico de funciones y competencias laborales con requisitos actuales para la Alcaldía de Cartago. 4. Revisar y analizar las funciones relacionadas con el problema inicialmente identificado en la Alcaldía de Cartago, referente al modelo de operación por procesos, y poder determinar las acciones de mejora. 5. Identificar, estudiar y analizar las normas generales que le dan forma y competencia jurídica internas y externas de la Entidad, (Constitución Política, leyes, decretos y actos administrativos territoriales, según sea el caso), soporte de la prestación del servicio con el fin de establecer la competencia legal de cada una de las dependencias de la estructura funcional de la Entidad. 6. Analizar la pertinencia de las funciones generales otorgadas a la Alcaldía de Cartago vinculadas en el proceso, por la norma de creación, así como aquellas que la modifican o adicionan. 7. Revisar el Sistema de Calidad y proponer los cambios que considere pertinentes para mejorar la eficiencia y eficacia de los servicios, alineados a las dimensiones y políticas del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG. 8. Identificar los servicios que presta la Alcaldía de Cartago y analizar si este satisface, en términos de calidad, eficiencia y eficacia, las necesidades de sus usuarios o clientes. 9. Establecer la cadena de valor de los procesos identificados y caracterizados, es decir, los elementos que permiten la generación de valor público, de la Alcaldía de Cartago. 	Se evidencia que las obligaciones establecidas en el Contrato, se pactan de forma general, por lo que se hace difícil para el equipo auditor realizar un seguimiento a los entregables dentro de la ejecución.

OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL CONTRATO	
Obligaciones pactadas	Análisis Contraloría
<p>10. Determinar la pertinencia de posibles cambios en la estructura de procesos y procedimientos.</p> <p>11. Analizar las hojas de vida de los funcionarios públicos de la planta de personal de la Alcaldía de Cartago y determinar los perfiles existentes.</p> <p>12. Verificar y analizar las necesidades de personal, en cuanto a perfiles y número de empleos, para determinar si la entidad cuenta, o no, con el equipo suficiente para el cumplimiento de los objetivos y la misión institucional.</p> <p>13. Presentar al Comité institucional de Gestión y Desempeño la metodología para el levantamiento de cargas de trabajo.</p> <p>14. Levantar cargas de trabajo de los funcionarios de la planta de personal según cronograma previamente aprobado por el supervisor con el fin de garantizar los medios y el tiempo del personal para llevar a cabo el proceso.</p> <p>15. Efectuar una valoración objetiva de las necesidades que le permita determinar si se debe llevar a cabo un ajuste de la planta de personal y si resulta necesario intervenir a toda la organización o solo algunas de sus dependencias.</p> <p>16. Consolidar análisis de cargas de trabajo, distribuido por dependencias.</p> <p>17. Realizar revisión de las funciones de los empleos de la planta de personal actual según cronograma previamente aprobado por el supervisor, con el fin de garantizar los medios y el tiempo del personal para llevar a cabo el proceso.</p> <p>18. Realizar la proyección del Acto Administrativo para la adopción de los Manuales de Macro Procesos, Procesos, Procedimientos Principales que se vayan a documentar.</p> <p>19. Coordinar las acciones para realizar la documentación de Sistema de Gestión y elaborar los 19 Manuales de Macroprocesos, 26 Manuales de Procesos, 26 Caracterizaciones y 43 Procedimientos Principales.</p> <p>20. Presentar el Informe técnico del Análisis del Manual de Funciones y Competencias laborales.</p> <p>21. Proyectar el Acto Administrativo de la Distribución de Planta de Personal.</p> <p>22. Atender las modificaciones que se soliciten antes durante y después de la ejecución de contrato que tenga que ver con el objeto contractual.</p> <p>23. Atender las solicitudes y/o reclamaciones que se presenten producto de la implementación del proceso.</p>	

Fuente: Contrato 1-168-2022

Elaboró: Equipo auditor

4) Frente a requisitos para iniciar la ejecución del contrato estatal.

Cuadro N° 53

Requisitos Estudios Previos para EJECUCIÓN	Análisis Contraloría	Evidencia que respalda el Hallazgo.
<p>DOCUMENTOS REQUERIDOS DE EQUIPO DE TRABAJO COMO REQUISITO DEL INICIO DEL CONTRATO:</p> <p>De igual forma, deberá, aportar junto con la propuesta, certificado debidamente firmado por el Representante Legal, donde hace constar que cuenta con el equipo de trabajo, con los perfiles requeridos por la entidad, para lo cual deberá aportar la siguiente documentación antes de la firma del acta de inicio.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diploma por medio del cual se otorga título profesional, según el requerimiento establecido por la entidad en la tabla 1 de este estudio. • Diploma por medio del cual se otorga título de posgrado según el perfil requerido en la tabla 1 de este estudio. • Fotocopia de la tarjeta o matrícula profesional de cada uno de los profesionales y tecnólogos, si aplica. 	<p>1) Como Requisito para la Ejecución No se evidenció en la carpeta contractual la documentación que del personal que operó dentro del contrato.</p>	<p>Etapa Previa: 1) Certificación visible a folio 105 en la cual certifica que no cuenta con personal vinculado por planta, pero no se evidencia tampoco certificación de que contratará a los operadores del contrato.</p> <p>Etapa Ejecución: 1) En el Acta de inicio no se hace relación de que se aportó la relación de las personas que la fundación vinculó para la ejecución del objeto.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Certificado de vigencia de la tarjeta o matrícula profesional expedida por el ente respectivo, si aplica. • Certificados que soporten la experiencia requerida de todo el equipo de trabajo. 		
--	---	--	--

Fuente: Contrato 1-168-2022

Elaboró: Equipo auditor

Etapas de ejecución:

Atendiendo que las actividades del contrato estatal se establecieron de forma general y ambiguas y no se brindó un valor específico por ítems o entregables de productos, se procedió a analizar la necesidad de la contratación establecida en los estudios previos y se logra determinar que la necesidad que pretendía satisfacer el Municipio de Cartago Valle del Cauca era “Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión administrativa en la formulación y adopción del Manual de Proceso y procedimientos de las diferentes dependencias de la nueva estructura administrativa, así como la socialización y capacitación de la actualización del manual de funciones y competencias de la planta de cargos de la administración central del municipio de Cartago”, así mismo, se estableció la necesidad de organizar el modelo de operación de procesos como elemento de control del MIPG.

En ese sentido, dentro de la etapa de ejecución de la auditoría, no se logró determinar efectivamente que los productos nuevos entregados es decir, 19 manuales de macroprocesos creados, 12 manuales de procesos y los 29 procedimientos hayan sido implementados y se encuentren cumpliendo con el fin estatal perseguido mediante el proceso de contratación, en tanto, que no se evidenció reuniones de socialización, codificación de los documentos, actos administrativos de aprobación y adopción de los mismos.

Por otro lado, y de acuerdo a los estudios previos pagina 2 se denota que lo pretendido por el Municipio de Cartago Valle es la actualización en primera fase del Manual de Funciones, por lo que, dentro de la ejecución de la auditoría no se logró verificar cuál fue el Manual propuesto actualizado por parte del contratista, no se logra determinar si dicho documento está cumpliendo con el fin para cual fue contratado.

Así las cosas, y atendiendo a que no se ha logrado evidenciar que la inversión pública realizada esté cumpliendo con el fin estatal perseguido con la contratación, se establece la existencia de un presunto detrimento patrimonial representado en el

costo que el Municipio pagó por concepto de procesos, procedimientos, manuales y manual de funciones que a la fecha no están implementados, y se está trabajando con los manuales y procedimientos de vigencias anteriores.

Cuadro N° 54

N° Comprobante (Sin incluir Estampillas)	Valor sin Descuentos de Ley	Concepto del Presunto detrimento	Valor real pagado
13248 del 27/12/22	\$ 13.125.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 10.428.311
13249 del 27/12/22	\$ 52.500.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 41.713.236
13250 del 27/12/22	\$ 52.500.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 41.713.236
13251 del 27/12/22	\$ 52.500.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 41.713.236
13252 del 27/12/22	\$ 52.500.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 41.713.236

13253 del 27/12/22	\$ 52.500.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 41.713.236
13254 del 27/12/22	\$ 52.500.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 41.713.236
13286 del 27/12/22	\$ 13.125.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 10.428.311
13288 del 27/12/22	\$ 13.125.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 10.428.311
13289 del 27/12/22	\$ 13.125.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 10.428.311
Total suscrito	\$ 525.000.000,00	Valor presunto detrimento	\$ 291.992.660

Nota: No se tuvo en cuenta el pago del Pago Anticipado teniendo en cuenta que el mismo hace parte del dinero que ingresa directamente al contratista, por lo que no hace parte de la entidad

Fuente: Contrato 1-168-2022
Elaboró: Equipo auditor

El supervisor del contrato estatal, no realiza un adecuado seguimiento administrativo, técnico, financiero del contrato estatal, en tanto, que no se logra evidenciar efectivamente los entregables recibidos por el Municipio, se evidencia

que no se cumplió con la forma de pago “actas mensuales” establecidas, pues de la información que se logra vislumbrar en el SECOP II, las facturas fueron entregadas en el último mes de ejecución.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 artículo 23, 24, 26, Decreto 1082 de 2015 artículos 2.2.1.1.2.1.1., 2.2.1.2.1.4.1., Decreto 107 del 05 de agosto de 2021 mediante el cual se aprueba el Manual de Contratación del Municipio de Cartago, Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84, estudios previos de la contratación, Decreto 1083 de 2015.

Causa:

Falta de control en la estructuración de los estudios previos, falta de análisis de los requisitos para celebrar contratación específicamente requisito adicional de perfiles, falta de seguimiento administrativo, técnico, financiero del contrato estatal a través del supervisor del contrato, falta de voluntad de la administración para la socialización, aprobación y puesta en, marcha del objeto contractual, Falta de control por parte de la administración municipal al no verificar que el estudio de la planta de personal estuviera acorde con la normatividad.

Efecto.

Se contrató al contratista sin que haya presentado la totalidad de los requisitos solicitados en la etapa previa (criterio 1 de la observación (no se adjuntó con la propuesta requisitos de perfiles que desarrollaran el contrato), se pagó actividades que no tienen soportes claros de ejecución, y no se está cumpliendo con el fin estatal propuesto en la contratación lo que generó una posible pérdida de recursos públicos por valor de **DOSCIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS SESENTA PESOS (\$291.992.660) MCTE** de acuerdo a lo establecido en la Ley 610 de 2000 Artículo 5 y 6, una posible conducta disciplinaria en virtud de la Ley 1952 de 2019 y penal en virtud de lo establecido en el artículo 410 de la Ley 599 de 2000.

11. Hallazgo Administrativo. Deficiencias en el seguimiento del contrato estatal a través de la plataforma SECOP II.

Contrato N°: 11-003-2022

Objeto: REALIZACION DE LABORES PROPIAS DEL CENTRO DIA YO VIDA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, EN EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES

DERIVADAS DEL PROYECTO SERVICIOS DE PROTECCION INTEGRAL ADULTOS MAYORES DEL CENTRO DE PROTECCION SOCIAL HOGAR POR LA VIDA EMILIA Y CENTRO DIA DE CARTAGO

Modalidad de Selección: Directa

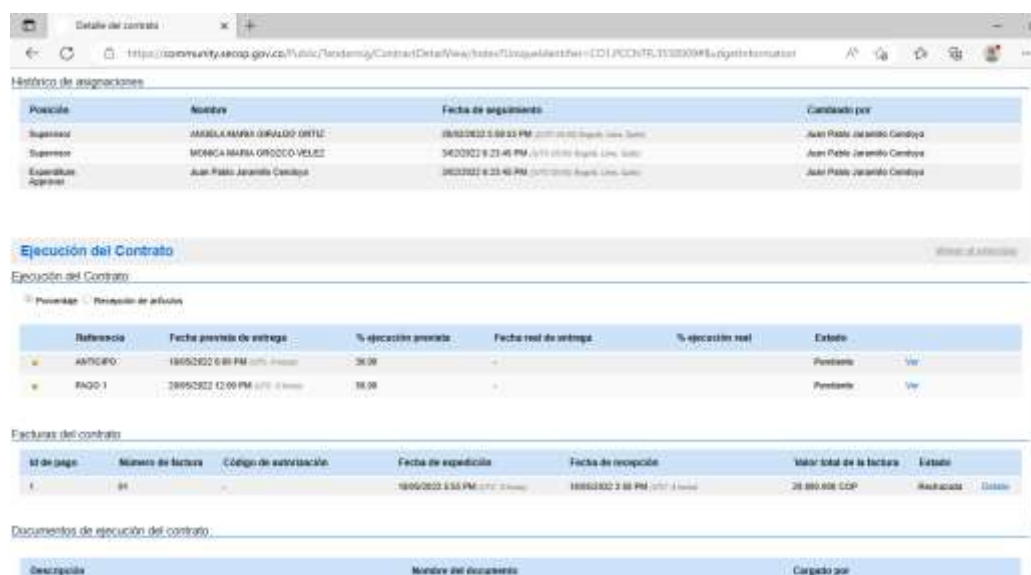
Valor: \$480.398.695

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Etapas de ejecución:

Analizada la plataforma SECOP II del proceso específico, se observa que el supervisor del contrato, presenta deficiencias en la labor de realizar el cargue del seguimiento a la ejecución financiera del contrato a través de dicha plataforma.

Imagen N° 5



The screenshot displays the 'Ejecución del Contrato' (Contract Execution) section of the SECOP II system. It includes a table for 'Ejecución del Contrato' with columns for 'Referencia', 'Fecha prevista de entrega', '% ejecución prevista', 'Fecha real de entrega', '% ejecución real', and 'Estado'. Below this, there is a table for 'Facturas del contrato' (Contract Invoices) with columns for 'Id de pago', 'Número de factura', 'Código de autorización', 'Fecha de expedición', 'Fecha de recepción', 'Valor total de la factura', and 'Estado'. The 'Facturas del contrato' table shows one invoice with a value of 28,880,808 COP and a status of 'Aprobada'.

Referencia	Fecha prevista de entrega	% ejecución prevista	Fecha real de entrega	% ejecución real	Estado
ADICION	18/05/2022 0:00 PM (UTC-5:00)	38.38	-	-	Pendiente
PAGO 1	18/05/2022 12:00 PM (UTC-5:00)	38.38	-	-	Pendiente

Id de pago	Número de factura	Código de autorización	Fecha de expedición	Fecha de recepción	Valor total de la factura	Estado
1	84	-	18/05/2022 2:55 PM (UTC-5:00)	18/05/2022 2:55 PM (UTC-5:00)	28,880,808 COP	Aprobada

Fuente: Secop II.

Elaboró: Equipo auditor

Fuente de Criterio y Criterio

Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84.

Causa

Debilidades en el cargue del seguimiento financiero del contrato en la Plataforma SECOP II.

Efecto

Incumplimiento en las disposiciones generales específicamente, en el seguimiento financiero del contrato, lo que puede generar pago de obligaciones no cumplidas.

12. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria. Falta de justificación de adición del contrato estatal.

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Revisados los contratos que se relacionan a continuación, se evidenció que, el municipio de Cartago Valle, realiza adición de los contratos estatales, sin que efectivamente exista unos fundamentos fácticos de necesidad para realizar la adición del mismo, pues dicha figura obedece a la falta de planeación de las cantidades de elementos que efectivamente requiere el municipio para satisfacer las necesidades de la vigencia, así:

Cuadro N° 55

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE
O2-011-2022	SUMINISTRO DE PAPELERIA IMPRESA Y MATERIAL PUBLICITARIO PARA LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL DE CARTAGO	67.500.000,00 \$
O2-018-2022	SUMINISTRO DE ARTICULOS DE ASEO Y CAFETERIA PARA DOTAR LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL	67.500.000,00 \$
O2-014-2022	SUMINISTRO DE PAPELERIA, UTILES DE ESCRITORIO Y DEMAS ELEMENTOS E IMPLEMENTOS PARA LAS DEPENDENCIAS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA	60.000.000,00 \$

Fuente: Contrato relacionados, SIA observa, Matriz de articulación
Elaboró: Equipo auditor

Fuente de Criterio y Criterio.

Ley 80 de 1993 artículo 23, 24, 40. Decreto 1082 de 2015 artículos 2.2.1.1.2.1.1., 2.2.1.2.1.4.1., Decreto 107 del 05 de agosto de 2021 mediante el cual se aprueba el Manual de Contratación del Municipio de Cartago, Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84.

Causa

Falta de estructuración de la necesidad de la contratación en cuanto a cantidades de suministro para cubrir la vigencia y falta de justificación de la adición.

Efecto

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

**13. Hallazgo Administrativo, con presunta incidencia disciplinaria
Resolución de aprobación de póliza con fecha posterior al inicio del contrato.**

Contrato N°: O12-032-2022

Objeto: SERVICIOS DE APOYO OPERATIVO Y LOGISTICO PARA PROTOCOLO Y EVENTOS CIVICOS DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL

Modalidad de Selección: Directa

Valor: \$45.000.000

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Revisada la Resolución de aprobación de Póliza N°118 del 18 de agosto de 2022, se logró evidenciar que el Municipio de Cartago Valle, aprueba la póliza requerida en fecha posterior al inicio del contrato estatal.

De igual forma, verificada la póliza en el SECOP II <https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/ContractDetailView/Index?UniqueIdentifier=CO1.PCCNTR.3920119> se observa que la misma cubre las vigencias y cuantías requeridas.

Fuente de criterio y criterio.

Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Causa.

Falta de controles y seguimiento por parte de la supervisión del contrato al momento de suscribir acta de inicio sin la aprobación de póliza correspondiente.

Efecto.

Deficiencias en la verificación de los requisitos para la ejecución, situación que genera una presunta falta disciplinaria al tenor de lo establecido en Ley 1952 de 2019.

14. Hallazgo Administrativo. omisión en el seguimiento financiero del contrato estatal.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Etapas de ejecución

En los siguientes contratos una vez verificados

Cuadro N° 56

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE
11-011-2022	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y HUMANOS ENTRE EL MUNICIPIO DE CARTAGO Y FONPACIFICO, PARA ELABORAR LA CLASIFICACION, ORGANIZACION, DEPURACION, ORDENACION, DESCRIPCION, FOLIACION, REALMACENAMIENTO, DIGITALIZACION DEL FONDO DOCUMENTAL DIRECCION DE RENTAS DE LA SECRETARIA DE HACIENDA DE CARTAGO CON SU RESPECTIVO INVENTARIO DOCUMENTAL, EN CUMPLIMIENTO CON LA LEY 594 DE 2000 Y SUS REGLAMENTARIOS. EN SU FASE 2	\$365.998.267,00

11-010-2022	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y HUMANOS CON LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CARTAGO PARA LA ORGANIZACION, DEPURACION, CLASIFICACION, INVENTARIO DOCUMENTAL, DIGITALIZACION Y FOLIACION DEL ARCHIVO DE GESTION DE LOS COMPARENDOS Y DE LOS EXPEDIENTES QUE CONFORMAN LAS VIGENCIAS 2019, 2020 Y 2021 DE LA SECRETARIA DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE DE CARTAGO LEY594DE2000YSUS REGLAMENTARIOS	\$180.000.000,00
-------------	---	------------------

Fuente: Contrato relacionados, SIA observa, Matriz de articulación
Elaboró: Equipo auditor

Se evidencia que el supervisor del contrato presenta deficiencias en el seguimiento financiero del contrato, por cuanto el seguimiento lo realiza únicamente utilizando una medida porcentual, pese a que existe dentro del contrato cantidades de ítems por entregar y valor unitario por cada uno, como se muestra en el informe de supervisión:

Ejemplo Convenio 11-011-2022

Imagen N° 6

2. DETALLE DE LA EJECUCIÓN					
VALOR PERIODO:		\$ 96.894.794		SALDO POR EJECUTAR:	\$ 143.103.545
VALOR PERIODO APOORTE FONPACÍFICO		\$0		SALDO POR EJECUTAR:	\$ 59.999.586
No.	OBLIGACIÓN ESPECÍFICA	ACTIVIDADES EJECUTADAS	AVANCE/ ESTADO DE EJECUCIÓN		
			% PERIODO	% ACUMULADO A LA FECHA	
1	ORGANIZACIÓN DE EXPEDIENTES DE ORGANIZACIÓN DE EXPEDIENTES (clasificación, depuración, ordenación, foliación, inventario, y diligenciamiento del rotulo) INCLUYE CAJAS X300 Según anexo 2 Resolución No. 088 del 19 de febrero de 2020 (Archivo General de la Nación) incluye alquiler de equipos de cómputo y scanner	Para esta actividad el contratista presenta informe donde detalla el desarrollo de la organización de 32 metros lineales que equivalen expedientes de industria y comercio, la organización de dichos expedientes está siguiendo las directrices establecidas en orden cronológico, y teniendo cuidado en las fechas establecidas en los sellos de radicación del documento.	32.30%	47.30%	

Fuente: Contrato relacionados, SIA observa, Matriz de articulación
Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio.

Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Causa.

Falta de controles y seguimiento por parte de la supervisión del contrato, que puede generar pago de actividades no ejecutadas.

Efecto.

Deficiencia en el seguimiento financiero del contrato lo que puede generar confusiones para el pago del contrato estatal.

APOYO INFRAESTRUCTURA FISICA

DC- 26 - 2023

15. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, Deficiencias en la planeación y elaboración de presupuesto

Contrato: 4 - 232 - 2018

Suscrito: 3/12/2018

Objeto: CONSTRUCCIÓN EDIFICIO INSTITUCIONAL CALLE 10 # 7-35 DEL MUNICIPIO DE CARTAGO.

Valor: \$ 3.622.256.204,40.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Una vez realizada la evaluación de la tipología del subsuelo en el estudio geotécnico contratado para el rediseño estructural, se determinó que la cimentación a construir para garantizar un comportamiento adecuado de la edificación, correspondía a Pilotes, y Caisson (por la estratificación y capacidad portante del suelo) y no a zapatas aisladas como estaba en el diseño presentado por la consultoría, que dio origen al presupuesto para la contratación. Esta situación incrementó los volúmenes de excavación, retiros de material de la excavación en sitio y disposición final, volúmenes de concreto, refuerzos; además de la complejidad de los sistemas constructivos (entibados, concreto tremie, bombeos).

Fuente de Criterio y criterio

Ley 1474 de 2011, artículos 82, 83, 84 y 85, Ley 80 de 1993, artículo 53, Decreto 2424 de 2006.

Causa.

Deficiencias en las etapas precontractual y contractual, por la falta de control y seguimiento por parte del supervisor y el no cumplimiento de las obligaciones a cargo del mismo en cuanto a soportes y especificaciones técnicas de los estudios de suelos y diseños al momento de la elaboración del presupuesto, falta de apropiación de recursos para la terminación del proyecto.

Efecto.

Incremento en el tiempo y costos en la ejecución de la obra y la no terminación de la misma.

Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con la Ley 1952 de 2019, capítulo IV, artículo 27 y capítulo II, Artículo 38.

12. ANEXOS

12.1 Anexo 01. Cuadro De Beneficio del Control Fiscal

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	Rafael Martínez Manzano- Subdirector Operativo Sector Central				
Sujeto de Control:	Municipio de Cartago Valle del Cauca				
Fecha de Evaluación:	09 de junio de 2023				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Ejecución de cantidades de obra y mantenimiento faltantes.					
Contrato: 4 - 250 - 2022					
Suscrito: 25/07/2022					
Objeto: MANTENIMIENTO DE LOS BIENES INMUEBLES FISCALES Y DE USO PUBLICO DEFINIDOS POR EL MUNICIPIO DE CARTAGO.					
Valor: \$ 549.996.901,98					
Contratista: INGENIERIA Y PROYECTOS SOSTENIBLES S.A.S.					
Plazo de Ejecución: Ciento cincuenta y tres (153) días.					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Al realizar la visita fiscal de obra con el fin de verificar las actividades ejecutadas de acuerdo a lo plasmado en las actas entregadas del contrato 4-250-2022, cuyo objeto es: "MANTENIMIENTO DE LOS BIENES INMUEBLES FISCALES Y DE USO PUBLICO DEFINIDOS POR EL MUNICIPIO DE CARTAGO", se observa que en la visita al bien fiscal Biblioteca Municipal las obras se encuentran completamente ejecutadas, sin embargo, se encontró que el cielo raso en dos puntos equivalente en metros a 22 mt2 presentaba aberturas y daños. En la misma visita se realiza recorrido a las fuentes de los parques de la ciudad y varios de ellos se observan en funcionamiento, sin embargo, se encontraban sucias y no se observaba el mantenimiento realizado, teniendo en cuenta que en el objeto del contrato 4-250-2022 se menciona el mantenimiento de bienes inmuebles de uso público, se establece que no es posible durante la visita verificar a ejecución de esa actividad.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
	Antes		Durante		Después
					X
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Conceptos	Valor estimado			TOTAL	
Recuperaciones:					
Recuperación obra faltante (22 m2 panel board) y mantenimiento de fuentes	\$11.146.246			\$11.146.246	
Totales (1)	\$11.146.246			\$11.146.246	
Subtotal Recuperaciones (1)	\$11.146.246			\$11.146.246	
Ahorros:					
Subtotal Ahorros (1)	\$11.146.246			\$11.146.246	
Totales (1)	\$11.146.246			\$11.146.246	

ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)

Durante la ejecución de la auditoría financiera y de gestión practicada al Municipio de Cartago Valle del Cauca practica visita fiscal de obra y revisión del expediente contractual del contrato 4-250-2022, evidenciando que en la visita al bien fiscal Biblioteca Municipal las obras se encuentran completamente ejecutadas, sin embargo, se encontró que el cielo raso en dos puntos equivalente en metros a 22 mt2 presentaba aberturas y daños. En la misma visita se realiza recorrido a las fuentes de los parques de la ciudad y varios de ellos se observan en funcionamiento, sin embargo, se encontraban sucias y no se observaba el mantenimiento realizado, teniendo en cuenta que en el objeto del contrato 4-250-2022 se menciona el mantenimiento de bienes inmuebles de uso público, se establece que no es posible durante la visita verificar a ejecución de esa actividad.



Ante esta situación, se configura una observación administrativa con connotación disciplinaria y fiscal, Sin embargo, en el derecho de contradicción el contratista presenta pruebas sobre el resarcimiento de las actividades, es decir, el mejoramiento de los 22 mts2 de cielo en board y el respectivo mantenimiento, lavado, mantenimiento de elementos electromecánicos y suministro de químicos para la conservación de las fuentes. Estableciendo de esta manera un beneficio de control fiscal, al subsanar la situación. A continuación, se muestra el presupuesto de las cantidades de las actividades ejecutadas y evaluadas por el equipo auditor.



Presupuesto:



PRESUPUESTO DE ACTIVIDADES REALIZADAS					
ÍTEM	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	UNIDAD	CANTIDAD	VR UNITARIO	VR TOTAL
1	C.F. PANEL BOARD 8MM S.JUNTA+VINILO	M2	22	\$ 61.193,00	\$ 1.346.246,00
2	SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE LA LIBERTAD: CIRCUITO ELÉCTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES Y CONFIGURACIÓN E INSTALACIÓN DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUÍMICOS IOC 1	UND	1	\$ 2.100.000,00	\$ 2.100.000,00
3	SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE LA ISLETA: CIRCUITO ELÉCTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES Y CONFIGURACIÓN E INSTALACIÓN DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUÍMICOS IOC 2	UND	1	\$ 1.200.000,00	\$ 1.200.000,00
4	SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE SAN FRANCISCO: CIRCUITO ELÉCTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES Y CONFIGURACIÓN E INSTALACIÓN DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUÍMICOS IOC 3	UND	1	\$ 1.400.000,00	\$ 1.400.000,00
5	SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE SAN VICENTE: CIRCUITO ELÉCTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES Y CONFIGURACIÓN E INSTALACIÓN DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUÍMICOS IOC 4	UND	1	\$ 1.200.000,00	\$ 1.200.000,00
6	SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE GUADALUPE: CIRCUITO ELÉCTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES Y CONFIGURACIÓN E INSTALACIÓN DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUÍMICOS IOC 5	UND	1	\$ 2.300.000,00	\$ 2.300.000,00
7	SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE LINEAL: CIRCUITO ELÉCTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES Y CONFIGURACIÓN E INSTALACIÓN DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUÍMICOS IOC 6	UND	1	\$ 1.600.000,00	\$ 1.600.000,00
VALOR TOTAL DEL PRESUPUESTO					\$ 11.146.246,00

Elaborado por el equipo auditor.

Registro fotográfico:

ANTES		DESPUES	
			

FUENTE PARQUE GUADALUPE	
ANTES	DESPUES
	

FUENTE PARQUE SUEÑOS DE LIBERTAD	
ANTES	DESPUES
	

FUENTE PARQUE LINEAL	
ANTES	
	
DESPUES	
	
SOPORTE(S)	
Acta de visita fiscal de obra. Presupuesto Contraloría. Registro fotográfico. Informe contratista.	
OBSERVACIONES	
RESPONSABLE	
Nombre	Daniela Riaño Arango
Cargo	Profesional universitario
Fecha del reporte	Mayo de 2023
CODIGO: TR - M2P5	VERSION 1.0

12.2 Anexo 02. Cuadro Resumen de Hallazgos.

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	15	N/A	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15,
2. Fiscales	1	\$291.992.660	10
3. Presunta connotación disciplinaria	5	N/A	3, 10, 12, 13, 15
4. Presunta connotación penal	1	N/A	10
5. Sancionatorio		N/A	
6. Beneficios de Control Fiscal	1	\$11.146.246.	ANEXO FORMATO BENEFICIO CONTROL FISCAL

Fuente: Consolidación de Informe Preliminar

Elaborado: Equipo auditor

Detalle de Hallazgos relacionados con la evaluación contractual

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	6	N/A	10, 11, 12, 13, 14, 15.
2. Fiscales	1	\$291.992.660	10
3. Presunta connotación disciplinaria	4	N/A	10, 12, 13, 15
4. Presunta connotación penal	1	N/A	10
5. Sancionatorio		N/A	

12.2 Anexo 3. Respuesta de Contradicción.

ANEXO 02 RESPUESTA DE CONTRADICCIÓN

1. Observación Administrativa. Deficiencias en la revisión a los Mapas de Riesgo de los procesos contables.

Condición. (situación detectada de incumplimiento).

Revisado los procesos contables del municipio de Cartago, se observa que los mismos se encuentran desactualizados, presentando deficiencias en la revisión a los mapas de riesgos.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 87 de 1993 artículo 2 Literal a y f.

Causa.

Situación que obedeció a las debilidades de control y autocontrol que no han permitido advertir oportunamente la irregularidad, en los mapas de riesgos contables.

Efecto.

Posible afectación de la razonabilidad de los estados financieros.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Frente a la observación realizada por el equipo auditor, la cual cita textualmente “Revisado los procesos contables del municipio de Cartago, se observa que los mismos se encuentran desactualizados, presentando deficiencias en la revisión a los mapas de riesgos.”, criterio que se fundamenta en los literales a y f del Art. 2 la Ley 87 de 1993, es preciso realizar las siguientes consideraciones.

El sistema de control interno contable, está integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por el Municipio de Cartago, con el propósito de que todas las prácticas que se realicen al interior de un sistema de información se ajusten al direccionamiento legal y práctico dispuesto por la Contaduría General de la Nación y al Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG en el Municipio de Cartago, Valle del Cauca.

En este sentido, el Municipio de Cartago, mediante Decreto Municipal No. 153 del 8 de noviembre de (Ver Anexo 1) adoptó el modelo integrado de planeación y gestión MIPG, en el cual en el Art. 7 precisa que este instrumento está integrado por tres aspectos fundamentales a saber: la institucionalidad, la operación y la medición; de igual manera, el Art. 9 del precitado referente determina las siete dimensiones aplicables al modelo: talento humano, direccionamiento estratégico y planeación, gestión con valores para resultados, evaluación de

los mismos, información y comunicación y control interno, siendo esta última de gran importancia ya que a través de ella se promueve el mejoramiento continuo de las entidades y la prevención del riesgo.

Ahora bien, cabe señalar que la actualización de los procesos contables no es una labor netamente de la Dirección de Contabilidad, toda vez, en virtud del aspecto de institucionalidad mencionado en MIPG, corresponde a un trabajo articulado y transversal al interior de la administración municipal, incluyendo a la oficina de Control Integral a la Gestión. Resulta imperante manifestar al equipo auditor, que sobre esta actividad se ha venido avanzando durante la vigencia 2022; tal y como lo demuestra el “Informe Pormenorizado del Estado de Control Interno de la Entidad”, (Ver Anexo 2) dispuesto para consulta en <https://www.cartago.gov.co/wp-content/uploads/2022/07/INFORME-PORMENORIZADO-DEL-ESTADO-DE-CONTROL-INTERNO-1ER-SEMESTRE-2022.pdf>, en el cual se realizan las siguientes conclusiones:

- 75% de cumplimiento en el componente de ambiente de control, teniendo en cuenta que en el mismo se menciona la necesidad revisar, actualizar, ajustar y modificar las dimensiones, políticas, procesos y procedimientos, manuales e instructivos que permitan una adecuada gestión por procesos.
- 82% de cumplimiento en el componente de evaluación de riesgos, precisando que toda vez que es necesario identificar, tipificar, valorar, evaluar y gestionar los riesgos existentes de manera integral, para que se pueden diseñar planes de acción para administrar y evitar su materialización dentro de los procesos.

Por otra parte, la Dirección de Control Interno del Municipio de Cartago, anualmente a través de la página web del municipio, publica el informe anual de Control Interno Contable, de acuerdo con lo establecido en la resolución 533 de 2015 y lo rinde a través del aplicativo CHIP, en donde se puede evidenciar en el numeral 2.1. Fortalezas “se han aplicado las políticas contables correctamente para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el nuevo marco normativo para entidades de gobierno, emitido en la resolución 533 de 2015”. (Ver Anexo No. 3)

Adicionalmente, para la vigencia 2022 se actualizaron los procedimientos transversales e instructivos para la conciliación y actualización de la reserva del Fondo Nacional de Pensiones de las entidades territoriales FONPET, para la conciliación de los saldos de cuentas por cobrar de industria y comercio y predial, para el manejo del efectivo y equivalentes y para la elaboración de reportes del impuesto predial. Avances que fueron reportados en el numeral 1.1.12 del precitado informe de control interno.

El ejercicio contable en el Municipio de Cartago, se encuentra sujeto a los direccionamientos técnicos y doctrinales establecidos por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015; por lo tanto, los Estados Financieros se preparan con estricta observancia de una norma técnica de carácter superior y de aplicación inmediata, por lo que la adopción e incorporación dentro de los procesos, procedimientos e instructivos se realiza con posterioridad y ajustándose al procedimiento establecido institucionalmente y dentro del marco del mejoramiento continuo, tal y como se explicó anteriormente; por lo tanto, no es correcta la afirmación del Equipo Auditor al señalar que los procesos contables del ente territorial se encuentran desactualizados en virtud de las debilidades de control y autocontrol que no permiten advertir posibles irregularidades, lo que redundaría en la falta de razonabilidad

de los estados financieros; ya que como se mencionó previamente, el hecho de que se encuentren en un proceso de actualización interna no quiere decir que no se apliquen o se desconozcan los impactos del mismo o que las cifras reveladas atenten contra la razonabilidad financiera.

En vista de lo expuesto, de la manera más respetuosa y cordial se solicita que la observación administrativa No. 1, sea eliminada para el informe definitivo de Auditoría Financiera y de Gestión del Municipio de Cartago, Valle.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad en su respuesta aclara que el sistema de control interno contable, está integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por el Municipio de Cartago, y que mediante Decreto Municipal No. 153 del 8 de noviembre de 2018, adoptó el modelo integrado de planeación y gestión MIPG, además comenta que la actualización de los procesos contables no es una labor netamente de la Dirección de Contabilidad, toda vez, en virtud del aspecto de institucionalidad mencionado en MIPG, corresponde a un trabajo articulado y transversal al interior de la administración municipal, incluyendo a la oficina de Control Integral a la Gestión

Si bien es cierto lo anterior comentado por la entidad, es importante dilucidar que dentro del proceso auditor se observó debilidades en lo rendido en el aplicativo CHIP, en donde se mencionan las siguientes:

- Se presentan debilidades en los sistemas de información que procesan los módulos de Rentas y Activos fijos, afectando el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en estas dependencias. Al igual que su análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.
- Son insuficientes los 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.
- No se están realizando periódicamente las autoevaluaciones para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable

Por lo anterior el grupo auditor considera dejar en firma la observación administrativa.

2. Observación Administrativa - Propiedad planta y equipo - edificaciones

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Analizada la cuenta 164001, denominada "edificios y casas", registrada por \$7.742.372.684, se evidenció que este valor está respaldado con la información suministrada por la oficina de instrumentos físicos, la cual está haciendo una revisión desde la vigencia 2018, sin embargo, contrastada la información, se denotó que no se ha registrado la totalidad de los bienes de propiedad del municipio de Cartago Valle.

Fuente de criterio y criterio.

Normas internacionales de contabilidad, especialmente la NIC 16, NICSP 17 y Régimen de Contabilidad Pública, según "marco normativo para entidades de gobierno de la Contaduría General de la Nación", artículo 355 de la Ley 1819 de 2016.

Causa.

Debilidades de control y autocontrol que no ha permitido advertir oportunamente la irregularidad.

Efecto.

Incertidumbre en las cifras en el estado contable.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Frente a la observación realizada por el equipo auditor, la cual cita textualmente: "Analizada la cuenta 164001, denominada "edificios y casas ", registrada por \$7.742.372.684, se evidenció que este valor está respaldado con la información suministrada por la oficina de instrumentos físicos, la cual está haciendo una revisión desde la vigencia 2018, sin embargo, contrastada la información, se denotó que no se ha registrado la totalidad de los bienes de propiedad del municipio de Cartago Valle".

Con el propósito de Establecer los criterios técnicos para el reconocimiento de los hechos que afectan las cuentas del grupo de Propiedad, Planta y Equipo, incluido los Bienes de Uso Público y los Bienes Históricos y Culturales. como son: la depreciación, amortización, venta, retiro, traslado de bienes, adiciones, mejoras, bienes pendientes de legalizar y la actualización de saldos dentro de la información financiera de la administración municipal, bajo el Marco de Regulación aplicable a las Entidades de Gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación, se estableció y adoptó el Procedimiento Transversal Para El Reconocimiento De Las Propiedades, Planta y Equipo identificado con el código MAHP.106.18P.16 incorporado al sistema de calidad el día 02 de septiembre de 2023, en el donde la Dirección de Contabilidad y la Oficina de Recursos Físicos son los encargados de reconocer financiera y logísticamente los bienes objeto de reconocimiento (Ver anexo 4).

Toda vez, que el reconocimiento contable de los bienes del Municipio de Cartago es una actividad de vital importancia para garantizar la razonabilidad de las cifras financieras, resulta pertinente señalar que, durante la presente vigencia, el Municipio de Cartago mediante la

suscripción del Contrato de Prestación de Servicios No. 1-169-2023 (Ver Anexo 5) se encuentra adelantando el proceso de Conciliación de la información Contable con respecto a los inventarios de activos fijos de acuerdo al procedimiento precitado, cuyo alcance está delimitado a una revisión minuciosa documental a fin de establecer diferencias y proceder a realizar los ajustes en caso de ser necesarios.

Por otra parte, es importante mencionar que a la fecha se han logrado identificar predios legalizados a nombre de particulares y a nombre del Municipio de Cartago, predios ejidos con y sin intervención de particulares y algunos que se encuentran sin identificar, encontrándose pendiente de informar formalmente a la Oficina de Recursos Físicos las novedades encontradas. (Ver Anexo 6).

En vista de lo expuesto, de la manera más respetuosa y cordial se solicita que la observación administrativa No. 2, sea eliminada toda vez que el Municipio de Cartago, Valle, se encuentra adelantando las acciones administrativas tendientes a subsanar las diferencias existentes entre el sistema de información contable y el inventario de activos fijos.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad en su respuesta al informe preliminar, manifiesta que se encuentra adelantando el proceso de Conciliación de la información Contable con respecto a los inventarios de activos fijos de acuerdo al procedimiento precitado, cuyo alcance está delimitado a una revisión minuciosa documental a fin de establecer diferencias y proceder a realizar los ajustes en caso de ser necesarios

Por lo anterior el grupo auditor considera dejar en firma la observación administrativa, para que en próxima auditoria, se revise las acciones adelantadas a la conciliación de la información Contable con respecto a los inventarios de activos fijos

3. Observación administrativa, con presunta incidencia Disciplinaria – El plan de Desarrollo del municipio (2020-2023), no se ajustó con las modificaciones del mismo aprobadas por acuerdos

Condición (situación detectada de incumplimiento).

El Plan de Desarrollo del Municipio de Cartago, denominado “ES CONTIGO CARTAGO” fue aprobado mediante Acuerdo No. 013 del 16 de junio de 2020, para el período 2020-2023.

El plan de Desarrollo del municipio de Cartago, ha tenido las siguientes seis (6) modificaciones:

- 1.- Acuerdo No. 034 del 03 diciembre de 2021
- 2.- Decreto 019 de febrero 07 de 2022
- 3.- Decreto 070 de mayo 23 de 2022
- 4.- Decreto 098 de julio 21 de 2022
- 5.- Decreto 121 de sept 01 de 2022
- 6.- Decreto 123 de septiembre 07 de 2022

Se observa que el plan de desarrollo actualizado mediante Acuerdo Municipal No. 034 del 03 diciembre de 2021, no incluye las cuatro (4) modificaciones realizadas mediante decretos administrativos, las cuales son en fechas posteriores a su actualización. Es de señalar que el

procedimiento que se debe adelantar para introducir una modificación al plan de desarrollo de una entidad territorial, es igual al que se lleva a cabo para su formulación inicial, discusión y aprobación, incluye la función consultiva de los Consejos Territoriales de Planeación (CTP),

Se realizaron los siguientes cambios mediante decretos administrativos: En el plan de desarrollo, aprobado mediante Acuerdo del Concejo Municipal 034 de 2021, el indicador de producto del cuatrienio era: “40 hogares beneficiados con adquisición de vivienda” y en el **Decreto 019 de 2022**, se cambió el indicador de producto, así: “Hogares beneficiados con mejoramiento de vivienda”; es decir se cambió adquisición de vivienda con mejoramiento de vivienda, sin que en el indicador de producto se cuantifique cuántas viviendas mejoradas, por lo que no es medible.

En el Plan de Desarrollo Municipal (2020-2023), aprobado mediante Acuerdo No.034, la meta producto del programa: “Aseguramiento y prestación integral de servicios de salud”, la meta producto, para el cuatrienio: “65.890 personas atendidas con servicio de salud” se modificó mediante el Decreto 070 de 2022, “número de personas capacitadas”, no especificando la cantidad por lo que no es medible y se cambió: personas atendidas con servicio de salud, por personas capacitadas

De igual forma mediante el Decreto Administrativo No. 070, se adicionó en el programa: “Prestación de servicios de transporte público de pasajeros”, Descripción meta producto: “Transferencias de recursos a entidades para la implementación de sistemas de transporte público de pasajeros, con indicador de producto: “Número de convenios suscritos”, sin especificar cuántos convenios, ni el componente presupuestal de esta meta.

Decreto 098 de 2022, Adicionar. Meta producto cuatrienio: “una (1) plaza de mercado adecuada”, Proyecto: CONSTRUCCIÓN DE UNA PLAZA DE MERCADO COMO INFRAESTRUCTURA PRODUCTIVA ETAPA II EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO. **COSTO PROYECTO:** \$2,699,997,786.49.

Es de señalar que los anteriores cambios del Plan de Desarrollo Municipal, mediante Decretos Administrativos con base en la homologación de nombre de proyectos y/o nombre de productos del catálogo de clasificación presupuestal de Entidades Territoriales (CCPET). La modificación implica cambio y/o adición en el presupuesto de metas y no solamente de nombre y descripción de metas; por lo que el Municipio de Cartago Valle del Cauca debía someter dichos cambios a aprobación por parte del Concejo Municipal de acuerdo a lo establecido en el artículo 313 numeral 3 de la Constitución Política de Colombia.

Así mismo, se evidenció una omisión por parte del Concejo Municipal de Cartago en el seguimiento y control al Plan de Desarrollo Municipal de Cartago, en tanto permitió que se realizaran modificaciones sin su aprobación.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 152 de 1994, artículos 36, 37, 38, 39 40 y 45, Artículo 313 numeral 3 de la Constitución Política.

Causa.

Inaplicación de la normatividad de planeación y control, falta de control por parte del Concejo Municipal frente a las modificaciones al Plan de Desarrollo Municipal.

Efecto.

Riesgos en el cumplimiento de los objetivos de la entidad, falta de someter para aprobación del Concejo Municipal de las modificaciones al Plan de Desarrollo Municipal, lo que constituye una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto por la Ley 1952 de 2019

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La Ley 1753 de 2015 (Plan Nacional de Desarrollo 2014- 2018), en su artículo 148, estableció la necesidad de orientar la inversión pública a resultados, y dando continuidad a este precepto la Ley 1955 de 2019 (Plan Nacional de Desarrollo (2018 – 2022) en su artículo 38 indicó que la programación presupuestal debe orientarse a resultados: *“La programación presupuestal debe orientarse a resultados, promover el uso eficiente y transparente de los recursos públicos y establecer una relación directa entre el ingreso, el gasto y los bienes y servicios entregados a la ciudadanía. Para el efecto, el presupuesto debe clasificarse mediante programas definidos que serán insumo para la elaboración de los planes de desarrollo y los planes plurianuales de inversión. La información sobre programación y ejecución presupuestal de los recursos de inversión de las entidades públicas del orden nacional y territorial debe reportarse a través del sistema de información unificada establecido para tal fin, de acuerdo con los lineamientos definidos para el efecto por el Departamento Nacional de Planeación. El presupuesto orientado a resultados y la clasificación por programas aplicará a la Nación, a las entidades territoriales y, a todas las fuentes de financiación del gasto público, de acuerdo con cada uno de los Planes de Desarrollo Territorial (PDT) vigentes”*.

Para el efecto, el presupuesto debe clasificarse mediante programas que serán insumos para la elaboración de los planes de desarrollo y los planes plurianuales de inversiones; por tal razón, el Departamento Nacional de Planeación, publica el Manual de Clasificación Programática del Gasto Público, como la herramienta fundamental para organizar y estandarizar la información, de tal forma que se facilite la medición del gasto orientada a resultados.

A partir de 2020, se busca consolidar este proceso en las entidades territoriales, asociando el nivel programático en sus planes de desarrollos, de tal forma que las líneas programáticas orientadas a resultados se conviertan en el eje articulador entre los recursos y las metas de gobierno, y por tal razón, se publicó una nueva versión del manual incorporando un capítulo territorial.

En concordancia con lo anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP, mediante la Resolución 3832 de 2019 expide el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas (CCPET), estableciendo que para la desagregación del gasto de inversión se utilizará la clasificación programática del Manual de Clasificación Programática del Gasto Público, ya mencionado.

El proceso de actualización del Manual de Clasificación Programática del Gasto Público, con miras a tener una clasificación específica para las entidades territoriales ha sido un esfuerzo de

trabajo entre el DNP y el MHCP, y en el proceso de implementación y transición estas entidades expedieron el documento **“ORIENTACIONES PARA LA HOMOLOGACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE PLANEACIÓN CON EL MANUAL DE CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICO DEL GASTO PÚBLICO”**, el cual se adjunta al presente informe; con la finalidad de brindar orientación y claridad frente a los siguientes aspectos:

1. Brindar una explicación sobre la importancia de hacer uso de los instrumentos de planeación y presupuestación orientado a resultados;
2. Generar una descripción de la correspondencia existente entre el KPT y los instrumentos de planeación y presupuestación orientado a resultados;
3. Ofrecer información relacionada con la dinámica de actualización del Manual de Clasificación Programático del Gasto Público y el catálogo de productos de la MGA;
4. Realizar una breve descripción de la dinámica de cambios en el KPT;
5. Presentar las propuestas para la gestión de las actualizaciones en los catálogos de programas y productos en los Planes de Desarrollo Territoriales y proyectos de inversión;
6. Presentar los mecanismos de asistencia técnica para el uso y actualización del catálogo de productos de la MGA

Es importante resaltar que este documento resalta los siguientes aspectos: “Los instrumentos de planeación y presupuestación orientados a resultados PPO, permiten:

- Dar cumplimiento a los mandatos constitucionales y legales.
- Facilitar el análisis y la orientación del gasto a resultados al unificar la unidad de análisis en los instrumentos de planeación y el ciclo presupuestal y por tanto correlacionarlos en una relación causal lógica para mejorar la toma de decisiones frente a la eficiencia en el gasto público.
- Homologar los Planes de Desarrollo a nivel de indicadores de producto con la formulación de proyectos de inversión.
- Armonizar en esta misma lógica programática la gestión de proyectos de inversión al encontrar los bienes y servicios a proveer en su ejecución, disponibles en la cadena de valor de los programas orientados a resultados.
- Disponer la información necesaria para los reportes requeridos por las autoridades nacionales en planeación y presupuestación.

Es así, como teniendo en cuenta estas consideraciones, y de acuerdo a las orientaciones impartidas por el Departamento Nacional de Planeación, El Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la Resolución 1355 de 2020, y La Contraloría General de la Nación en la Circular Conjunta 01 de 2019 y la Resolución Reglamentaria Orgánica 035 de 2020 de la Contraloría General de la República, el municipio de Cartago Valle del Cauca, realizó la gestión de las

actualizaciones del catálogo de programas y productos en el Plan de Desarrollo Territorial y en los proyectos de inversión, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones del documento **“ORIENTACIONES PARA LA HOMOLOGACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE PLANEACIÓN CON EL MANUAL DE CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICO DEL GASTO PÚBLICO”**:

El proceso de homologación consiste en la vinculación de las líneas estratégicas de los planes de desarrollo con los programas orientados a resultados para que durante la ejecución del Plan de Desarrollo haya una vinculación directa de los proyectos de inversión a través de los productos, programas y subprogramas ya preestablecidos y asociados a su planeación y que a su vez servirán de insumo para el proceso presupuestal de programación, elaboración, presentación, aprobación, liquidación, modificación, ejecución y control del Presupuesto General de la Entidad Territorial y de sus descentralizadas de acuerdo con el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas -CCPET.

De esta manera el municipio se ubicó en el siguiente escenario que correspondía a la situación presentada por la entidad territorial al año 2021:

La entidad territorial no utilizó el KPT para la formulación del Plan de Desarrollo y no utilizó Programas Orientados a Resultados, pero cuenta con proyectos de inversión en el Banco Único.	Verificar que los proyectos estén asociados a los programas correspondientes a territorio de conformidad con el Manual de Clasificación Programática del Gasto Público -Capítulo Territorio-, de lo contrario, reformular.	La ET puede iniciar el proceso de homologación de su PDT con el Manual de Clasificación Programática del Gasto Público -Capítulo Territorio-. Para apoyar este proceso, en la Guía de Orientaciones para la Elaboración del Plan Indicativo, se presentan dos propuestas de homologación. La guía se puede consultar en el siguiente enlace: https://www.dnp.gov.co/programas/desarrollo-territorial/Estudios-Territoriales/Indicadores-y-Mediciones/Paginas/desempeno-integral.aspx
---	--	--

Es así, como realizó el proceso de homologación de su Plan de Desarrollo Municipal “Es Contigo Cartago 2020-2023”, con el Manual de Clasificación Programática del Gasto Público, Capítulo Territorio de acuerdo a la Guía de orientaciones para la elaboración del Plan Indicativo la cual se adjunta al presente documento, la cual detalla en las páginas 12 a la 16, el proceso de homologación realizado por parte del municipio de Cartago Valle, donde realiza la homologación del Plan de Desarrollo Municipal Es Contigo Cartago 2020-2023 con la finalidad de dar cumplimiento a los lineamientos establecidos por el DNP y dar cumplimiento a la normatividad y orientaciones generadas por las diferentes entidades como el Ministerio de Hacienda y la Contraloría General de la Nación.

Por eso el municipio a fin de brindar mayor peso a este proceso de homologación, llevó al concejo municipal el proyecto de acuerdo donde expuso el proceso de homologación realizado al Plan de Desarrollo Municipal Es Contigo Cartago 2020-2023, el cual fue aprobado mediante Acuerdo No. 034 del 03 diciembre de 2021, POR EL CUAL SE HOMOLOGA Y AJUSTA EL PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL "ES CONTIGO CARTAGO", PARA EL PERIODO 2020-2023".

Así mismo, teniendo en cuenta que la dinámica de cambios en el tiempo del catálogo de productos se va a seguir generando de acuerdo a lo establecido en el documento "ORIENTACIONES PARA LA HOMOLOGACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE PLANEACIÓN CON EL MANUAL DE CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICO DEL GASTO PÚBLICO":

"El Manual de Clasificación Programático del Gasto Público en el cual se incluyen los sectores, líneas programáticas y descripción de los programas es un documento que publica el DNP por su competencia de definir la clasificación programática, establecida en el decreto 1082 de 2015 y en el artículo 38 de la Ley 1755 de 2019, Ley del Plan Nacional de Desarrollo. Este documento publicado en enero de 2017 ha sido la base para la orientación a resultados del gasto público, a su versión inicial se le hicieron ajustes durante 2018 derivados del proceso de transición en los proyectos del Presupuesto General de la Nación. Se inició en ese mismo momento, su revisión en el marco de la implementación a territorio y la siguiente actualización publicada se dio en abril de 2020 en la cual se dividieron los programas en dos capítulos uno aplicable a nación y otro aplicable a territorio. Adicionalmente, el manual contempla una sección introductoria y un capítulo con los subprogramas aplicables a cada sector.

En esta nueva versión se creó un nuevo sector, aplicable a territorio, denominado Gobierno Territorial, que recoge intervenciones que hasta el momento se estaban encauzando a través de los sectores Presidencia, Interior, Defensa y Policía, Planeación y Hacienda.

Durante el primer semestre de 2020 hubo ajustes a nivel de programas, sin embargo, una vez superado el periodo de transición en esta implementación que se está llevando a cabo durante el presente año, el movimiento a nivel programático debe ser mínimo, ya que son niveles de clasificación de largo plazo.

Por su parte, a nivel de productos se tiene un protocolo a través del cual las entidades tanto territoriales como nacionales pueden solicitar ajustes relacionados con creación de productos o de indicadores. Estas solicitudes son analizadas de acuerdo al protocolo desde el punto de vista metodológico y técnico. La inactivación de productos puede darse por varias razones como son

el cambio en la unidad de medida del indicador principal o por cambios normativos, entre otras.

Respecto a los ajustes en el catálogo de productos es importante tener en cuenta que estos pueden enmarcarse en:

• Productos a los que se les modifica el código: son ajustes derivados de la necesidad técnica o metodológica de mejorar la definición del producto o sus indicadores sin cambiar su alcance, por lo que se requiere inactivar el producto a ajustar y crear uno nuevo que tendrá por ende diferente codificación en el sistema.

Otra razón por la que los productos pueden cambiar de codificación es el rediseño de los programas orientados a resultados a los que se asociaron inicialmente y se requiere reubicarlos en otros programas.

• Productos que se inactivan para territorio: son productos cuya provisión no es competencia de las entidades territoriales de acuerdo con los mandatos normativos o técnicos previamente existentes o la expedición de nueva normatividad o lineamientos técnicos sectoriales.

Así mismo, un producto o indicador se puede inactivar por la necesidad de sustituirlo por otro en vista de la necesidad de mejorar su denominación, forma de medición o unidad de medida.

• Productos nuevos: corresponde a productos o indicadores que por solicitud de las entidades territoriales o de los sectores del orden nacional, deben ser incluidos en el catálogo de productos ampliando la batería de bienes y servicios disponibles para uso de las entidades territoriales.

En el archivo homologación productos puede consultar las equivalencias de los productos y los que se reactivaron en la MGA, se han sustituido por otros o se han inactivado.

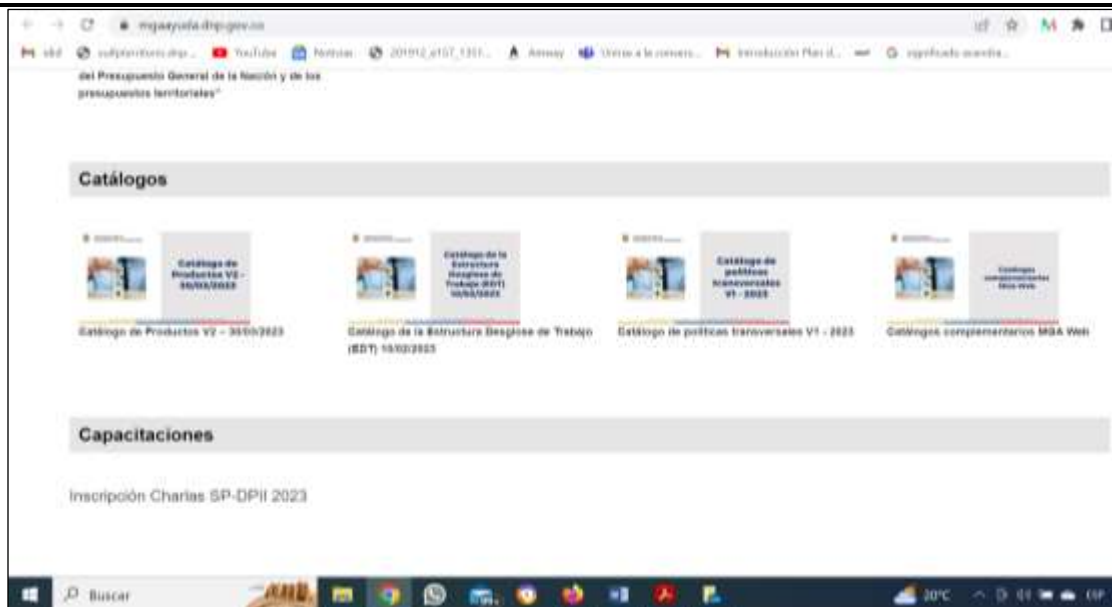
Teniendo en cuenta el dinamismo de los productos e indicadores, y la necesidad de facilitar a los usuarios la consulta de programas, subprogramas, productos e indicadores como parte del proceso de formulación, periódicamente se dispone en el enlace de ayudas de la MGA un archivo

en Excel denominado catálogo de productos (fecha dd/mm/aa y la versión). En este sentido, la información disponible en el Excel será la dispuesta en la MGA Web hasta el día de la impresión y cada ajuste sobre el catálogo posterior a esa fecha, sólo se reflejará en la siguiente versión del archivo.

Así mismo, el Manual de Clasificación Programático del Gasto Público es publicado en la sección de documentos de las ayudas de la MGA, desde el cual debe ser consultado para garantizar que se cuenta con la información actualizada.

Se solicitó al concejo municipal la facultad para Ajustar o adicionar productos de acuerdo a las necesidades, es así como mediante Acuerdo No. 034 del 03 diciembre de 2021, POR EL CUAL SE HOMOLOGA Y AJUSTA EL PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL “ES CONTIGO CARTAGO”, PARA EL PERIODO 2020-2023”, con la finalidad de poder tener la trazabilidad de las homologaciones realizadas en el municipio, dada la dinámica de cambios presente al interior de la MGA, hasta que el DNP logre que en el KPT esos cambios sean visibles de manera inmediata y automática, mediante un proceso de interoperabilidad entre la MGA y el KPT. Dado que como lo establece el DNP en el documento “ORIENTACIONES PARA LA HOMOLOGACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE PLANEACIÓN CON EL MANUAL DE CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICO DEL GASTO PÚBLICO” actualmente ese mecanismo de intercambio de información no se encuentra implementados, en el KPT se realizarán actualizaciones periódicas y manuales de los programas y productos, con el fin de reducir las diferencias hasta que se cuente con la actualización automática.

Y como puede observarse en la imagen la actualización del catálogo de productos de la MGA WEB al día de hoy ha sufrido múltiples actualizaciones siendo la última el 30 de marzo del año 2023.



Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto, es como puede evidenciarse que los Decretos:

1. Decreto 019 de febrero 07 de 2022
2. Decreto 070 de mayo 23 de 2022
3. Decreto 098 de julio 21 de 2022
4. Decreto 121 de sept 01 de 2022
5. Decreto 123 de septiembre 07 de 2022

Dentro de su motivación obedecen a procesos de homologación de programas y productos del Manual de Clasificación del Gasto Público y Catálogo de Productos de la MGA WEB, de programas, productos e indicadores que se encuentran en el Plan de Desarrollo Municipal "Es Contigo Cartago 2020-2023" aprobado mediante Acuerdo 013 de junio del año 2020, como se ilustra en la siguiente explicación que puede ser corroborada por el equipo auditor:

DECR ETO	SECTOR	PROGRA MA	PRODUCTO	DESCRI PCION	INDICADOR	OBSERV ACION
-------------	--------	--------------	----------	-----------------	-----------	-----------------

Decreto No. 019 de febrero de 2022.	VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	40	Acceso a soluciones de vivienda	4001	Servicio de apoyo financiero para el Mejoramiento de vivienda	4001032	Corresponde al apoyo financiero a través de la asignación de un subsidio familiar de vivienda de interés social para mejoramiento, reparación y/o reconstrucción.	400103200	Hogares beneficiados con mejoramiento de vivienda	Número	Plan de Desarrollo o Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 131 establece la meta de producto:								
<p>Observación: Plan de Desarrollo Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 131 establece la meta de producto:</p> <div><p>SUBPROGRAMA No. 2: MEJORAMIENTO INTEGRAL DE VIVIENDAS Objetivo: Implementar acciones orientadas al mejoramiento de vivienda de interés social VIS - VIP, a poblaciones vulnerables de estratos socioeconómicos 1, 2 y 3 del municipio.</p><table><tr><th>Línea Base</th><th>Meta de Producto</th><th>Indicador</th><th>Meta Cuatrienio</th></tr><tr><td>50</td><td>Asignar cien (100) subsidios para mejoramiento de vivienda VIS Y VIP</td><td>Número de subsidios para mejoramiento de vivienda VIS Y VIP</td><td>100</td></tr></table><p>"CARTAGO, NUESTRO COMPROMISO" Calle 8 No 6-52 - Tel. 212 8595 - concejocartago2016@gmail.com www.concejodecartago.gov.co</p></div>												Línea Base	Meta de Producto	Indicador	Meta Cuatrienio	50	Asignar cien (100) subsidios para mejoramiento de vivienda VIS Y VIP	Número de subsidios para mejoramiento de vivienda VIS Y VIP	100
Línea Base	Meta de Producto	Indicador	Meta Cuatrienio																
50	Asignar cien (100) subsidios para mejoramiento de vivienda VIS Y VIP	Número de subsidios para mejoramiento de vivienda VIS Y VIP	100																
DEC RETO	SECTOR	PROGRAMA	PRODUCTO	DESCRIPCION	INDICADOR	OBSERVACION													

Decreto No. 070 de Mayo de 2022.	SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	19	Salud Pública	1905	Servicio de educación Informal en temas de salud publica	1905019	Corresponde al servicio de educación informal en temas de salud pública, orientado a la población a nivel de individuos, familias y comunidad en general.	190501900	Personas capacitadas	Número	Solicitud de la Homologación de Programa presupuestal, más acuerdo a la actualización del Catálogo de productos de la MGA WEB
	SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	19	Inspección, vigilancia y control	1903	Servicio de información para la gestión de la inspección, vigilancia y control sanitario	1903045	Contempla los servicios de actualización y mejoramiento de la infraestructura tecnológica, así como diseño, desarrollo, implantación, mantenimiento y adecuación de sistemas de información orientados a la	190304500	Usuarios del sistema.	Número	Solicitud de la Homologación de Programa presupuestal, más acuerdo a la actualización del Catálogo de productos de la MGA WEB

						gestión de la inspección, vigilancia y control sanitario.					
	TRANSPORTE	24	Prestación de servicios de transporte público de pasajeros	2408	Servicio de apoyo financiero para la implementación de sistemas de transporte público de pasajeros	2408022	Transferencia de recursos a entidades para la implementación de sistemas de transporte público de pasajeros	240802200	Convenios suscritos	Número	Plan de Desarrollo o Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 147 establece la meta de producto: Proyecto estratégico No. 16, Plan de Desarrollo o Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 186

24. Que mediante memorando general No. 02045 del 03 de mayo de 2022, la Secretaría de Salud y Protección Social del Municipio, solicita el ajuste de productos del Plan de Desarrollo Municipal, teniendo en cuenta que algunas actividades del Plan de Desarrollo están orientadas al programa 1906. Aseguramiento y Prestación Integral de Servicios de Salud y se requiere Ajustarlos al programa 1905. Salud Pública y al Programa 1903. Inspección, Vigilancia y Control.

25. Que el ajuste solicitado está orientado a lograr el cumplimiento de las actividades de la Secretaría de Salud y Protección Social y a la ejecución del Plan de Desarrollo, los cuales se relacionan en las siguientes Tablas:

A. Estado actual:

Sector Catalogo	Programa Catalogo	Código Program a Catalogo	Producto catalogo	Código Producto catalogo	Descripción del producto	Indicador del Producto	Código Indicador del Producto
19. SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	Aseguramiento y Prestación integral de servicios de salud	1906	Servicio de atención en salud a la población	1906004	Incluye el servicio de atención en salud a la población dentro del Sistema General de Seguridad Social en Salud.	Personas atendidas con servicio de salud	190600400

Solicitud Ajuste:

Sector Catalogo	Programa Catalogo	Código Program a Catalogo	Producto catalogo	Código Producto catalogo	Descripción del producto	Indicador del Producto	Código Indicador del Producto
19. SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	Salud Pública	1905	Servicio de educación informal en temas de Salud pública.	1905019	Corresponde al servicio de educación informal en temas de salud pública, orientado a la población a nivel de individuos, familias y comunidad en general.	Personas Capacitadas	190501900

B. Estado actual:

Sector Catalogo	Programa Catalogo	Código Program a Catalogo	Producto catalogo	Código Producto catalogo	Descripción del producto	Indicador del Producto	Código Indicador del Producto
19. SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	Aseguramiento y Prestación integral de servicios de salud	1906	Servicio de información para las instituciones públicas prestadoras de salud y la dirección de la entidad territorial implementado	1906031	Corresponde al proceso que mejora en la disposición de la información para asegurar que sea accesible, confiable y oportuna con respecto a los beneficiarios y pacientes por parte de las Instituciones Públicas Prestadoras de Servicios de Salud hacia la dirección territorial.	Sistema de información implementado	190603100

Solicitud Ajuste:

Sector Catalogo	Programa Catalogo	Código Program a Catalogo	Producto catalogo	Código Producto catalogo	Descripción del producto	Indicador del Producto	Código Indicador del Producto
19. SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	Inspección, vigilancia y control	1903	Servicio de información para la gestión de la inspección, vigilancia y control sanitario	1903045	Contempla los servicios de actualización y mejoramiento de la infraestructura tecnológica, así como diseño, desarrollo, implantación,	Usuarios del sistema	190304500

Observación: Plan de Desarrollo Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 147 establece la meta de producto:

Proyecto estratégico No. 16, Plan de Desarrollo Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 186

SUBPROGRAMA No. 2: MEJORAMIENTO INTEGRAL DE LA INFRAESTRUCTURA VIAL URBANA Y RURAL PARA LA MOVILIDAD SEGURA, LA COMPETITIVIDAD Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE
Objetivo: Aumentar, mejorar y mantener la infraestructura vial del municipio en excelentes condiciones, que permitan una movilidad segura y accesible a todos los grupos poblacionales en la zona urbana y rural.

Línea Base	Meta de Producto	Indicador	Meta Cuatrienio
0	Realizar Pavimentos de malla vial en las siete (7) comunas y sector especial de Zaragoza	Número de Pavimentos de malla vial realizados	8
0	Realizar diez (10) estudios y/o diseños para proyectos de malla vial urbana y rural	Número de estudios y/o diseños para proyectos de malla vial urbana y rural realizados	10
0	Rehabilitar seis (6) kilómetros de malla vial urbana	Número de kilómetros de malla vial urbana rehabilitada	6
0	Rehabilitar cuatro (4) kilómetros de malla vial rural	Número de kilómetros de malla vial rural rehabilitada	4
0	Gestionar los estudios, diseños y construcción de dos (2) ejes estructurales viales de la ciudad	Número estudios, diseños y construcción de ejes estructurales viales de la ciudad gestionados	2
0	Construir y puesta en operación un (1) Terminal de Transportes en el Municipio	Número de Terminales de Transportes construidos y puestos en operación	1

16. Terminal terrestre de pasajeros regional: concentrar e integrar la oferta y demanda de pasajeros, mejorar la infraestructura de transporte.

DEC RETO	SECTOR	PROGRAMA	PRODUCT O	DESCRIP CION	INDICADOR	OBSERV ACION
Decre to No. 098 de Julio de 2022	AGRICU LTURA Y DESAR ROLLO RURAL	1 7 Infraestructura productiva y comercialización	17 09 Plaza de mercado adecuada	1709 078 Lugar con infraestructura que acopia productores y comercializadores minoristas a los cuales el cliente final y/o consumidor podrá tener acceso a los productos que se ofrecen.	17090 7800 Plazas de mercado adecuadas	Plan de Desarrollo o Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 183 establece la meta de producto:
					Nú mer o	

Observación: Plan de Desarrollo Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 183 establece la meta de producto:

SUBPROGRAMA No. 2: EQUIPAMIENTOS MUNICIPALES Y BIENES DE USO PÚBLICO PARA EL BUEN VIVIR AL ALCANCE DE TODOS LOS CARTAGÜEÑOS

Objetivo: Aumentar, modernizar, adecuar y mantener los espacios urbanos, edificaciones, estructuras de equipamiento urbano, espacios de recreación y apoyar y consolidar el desarrollo de proyectos de infraestructura con proyección regional.

Línea Base

Meta de Producto

Indicador

Meta Cuatrienio

0		Gestionar la construcción de una (1) plaza de mercado				Plaza de gestionada construida	mercado y	1		
DECRETO	SECTOR		PROGRAMA		PRODUCTO		DESCRIPCION	INDICADOR		OBSERVACION
Decreto No. 121 de Septiembre de 2022	SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	19	Aseguramiento y Prestación integral de servicios de salud	06	Servicio de apoyo financiero para la reorganización de redes de prestación de servicios de salud	1906036	Recursos monetarios entregados a las empresas sociales del estado para la reorganización de redes de prestación de servicios de salud	190603600	Empresas sociales del estado con apoyo financiero	Proyecto estratégico No. 20, Plan de Desarrollo o Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 186
<p>Observación: Proyecto estratégico No. 20, Plan de Desarrollo Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 186</p>										
<p>20. Construcción de una gran sede de la IPS: integrar los servicios de salud de la IPS en una gran sede, en un lugar de fácil acceso y con posibilidad de ampliación de infraestructura y elevar nivel de complejidad.</p>										

DECRETO	SECTOR		PROGRAMA		PRODUCTO		DESCRIPCION	INDICADOR			OBSERVACION
Decreto No. 123 de septiembre de 2022	CULTURA	33	Promoción y acceso efectivo a procesos culturales y artísticos	3301	Infraestructuras culturales dotadas	3301127	Corresponde a la disposición de material didáctico, pedagógico, tecnológico y/o mobiliario para espacios estructurados para el desarrollo de procesos artísticos y/o cultural, este incluye infraestructura tecnológica para la conexión y el acceso a internet de las bibliotecas y espacios culturales.	330112700	Infraestructuras Culturales dotadas	Número	Plan de Desarrollo o Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 126 establece la meta de producto :

							Corresponde a todos los productos relacionados a la etapa de preinversión en infraestructura recreo-deportiva, como son estudios de factibilidad, diseños arquitectónicos, planos, estudio de suelos y otros estudios y/o instrumentos similares.				
	DEPORTE Y RECREACIÓN	43	Fomento a la recreación, la actividad física y el deporte para desarrollar entornos de convivencia y paz	4301	Estudios y diseños de infraestructura recreo-deportiva	4301031		430103100	Estudios y diseños elaborados	Número	Plan de Desarrollo o Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 130 establece la meta de producto :
	COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO	35	Productividad y competitividad de las empresas colombianas	3502	Equipamientos turísticos dotados	3502114	Corresponde a la dotación necesaria para que la infraestructura y espacios de uso público en los atractivo	3502211400	Equipamientos dotados	Número	Plan de Desarrollo o Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 154 establece la meta de

							s turístico s del territorio puedan iniciar su funciona miento y operaci ón.				producto :
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---------------

Observación: Plan de Desarrollo Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 126 establece la meta de producto:

SUBPROGRAMA No. 5: EQUIPAMIENTOS E INFRAESTRUCTURA DE CALIDAD PARA LA CULTURA, EL ARTE Y BIBLIOTECAS						
Objetivo: Modernizar, adecuar y ampliar espacios locativos y equipamientos necesarios para la difusión, formación y promoción de la cultura y el arte en el municipio.						
Línea Base	Meta de Producto			Indicador		Meta Cuatrienio
0	Construir, adecuar una	(1)		Número de Bibliotecas construidas y adecuadas		1
0	Dotar una (1) Biblioteca			Número de bibliotecas dotadas		1
0	Adecuar, remodelar y mantener dos (2) espacios e infraestructura artística, cultural e histórica			Número de espacios e infraestructura artística, cultural e histórica adecuadas, remodeladas y mantenidas		2
0	Gestionar la donación de la casa de la cultura San Jorge al municipio			Donación casa de cultura		1
0	Gestionar ante INVIAS la donación de la estación de ferrocarril al municipio de Cartago			Donación estación ferrocarril		1
0	Gestionar ante el ministerio de cultura la construcción de infraestructura para el desarrollo cultural de Cartago			Construcción infraestructura desarrollo cultural		1

Observación: Plan de Desarrollo Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 130 establece la meta de producto:

SUBPROGRAMA No. 4: INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA Y RECREATIVA DE CALIDAD

Objetivo: Modernizar, mejorar y mantener la infraestructura deportiva del municipio, garantizando que se encuentren en condiciones aptas de seguridad y protección para la práctica deportiva de los diferentes grupos poblacionales.

Línea Base	Meta de Producto	Indicador	Meta Cuatrienio
1	Mantener y adecuar veinte (20) escenarios deportivos y recreativos en excelentes condiciones de uso	Número de escenarios deportivos y recreativos mantenidos adecuados	20
2	Construir dos (2) escenarios deportivos y recreativos	Número de escenarios deportivos y recreativos construidos	2

Observación: Plan de Desarrollo Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 154 establece la meta de producto

SUBPROGRAMA No. 2: INFRAESTRUCTURA DE CALIDAD PARA LA PROMOCIÓN Y DESARROLLO DEL TURISMO SOSTENIBLE

Objetivo: Proteger, mejorar y mantener la infraestructura turística en el municipio en condiciones de calidad de competitividad, que permitan a los turistas llegar, permanecer y disfrutar de los atractivos turísticos del municipio, promoviendo sinergias entre la inversión pública y la privada.

Línea Base	Meta de Producto	Indicador	Meta Cuatrienio
0	Realizar un (1) estudio y diseño para el desarrollo de nuevos atractivos turísticos	Número de estudios y diseños para el desarrollo de nuevos atractivos turísticos realizados	1
0	Gestionar la construcción y embellecimiento de dos (2) escenarios de turismo religioso.	Número de escenarios turismo religioso gestionados y embellecidos	2
0	Gestionar la construcción y embellecimiento de dos (2) escenarios turísticos	Número de escenarios turísticos gestionados y embellecidos	2

De esta manera, se demuestra que los ajustes realizados mediante decretos han obedecido a procesos de homologación de programas y productos de acuerdo a los lineamientos establecidos por el DNP, el Ministerio de Hacienda, y por tanto la motivación y estructura de los mismos ha estado orientada solo a esta finalidad, sin alterar temas presupuestales o definición o modificación de metas, dado que estas ya se encuentran establecidas en los Acuerdos de aprobación y Ajuste que han sido objeto de análisis y han sido aprobados por parte del Concejo Municipal, como pudo

evidenciarse en el informe presentado anteriormente por cada uno de los Decretos.

Es así, como la entidad en su derecho a la contradicción aclara que las modificaciones al Plan de Desarrollo, realizadas mediante decreto se centran en el proceso exclusivo de homologación de programas y productos de acuerdo al manual de clasificación presupuestal y el catálogo de productos de la MGA WEB y no implica cambio y/o adición en el presupuesto, ni modificación de metas, porque estas ya están establecidas en los acuerdos de aprobación y ajuste aprobados por el Concejo Municipal, aclarando la siguiente consideración “La modificación implica cambio y/o adición en el presupuesto de metas y no solamente de nombre y descripción de metas; por lo que el Municipio de Cartago Valle del Cauca debía someter dichos cambios a aprobación por parte del Concejo Municipal de acuerdo a lo establecido en el artículo 313 numeral 3 de la Constitución Política de Colombia”

Adicional a esto, el municipio de Cartago, en cabeza del señor alcalde obtuvo reconocimiento por parte del Departamento Nacional de Planeación DNP en el mes de marzo del año 2022, en relación con la formulación del Plan de Desarrollo “2020-2023” orientado a resultados y la implementación de un esquema de gerencia pública por resultados, en el marco de la estrategia “Gobierno al Plan”, lo que evidencia que el municipio de Cartago en el marco de sus competencias a cumplido a cabalidad con los lineamientos establecidos por el DNP en relación a la formulación del Plan de Desarrollo Municipal “Es Contigo Cartago 2020-2023”. (Ver documento adjunto).

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En su respuesta expresa que “...el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP, mediante la Resolución 3832 de 2019 expide el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas (CCPET), estableciendo que para la desagregación del gasto de inversión se utilizará la clasificación programática del Manual de Clasificación Programática del Gasto Público, ya mencionado.”

Agrega: “Es importante resaltar que este documento resalta los siguientes aspectos: “Los instrumentos de planeación y presupuestación orientados a resultados PPoR, permiten:

- Dar cumplimiento a los mandatos constitucionales y legales.
- Facilitar el análisis y la orientación del gasto a resultados al unificar la unidad de análisis en los instrumentos de planeación y el ciclo presupuestal y por tanto correlacionarlos en una relación causal lógica para mejorar la toma de decisiones frente a la eficiencia en el gasto público.
- Homologar los Planes de Desarrollo a nivel de indicadores de producto con la formulación de proyectos de inversión.
- Armonizar en esta misma lógica programática la gestión de proyectos de inversión al encontrar los bienes y servicios a proveer en su ejecución, disponibles en la cadena de valor de los programas orientados a resultados.
- Disponer la información necesaria para los reportes requeridos por las autoridades nacionales en planeación y presupuestación.

Es así, como teniendo en cuenta estas consideraciones, y de acuerdo a las orientaciones impartidas por el Departamento Nacional de Planeación, El Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la Resolución 1355 de 2020, y La Contraloría General de la Nación en la Circular Conjunta 01 de 2019 y la Resolución Reglamentaria Orgánica 035 de 2020 de la Contraloría General de la República, el municipio de Cartago Valle del Cauca, realizó la gestión de las actualizaciones del catálogo de programas y productos en el Plan de Desarrollo Territorial y en los proyectos de inversión, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones del documento **“ORIENTACIONES PARA LA HOMOLOGACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE PLANEACIÓN CON EL MANUAL DE CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICO DEL GASTO PÚBLICO”**:

Así mismo expresa que El Plan de Desarrollo del Municipio de Cartago, denominado “ES CONTIGO CARTAGO” fue aprobado mediante Acuerdo No. 013 del 16 de junio de 2020, para el período 2020-2023, fue homologado con el Manual de Clasificación Programática del Gasto Público, Capítulo Territorio de acuerdo a la Guía de orientaciones para la elaboración del Plan Indicativo la cual se adjunta al presente documento, la cual detalla en las páginas 12 a la 16,

Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto, es como puede evidenciarse que los Decretos:

1. Decreto 019 de febrero 07 de 2022
2. Decreto 070 de mayo 23 de 2022
3. Decreto 098 de julio 21 de 2022
4. Decreto 121 de sept 01 de 2022
5. Decreto 123 de septiembre 07 de 2022

1- Decreto 019 de 2022

DECRETO	SECTOR		PROGRAMA		PRODUCTO		DESCRIPCION	INDICADOR			OBSERVACION
Decreto No. 019 de febrero de 2022.	VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	40	Acceso a soluciones de vivienda	4001	Servicio de apoyo financiero para el Mejoramiento de vivienda	4001032	Corresponde al apoyo financiero a través de la asignación de un subsidio familiar de vivienda de interés social	400103200	Hogares beneficiados con mejoramiento de vivienda	Número	Plan de Desarrollo o Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 131 establece la meta de producto:

							para mejorami ento, reparació n y/o reconstru cción.				
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Observación: Plan de Desarrollo Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 131 establece la meta de producto:

SUBPROGRAMA No. 2: MEJORAMIENTO INTEGRAL DE VIVIENDAS
Objetivo: Implementar acciones orientadas al mejoramiento de vivienda de interés social VIS - VIP, a poblaciones vulnerables de estratos socioeconómicos 1, 2 y 3 del municipio.

Línea Base	Meta de Producto	Indicador	Meta Cuatrienio
50	Asignar cien (100) subsidios para mejoramiento de vivienda VIS Y VIP	Número de subsidios para mejoramiento de vivienda VIS Y VIP	100

"CARTAGO, NUESTRO COMPROMISO"
Calle 8 No 6-52 - Tel. 212 8595 - concejocartago2016@gmail.com
www.concejodecartago.gov.co

Análisis de la respuesta a la observación, por la auditoría

Cabe señalar que el Plan de Desarrollo inicial aprobado mediante Acuerdo No. 013 del 16 de junio de 2020, para el período 2020-2023, **fue modificado mediante Acuerdo Municipal No. 034 del 03 de diciembre 2021**, este plan se denominó:: “Por el cual se homologa y ajusta el Plan de Desarrollo Municipal “Es contigo Cartago”, para el período 2020- 2023”; luego esté es el plan de desarrollo municipal vigente para el municipio de Cartago para el período 2020 – 2023 y este plan de desarrollo deberá contener lo que dispone el artículo 339 de la Constitución Nacional, una parte general, la estructura programática de carácter estratégico y un plan de inversiones de carácter operativo. De acuerdo con la Ley 152 de 1994, en el artículo 3° (principios generales), en donde, en el marco de las funciones de control político, en este caso el concejo municipal ejercerá el control en la formulación y especialmente en la aprobación del Plan de Desarrollo. Es de señalar que el municipio debe contar con un (1) solo plan de desarrollo, que recoja toda la estructura programática, estratégica y de inversiones, este plan de desarrollo es el aprobado mediante Acuerdo del Concejo Municipal No. 034 de 2021, el cual modificó y homologó el plan de desarrollo No. 013 de junio 2020.

De acuerdo con lo anterior, en el proceso auditor se verificó sí en el plan de desarrollo aprobado mediante Acuerdo No. 034 de 2021, se encuentra lo dispuesto en el Decreto 019 de febrero 07 de 2022, se encontró
Lo siguiente:

2.1.5.1. PROGRAMAS, PRODUCTOS E INDICADORES

PROGRAMA No. 1: ACCESO A SOLUCIONES DE VIVIENDA

LÍNEA BASE	INDICADOR DE BIENESTAR	META CUATRIENIO
2,27%	Déficit cuantitativo de vivienda (Censo)	1,95%
10,59%	Déficit cualitativo de vivienda (Censo)	10,49%

LÍNEA BASE	PRODUCTO	INDICADOR	ACCIONES	META CUATRIENIO
0	Vivienda de Interés Social construidas	Vivienda de Interés Social construidas	Gestionar y/o construir (87) viviendas VIS nuevas en el municipio	87
280	Vivienda de Interés Prioritario construidas	Vivienda de Interés Prioritario construidas	Gestionar y/o construir (41) viviendas VIP nuevas en el municipio	41
0	Vivienda de Interés Social construidas	Vivienda de Interés Social urbanas construidas	Gestionar el desarrollo de dos (2) nuevos desarrollos habitacionales en alianza con empresas públicas y privadas	2
6	Servicio de asistencia técnica en proyectos de vivienda	Entidades territoriales asistidas técnicamente	Desarrollar ocho (8) alianzas estratégicas para el fortalecimiento de la VIS - VIP en el municipio	8
0	Servicio de apoyo financiero para adquisición de vivienda	Hogares beneficiados con adquisición de vivienda	Gestionar y/o asignar cuarenta (40) subsidios de vivienda VIS - VIP	40
0	Servicio de asistencia técnica y jurídica en	Asistencias técnicas	Apoyar la legalización y titulación de cuarenta (40) inmuebles en predios urbanos y rurales	2

Fuente: Plan de Desarrollo, aprobado mediante Acuerdo No. 034 de 2021

Se observa que en el 2.1.5.1 sector vivienda, ciudad y territorio, programa No, 1 Acceso a soluciones de vivienda, producto: “Servicio de apoyo financiero para el Mejoramiento de vivienda”, Indicador: “Hogares beneficiados con adquisición de vivienda”, Acciones: Gestionar y/o asignar cuarenta (40) subsidios de vivienda; luego mediante el Decreto 019 de 2022, se cambió adquisición de vivienda por mejoramiento de vivienda.

2.- Decreto 070 de 2022

DEC RETO	SECTOR	PROG MA	PRODUCTO	DESCRIPCION	INDICADOR	OBSERVACION
Decreto No. 070 de Mayo de 2022.	SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	19 Salud Pública	Servicio de educación informal en temas de salud pública	Corresponde al servicio de educación informal en temas de salud pública, orientado a la población a nivel de individuos, familias y comunidad	190501900 Personas capacitadas	Solicitud de la Homologación de Programa a presupuesto, más acuerdo a la actualización del Catálogo de productos de la MGA WEB

							ad en general.				

			pasajeros		transporte público de pasajeros		de transporte público de pasajeros			establece la meta de producto: Proyecto estratégico No. 16, Plan de Desarrollo o Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 186
--	--	--	-----------	--	---------------------------------	--	------------------------------------	--	--	---

Solicitud Ajuste:							
Sector Catalogo	Programa Catalogo	Código Programa a Catalogo	Producto catalogo .	Código Producto catalogo	Descripción del producto	Indicador del Producto	Código Indicador del Producto
19. SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	Salud Pública	1905	Servicio de educación informal en temas de Salud pública.	1905019	Corresponde al servicio de educación informal en temas de salud pública, orientado a la población a nivel de individuos, familias y comunidad en general.	Personas Capacitadas	190501900

B. Estado actual:							
Sector Catalogo	Programa Catalogo	Código Programa a Catalogo	Producto catalogo	Código Producto catalogo	Descripción del producto	Indicador del Producto	Código Indicador del Producto
19. SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	Aseguramiento y Prestación integral de servicios de salud	1906	Servicio de información para las instituciones públicas prestadoras de salud y la dirección de la entidad territorial implementado	1906031	Corresponde al proceso que mejora en la disposición de la información para asegurar que sea accesible, confiable y oportuna con respecto a los beneficiarios y pacientes por parte de las Instituciones Públicas Prestadoras de Servicios de Salud hacia la dirección territorial.	Sistema de información implementado	190603100

Solicitud Ajuste:							
Sector Catalogo	Programa Catalogo	Código Programa a Catalogo	Producto catalogo	Código Producto catalogo	Descripción del producto	Indicador del Producto	Código Indicador del Producto
19. SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	Inspección, vigilancia y control	1903	Servicio de información para la gestión de la inspección, vigilancia y control sanitario	1903045	Contempla los servicios de actualización y mejoramiento de la infraestructura tecnológica, así como diseño, desarrollo, implantación,	Usuarios del sistema	190304500

Solicitud Ajuste:

Sector Catalogo	Programa Catalogo	Código Programa Catalogo	Producto catalogo .	Código Producto catalogo	Descripción del producto	Indicador del Producto	Código Indicador del Producto
19. SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	Salud Pública	1905	Servicio de educación informal en temas de salud pública.	1905019	Corresponde al servicio de educación informal en temas de salud pública, orientado a la población a nivel de individuos, familias y comunidad en general.	Personas Capacitadas	190501900

B. Estado actual:

Sector Catalogo	Programa Catalogo	Código Programa Catalogo	Producto catalogo	Código Producto catalogo	Descripción del producto	Indicador del Producto	Código Indicador del Producto
19. SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	Aseguramiento y Prestación integral de servicios de salud	1906	Servicio de información para las instituciones públicas prestadoras de salud y la dirección de la entidad territorial implementado	1906031	Corresponde al proceso que mejora en la disposición de la información para asegurar que sea accesible, confiable y oportuna con respecto a los beneficiarios y pacientes por parte de las Instituciones Públicas Prestadoras de Servicios de Salud hacia la dirección territorial.	Sistema de información implementado	190603100

Solicitud Ajuste:

Sector Catalogo	Programa Catalogo	Código Programa Catalogo	Producto catalogo	Código Producto catalogo	Descripción del producto	Indicador del Producto	Código Indicador del Producto
19. SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	Inspección, vigilancia y control	1903	Servicio de información para la gestión de la inspección, vigilancia y control sanitario	1903045	Contempla los servicios de actualización y mejoramiento de la infraestructura tecnológica, así como diseño, desarrollo, implantación,	Usuarios del sistema	190304500

Observación: Plan de Desarrollo Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 147 establece la meta de producto

Análisis de la respuesta a la observación por la auditoría

De acuerdo con lo anterior, en el proceso auditor se verificó si en el plan de desarrollo aprobado mediante Acuerdo No. 034 de 2021, se encuentra lo dispuesto en el Decreto 070 de mayo de 2022, se encontró

Lo siguiente:

2.1.2.1. PROGRAMAS, PRODUCTOS E INDICADORES

PROGRAMA No. 1: ASEGURAMIENTO Y PRESTACIÓN INTEGRAL DE SERVICIOS DE SALUD

LÍNEA BASE	INDICADOR DE BIENESTAR	META CUATRIENIO
N/D	Alcanzar el 100% de la implementación de la estrategia de atención integral en salud de las poblaciones especiales (de la infancia, niñez, discapacidad, Víctimas del conflicto armado, grupos étnicos (afros e indígenas) y adulto mayor), en el municipio de Cartago (V), durante el periodo de gobierno.	100%
100%	Cobertura en salud	100%

LÍNEA BASE	PRODUCTO	INDICADOR	ACCIONES	META CUATRIENIO
65890	Servicio de atención en salud a la población	Personas atendidas con servicio de salud	<p>Cofinanciar la continuidad del 100% de la población que se encuentra afiliada al Régimen Subsidado, en el municipio de Cartago (V), cada año durante el periodo de gobierno.</p> <p>Mantener doce (12) giros mensuales de los recursos del 0.4% del monto total del régimen subsidiado con destino a la super salud</p>	65890

"CARTAGO, NUESTRO COMPROMISO"

Calle 8 No 6-52 -Cel. 323-3464145 - concejomunicipaldecartago@gmail.com

Fuente: Plan de Desarrollo, aprobado mediante Acuerdo No. 034 de 2021
En el Decreto 070 de mayo 23 de 2022, decreta

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA NIT: 891.900.493.2	PAGINA: [8]
	DECRETO	CÓDIGO: MEDE 100.63
		VERSIÓN: 5

DECRETO No 070
(MAYO 23 DE 2022)

Solicitud Ajuste:

Sector Catálogo	Programa Catálogo	Código Program a Catálogo	Producto Catálogo	Código Producto Catálogo	Descripción del producto	Indicador del Producto	Código Indicador del Producto
19. SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	Salud Pública	1905	Servicio de educación informal en temas de Salud pública.	1905019	Corresponde al servicio educación informal en temas de salud pública, orientado a la población a nivel de individuos, familias y comunidad en general.	Personas Capacitadas	190501900

En el Plan de Desarrollo Municipal (2020-2023), aprobado mediante Acuerdo No.034, la metas producto del programa: "Aseguramiento y prestación integral de servicios de salud", la meta producto, para el cuatrienio: "65.890 personas atendidas con servicio de salud" se modificó mediante el Decreto 070 de 2022, "número de personas capacitadas", no especificando la cantidad por lo que no es medible y se cambió: personas atendidas con servicio de salud, por personas capacitadas, como se observa en el cuadro anterior.

Así mismo mediante el Decreto 070 de 2022, se adicionó en el sector transporte, se adicionó el proyecto, el producto: Transferencia de recursos a entidades para la implementación de sistema de transporte público de pasajeros, con indicador de producto: número de convenios suscritos.

DECRETA:

ARTICULO PRIMERO: ADICIONAR a la estructura actual del Plan de Desarrollo Municipal "Es Contigo Cartago (202-2023)", el producto del programa orientado a resultados de acuerdo con el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales-CCPET:
A. (2408022)-Servicio de apoyo financiero para la implementación de sistemas de transporte público de pasajeros, con la siguiente estructura:

EJE ESTRATEGICO	SECTOR	PROGRAMA	PRODUCTO	DESCRIPCION PRODUCTO	INDICADOR PRODUCTO
COMPETITIVIDAD EN ARMONIA CON EL MEDIO AMBIENTE	(24) TRANSPORTE	(2408) Prestación de servicios de transporte público de pasajeros	(2408022) Servicio de apoyo financiero para la implementación de sistemas de transporte público de pasajeros.	Transferencia de recursos a entidades para la implementación de sistemas de transporte público de pasajeros.	(240802200) Número de Convenios suscritos.

ARTICULO SEGUNDO: AJUSTAR la estructura actual del Plan de Desarrollo Municipal "Es Contigo Cartago (202-2023)", con los siguientes productos de los programas orientados a resultados de acuerdo con el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales-CCPET del Sector Salud y Protección Social, así:

A ESTRUCTURA ANTERIOR

En observación expresa: Plan de Desarrollo Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 147 establece la meta de producto; Proyecto estratégico No. 16, Plan de Desarrollo Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 186

Análisis de la respuesta a la observación por la auditoría

Como se ha explicado el plan de desarrollo vigente es el aprobado mediante Acuerdo No. 034 del 03 de diciembre de 202; en este plan de desarrollo no se encuentra el producto: Transferencia de recursos a entidades para la implementación de sistema de transporte público de pasajeros, con indicador de producto: número de convenios suscritos; por lo visto se adicionó, como lo establece el Decreto No. 070 de 2022, sin especificar cuántos convenios, ni el componente presupuestal de esta meta.

De igual forma, se observa que mediante este decto 070 de 2022, se realizaron unos cambios en el sector salud, en los indicadores de producto de personas atendidas a personas capacitadas, esta modificación no es solamente de nombre implica cambios en el presupuesto de las metas, Lo anterior se observa en lo cuadros siguientes:

24. Que mediante memorando general No. 02045 del 03 de mayo de 2022, la Secretaria de Salud y Protección Social del Municipio, solicita el ajuste de productos del Plan de Desarrollo Municipal, teniendo en cuenta que algunas actividades del Plan de Desarrollo están orientadas al programa 1906. Aseguramiento y Prestación Integral de Servicios de Salud y se requiere Ajustarlos al programa 1905. Salud Pública y al Programa 1903. Inspección, Vigilancia y Control.

25. Que el ajuste solicitado está orientado a lograr el cumplimiento de las actividades de la Secretaria de Salud y Protección Social y a la ejecución del Plan de Desarrollo, los cuales se relacionan en las siguientes Tablas:

A. Estado actual:

Sector Catalogo	Programa Catalogo	Código Program a Catalogo	Producto catalogo	Código Producto catalogo	Descripción del producto	Indicador del Producto	Código Indicador del Producto
19. SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	Aseguramiento y Prestación integral de servicios de salud	1906	Servicio de atención en salud a la población	1906004	Incluye el servicio de atención en salud a la población dentro del Sistema General de Seguridad Social en Salud.	Personas atendidas con servicio de salud	190600400

Solicitud Ajuste:

Sector Catalogo	Programa Catalogo	Código Program a Catalogo	Producto catalogo	Código Producto catalogo	Descripción del producto	Indicador del Producto	Código Indicador del Producto
19. SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	Salud Pública	1905	Servicio de educación informal en temas de Salud pública.	1905019	Corresponde al servicio de educación informal en temas de salud pública, orientado a la población a nivel de individuos, familias y comunidad en general.	Personas Capacitadas	190501900

B. Estado actual:

Sector Catalogo	Programa Catalogo	Código Program a Catalogo	Producto catalogo	Código Producto catalogo	Descripción del producto	Indicador del Producto	Código Indicador del Producto
19. SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	Aseguramiento y Prestación integral de servicios de salud	1906	Servicio de información para las instituciones públicas prestadoras de salud y la dirección de la entidad territorial implementado	1906031	Corresponde al proceso que mejora en la disposición de la información para asegurar que sea accesible, confiable y oportuna con respecto a los beneficiarios y pacientes por parte de las Instituciones Públicas Prestadoras de Servicios de Salud hacia la dirección territorial.	Sistema de información implementado	190603100

Solicitud Ajuste:

Sector Catalogo	Programa Catalogo	Código Program a Catalogo	Producto catalogo	Código Producto catalogo	Descripción del producto	Indicador del Producto	Código Indicador del Producto
19. SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	Inspección, vigilancia y control	1903	Servicio de información para la gestión de la inspección, vigilancia y control sanitario	1903045	Contempla los servicios de actualización y mejoramiento de la infraestructura tecnológica, así como diseño, desarrollo, implantación,	Usuarios del sistema	190304500

3.- Decreto 098 de julio 21 de 2022

DEC RETO	SECTOR	PROGRAMA	PRODUCTO	DESCRIPCION	INDICADOR	OBSERVACION
----------	--------	----------	----------	-------------	-----------	-------------

Decreto No. 098 de Julio de 2022	AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	17	Infraestructura productiva y comercialización	170909	Plaza de mercado adecuada	Lugar con infraestructura que acopia productores y comercializadores minoristas a los cuales el cliente final y/o consumidor podrá tener acceso a los productos que se ofrecen.	170907800	Plazas de mercado adecuadas	Número	Plan de Desarrollo o Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 183 establece la meta de producto:
<p>Observación: Plan de Desarrollo Acuerdo Municipal No. 013 de junio del 2020, página 183 establece la meta de producto:</p> <p>Análisis de la respuesta a la observación por la auditoría De acuerdo con lo anterior, en el proceso auditor se verificó si en el plan de desarrollo aprobado mediante Acuerdo No. 034 de 2021, Sector Agricultura y Desarrollo Rural, no se encontró el indicador de producto: Plazas de mercado adecuadas.</p> <p>Al revisar en el plan de desarrollo inicial del municipio de Cartago, aprobado mediante Acuerdo No. 013 de junio 2020, en la página 183, no se encontró la meta producto: Gestionar una (1) plaza de mercado. Además el plan de desarrollo vigente es el aprobado mediante Acuerdo No. 034 de 2021.</p> <p>Por ultimo expresa: “.. Es así, como la entidad en su derecho a la contradicción aclara que las modificaciones al Plan de Desarrollo, realizadas mediante decreto se centran en el proceso exclusivo de homologación de programas y productos de acuerdo al manual de clasificación presupuestal y el catálogo de productos de la MGA WEB y no implica cambio y/o adición en el presupuesto, ni modificación de metas, porque estas ya están establecidas en los acuerdos de aprobación y ajuste aprobados por el Concejo Municipal, aclarando la siguiente consideración <u>“La modificación implica cambio y/o adición en el presupuesto de metas y no solamente de nombre y descripción de metas; por lo que el Municipio de Cartago Valle del Cauca debía someter dichos cambios a aprobación por parte del Concejo Municipal de acuerdo a lo establecido en el artículo 313 numeral 3 de la Constitución Política de Colombia”.</u></p>										

De acuerdo con lo anteriormente expuesto, en los decretos administrativo mencionados, hubo modificaciones y adiciones a la estructura del Plan de Desarrollo Municipal “es contigo Cartago (2020-2023) y el plan de desarrollo vigente es, el aprobado mediante Acuerdo No. 034 del 03 de diciembre de 2020, en donde según el artículo 1°, Homologar y ajustar el Plan de Desarrollo Municipal “ES CONTIGO CARTAGO”. El proceso de “homologación” de los programas y productos del plan de desarrollo municipal, con el Manual Clasificación Programático del Gasto Público -MCPGP- y con el Catálogo de productos de la Metodología General Ajustad -MGA-

De acuerdo con lo visto anteriormente, requiere la aprobación del Concejo Municipal y del Consejo Territorial del Municipio, según lo dispuesto en los artículos 35 y 39, numerales 5 y 6 de la Ley 152 de 1994.

El Plan de Desarrollo del municipio, para el periodo (2020-2023) , aprobado mediante Acuerdo No. 034 de 2021, faculta al alcalde del municipio para realizar homologación de los instrumentos financieros, armonización presupuestal, concordancia de los planes, en sus artículos: **6°, 7°, 8°**; en el **artículo 9°**, autoriza al alcalde para celebrar contratos y convenios que sean necesarios para homologación y ajuste del Plan de Desarrollo con entidades públicas y privadas y a realizar los ajustes presupuestales que se requieran, previo los requisitos constitucionales y legales en aras de dar cumplimiento a los objetivos contemplados en la presente homologación y ajuste Plan Desarrollo Municipal 2020-2023 “ES CONTIGO CARTAGO”; **artículo 10°**, Instrumentos de la homologación y ajuste plan desarrollo; **artículo 11°** Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI); **artículo 12°** Plan de acción; **artículo 17° ADICIONES AL PLAN**, Se autoriza al Alcalde de Cartago Valle, para que por medio de Decreto incorpore al Plan de Desarrollo todo proyecto y obra que resulte por aportes que se obtengan del Departamento, la Nación u otras dependencias o entidades Departamentales o nacionales e internacionales, públicos o privados. Igualmente podrá hacer los ajustes o reducciones al Plan de Inversiones en caso de no captar los recursos requeridos; **artículo 18°**, autoriza al Alcalde Municipal para realizar homologaciones, adiciones al plan y para gestionar, licitar, adjudicar, celebrar y protocolizar todo tipo de contrato y convenios necesarios para la ejecución del plan de desarrollo, incluyendo contratos y convenios necesarios para la ejecución del plan de desarrollo, incluyendo contratos- plan y para perfeccionar todos aquellos actos que demande la buena marcha del municipio en concordancia con dicho plan, entre otros.

Cabe señalar que los gastos de inversión están asociados a programas y proyectos de inversión y estos se ejecutan a través de contratos. Por lo tanto, los avances en la ejecución, tanto física como financiera del o de los contratos asociados al proyecto, se vinculan a los indicadores de producto y de gestión, así como al seguimiento del cronograma y del presupuesto. Por lo anterior se facultad al alcalde para gestionar sin la aprobación y control del Concejo Municipal el proceso de planeación del municipio.

Así mismo, conforme **la Constitución política, artículo 313. numeral 2.** Corresponde a los concejos, ° Adoptar los correspondientes planes y programas de desarrollo económico y social y de obras públicas.

y el artículo 341 de la Constitución Política quiso hacer explícita la importancia del plan de desarrollo, al establecer la prelación que tendrá la ley del plan, sobre las demás leyes.

De acuerdo con lo anterior, se corrobora el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria, que será objeto de seguimiento, el cual se hará a través del plan de mejoramiento suscrito por la entidad

4. Observación administrativa, Deficiencia en el diseño de indicadores y concordancia entre proyectos de inversión y programación

Presupuestal

Condición (situación detectada de incumplimiento)

De acuerdo con la muestra contractual, se tomaron estos 5 proyectos de inversión de obra civil, asociados a contratos con vigencias futuras

Cuadro N° 44

CODIGO PROYECTO	PROYECTO INVERSIÓN	CONTRATO ASOCIADO	vigencias futuras
2021761470069	RENOVACION URBANA DEL PARQUE SUEÑOS DE LIBERTAD EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	4-289-2021	2021>>2022
2021761470093	RENOVACION URBANA PARQUE POLIDEPORTIVO SANTA ANA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	4-331-2021	2021>>2022
2021761470083	RENOVACION URBANA DEL PARQUE ALAMOS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	4-333-2021	2021>>2022
2021761470064	RENOVACION URBANA DEL PARQUE VILLA HELENA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	4-341-2021	2021>>2022
2021761470065	RENOVACION ARQUITECTONICA DEL POLIDEPORTIVO DEL BARRIO SAN JERONIMO EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	4-343-2021	2021>>2022

Fuente: Matriz de articulación.
Elaboró: Equipo auditor

El producto de estos cinco proyectos de inversión, se denomina: **“ESPACIOS PÚBLICOS ADECUADOS”**. (código producto: **4002020**) y para el municipio estos cinco proyectos, corresponden a este producto y se asocia con la programación presupuestal de inversión, no se visualiza por proyectos de inversión, con un valor programado (vigencia 2022) de \$10.228.568.892 y ejecutado de \$9.592.324.335, que corresponden a los 10 proyectos de inversión con código producto catalogo 4002020, como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 45

No.	CÓDIGO PRODUCTO CATALOGO	CODIGO PROYECTO	PROYECTO INVERSIÓN
1	4002020	2022761470033	RENOVACION URBANA PARQUE ZARAGOZA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO
2	4002020	2021761470102	RENOVACION DE ESPACIOS PUBLICOS COMO AREA DE INTERVENCION ESTRATEGICA PARA LA REACTIVACION ECONOMICA EN LA ZONA CENTRICA UBICADA ENTRE LAS CALLES 12B 13 Y 14 Y CARRERAS 5 5A Y 6 DEL MUNICIPIO DE CARTAGO
3	4002020	2022761470046	APOYO EN LA ADECUACION DE ESPACIOS PARA EL FUNCIONAMIENTO PROVISIONAL DE LA PLAZA DE MERCADO DEL MUNICIPIO DE CARTAGO
4	4002020	2021761470099	RENOVACION URBANA SECTOR PLAZA DE FERIAS ETAPA I DEL MUNICIPIO DE CARTAGO
5	4002020	2022761470064	MEJORAMIENTO DE ANDENES PEATONALES EN DIFERENTES SECTORES DEL MUNICIPIO DE CARTAGO
6	4002020	2021761470069	RENOVACION URBANA DEL PARQUE SUEÑOS DE LIBERTAD EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO
7	4002020	2021761470093	RENOVACION URBANA PARQUE POLIDEPORTIVO SANTA ANA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO
8	4002020	2021761470083	RENOVACION URBANA DEL PARQUE ALAMOS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO
9	4002020	2021761470064	RENOVACION URBANA DEL PARQUE VILLA HELENA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO
10	4002020	2021761470065	RENOVACION ARQUITECTONICA DEL POLIDEPORTIVO DEL BARRIO SAN JERONIMO EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO

Fuente: Matriz de articulación.

Elaboró: Equipo auditor

Por lo anterior, no se determina el valor programado y ejecutado de cada proyecto de inversión y no se evidencia una relación con el nombre del proyecto y su programa presupuestal.

Así mismo se observó la meta producto para estos cinco (5) proyectos, es la misma: "58.107 M2 ESPACIO PÚBLICO ADECUADO". Estas metas producto mencionadas, es difícil verificar su cumplimiento en razón que su unidad de medida es metros cuadrados (M2) y no por actividades a desarrollar de cada uno de estos proyectos de inversión de obras civiles. De acuerdo con lo anterior los indicadores de la metaproducto no se encuentran bien diseñados para medir el avance de la misma, por lo que se dificulta la evaluación

Fuente de criterio y criterio

Ley 152 de 1994 (Estatuto orgánico de planeación), artículo 3°. Principios generales, artículo 29.

Causa

Debilidad de aplicación de normatividad de planeación y deficiente control interno en el proceso de planeación estratégica de la entidad

Efecto

Riesgo en la evaluación de la gestión y retroalimentación de la información para corregir los desvíos en el cumplimiento de los objetivos del municipio

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Es importante resaltar que el municipio de Cartago Valle del Cauca, viene implementado el Programa Orientado a Resultados dando cumplimiento a la Ley 1955 de 2019 (Plan Nacional de Desarrollo (2018 – 2022) en su artículo 38 la cual indicó que la programación presupuestal debe orientarse a resultados: "La programación presupuestal debe orientarse a resultados, promover el uso eficiente y transparente de los recursos públicos y establecer una relación directa entre el ingreso, el gasto y los bienes y servicios entregados a la ciudadanía. Para el efecto, el

presupuesto debe clasificarse mediante programas definidos que serán insumo para la elaboración de los planes de desarrollo y los planes plurianuales de inversión. La información sobre programación y ejecución presupuestal de los recursos de inversión de las entidades públicas del orden nacional y territorial debe reportarse a través del sistema de información unificada establecido para tal fin, de acuerdo con los lineamientos definidos para el efecto por el Departamento Nacional de Planeación. El presupuesto orientado a resultados y la clasificación por programas aplicará a la Nación, a las entidades territoriales y, a todas las fuentes de financiación del gasto público, de acuerdo con cada uno de los Planes de Desarrollo Territorial (PDT) vigentes”.

En concordancia con lo anteriormente expuesto, el Programa Orientado a Resultados alinea los procesos de planeación y presupuestación, tanto a través de los instrumentos de planificación (Planes de Desarrollo, POAI) como en los instrumentos de Operativización (Proyectos de inversión – Reporte de Ejecución del Gasto), como se muestra a continuación:



Fuente: GUÍA DE ORIENTACIONES PARA LA HOMOLOGACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE PLANEACIÓN CON EL MANUAL DE CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICO DEL GASTO PÚBLICO, en su página 5

De acuerdo con esta gráfica, también se puede observar cómo los productos definidos en el catálogo de productos de la MGA y sus indicadores permiten contar con una relación lineal y coherente entre lo que se planea (indicadores de producto asociados a los planes de desarrollo), se formula (productos e indicadores de los proyectos de inversión), y se programa y reporta presupuestalmente (el producto como eslabón del clasificador presupuestal).

Es así, como es importante resaltar que los productos establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal, Homologados de acuerdo al Manual de clasificación del Gasto Público y el catálogo de productos de la MGA WEB, son el punto de encuentro de los programas orientados a resultados en los procesos de planeación y presupuestación y los instrumentos de Operativización (Proyectos de inversión, como lo establece la GUÍA DE ORIENTACIONES PARA LA HOMOLOGACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE PLANEACIÓN CON EL MANUAL DE CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICO DEL GASTO PÚBLICO, en su página 5.

Es por este motivo, que siguiendo dichos lineamientos, la programación presupuestal de la entidad se encuentra hasta el nivel de indicador de producto como eslabón del clasificador presupuestal.

Es así, como se demuestra el cumplimiento de la Ley 152 de 1994, en el artículo 3 principios generales y en especial el Artículo 29º.- Evaluación. Corresponde al Departamento Nacional de Planeación, en su condición de entidad nacional de planeación, diseñar y organizar los sistemas de evaluación de gestión y de resultados de la administración, tanto en lo relacionado con políticas como con proyectos de inversión, y señalar los responsables, términos y condiciones para realizar la evaluación, dado que la entidad demuestra su aplicación de la programación orientada a resultados de acuerdo a la aplicación de las directrices impartidas por el Departamento Nacional de Planeación, de acuerdo a la GUIA HOMOLOGACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE PLANEACIÓN CON EL MANUAL DE CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICO DEL GASTO PÚBLICO.

Es importante resaltar que de acuerdo a la Resolución 4788 de 2016 del Departamento Nacional de Planeación Artículo 1: “herramienta de registro. Disponer de un Sistema Unificado de Inversiones y Finanzas Públicas (SUIFP) como herramienta para el registro de la información de inversión pública de las entidades territoriales.

Artículo 2: registro de información por parte de las entidades territoriales. Las secretarías de planeación de las entidades territoriales, o quienes hagan sus veces, registrarán la información de los proyectos de inversión pública incluyendo los que se encuentren en ejecución, independientemente de la fuente de financiación”

Es importante precisar que el municipio de Cartago inició la implementación de la herramienta en el año 2021, y esta herramienta establecida por el Departamento Nacional de Planeación permite realizar el registro de cada uno de los proyectos de inversión de la entidad territorial en todos sus componentes físicos y financieros, en este sistema de información puede consultarse los proyectos de inversión específicos con sus correspondientes programaciones físicas y financieras. Se adjunta reporte del aplicativo SUIFP Territorio perfil presupuesto con la asignación Presupuestal registrada por cada uno de los proyectos de inversión. La entidad territorial podrá crear un usuario de consulta si requieren verificar alguna información particular.

Así mismo, el Plan Operativo Anual de Inversiones POAI 2022, en su estructura demuestra a que proyecto de inversión pertenece cada producto como eslabón del clasificador presupuestal. Se adjunta el POAI de la vigencia 2022.

En el proceso de homologación de los instrumentos de planeación con el manual de clasificación programático del gasto público, verifico que los proyectos estén asociados a los programas correspondientes a territorio de conformidad con el manual de clasificación programática del gasto público y aquellos que no fueran acordes al proceso de homologación los reformulo, es así, como a la fecha se garantiza que existe coherencia entre los productos registrados en los proyectos de inversión viabilizados en el banco de proyectos como en la programación presupuestal de la entidad que se encuentra hasta el nivel de indicador de producto como eslabón del clasificador presupuestal, garantizando que los instrumentos de planeación y presupuestación orientados a resultados PPO, permitan:

Dar cumplimiento a los mandatos constitucionales y legales.

Facilitar el análisis y la orientación del gasto a resultados al unificar la unidad de análisis en los instrumentos de planeación y el ciclo presupuestal y por tanto correlacionarlos en una relación causal lógica para mejorar la toma de decisiones frente a la eficiencia en el gasto público. Homologar los Planes de Desarrollo a nivel de indicadores de producto con la formulación de proyectos de inversión.

Armonizar en esta misma lógica programática la gestión de proyectos de inversión al encontrar los bienes y servicios a proveer en su ejecución, disponibles en la cadena de valor de los programas orientados a resultados.

Disponer la información necesaria para los reportes requeridos por las autoridades nacionales en planeación y presupuestación.

Así mismo, es importante resaltar que el Manual de Clasificación del Gasto Público y los catálogos de productos de la MGA WEB, son instrumentos generados por el Departamento Nacional de Planeación y el Ministerio de Hacienda con el fin de Armonizar en esta misma lógica programática la gestión de proyectos de inversión al encontrar los bienes y servicios a proveer en su ejecución, disponibles en la cadena de valor de los programas orientados a resultados, por tanto, como se observa en el catálogo de productos de la MGA WEB, adjunto al presente documento, puede evidenciarse que tanto los sectores, programas, productos, indicadores de productos y unidad de medida ya se encuentran parametrizado de acuerdo a la cadena de valor de los programas orientados a resultados.

La entidad territorial en el proceso de homologación de acuerdo a lo establecido en la GUÍA DE ORIENTACIONES PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN INDICATIVO DEL DNP, página 14, establece: “A partir de los productos identificados de su plan de desarrollo, realice la búsqueda según producto en el catálogo territorializado de productos de la MGA. Es importante mencionar que para dicha actividad se pondrá a disposición un set de palabras clave para que pueda ubicar su producto más fácilmente, ver Anexo no. 2. En el caso que se encuentre con duplicidades de producto, el programa presupuestal que identificó en los pasos anteriores le servirá para identificar el producto que más se aproxima al propuesto”

De lo anterior se precisa que la entidad territorial escoge del Catálogo de Productos de la MGA WEB el indicador de producto, y estos por tanto no son diseñados por la entidad territorial sino por el Departamento Nacional de Planeación y como se mencionó anteriormente el Departamento Nacional de Planeación es el encargado de revisar y garantizar su lógica programática en la cadena de valor de los programas orientados a resultados.

Se adjunta el catálogo de productos de la MGA WEB, con la finalidad de corroborar lo enunciado.

De igual manera, con el fin de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad de la ejecución del Presupuesto General del Sector Público, la Contraloría General de la República adoptó, mediante la Resolución Reglamentaria Orgánica 0040 de 2020. el Régimen de Contabilidad Presupuestal Pública (RCPP) y el Catálogo Integrado de Clasificación Presupuestal (CICP), herramientas con base en las cuales se reporta al Consolidado de Hacienda e Información Pública (CHIP) la información presupuestal a la que se refiere la Resolución Reglamentaria Orgánica 0035 de 2020. o la que la sustituya, modifique o derogue.

La Resolución Reglamentaria Orgánica 0040 de 2020, Artículo 4, dispone que las entidades a las que se refiere el Artículo 2° de esa Resolución, deberán aplicar el Régimen de Contabilidad Presupuestal Pública (RCPP) y el Catálogo Integrado de Clasificación Presupuestal (CICP) para la programación y ejecución del presupuesto de cada vigencia.

Consecuente con lo anterior, el municipio de Cartago ha dado cumplimiento riguroso al marco normativo vigente en materia del Régimen de Contabilidad Presupuestal Pública (RCPP) y el Catálogo Integrado de Clasificación Presupuestal (CICP), que implica la articulación de la información presupuestal de inversión a nivel del catálogo nacional de productos MGA dispuesto por el Departamento Nacional de Planeación (DNP)

Para efectos de articular la información presupuestal a nivel de los proyectos de inversión, se debe garantizar desde la formulación del plan de desarrollo, una estructura coherente entre los diferentes niveles que lo conforman, que permitan lograr que dicho plan sea monitoreable y a partir de allí poder implementar un sistema de seguimiento a las metas de producto y de bienestar, en la cual la articulación con la información presupuestal es fundamental.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En su respuesta, expresa: El presupuesto orientado a resultados y la clasificación por programas aplicará a la Nación, a las entidades territoriales y, a todas las fuentes de financiación del gasto público, de acuerdo con cada uno de los Planes de Desarrollo Territorial (PDT) vigentes”.

En concordancia con lo anteriormente expuesto, el Programa Orientado a Resultados alinea los procesos de planeación y presupuestación, tanto a través de los instrumentos de planificación (Planes de Desarrollo, POAI) como en los instrumentos de Operativización (Proyectos de inversión – Reporte de Ejecución del Gasto), como se muestra a continuación

Agrega: “... es importante resaltar que los productos establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal, Homologados de acuerdo al Manual de clasificación del Gasto Público y el catálogo de productos de la MGA WEB, son el punto de encuentro de los programas orientados a resultados en los procesos de planeación y presupuestación y los instrumentos de Operativización (Proyectos de inversión, como lo establece la GUÍA DE ORIENTACIONES PARA LA HOMOLOGACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE PLANEACIÓN CON EL MANUAL DE CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICO DEL GASTO PÚBLICO, en su página 5

Continúa: “Es importante precisar que el municipio de Cartago inició la implementación de la herramienta en el año 2021, y esta herramienta establecida por el Departamento Nacional de Planeación (DNP) permite realizar el registro de cada uno de los proyectos de inversión de la entidad territorial en todos sus componentes físicos y financieros, en este sistema de información puede consultarse los proyectos de inversión específicos con sus correspondientes programaciones físicas y financieras. Se adjunta reporte del aplicativo SUIFP Territorio perfil presupuesto con la asignación Presupuestal registrada por cada uno de los proyectos de inversión. La entidad territorial podrá crear un usuario de consulta si requieren verificar alguna información particular”.

Agregan: “Así mismo, el Plan Operativo Anual de Inversiones POAI 2022, en su estructura demuestra a que proyecto de inversión pertenece cada producto como eslabón del clasificador presupuestal. Se adjunta el POAI de la vigencia 2022.”

Análisis de la respuesta a la observación, por la auditoría

Es de señalar que no se está cuestionando las orientaciones del Departamento Nacional de Planeación (DNP) relacionadas con la homologación de los instrumentos de planeación con el manual de clasificación del gasto público. El DNP, de acuerdo con la Ley 152 de 1994 (Ley orgánica del plan de desarrollo), es una entidad de apoyo técnico administrativa del proceso de planeación, pero no está por encima, ni en contravía de la Ley orgánica del plan de desarrollo.

La observación se relaciona con la no determinación del valor programado y ejecutado de cada proyecto de inversión y no se evidencia una relación con el nombre del proyecto y su programa presupuestal. Como es el caso de cinco (5) proyectos de inversión, se denomina: **“ESPACIOS PÚBLICOS ADECUADOS”**.(código producto: **4002020**) y para el municipio estos cinco proyectos, corresponden a este producto y se asocia con la programación presupuestal de inversión, no se visualiza por proyectos de inversión, con un valor programado (vigencia 2022) de \$10.228.568.892 y ejecutado de \$9.592.324.335, que corresponden a los 10 proyectos de inversión con código producto catalogo 4002020. el producto, espacio público adecuados (código producto: 40020), está asociado a cinco proyectos de inversión y la meta producto para este producto, es la misma 58.107 mts², estas metas producto mencionadas, es difícil verificar su cumplimiento en razón que su unidad de medida es metros cuadrados (M²), con un mismo valor programado (vigencia 2022) de \$10.228.568.892 y ejecutado de \$9.592.324.335, que corresponden a los 10 proyectos de inversión con código producto catalogo 4002020.

Cabe señalar que los productos de los proyectos deben hacer parte del catalogo de productos y la cadena de valor de un proyecto de inversión es: Proyecto inversión- objetivos- productos- actividades; en los planes de acción se relaciona la estructura programática, el proyecto de inversión, la meta producto, actividades, el indicador de la meta producto, línea de base, responsables; ahora un proyecto de inversión puede tener varias metas de producto pero un producto con varios proyectos es contrario a la trazabilidad mencionada.

De acuerdo con el artículo 109 del Estatuto Orgánico del Presupuesto (Decreto 111 de 1996), las entidades territoriales deben programar su presupuesto de acuerdo con las disposiciones de la norma orgánica que hayan adoptado y seguir los lineamientos de dicho Estatuto.

El plan operativo anual de inversiones (POAI), vigencia 2022, en la observación pertinente se

Condición (situación detectada de incumplimiento):

En el municipio de Cartago, vigencia 2022, se evidenció deficiente seguimiento del plan de desarrollo del municipio, denominado: “Es contigo Cartago” para el período 2020-2023; una vez revisado se encontró lo siguiente:

A.- El municipio ha implementado la metodología propuesta por el Departamento Nacional de Planeación (DNP), a través del Kit de Planeación Territorial (KPT), en los procedimientos de elaboración del plan indicativo, plan de acción, plan operativo anual de inversiones (POAI). En el sistema de gestión de calidad del municipio no se evidencia formatos aprobados, institucionalizados de estos instrumentos de planeación

B.- En la matriz de plan indicativo del Kit de Planeación Territorial (KPT), vigencia 2022, no se observa avances de metas de resultado o de indicadores de bienestar, vigencias 2020, 2021 y 2022.

C.- El informe de seguimiento del plan de desarrollo del municipio, vigencia 2022, no se realiza con base de cumplimiento físico-financiero de metas producto y de resultado y el informe de gestión como en el caso de la Secretaría de Planeación, Medio Ambiente y Desarrollo Económico, no se realiza con base a metas ejecutadas de sus indicadores, sino actividades a desarrollar del producto de inversión de producto de catálogo de clasificación presupuestal.

D.- La Secretaría de Planeación del municipio que consolida información de avances de metas y las distintas dependencias que elaboran los planes de acción e indicativos, no realizan el monitoreo y seguimiento de estas metas soportado en evidencias; solamente este control lo realiza la dirección de control interno del municipio

Fuente de criterio y criterio

Ley 152 de 1994 (Estatuto orgánico de planeación), artículo 3°. Principios generales y artículo 29. Evaluación.

Causa:

Debilidad de aplicación de normatividad de planeación y deficiente control interno en el proceso de planeación estratégica de la entidad

Efecto

Riesgo en la evaluación de la gestión y retroalimentación de la información para corregir las desviaciones en el cumplimiento de los objetivos del municipio.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

A.- El municipio ha implementado la metodología propuesta por el Departamento Nacional de Planeación (DNP), a través del Kit de Planeación Territorial (KPT), en los procedimientos de elaboración del plan indicativo, plan de acción, plan operativo anual de inversiones (POAI). En el sistema de gestión de calidad del municipio no se evidencia formatos aprobados, institucionalizados de estos instrumentos de planeación.

R/Es cierto que durante la auditoria estos formatos no se encontraban institucionalizados, pues en ese momento se estaban actualizando a la nueva metodología del KPT. Durante el transcurso

de estos días, la oficina de calidad emitió certificación sobre la codificación y control de estos documentos:

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nº: 891.905.493.2	PAGINA: [9]
		CÓDIGO: WACD-AD-110.2-F36
	MEMORANDO	VERSION: 1

LA JEFE DE LA OFICINA DE GESTIÓN Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

CERTIFICA:

Que dentro del Listado Maestro de documentos del Subproceso Planeación Institucional, se encuentran los siguientes documentos debidamente codificados:

- Formato de seguimiento al Plan de Acción Municipal (MEGE-GP-PI-F02)
- Formato de seguimiento al Plan Indicativo Municipal (MEGE-GP-PI-F03)
- Formato de elaboración del Plan Anual de Inversiones (MEGE-GP-PI-F04)

Para constancia se firma en el Municipio de Cartago Valle, a los siete (07) días del mes de junio de 2023.


VIVIANA RAYO TAMAYO
Jefe oficina de Gestión y Desempeño Institucional

B.- En la matriz de plan indicativo del Kit de Planeación Territorial (KPT), vigencia 2022, no se observa avances de metas de resultado o de indicadores de bienestar, vigencias 2020, 2021 y 2022.

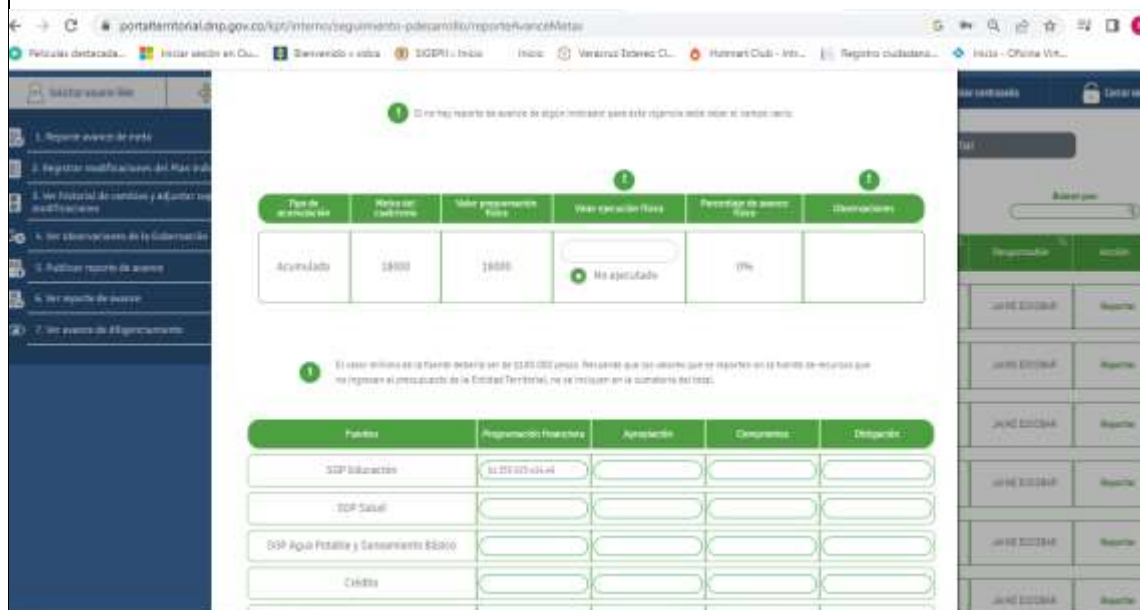
R/ En el Plan indicativo actual no se evidencia avance de los indicadores de bienestar dado que a través del Kit de Planeación Territorial (KPT) no han habilitado la ruta para reportar tal seguimiento ni la metodología a utilizar, evidenciando lo anterior:

<p>portalterritorial.dnp.gov.co/lpr/interior/seguimiento-plan-desarrollo/ReporteAvanceMetas</p> <p>Perfiles destacados... Iniciar sesión en Gu... Bienvenido a... SGBN's Inicio Inicio Venecia Esterno Gu... Hyment Club - Inter... Registro ciudadano... Inicio - Oficina VIT...</p> <p>DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN KIT DE PLANEACIÓN TERRITORIAL</p> <p>Control de equipo territorial - Cuentas</p> <p>MANEJO DE EQUIPO TERRITORIAL DE PLANEACIÓN Y PROYECTO</p> <p>Noticias usuarios lider Solo por ID Control de equipo Reportes Perfiles Incidencias Ver al inicio Cambiar contraseña Cerrar sesión</p> <p>Ver datos Subir</p> <p>Seguimiento al Plan de Desarrollo</p> <p>1. Reporte avance de meta</p> <p>2. Registrar modificaciones del Plan Indicativo</p> <p>3. Ver historial de cambios y adjuntar soporte de modificaciones</p> <p>4. Ver alertas de la Subnación</p> <p>5. Publicar reporte de avance</p> <p>6. Ver reporte de avance</p> <p>7. Ver avance de diligenciamiento</p> <p>Seguimiento al Plan de Desarrollo</p> <p>Ver detalle reporte oficial</p> <p>Indicadores de producto Indicadores de bienestar</p> <p>DEPARTAMENTO KIT DE PLANEACIÓN Portal</p> <p>DNP - Dirección General de Planeación - PMA 17 11 2022 Unidad de Gestión y Planeación - 15 2022 11 22</p>																																																																							
<p>C. El informe de seguimiento del plan de desarrollo del municipio, vigencia 2022, no se realiza con base de cumplimiento físico-financiero de metas producto y de resultado y el informe de gestión como en el caso de la Secretaría de Planeación, Medio Ambiente y Desarrollo Económico, no se realiza con base a metas ejecutadas de sus indicadores, sino actividades a desarrollar del producto de inversión de producto de catálogo de clasificación presupuestal.</p>																																																																							
<p>R/ El informe de seguimiento del plan de desarrollo del municipio, vigencia 2022 si se realiza con base de cumplimiento físico-financiero de metas producto y sus indicadores, mediante el desarrollo de una serie de actividades programadas inicialmente y actualizadas en el transcurso del año, amparadas bajo un proyecto construido, aprobado y viabilizado apuntando a producto/s e indicador/es. Podemos evidenciarlo en nuestro informe que construimos cada trimestre partiendo de seguimiento PA, así:</p>																																																																							
<table> <tr> <th colspan="6">2. PLAN INDICATIVO</th><th colspan="4">6. CROMOGRAMA DE CUMPLIMIENTO</th><th colspan="2"></th></tr> <tr> <th>GRAMA</th><th>NOMBRE DEL PRODUCTO (CATALOGO MSA)</th><th>CÓDIGO DE PRODUCTO (CATALOGO MSA)</th><th>INDICADOR</th><th>META PROGRAMADA 2022</th><th>META EJECUTADA 2022</th><th>I TRIMESTRE</th><th>II TRIMESTRE</th><th>III TRIMESTRE</th><th>IV TRIMESTRE</th><th>Recursos propios 2022</th><th>SG 2022</th></tr> <tr> <td>de pres.</td><td>Servicios de acompañamiento en la implementación de Planes de desarrollo agropecuario y rural</td><td>170204</td><td>Planes de Desarrollo Agropecuario y Rural acompañados</td><td>1</td><td>1</td><td>X</td><td>X</td><td>X</td><td>X</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>de pres.</td><td>Servicio de asistencia técnica agropecuaria dirigida a pequeños productores</td><td>170205</td><td>Pequeños productores rurales asistidos técnicamente</td><td>300</td><td>300</td><td>X</td><td>X</td><td>X</td><td>X</td><td>18.100.000,00</td><td></td></tr> <tr> <td>de pres.</td><td>Servicio de apoyo para el fomento de la asociatividad</td><td>170206</td><td>Asociaciones apoyadas</td><td>1</td><td>1</td><td>X</td><td>X</td><td>X</td><td>X</td><td>37.000.000,00</td><td></td></tr> </table>												2. PLAN INDICATIVO						6. CROMOGRAMA DE CUMPLIMIENTO						GRAMA	NOMBRE DEL PRODUCTO (CATALOGO MSA)	CÓDIGO DE PRODUCTO (CATALOGO MSA)	INDICADOR	META PROGRAMADA 2022	META EJECUTADA 2022	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	Recursos propios 2022	SG 2022	de pres.	Servicios de acompañamiento en la implementación de Planes de desarrollo agropecuario y rural	170204	Planes de Desarrollo Agropecuario y Rural acompañados	1	1	X	X	X	X			de pres.	Servicio de asistencia técnica agropecuaria dirigida a pequeños productores	170205	Pequeños productores rurales asistidos técnicamente	300	300	X	X	X	X	18.100.000,00		de pres.	Servicio de apoyo para el fomento de la asociatividad	170206	Asociaciones apoyadas	1	1	X	X	X	X	37.000.000,00	
2. PLAN INDICATIVO						6. CROMOGRAMA DE CUMPLIMIENTO																																																																	
GRAMA	NOMBRE DEL PRODUCTO (CATALOGO MSA)	CÓDIGO DE PRODUCTO (CATALOGO MSA)	INDICADOR	META PROGRAMADA 2022	META EJECUTADA 2022	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	Recursos propios 2022	SG 2022																																																												
de pres.	Servicios de acompañamiento en la implementación de Planes de desarrollo agropecuario y rural	170204	Planes de Desarrollo Agropecuario y Rural acompañados	1	1	X	X	X	X																																																														
de pres.	Servicio de asistencia técnica agropecuaria dirigida a pequeños productores	170205	Pequeños productores rurales asistidos técnicamente	300	300	X	X	X	X	18.100.000,00																																																													
de pres.	Servicio de apoyo para el fomento de la asociatividad	170206	Asociaciones apoyadas	1	1	X	X	X	X	37.000.000,00																																																													

Este es nuestro formato de seguimiento, allí se evidencia que hacemos el registro de la meta física y financiera. Este formato fue entregado dentro del requerimiento No.3.

Finalmente esta información se consolida y se calculó un promedio simple por sector que es la información que reposa en el informe de cumplimiento también entregado en el requerimiento No.3

También podemos evidenciarlo mediante el reporte del cumplimiento en el KPT, allí se obliga el registro de la meta física y financiera por eje y sector, para posteriormente generen el informe bajo su propia metodología, informe que reposa en el aplicativo para consulta al ciudadano.



1. Si no hay reporte de avance se sigue indicando para este régimen hasta indicar el campo vacío.

Tip de actividad	Meta del Gobierno	Valor presupuesto	Valor ejecución física	Porcentaje de avance	Observaciones
Actividad	10000	10000	No ejecutado	0%	

2. El valor máximo de la fuente de recursos es de \$1.000.000.000. Los datos que se reportan en la fuente de recursos que no ingresan al presupuesto de la Entidad Territorial, no se incluyen en la columna del total.

Proyecto	Presupuesto Financiero	Aprobación	Compromiso	Dispendio
OSP Subsección	\$1.000.000.000			
OSP Salud				
OSP Agua Potable y Saneamiento Básico				
Credito				

D.- La Secretaría de Planeación del municipio que consolida información de avances de metas y las distintas dependencias que elaboran los planes de acción e indicativos, no realizan el monitoreo y seguimiento de estas metas soportado en evidencias; solamente este control lo realiza la dirección de control interno del municipio.

R/ La Secretaría de Planeación del municipio es quien coordina, lidera y consolida la información de avance del PDM que las distintas dependencias envían bajo su responsabilidad, esta información se realiza mediante el diligenciamiento del formato de seguimiento al Plan de acción para cada 3 meses, amparando la ejecución financiera mediante la ejecución presupuestal y la ejecución física con el avance del proyecto. La información que registra cada dependencia es revisada en cuanto a la veracidad de los datos reportados, es decir que sea información real y acorde a las ejecuciones y en cuanto a la pertinencia de los datos, es decir que se encuentren acordes al periodo de reporte.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Según la respuesta al literal A se acepta la observación. Igualmente se acepta la observación del literal B. En la respuesta del literal C, relacionan una matriz de seguimiento, pero no un informe de seguimiento del plan de desarrollo, vigencia 2022. En la respuesta del literal D, en los reportes de diligenciamiento de matrices de seguimiento del plan de acción solo se observó consolidación de avance metas producto, sin evidencias de control de avance de seguimiento de estas metas de producto.

De acuerdo con lo anterior, se corrobora el hallazgo administrativo, que será objeto de seguimiento, el cual se hará a través del plan de mejoramiento suscrito por la entidad

6. Observación administrativa, Deficiencias en el banco de proyectos del Municipio

Condición (situación detectada de incumplimiento):

En el municipio de Cartago algunos proyectos diligenciados en la Metodología General Ajustada (MGA) tienen descripción general para su localización y actividades; como es el caso del Proyecto de inversión: “Servicio de atención y protección integral al adulto mayor en el municipio de Cartago Valle del Cauca”; endonde tiene como ubicación específica para su realización: “Centro poblado” y como actividad: “Prestación de servicios integrales a los adultos mayores en los centros de atención”, costo: \$ 932.577.475, sin especificar las actividades a realizar con sus respectivos costos.

El banco de proyectos del municipio no realiza seguimiento de los proyectos de inversión registrados; no se observó aplicativo y/o metodología para el seguimiento a la ejecución de los programas y proyectos tanto en el componente físico (actividades y productos) como en el componente financiero, identificando los contratos asociados a los proyectos y el estado en que se encuentran.

Fuente de criterio y criterio

Modelo General Ajustado (MGA). Resolución 1450 de 2013 del Departamento Nacional de Planeación (DNP) –Por el cual se adopta la metodología para la formulación y evaluación previa de proyectos de inversión.

Metodología General Ajustada para la formulación de proyectos de inversión pública en Colombia.
– Versión 2.0. - enero 2023

Cartilla orientadora de gestión de los bancos de programas y proyectos territoriales del Departamento Nacional de Planeación (DNP)

Causa:

Deficiencias en la formulación y diligenciamiento de proyectos con el fin de tener información clara y precisa de los recursos utilizados

Efecto

Poca confiabilidad de la información en los proyectos y en el uso eficiente de los recursos.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La Resolución 1450 de 2013, establece en su artículo 1: **la metodología para formulación y la evaluación previa de proyectos de inversión pública.** Esa metodología de acuerdo a los lineamientos del DNP, es la Metodología General Ajustada MGA WEB. Es importante precisar que el municipio de Cartago a la fecha tiene formulados todos sus proyectos de inversión pública en esta metodología, dando cumplimiento a la Resolución 1450 de 2013.

Así mismo, es importante resaltar que de acuerdo a la Resolución 4788 de 2016 del Departamento Nacional de Planeación Artículo 1: **“herramienta de registro. Disponer de un Sistema Unificado de Inversiones y Finanzas Públicas (SUIFP) como herramienta para el registro de la información de inversión pública de las entidades territoriales.**

Artículo 2: registro de información por parte de las entidades territoriales. Las secretarías de planeación de las entidades territoriales, o quienes hagan sus veces, registrarán la información de los proyectos de inversión pública incluyendo los que se encuentren en ejecución, independientemente de la fuente de financiación”

El municipio de Cartago inició la implementación de la herramienta SUIFP TERRITORIO, en el año 2021, y esta herramienta establecida por el Departamento Nacional de Planeación permite realizar el registro de cada uno de los proyectos de inversión de la entidad territorial en todos sus componentes físicos y financieros. En este sistema de información pueden consultarse todos los proyectos de inversión específicos de la entidad territorial con sus correspondientes programaciones físicas y financieras.

En el proceso de implementación de la herramienta SUIFP Territorio, se realizó el proceso de homologación de los instrumentos de planeación con el manual de clasificación programático del gasto público, verificando que los proyectos estén asociados a los programas correspondientes a territorio de conformidad con el manual de clasificación programática del gasto público y aquellos que no fueran acordes al proceso de homologación los reformulo, es así, como a la fecha se garantiza que existe coherencia entre los productos registrados en los proyectos de inversión viabilizados en el banco de proyectos como en la programación presupuestal de la entidad que se encuentra hasta el nivel de indicador de producto como eslabón del clasificador presupuestal.

Se ilustra a continuación las pautas generadas por el DNP, frente a la situación que presentaba inicialmente la entidad en la formulación de proyectos de inversión, de acuerdo a la GUIA HOMOLOGACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE PLANEACIÓN CON EL MANUAL DE CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICO DEL GASTO PÚBLICO

La entidad territorial no utilizó el KPT para la formulación del Plan de Desarrollo y no utilizó Programas Orientados a Resultados, pero cuenta con proyectos de inversión en el Banco Único.	Verificar que los proyectos estén asociados a los programas correspondientes a territorio de conformidad con el Manual de Clasificación Programática del Gasto Público -Capítulo Territorio-, de lo contrario, reformular.	La ET puede iniciar el proceso de homologación de su PDT con el Manual de Clasificación Programática del Gasto Público -Capítulo Territorio-. Para apoyar este proceso, en la <i>Guía de Orientaciones para la Elaboración del Plan Indicativo</i> , se presentan dos propuestas de homologación. La guía se puede consultar en el siguiente enlace: https://www.dnp.gov.co/programas/desarrollo_territorial/Estudios-Territoriales/Indicadores-Mediciones/Paginas/desempeno-integral.aspx
---	--	--

Fuente: GUÍA DE ORIENTACIONES PARA LA HOMOLOGACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE PLANEACIÓN CON EL MANUAL DE CLASIFICACIÓN PROGRAMÁTICO DEL GASTO PÚBLICO, en su página 12

En el año 2022, la entidad territorial actualizó y formulo los proyectos de inversión de la vigencia 2022, durante las vigencias 2021 y 2022 se realizaron ajustes de los mismos mediante el proceso ajustes a proyectos de inversión modalidad sin tramite presupuestal y con tramite presupuestal en la plataforma SUIFP TERRITORIO, de acuerdo al manual funcional del aplicativo SUIFP Territorio, adjunto al presente documento. En el año 2023 se realizó el cargue de Decreto de Presupuesto a 31 de mayo del año 2023, dando cumplimiento a la Circular 0027-4 de 2022 de cierre fiscal vigencia 2022, del Departamento Nacional de Planeación.

Es así, como el municipio de Cartago en la vigencia 2023, fecha cuenta con las herramientas suficientes y tiene programado implementar el aplicativo SPI Sistema de Seguimiento a Proyectos de Inversión del Departamento Nacional de Planeación.

Sin embargo, a la fecha cuenta con herramientas en Excel mediante las cuales realiza seguimiento a la ejecución de sus proyectos de inversión. Se adjuntan archivos mediante los cuales realiza seguimiento físico y financiero a los proyectos de inversión.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En su respuesta expresa la metodología para formulación y la evaluación previa de proyectos de inversión pública, pero no hace alusión del Proyecto de inversión: “Servicio de atención y protección integral al adulto mayor en el municipio de Cartago Valle del Cauca”; en donde tiene como ubicación específica para su realización: “Centro poblado” y como actividad: “Prestación de servicios integrales a los adultos mayores en los centros de atención”, costo: \$ 932.577.475, sin especificar las actividades a realizar con sus respectivos costos.

Se evidenció en el transcurso de la auditoría y en solicitud con el responsable del banco de proyectos del municipio que no tiene una plataforma de seguimientos de los proyectos, en el que en tiempo real determine en que estado se encuentran los contratos que hacen parte de los proyectos de inversión,

De acuerdo con lo anterior, se corrobora el hallazgo administrativo, que será objeto de seguimiento, el cual se hará a través del plan de mejoramiento suscrito por la entidad

7. Observación administrativa – Debilidades en control interno

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El mapa de riesgos consolidado del municipio de Cartago, vigencia 2022, no contiene clasificación del riesgo (gestión o de corrupción) y no presenta indicadores de eficacia y efectividad para medir la acción de control. Así mismo en las auditorías internas no se evidenciaron planes de mejoramiento de los hallazgos de auditorías internas, vigencia 2021 y papeles de trabajo de las mismas

Fuente de criterio y criterio

Guía para la Administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas. Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP)

NIA 500 (Norma Internacional de Auditoría), a partir del 2009, y de la Ley 87 de 1993 artículos 1 y 2, reglamentada por el Decreto 648 de 2017. Modificado por el Decreto 1083 de 2015.

Causa

Deficiencias en el diseño de mapas de riesgos y la aplicación de los procedimientos de auditorías internas de la entidad y auditorías internas y planes de mejoramiento más efectivos.

Efecto

Riesgos institucionales se materialicen y afecten el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En la vigencia 2022 no se tenía establecido en el formato un ítem donde se identificará el tipo de riesgo (gestión o corrupción) identificado por cada proceso de la entidad, como proceso de mejora y actualización del mapa de riesgo acorde al lineamiento de la guía, la Secretaría de Planeación en el mes enero del año 2023 publicó el mapa de riesgos de la entidad con los cambios en el formato donde se identifican la clasificación de los riesgos (gestión o corrupción). Se anexa dicho documento donde se evidencia que la entidad ya tiene establecido este cambio.

Identificación del riesgo												
Referencia	Impacto	Causa Inherente	Causa Raíz	Descripción del riesgo	Calificación del riesgo	Presencia con la cual se realiza la actividad	Probabilidad subjetiva	%	Efectos de impacto	Observaciones de riesgo	Impacto subjetivo	Zona de Riesgo
1	Alta	1. Manipulación de los sistemas de información (bases de datos, servidores o de equipos de cómputo).	1. Falta de controles en los procedimientos y en la gestión documental.	Procesos de Planeación, gestión, ejecución del contenido de documentos formales o que conforman el expediente.	Corrupción	Alta	Alta	100%	Entre 50 y 100 millones	Entre 50 y 100 millones	Alta	Alta

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En la respuesta expresa: “En la vigencia 2022 no se tenía establecido en el formato un ítem donde se identificará el tipo de riesgo (gestión o corrupción) identificado por cada proceso de la entidad, como proceso de mejora y actualización del mapa de riesgo acorde al lineamiento de la guía.

De acuerdo con lo anterior, el hallazgo administrativo queda en firme y será llevado a plan de mejoramiento para su seguimiento

8. Observación administrativa del Concejo Municipal de Cartago. Falta de Sistema de control interno, mapa de riesgos y falta de procedimientos documentados del mapa de procesos

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Se evidenció que el Concejo Municipal de Cartago no cuenta con sistema de control interno (SCI) y no tiene procedimientos documentados e institucionalizados de los procesos definidos en el mapa de procesos institucionalizado, así mismo no tiene política de riesgos conforme el Guía para la Administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas. Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP), con formato estandarizado del mapa de riesgos; por consiguiente, no existe seguimiento del mismo; en consecuencia, el Plan Anticorrupción

presentado no es consistente con los riesgos.

Fuente de criterio y criterio

Constitución política de Colombia de 1991, artículo 209, artículo 269. Ley 87 de 1993, artículo 6, artículo 3 literal d
Ley 617 del 200, artículo 75, parágrafo 1, Ley 1474 de 2011, artículo 73, Decreto 1499 de diciembre 11 de 2017 (Por el cual se modifica el decreto 1083 de 2015, decreto único de la función pública en lo relacionado con el sistema de calidad), Artículo 2.2.22.1.4, numeral 2.

Causa

Deficiente aplicación de la normatividad relacionada con: control interno, política de riesgos y sistema de gestión de calidad

Efecto

Generando riesgos en el cumplimiento de los objetivos de la corporación edilicia.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se acepta la observación realizada por el equipo auditor y se procederá a realizar los correctivos respectivos.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Aceptan la observación; por lo tanto se corrobora el hallazgo administrativo, que será objeto de seguimiento, el cual se hará a través del plan de mejoramiento suscrito por la entidad

9. Observación administrativa de la Personería Municipal de Cartago. Falta de Sistema de control interno, mapa de riesgos y deficientes procedimientos documentados del mapa de procesos.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Se evidenció que la Personería Municipal de Cartago no cuenta con sistema de control interno (SCI) y tiene deficientes procedimientos documentados e institucionalizados de los procesos definidos en el mapa de procesos institucionalizado, así mismo no tiene política de riesgos conforme el Guía para la Administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas. Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP), con formato estandarizado del mapa de riesgos; por consiguiente, no existe seguimiento del mismo; en consecuencia, el Plan Anticorrupción presentado no es consistente con los riesgos.

Fuente de criterio y criterio

Constitución política de Colombia de 1991, artículo 209, artículo 269. Ley 87 de 1993, artículo 6, artículo 3 literal d Ley 617 del 200, artículo 75, parágrafo 1, Ley 1474 de 2011, artículo 73, Decreto 1499 de diciembre 11 de 2017 (Por el cual se modifica el decreto 1083 de 2015, decreto único de la función pública en lo relacionado con el sistema de calidad), Artículo 2.2.22.1.4, numeral 2.

Decreto 1499 de diciembre 11 de 2017 (Por el cual se modifica el decreto 1083 de 2015, decreto único de la función pública en lo relacionado con el sistema de calidad), Artículo 2.2.22.1.4,

numeral 2.

Causa

Deficiente aplicación de la normatividad relacionada con: control interno, política de riesgos y sistema de gestión de calidad

Efecto

Generando riesgos en el cumplimiento de los objetivos de la personería municipal.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Esta Agencia del Ministerio Público acepta la observación administrativa efectuada por el ente de control, en consiguiente, se dispondrá a llevar a cabo los procesos, procedimientos, actividades y tareas a los que haya lugar para subsanar lo correspondiente a la observación planteada por parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Aceptan la observación; por lo tanto se corrobora el hallazgo administrativo, que será objeto de seguimiento, el cual se hará a través del plan de mejoramiento suscrito por la entidad

10. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y penal requisitos en la estimación del presupuesto de la contratación, Falta de requisitos para celebración de contrato, contrato no está cumpliendo con el fin estatal propuesto

Denuncia DC-21-2023.

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Etapa precontractual.

Analizada los estudios previos del contrato estatal, se evidenció:

1) Frente a Requisito adicional de contar con perfiles para la contratación.

Requisitos Estudios Previos PARA CELEBRACIÓN		Análisis Contraloría	Evidencia que respalda el análisis
Perfil requerido:	OBJETO: PRESTACION DE SERVICIOS DE PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA, Y APOYO EN LA ELABORACION DE LOS MANUALES DE MACROPROCESOS Y LA ACTUALIZACION EN PRIMERA FASE, DEL MANUAL ESPECIFICO DE FUNCIONES Y	IDONEIDAD: Revisada el Certificado de Existencia y Representación Legal que aporta la fundación, se observa que existe la realización de la siguiente actividad "La Fundación tendrá como objeto, realizar actividades relacionadas con la	1) Certificado de Existencia Representante Legal aportado (Folios 79) 2) Certificado de Experiencia (Folios 84-92)

	<p>COMPETENCIAS LABORALES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO.</p> <p>De acuerdo con el objeto de contratación, las condiciones y requerimientos para su cabal ejecución, El Municipio de Cartago, a fin de satisfacer la necesidad presentada, requiere contratar una persona jurídica con el siguiente PERFIL:</p> <p>IDONEIDAD: El objeto social de la persona Jurídica deberá permitirle ejecutar el objeto de la presente contratación.</p> <p>EXPERIENCIA: Experiencia de mínimo dos (2) contratos ejecutados con entidad pública en asesoría en temas relacionados con implementación, actualización de Sistemas de Calidad, Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.</p> <p>Requisito Adicional: De igual forma, deberá, aportar junto con la propuesta, certificado debidamente firmado por el Representante Legal, donde hace constar que cuenta con el equipo de trabajo, con los perfiles requeridos por la entidad, para lo cual deberá aportar la siguiente documentación antes de la firma del acta de inicio.</p>	<p>investigación, el estudio y la ejecución de temas relacionados con el desarrollo de la administración pública", que si bien es cierto el objeto social es amplio, se evidencia que pueden ejecutar contratación relacionados con la administración pública.</p> <p>EXPERIENCIA: El contratista aporta (02) contratos relacionados con MFG 1) N°201838 26/01/18 por \$30 millones 2) N°2019184 del 12/09/19 por \$40 millones</p> <p>De acuerdo a un análisis restrictivo de los requisitos solicitados, se evidencia que el contratista aportó los dos contratos pedidos en los estudios previos.</p> <p>FRENTE AL REQUISITO ADICIONAL:</p> <p>No se evidenció en el contrato estatal el documento mediante el cual conste que cuenta con el equipo de trabajo con los perfiles requeridos por la entidad.</p> <p>Por tal circunstancia la Contraloría encuentra que al no</p>		
--	---	--	--	--

		evidenciarse tal documento en la carpeta contractual y que se comprendía como un requisito para la celebración se procede a connotar por éste aspecto una presunta conducta de tipo penal.	
--	--	--	--

Fuente: Contrato 1-168-2022

Elaboró: Equipo auditor

2) Frente a la determinación del valor:

Cuadro N° 47

FRENTE A LA DETERMINACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LA CONTRATACIÓN		
Valor Establecido en los estudios previos	Justificación del Valor	Análisis de la Contraloría
\$ 525.000.000	Teniendo en cuenta el objeto, los alcances y las condiciones de tiempo, modo y lugar para su cabal ejecución, La Secretaría Administrativa y del Talento Humano, estimó el valor del contrato teniendo en cuenta la idoneidad, la experiencia requerida del futuro contratista y el análisis del histórico de contrataciones de otras entidades de igual o similar objeto, que indica que comparativamente, para el caso del Municipio de Cartago, el valor estimado, se encuentra dentro del promedio de los precios habituales del mercado.	No se evidencia que el Municipio haya realizado un análisis concreto y específico de los criterios para determinar el valor de la contratación de acuerdo a lo establecido en el Artículo 2.2.1.1.2.1.1. Estudios y documentos previos. Del Decreto 1082 de 2015

Fuente: Contrato 1-168-2022

Elaboró: Equipo auditor

3) Frente a la modalidad de pago establecida:

Cuadro N° 48

FORMA DE PAGO	
Forma de pago establecida en estudios previos	Análisis de Contraloría
Un pago anticipado equivalente al 30% del valor total del contrato por valor de CIENTO CINCUENTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS MCTE. (\$ 157.500.000), los cuales se generan para el cabal desarrollo del proyecto, garantizando el pago oportuno del personal profesional, en el primer mes de ejecución, mientras se surte el trámite del pago por parte del municipio al contratista.	Se pacta Pago Anticipado, lo que indica que dicho pago es 100% para contratista, sin embargo, la cláusula de pago establece una condición para el desembolso la cual era, garantizar el pago del personal, lo cual no fue evidenciado en la carpeta contractual. Teniendo en cuenta que se trata de pago anticipado este pago constituye como un valor que ingresa directamente al patrimonio del contratista.

Fuente: Contrato 1-168-2022

Elaboró: Equipo auditor

4) Frente a las obligaciones establecidas en los estudios previos:

OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL CONTRATO	
Obligaciones pactadas	Análisis

	Contraloría	
<p>1. Presentar plan de trabajo, cronograma de actividades en plataforma de control y seguimiento que permita evidenciar a la alta dirección los avances en tiempo real en el plan de trabajo propuesto.</p> <p>2. Realizar reuniones semanales de seguimiento al avance en el cumplimiento del plan y cronograma de trabajo al equipo supervisor y atender reuniones convocadas por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño.</p> <p>3. Recopilar actos administrativos para determinar con base a la estructura definida de la administración municipal de Cartago, el diseño del modelo de operación por procesos (Procesos, subprocesos, procedimientos, actividades y tareas), la planta de personal y el manual específico de funciones y competencias laborales con requisitos actuales para la Alcaldía de Cartago.</p> <p>4. Revisar y analizar las funciones relacionadas con el problema inicialmente identificado en la Alcaldía de Cartago, referente al modelo de operación por procesos, y poder determinar las acciones de mejora.</p> <p>5. Identificar, estudiar y analizar las normas generales que le dan forma y competencia jurídica internas y externas de la Entidad, (Constitución Política, leyes, decretos y actos administrativos territoriales, según sea el caso), soporte de la prestación del servicio con el fin de establecer la competencia legal de cada una de las dependencias de la estructura funcional de la Entidad.</p> <p>6. Analizar la pertinencia de las funciones generales otorgadas a la Alcaldía de Cartago vinculadas en el proceso, por la norma de creación, así como aquellas que la modifican o adicionan.</p> <p>7. Revisar el Sistema de Calidad y proponer los cambios que considere pertinentes para mejorar la eficiencia y eficacia de los servicios, alineados a las dimensiones y políticas del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.</p> <p>8. Identificar los servicios que presta la Alcaldía de Cartago y analizar si este satisface, en términos de calidad, eficiencia y eficacia, las necesidades de sus usuarios o clientes.</p> <p>9. Establecer la cadena de valor de los procesos identificados y caracterizados, es decir, los elementos que permiten la generación de valor público, de la Alcaldía de Cartago.</p> <p>Determinar la pertinencia de posibles cambios en la estructura de procesos y procedimientos.</p> <p>11. Analizar las hojas de vida de los funcionarios públicos de la planta de personal de la Alcaldía de Cartago y determinar los perfiles existentes.</p> <p>12. Verificar y analizar las necesidades de personal, en cuanto a perfiles y número de empleos, para determinar si la entidad cuenta, o no, con el equipo suficiente para el cumplimiento de los objetivos y la misión institucional.</p> <p>13. Presentar al Comité institucional de Gestión y Desempeño la metodología para el levantamiento de cargas de trabajo.</p> <p>14. Levantar cargas de trabajo de los funcionarios de la planta de personal según cronograma previamente aprobado por el supervisor con el fin de garantizar los medios y el tiempo del personal para llevar</p>	<p>Se evidencia obligaciones establecidas en el Contrato, se pactan de forma general, por lo que se hace difícil para el equipo auditor realizar un seguimiento a los entregables dentro de la ejecución.</p>	

<p>a cabo el proceso,</p> <p>15. Efectuar una valoración objetiva de las necesidades que le permita determinar si se debe llevar a cabo un ajuste de la planta de personal y si resulta necesario intervenir a toda la organización o solo algunas de sus dependencias.</p> <p>16. Consolidar análisis de cargas de trabajo, distribuido por dependencias.</p> <p>17. Realizar revisión de las funciones de los empleos de la planta de personal actual según cronograma previamente aprobado por el supervisor, con el fin de garantizar los medios y el tiempo del personal para llevar a cabo el proceso.</p> <p>18. Realizar la proyección del Acto Administrativo para la adopción de los Manuales de Macro Procesos, Procesos, Procedimientos Principales que se vayan a documentar.</p> <p>19. Coordinar las acciones para realizar la documentación de Sistema de Gestión y elaborar los 19 Manuales de Macroprocesos, 26 Manuales de Procesos, 26 Caracterizaciones y 43 Procedimientos Principales.</p> <p>20. Presentar el Informe técnico del Análisis del Manual de Funciones y Competencias laborales.</p> <p>21. Proyectar el Acto Administrativo de la Distribución de Planta de Personal.</p> <p>22. Atender las modificaciones que se soliciten antes durante y después de la ejecución de contrato que tenga que ver con el objeto contractual.</p> <p>23. Atender las solicitudes y/o reclamaciones que se presenten producto de la implementación del proceso.</p>		
<p>Fuente: Contrato 1-168-2022Elaboró: Equipo auditor</p> <p>5). Requisitos para iniciar la ejecución del contrato estatal.</p>		

Cuadro N° 50

Requisitos Estudios Previos para EJECUCIÓN	Análisis Contraloría	Evidencia que respalda la Observación.
DOCUMENTOS REQUERIDOS DE EQUIPO DE TRABAJO COMO REQUISITO DEL INICIO DEL CONTRATO: De igual forma, deberá, aportar junto con la propuesta, certificado debidamente firmado por el Representante Legal, donde hace constar que cuenta con el equipo de trabajo, con los perfiles requeridos por la entidad, para lo cual deberá aportar la siguiente documentación antes de la firma del acta de inicio. • Diploma por medio del cual se otorga título profesional, según el requerimiento establecido por la entidad en la tabla 1 de este estudio. • Diploma por medio del cual se otorga título de posgrado según el perfil requerido en la tabla 1 de este estudio. • Fotocopia de la tarjeta o matrícula profesional de cada uno de los profesionales y tecnólogos, si aplica. • Certificado de vigencia de la tarjeta o matrícula profesional expedida por el ente respectivo, si aplica. • Certificados que soporten la experiencia requerida de todo el equipo de trabajo.	Ejecución 1) Como Requisito para la Ejecución No se evidenció en la carpeta contractual la documentación que del personal que operó dentro del contrato.	Etapa Previa: 1) Certificación visible a folio 105 en la cual certifica que no cuenta con personal vinculado por planta, pero no se evidencia tampoco certificación de que contratará a los operadores del contrato. Etapa Ejecución: 1) En el Acta de inicio no se hace relación de que se aportó la relación de las personas que la fundación vinculó para la ejecución del objeto.

Fuente: Contrato 1-168-2022

Elaboró: Equipo auditor

Etapa de ejecución:

Atendiendo que las actividades del contrato estatal se establecieron de forma general y ambiguas y no se brindó un valor específico por ítems o entregables de productos, se procedió a analizar la necesidad de la contratación establecida en los estudios previos y se logra determinar que la necesidad que pretendía satisfacer el Municipio de Cartago Valle del Cauca era "Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión administrativa en la formulación y adopción del Manual de Proceso y procedimientos de las diferentes dependencias de la nueva estructura administrativa, así como la socialización y capacitación de la actualización del manual de funciones y competencias de la planta de cargos de la administración central del municipio de Cartago", así mismo, se estableció la necesidad de organizar el modelo de operación de procesos como elemento de control del MIPG.

En ese sentido, dentro de la etapa de ejecución de la auditoría, no se logró determinar efectivamente que los productos nuevos entregados es decir, 19 manuales de macroprocesos creados, 12 manuales de procesos y los 29 procedimientos hayan sido implementados y se encuentren cumpliendo con el fin estatal perseguido mediante el proceso de contratación, en tanto, que no se evidenció reuniones de socialización, codificación de los documentos, actos administrativos de aprobación y adopción de los mismos.

Por otro lado, y de acuerdo a los estudios previos página 2 se denota que lo pretendido por el Municipio de Cartago Valle es la actualización en primera fase del Manual de Funciones, por lo que, dentro de la ejecución de la auditoría no se logró verificar cuál fue el Manual propuesto actualizado por parte del contratista, no se logra determinar si dicho documento está cumpliendo con el fin para cual fue contratado.

Así las cosas, y atendiendo a que no se ha logrado evidenciar que la inversión pública realizada esté cumpliendo con el fin estatal perseguido con la contratación, se establece la existencia de un presunto detrimento patrimonial representado en el costo que el Municipio pagó por concepto de procesos, procedimientos, manuales y manual de funciones que a la fecha no están implementados, y se está trabajando con los manuales y procedimientos de vigencias anteriores.

N° Comprobante (Sin incluir Estampillas)	Valor sin Descuentos de Ley	Concepto del Presunto detrimento	Valor pagado	real
1886 del 03/03/22	\$ 157.500.000,00	Dentro del contrato estatal se estableció como condición de pago anticipado del 30% "los cuales se generarán para el cabal desarrollo del proyecto, garantizando el pago oportuno del personal profesional, en el primer mes de ejecución"	\$ 127.786.764	
13248 del 27/12/22	\$ 13.125.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 10.428.311	
13249 del 27/12/22	\$ 52.500.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 41.713.236	
13250 del 27/12/22	\$ 52.500.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 41.713.236	
13251 del 27/12/22	\$ 52.500.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 41.713.236	
13252 del 27/12/22	\$ 52.500.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 41.713.236	
13253 del 27/12/22	\$ 52.500.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 41.713.236	
13254 del 27/12/22	\$ 52.500.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 41.713.236	
13286 del 27/12/22	\$ 13.125.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 10.428.311	
13288 del 27/12/22	\$ 13.125.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 10.428.311	
13289 del 27/12/22	\$ 13.125.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 10.428.311	
Total suscrito	\$ 525.000.000,00	Valor presunto detrimento	\$ 419.779.424	
<p>Fuente: Contrato 1-168-2022 Elaboró: Equipo auditor</p> <p>El supervisor del contrato estatal, no realiza un adecuado seguimiento administrativo, técnico, financiero del contrato estatal, en tanto, que no se logra evidenciar efectivamente los entregables recibidos por el Municipio, se evidencia que no se cumplió con la forma de pago "actas mensuales" establecidas, pues de la información que se logra vislumbrar en el SECOP II, las facturas fueron entregadas en el último mes de ejecución.</p> <p><u>Fuente de criterio y criterio.</u> Ley 80 de 1993 artículo 23, 24, 26, Decreto 1082 de 2015 artículos 2.2.1.1.2.1.1., 2.2.1.2.1.4.1., Decreto 107 del 05 de agosto de 2021 mediante el cual se aprueba el Manual de Contratación del Municipio de Cartago, Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84, estudios previos de la contratación.</p> <p><u>Causa:</u> Falta de control en la estructuración de los estudios previos, falta de análisis de los requisitos para celebrar contratación específicamente requisito adicional de perfiles, falta de seguimiento administrativo, técnico, financiero del contrato estatal a través del supervisor del contrato, falta de voluntad de la</p>				

administración para la socialización, aprobación y puesta en, marcha del objeto contractual.

Efecto.

Se contrató al contratista sin que haya presentado la totalidad de los requisitos solicitados en la etapa previa (criterio 1 de la observación (no se adjuntó con la propuesta requisitos de perfiles que desarrollaran el contrato), se pagó actividades que no tienen soportes claros de ejecución, y no se está cumpliendo con el fin estatal propuesto en la contratación lo que generó una posible pérdida de recursos públicos por valor de **CUATROCIENTOS DIECINUEVE MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS VEINTICUATRO PESOS MCTE** de acuerdo a lo establecido en la Ley 610 de 2000 Artículo 5 y 6, una posible conducta disciplinaria en virtud de la Ley 1952 de 2019 y penal en virtud de lo establecido en el artículo 410 de la Ley 599 de 2000.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Frente a Requisito adicional de contar con perfiles para la contratación.

Argumenta el equipo auditor “que al no evidenciarse el documento mediante el cual conste que cuenta con el equipo de trabajo con los perfiles requeridos por la entidad en la carpeta contractual y que se comprendía como un requisito para la celebración se procede a connotar por este aspecto una presunta conducta de tipo penal.” en virtud de lo establecido en el artículo 410 de la Ley 599 de 2000.

Al respecto, es importante precisar que el Artículo 410 de la Ley 599 de 2000, tipifica el contrato sin cumplimiento de requisitos legales así: “*El servidor público que por razón del ejercicio de sus funciones tramite contrato sin observancia de los requisitos legales esenciales o lo celebre o liquide sin verificar el cumplimiento de los mismos, (...)*” por tratarse de un tipo penal en blanco, debió establecerse en la fuente de criterio y criterio de la observación, cuál fue la norma de carácter extrapenal transgredida y en la que la condición evidenciada se encuentra desarrollada total o parcialmente, frente a lo cual el equipo auditor no hizo referencia.

En el caso concreto, previo a la celebración del contrato N°: 1-168-2022 la administración municipal en cumplimiento de los principios de legalidad, planeación, transparencia y responsabilidad, en cabeza del Secretario de Gestión Administrativa y de Talento Humano, realizó tanto el análisis del sector económico como los estudios previos, propios de la fase precontractual, en los cuales se describió ampliamente, entre otros requisitos, la necesidad que se pretendía satisfacer con la contratación estatal, el objeto contractual con sus especificaciones esenciales e identificación del contrato a celebrar, las condiciones o especificaciones técnicas, las obligaciones de las partes, el plazo y lugar de ejecución, el valor y la forma de pago, cumpliendo de esta manera con los requisitos de la esencia del contrato estatal previstos en los artículos 39 y 40 de la Ley 80 de 1993.

Ahora bien, según lo establecido en el artículo 40 de la Ley 80 de 1993 las estipulaciones de los contratos serán las que, de acuerdo con las normas civiles, comerciales y las previstas en esta Ley, **correspondan a su esencia y naturaleza**; así mismo, la citada norma dispone que las entidades podrán celebrar los contratos y acuerdos que permitan la autonomía de la voluntad y requieran el cumplimiento de los fines estatales. (resaltados y negrillas propios)

Por su parte, en el artículo 1501 del código civil colombiano, se establecen las cosas esenciales, las accidentales y las de la naturaleza de los contratos así: se distinguen en cada contrato las cosas que son de su esencia, las que son de su naturaleza, y las puramente accidentales. **Son de la esencia de un contrato aquellas cosas sin las cuales, o no produce efecto alguno, o degeneran en otro contrato diferente**; son de la naturaleza de un contrato las que, no siendo esenciales en él, se entienden pertenecerle, sin necesidad de una cláusula especial; y son accidentales a un contrato aquellas que ni esencial ni naturalmente le pertenecen, y que se le agregan por medio de cláusulas especiales. (resaltados y negrillas propios)

En cuanto al cumplimiento de los requisitos que debe observar un contrato que ha sido legalmente celebrado, la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia Sala de Casación Penal, en sentencia de septiembre 17 de 2008. Rad. 20799 M.P. Julio Enrique Socha y Sentencia del 6 de octubre de 2004. Rad.16066 M.P. Edgar Lombana, ha sido reiterativa en señalar, incluso de manera taxativa, las exigencias que deben cumplirse en cada una de las etapas del proceso contractual.

Los principios de la contratación estatal toman cuerpo en los requisitos exigidos por la ley en las distintas etapas del proceso contractual.

Así, son exigidos unos requisitos previos a la celebración del contrato que de ser omitidos impiden su nacimiento, ellos son: La competencia del funcionario para contratar, autorización para que el servidor facultado pueda contratar, existencia del rubro y registro presupuestal correspondientes, y la licitación o el concurso previo o el trámite de la contratación directa.

Otros concomitantes a la celebración del convenio cuya observancia habilita el consenso entre la administración y el particular, son: Elaboración de un contrato escrito que contenga todas las cláusulas atendiendo a su naturaleza y las obligatorias en casos determinados y para ciertos contratos, la constitución y el otorgamiento de garantías de cumplimiento por el contratista, y la firma del contrato por las personas autorizadas.

Y, finalmente, uno presupuestos ulteriores a la celebración del contrato, cuya presencia permiten que una vez firmado, la actuación quede en firme y pueda ser ejecutada, son los siguientes: La aprobación por parte de la entidad competente,

para efectos de la publicidad del acto.

Así las cosas, el requisito establecido en los estudios previos en el numeral 3.8. PERFIL Y/O CONDICIONES DE EXPERIENCIA, como el mismo equipo auditor lo plasma en la condición de la observación, era un requisito adicional y NO esencial para la tramitación del contrato No. 1-168-2022 que, en sentido estricto, corresponde a la fase precontractual, comprensiva de los pasos que la administración municipal siguió desde el inicio del proceso hasta la celebración del contrato. Celebrarlo significa formalizar el convenio para darle nacimiento a la vida jurídica, a través de las ritualidades legales esenciales.

En relación con el ingrediente normativo requisitos esenciales, no cualquier inobservancia o falta de verificación en el cumplimiento de las formalidades de ley aplicables a la contratación estatal realiza el tipo objetivo de contrato sin cumplimiento de requisitos legales. El quebrantamiento de la legalidad en las fases de tramitación, celebración o liquidación del contrato ha de recaer sobre aspectos sustanciales, cuya desatención comporta la ilicitud del proceso contractual, basada en el quebranto de alguna o varias máximas que deben regir la contratación estatal.

Con fundamento en lo anterior, queda demostrado que el actuar de la administración municipal, en ningún momento puso en peligro el patrimonio público, por el contrario, el contrato celebrado cumplió con el objeto contractual, con cada una de las obligaciones específicas y el fin para el cual fue celebrado, conllevando a la atipicidad de la conducta.

Al ser desvirtuada la condición en el punto 1 “*Requisito adicional de contar con perfiles para la contratación*”, como el criterio, fuente de criterio y el efecto, solicito de manera respetuosa retirarlo de la presente observación junto con sus incidencias y del informe preliminar de auditoría.

Anexo 1: Se adjunta certificación debidamente firmada por el representante legal en la que consta que cuenta con los equipos de trabajo y los perfiles requeridos por la entidad, por lo que solicito que se tenga como prueba. Un (1) folio

Frente a la determinación del valor:

Indica el Órgano de Control que: “*No se evidencia que el Municipio haya realizado un análisis concreto y específico de los criterios para determinar el valor de la contratación...*” y cita como criterio y fuente de criterio lo establecido en el Artículo 2.2.1.1.2.1.1. Estudios y documentos previos del Decreto 1082 de 2015. Frente a esta parte de la condición, se considera necesario

precisar que de acuerdo con lo consagrado en el artículo 2.2.1.1.2.1.1. del Decreto 1082 de 2015, más exactamente lo establecido en el numeral 4, que reza:

“4. El valor estimado del contrato y la justificación del mismo. Cuando el valor del contrato esté determinado por precios unitarios, la Entidad Estatal debe incluir la forma como los calculó y soportar sus cálculos presupuestales en la estimación de aquellos. Si el contrato es de concesión, la Entidad Estatal no debe publicar el modelo financiero utilizado en su estructuración”.

Claramente el contrato No. 1-168-2022, no se enmarca dentro de este requisito, toda vez que se trata de un contrato de prestación de servicios profesionales y no de un contrato de obra pública en el que la forma de pago es por unidades o cantidades de obra y el valor total corresponde al que resulta de multiplicar las cantidades de obras ejecutadas por el precio de cada una de ellas (Concepto de la Sala de Consulta del C.E. 1920 de 2008 Consejo de Estado - Sala de Consulta y Servicio Civil).

Adicionalmente, lo establecido por el legislador en el artículo **2.2.1.1.2.1.1., del precitado Decreto, se** orienta a los procesos de selección por licitación pública y no a la contratación directa.

No obstante lo anterior, y en aras de demostrar que tanto en los estudios previos como en el análisis del sector se determinó el presupuesto de la contratación y se realizó en debida forma la justificación del mismo, es importante que el Órgano de Control se retrotraiga a los antecedentes previos a la fase precontractual, esto es, a la presentación ante la oficina del banco de proyectos del proyecto denominado “FORTALECIMIENTO DE LOS INSTRUMENTOS ADMINISTRATIVOS Y DE CONTROL DE LA ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO”, por valor de \$550.000.000 para la vigencia 2022 y \$ 10.000.000 para la vigencia 2023, el cual se encuentra inmerso en el plan de Desarrollo 2020-2023 “ES CONTIGO CARTAGO”, en los cuales se describe el valor y la fuente de financiación. En igual sentido, la administración municipal contó con la viabilidad del proyecto por parte del Departamento Nacional de Planeación (DNP) en todos los aspectos, concretándose o materializándose el mismo en la primera fase, en la celebración del contrato No.1-168-2022.

Finalmente, la Guía para la elaboración de estudios del sector de Colombia Compra Eficiente G-EES-02, en el numeral IV. Estudios del sector en los Procesos de Contratación de mínima cuantía y contratación directa, siendo más precisos en el literal A, determina que, en la contratación directa, el análisis del sector debe tener en cuenta el objeto del Proceso de Contratación, particularmente las condiciones del contrato, como los plazos y formas de entrega y de pago. El

análisis del sector debe permitir a la Entidad Estatal sustentar su decisión de hacer una contratación directa, la elección del proveedor y la forma en que se pacta el contrato desde el punto de vista de la eficiencia, eficacia y economía. La Entidad Estatal debe consignar en los Documentos del Proceso, bien sea en los estudios previos o en la información de soporte de los mismos, los aspectos de que trata el artículo 15 del Decreto 1510 de 2013. En un contrato de prestación de servicios profesionales, el análisis del sector depende del objeto del contrato y de las condiciones de idoneidad y experiencia que llevan a contratar a la persona natural o jurídica que está en condiciones de desarrollar dicho objeto. Por ejemplo, si se trata de la contratación de un abogado para llevar un proceso judicial, la Entidad Estatal debe hacer una reflexión sobre la necesidad de contratar el servicio y las condiciones de los procesos de contratación que ha adelantado en el pasado para contratar ese tipo de servicios, teniendo en cuenta plazos, valor y forma de pago.

Deberes que, por parte de la Administración Municipal, fueron cumplidos a cabalidad y que **se encuentran plasmados en el caso que nos ocupa, en los numerales 1.4 y 1.5 del análisis del sector y en los numerales 3.16 y 3.17 de los estudios previos**; con fundamento en lo anterior, al desvirtuarse la condición contenida en el numeral 2 “Frente a la determinación del valor”, el criterio, la fuente de criterio y el efecto de la observación, se solicita de manera respetuosa el retiro de la misma con sus incidencias del informe preliminar de auditoría.

Frente a la modalidad de pago establecida:

Manifiesta el Órgano de Control que: *“(...) la cláusula de pago establece una condición para el desembolso la cual era, garantizar el pago del personal, lo cual no fue evidenciado en la carpeta contractual”.*

Si bien es cierto, en la cláusula séptima del contrato No.1-168-2022 se determinó en la forma de pago un pago anticipado equivalente al 30% del valor del contrato, los cuales se generarían para el cabal desarrollo del proyecto, también lo es, que el giro de dicho anticipo no estaba supeditado a la condición que erróneamente interpreta el equipo auditor, toda vez que **lo que debía garantizar el contratista era que en el primer mes de ejecución se le pagara al personal profesional y que no se paralizara el servicio contratado (cero traumatismos)**, mientras se surtía el trámite del pago por parte del municipio al contratista. No era un requisito para el desembolso, pagarle al personal profesional anticipadamente sin haber prestado sus servicios, el haberlo hecho de esta manera, sí que hubiese puesto en riesgo el recurso público.

Se aclara que en la carpeta contractual no figura y no tiene por qué figurar el comprobante de los pagos que el contratista le realizó al personal, dado que esta obligación no está contenida contractualmente y dicha información, hace parte de su contabilidad la cual es privada; por parte de la administración, se realizó el seguimiento al cumplimiento de las obligaciones contractuales del contratista y su personal, y conforme a lo establecido en la cláusula cuarta numeral 13 del contrato, se le exigió y verificó el cumplimiento de los pagos al Sistema General de Seguridad Social Integral y los aportes Parafiscales de acuerdo a la normatividad vigente.

Con fundamento en lo anterior, al desvirtuarse la condición contenida en el numeral 3 “Frente a la modalidad de pago establecida”, el criterio, la fuente de criterio y el efecto de la observación, se solicita de manera respetuosa el retiro de la misma con sus incidencias del informe preliminar de auditoría

Frente a las obligaciones establecidas en los estudios previos:

Indica el equipo auditor que: “*Se evidencia que las obligaciones establecidas en el Contrato, se pactan de forma general, por lo que se hace difícil para el equipo auditor realizar un seguimiento a los entregables dentro de la ejecución*”.

Ante todo, es importante manifestar que la Ley 80 de 1993, se encargó de determinar en el artículo 39 la forma del contrato estatal, y en el artículo 40 el contenido del mismo, así:

ARTÍCULO 39.- De la Forma del Contrato Estatal. *Los contratos que celebren las entidades estatales constarán por escrito y no requerirán ser elevados a escritura pública, con excepción de aquellos que impliquen mutación del dominio o imposición de gravámenes y servidumbres sobre bienes inmuebles, y en general aquellos que conforme a las normas legales vigentes deban cumplir con dicha formalidad.*

ARTÍCULO 40.- Del Contenido del Contrato Estatal. *Las estipulaciones de los contratos serán las que, de acuerdo con las normas civiles, comerciales y las previstas en esta Ley, correspondan a su esencia y naturaleza.*

Las entidades podrán celebrar los contratos y acuerdos que permitan la autonomía de la voluntad y requieran el cumplimiento de los fines estatales.

En los contratos que celebren las entidades estatales podrán incluirse las modalidades, condiciones y, en general, las cláusulas o estipulaciones que las partes consideren necesarias y convenientes, siempre que no sean contrarias a la Constitución, la ley, el orden público y a los principios y finalidades de esta Ley y a los de la buena administración.

Nótese como el legislador, respecto al contenido del contrato estatal precisa que las entidades podrán (es potestativo) **celebrar los contratos que permitan la autonomía de la voluntad** y requieran el cumplimiento de los fines estatales, y que las estipulaciones de estos deben ser acordes a las normas pero correspondiendo a su naturaleza; en el caso en cuestión, el contrato No.1-168-2022, se clasifica como un contrato de prestación de servicios profesionales y no de obra pública, el cual en la cláusula segunda describe una a una las actividades específicas del contratista (en total 23 actividades) y no de forma generalizada como lo indica el equipo auditor, quien probablemente por un error de hecho está desconociendo la real situación fáctica.

Como quiera que, durante la ejecución del contrato por parte de la supervisión, se realizó un seguimiento riguroso para el cumplimiento de cada una de las obligaciones específicas, como se evidencia en el contenido de los 10 informes y/o actas de supervisión en las que de manera detallada se describen las 23 actividades u obligaciones específicas del contratista, frente a las actividades ejecutadas, el porcentaje de avance tanto del período de ejecución y el acumulado a la fecha de elaboración del acta, y que el seguimiento a cada uno de los entregables durante la ejecución, fue directamente proporcional al cumplimiento de dichas obligaciones, se solicita de manera respetuosa el retiro del numeral 4 de la observación con sus incidencias “Frente a las obligaciones establecidas en los estudios previos”, por quedar desvirtuadas tanto la condición, el criterio, la fuente de criterio y el efecto de la observación.

Anexos: Se adjuntan informes y/o actas de supervisión del contrato No. 1-168-2022, junto con los informes del contratista y en el siguiente se pueden verificar los entregables que igualmente se encuentran publicados en el SECOP II, o en las treinta y tres carpetas que se encuentran en la Secretaría Jurídica, para lo cual se anexa Ciento treinta y un (131) folios correspondientes a las 10 actas de supervisión y 10 Informes del contratista

Frente a requisitos para iniciar la ejecución del contrato estatal

Con relación a lo manifestado por el equipo auditor que: “No se evidenció en la carpeta contractual la documentación que del personal que operó dentro del contrato”, se remiten las hojas de vida con los documentos soporte y el formato de verificación de requisitos mínimos realizado por la supervisión del contrato como autocontrol, de la totalidad de los profesionales que ejecutaron el contrato, para que sean tenidos como prueba por el equipo auditor en garantía del derecho de contradicción y certificado suscrito por el Secretario Jurídico en donde consta que las hojas vida del equipo de trabajo con sus respectivos soportes se encontraban traspapelados en los archivos de su dependencia.

Anexo: Ciento setenta y Cuatro (174) folios de las hojas de vida del equipo de trabajo del contratista

Certificación suscrito por el Secretario Jurídico

Relación del equipo de trabajo del contratista

Ítem	Cargo	Nombre del Profesional
1	Director del proyecto	Dianna Milena Salguero
2	Coordinador de campo (3 profesionales)	Yhamaury Velásquez Ramírez, Ana Isabel Pinilla Ávila y Gloria Lucero Giraldo Bermúdez.
3	Profesional experto en seguridad y salud en el trabajo	Dora Velásquez Ramírez
4	Aplicación de métodos de recolección de información (3 profesionales)	Alejandro Díaz, Leidy Viviana Torres Marín y Orfindey Marín Hurtado.
5	Analista de campo (3 profesionales)	Claudia Gutiérrez Bonilla, Valentina Pinilla Ávila y Darío Aristizábal Duque

6	<p>Apoyo Técnico</p> <p>Digitación y tabulación de información 5 técnicos</p>	<p>Eunise Zobeida de Alba Vargas, Diana carolina Sierra Camelo, Jorge Andrés Martínez Betancur, Víctor Manuel Delgado Gordillo y Angela María Henao Bolaños.</p>	<p>En el caso de las profesionales Yhamaury Velásquez Ramírez - Administradora Ambiental y Claudia Gutiérrez Bonilla – Psicóloga, se acoge lo establecido en el Artículo 2.2.2.4.9 del Decreto 1083 de 2015, Disciplinas académicas o profesiones; según el cual existen 55 núcleos básicos por Áreas de conocimiento; es decir, la agrupación que se hace de los programas académicos, teniendo en cuenta cierta afinidad en los contenidos, en los campos específicos del conocimiento, en los campos de acción de la educación superior cuyos propósitos de formación conduzcan a la investigación o al desempeño de ocupaciones, profesiones y disciplinas. Las áreas de conocimiento son ocho:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Agronomía, Veterinaria y afines, b) Bellas Artes, c) Ciencias de la Educación, d) Ciencias de la Salud, e) Ciencias Sociales y Humanas, f) Economía, Administración, Contaduría y afines, g) Ingeniería, Arquitectura, Urbanismo y afines, y h) Matemáticas y Ciencia Naturales. <p>Estas áreas se organizan a su vez en Núcleos Básicos del Conocimiento o clasificaciones de un área del conocimiento en sus campos, disciplinas o profesiones esenciales.</p> <p>La Administración Ambiental: pertenece al área Economía, Administración, Contaduría y afines.</p> <p>La Psicología: pertenece al área de las humanidades y Ciencias Sociales.</p> <p>Fuente: https://www.mineducacion.gov.co/CNA/1741/article-187835.html</p> <p>Etapas de ejecución:</p> <p><u>Respuesta administración Municipal</u></p> <p>Manifiesta el Órgano de Control que: <i>“En ese sentido, dentro de la etapa de ejecución de la auditoría, no se logró determinar efectivamente que los productos nuevos entregados es decir, 19 manuales de macroprocesos creados , 12 manuales de procesos y los 29 procedimientos hayan sido implementados y se encuentren cumpliendo con el finestatal perseguido mediante el proceso de contratación, en tanto, que no se evidenció reuniones de socialización, codificación de los documentos, actos administrativos de aprobación y adopción de los mismos”.</i></p>
---	---	--	---

Sobre el examen realizado por el equipo auditor, se hace indispensable precisar que ni en los estudios previos, ni en el contrato se consagró como una obligación o actividad específica para el contratista durante la ejecución contractual, la implementación, aprobación y adopción de los manuales de macroprocesos, procesos y procedimientos. En virtud de lo establecido en la cláusula primera que contiene el objeto contractual, se dice claramente PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA Y APOYO EN LA ELABORACIÓN, DE LOS MANUALES DE MACROPROCESOS Y PROCESOS Y LA ACTUALIZACIÓN **EN PRIMERA FASE** (...); así mismo, de acuerdo con lo establecido en la CLÁUSULA SEGUNDA. ACTIVIDADES ESPECÍFICAS del contrato, los verbos rectores son (presentar, realizar, recopilar, revisar y analizar, Identificar, estudiar, establecer, determinar, verificar, levantar, efectuar, consolidar, coordinar, atender), únicamente en las obligaciones o actividades No.18 y 21 se determinó **proyectar** los actos administrativos (no implementar, aprobar y adoptar), veamos las obligaciones específicas:

No.	Actividad Específica
1	Presentar plan de trabajo, cronograma de actividades en plataforma de control y seguimiento que permita evidenciar a la alta dirección los avances en tiempo real en el plan de trabajo propuesto.
2	Realizar reuniones semanales de seguimiento al avance en el cumplimiento del plan y cronograma y trabajo al equipo supervisor y atender las reuniones convocadas por el comité institucional de gestión y desempeño.
3	Recopilar actos administrativos para determinar con base a la estructura definida de la administración municipal de Cartago, el diseño del modelo de operación por procesos (Procesos, subprocesos, procedimientos, actividades y tareas), la planta de personal y el manual específico de funciones y competencias laborales con requisitos actuales para la alcaldía de Cartago.
4	Revisar y analizar las funciones relacionadas con el problema inicialmente identificado en la alcaldía de Cartago, referente al modelo de operación por procesos, y poder determinar las acciones de mejora.
5	Identificar, estudiar y analizar las normas generales que le dan forma y competencia jurídica internas y externas de la entidad, (Constitución Política, leyes, decretos y actos administrativos territoriales, según sea el caso), soporte de la prestación del servicio con el fin de establecer la competencia legal de cada una de las dependencias de la estructura funcional de la entidad.
6	Analizar la pertinencia de las funciones generales otorgadas a la alcaldía de Cartago vinculadas en el proceso, por la norma de creación, así como aquellas que la modifican o adicionan
7	Revisar el sistema de calidad y proponer los cambios que considere pertinentes para mejorar la eficiencia y eficacia de los servicios, alineados a las dimensiones y políticas del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG.
8	Identificar los servicios que presta la Alcaldía Municipal de Cartago y analizar si este satisface, en términos de calidad, eficiencia y eficacia, las necesidades de sus usuarios o clientes

9	Establecer la cadena de valor de los procesos identificados y caracterizados, es decir, los elementos que permiten la generación de valor público, de la alcaldía de Cartago.
10	Determinar la pertinencia de posibles cambios en la estructura de procesos y procedimientos.
11	Analizar las hojas de vida de los funcionarios públicos de la planta de personal de la alcaldía de Cartago y determinar perfiles existentes.
12	Verificar y analizar las necesidades de personal, en cuanto a perfiles y número de empleos, para determinar si la entidad cuenta, o no, con el equipo suficiente para el cumplimiento de los objetivos y la misión institucional.
13	Presentar al comité institucional de Gestión y Desempeño la metodología para el levantamiento de cargas de trabajo.
14	Levantar cargas de trabajo de los funcionarios de la planta de personal según cronograma previamente aprobado por el supervisor con el fin de garantizar los medios y el tiempo del personal que llevara a cabo el proceso.
15	Efectuar una valoración objetiva de las necesidades que le permita determinar si se debe llevar a cabo un ajuste a la planta de personal y si resulta necesario intervenir a toda la organización o solo algunas de sus dependencias.
16	Consolidar análisis de cargas de trabajo, distribuido por dependencias.
17	Realizar revisión de las funciones de los empleos de la planta de personal actual según cronograma previamente aprobado por el supervisor, con el fin de garantizar los medios y el tiempo del personal para llevar a cabo el proceso.
18	Realizar la proyección del acto administrativo para la adopción de los Manuales de Macroprocesos, procesos, procedimientos principales que se vayan a documentar.
19	Coordinar las acciones para realizar la documentación del sistema de gestión y elaborar los diecinueve (19) manuales de macroprocesos, veintiséis (26) Manuales de procesos, veintiséis (26) caracterizaciones y cuarenta y tres (43) procedimientos principales.
20	Presentar informe técnico del análisis del Manual de Funciones y Competencias Laborales.
21	Proyectar el Acto Administrativo de la distribución de la Planta de Personal.
22	Atender las modificaciones que se soliciten antes, durante y después de la ejecución del contrato que tenga que ver con el objeto contractual
23	Atender las solicitudes y/o reclamaciones que se presenten producto de la implementación del proceso.
<p>Recuérdese que el contrato No. 1-168-2022, es la materialización del proyecto denominado "FORTALECIMIENTO DE LOS INSTRUMENTOS ADMINISTRATIVOS Y DE CONTROL DE LA ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO", por valor de \$550.000.000 para la vigencia 2022 y \$ 10.000.000 para la vigencia 2023; es decir, que aún no ha culminado como lo advierte el equipo auditor cuando indica que se trata de la primera fase.</p>	

Respuesta administración Municipal sobre el 2 párrafo etapa de ejecución

Manifiesta el equipo auditor que: *“Por otro lado, y de acuerdo a los estudios previos pagina 2 se denota que lo pretendido por el Municipio de Cartago Valle es la actualización en primera fase del Manual de Funciones, por lo que, dentro de la ejecución de la auditoría no se logró verificar cuál fue el Manual propuesto actualizado por parte del contratista, no se logra determinar si dicho documento está cumpliendo con el fin para cual fue contratado”.*

Si bien es cierto en el numeral 1 de los estudios previos, se describe ampliamente la necesidad que la entidad estatal pretende satisfacer con el proceso de contratación, es importante tener en cuenta que dentro del ciclo PHVA (Planificar-Hacer-Verificar-Actuar) como estrategia interactiva de resolución de problemas para mejorar procesos e implementar cambios, en busca de la mejora continua, también es cierto que en los mismos estudios previos se determinó la forma en como la administración municipal lo haría, siendo así se observa en el numeral 2.2. las condiciones técnicas y en el numeral 2.3 las actividades específicas del contratista que en el desarrollo del punto anterior ya fueron descritas, observando que para el cumplimiento de la actividad No.3 (Recopilar actos administrativos para determinar con base a la estructura definida de la administración municipal de Cartago, el diseño del modelo de operación por procesos (Procesos, subprocesos, procedimientos, actividades y tareas), la planta de personal y el manual específico de funciones y competencias laborales con requisitos actuales para la alcaldía de Cartago), los entregables fueron:

LA ACTUALIZACIÓN EN PRIMERA FASE, DEL MANUAL ESPECIFICO DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES

ESTUDIO TECNICO MEFCL

ACTIVIDADES ESPECÍFICAS DEL CONTRATO 1-168-2022	INFORMACIÓN ENTREGADA AL CONTRATISTA PARA REVISIÓN Y ANÁLISIS	ENTREGABLES
3. <u>Reco</u> <u>pilar</u> <u>actos</u> <u>administrativ</u> <u>os</u> para	La Supervisora del contrato hace entrega de la siguiente información	<u>Se recibe de parte del contratista la Primera fase del Manual de Funciones y Competencias Laborales, haciendo</u>

<p><u>determinar con base a la estructura definida de la administración municipal de Cartago, ..., la planta de personal y el manual específico de funciones y competencias laborales con requisitos actuales para la Alcaldía de Cartago.</u></p>	<p>al contratista para el desarrollo de las actividades relacionadas:</p> <p>✓ Foxit PDF Reader Document (10)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. DECRETO No. 207 DE 2019 - MANUAL DE FUNCIONES 2. DECRETO No. 278 JULIO 2020 SUPRIMEN Y CREAN 3. DECRETO No. 075-2021-ACTUALIZA PERFIL DE EMPLEO 4. DECRETO No. 114-2021-SE CREAN EMPLEOS EN LA PLANTA 5. DECRETO No. 192-2021-SUPRIME Y CREA UN EMPLEO 6. DECRETO No. 235-2021-ADOPTA MANUAL DE FUNCIONES 7. DECRETO No. 173-2021-SUPRIME Y CREA EMPLEOS P 8. DECRETO No. 191-2021-DEROGA DECRETO No. 173-20 9. DECRETO No. 232-2021-MODIFICA Y AJUSTA NUEVA 10. DECRETO No. 300-2021-UNIFICA Y ACTUALIZA ESTR 	<p><u>entrega de los documentos conforme a lo requerido en el contrato 1-168-2022.</u></p> <p>Informe Revisión de las Funciones Planta de Personal Conforme a los Actos Administrativos desde 2019 a 2021</p> <p>Se recibe el informe de la realización de la revisión de los actos administrativos que dieron la conformación de la Estructura a la Planta de Cargos de la Administración Central del municipio de Cartago con sus respectivas funciones.</p>
<p>11. Analizar las hojas de vida de los funcionarios públicos de la planta de personal de la alcaldía de Cartago y determinar perfiles existentes.</p>	<p>Entrega la relación del personal por nivel jerárquico:</p> <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. BASE DE DATOS - PLANTA DE EMPLEOS 1. PLANTA ESTRUCTURAL ASISTENCIAL 2. PLANTA GLOBAL ASISTENCIAL 3. PLANTA ESTRUCTURAL TÉCNICO 4. PLANTA GLOBAL TÉCNICO 5. PLANTA ESTRUCTURAL PROFESIONAL 6. PLANTA GLOBAL PROFESIONAL 7. PLANTA ESTRUCTURAL ASESOR 8. PLANTA GLOBAL ASESOR 9. PLANTA ESTRUCTURAL NIVEL DIRECTIVO 10. PLANTA GLOBAL NIVEL DIRECTIVO 	<p>Conclusiones Análisis de Actos Administrativos</p> <ul style="list-style-type: none"> Se recomienda unificar los actos administrativos que recoja todas las actualizaciones en un solo cuerpo MEFL. Mantener los requisitos como lo exige la norma y de acuerdo a los criterios unificados de la CNSC. Estructurar las Fichas de Empleos conforme a las disposiciones DAFP y decreto 1083 de 2015 (Áreas de conocimiento y Núcleos Básicos de Conocimiento). Organizar las Fichas de empleos de la Alcaldía de Cartago, de acuerdo a la Estructura Organizacional del Decreto 300 de 2021.
<p>17. Realizar revisión de las funciones de los empleos de la planta de personal actual según cronograma previamente aprobado por el supervisor, con el fin de garantizar los medios y</p>		<p>Análisis de las Hojas de Vida</p> <p>El contratista hace entrega del análisis de las hojas de vida del personal de la planta central alcaldía de Cartago, así:</p>

<p>el tiempo del personal para llevar a cabo el proceso.</p>	<p>Acompañamiento en la Revisión de las Hojas de Vida de los Servidores públicos en la secretaria de Gestión Administrativa y Talento Humano.</p>	<p>Se recibieron los archivos de la revisión de las hojas de vida en lo competente a perfiles de los servidores públicos de la Administración Central del municipio de Cartago por niveles Jerárquicos y tipos de nombramientos, se reciben Setenta y Tres (73) folios:</p> <p>▼ Carpeta de archivos (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ ANALISIS DE HOJAS DE VIDA ■ TIPO N CARRERA ADMINISTRATIVA ■ TIPO N LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN ■ TIPO N PROVISIONALIDAD <p><u>Personal vinculado de Libre Nombramiento y Remoción:</u></p> <p>▼ Foxit PDF Reader Document (13)</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ NIVEL ASESOR - ASESOR ■ NIVEL ASISTENCIAL - AUXILIAR ADMINISTRATIVO ■ NIVEL ASISTENCIAL - CONDUCTOR ■ NIVEL DIRECTIVO - DIRECTOR ■ NIVEL DIRECTIVO - SECRETARIO DE DESPACHO ■ NIVEL DIRECTIVO - SUBSECRETARIO DE DESPACHO ■ NIVEL DIRECTIVO COMISARIA DE FAMILIA ■ NIVEL DIRECTIVO JEFE DE OFICINA ■ NIVEL PROFESIONAL - PROFESIONAL UNIVERSITARIO ■ NIVEL PROFESIONAL - TESORERO ■ NIVEL TÉCNICO - TÉCNICO ADMINISTRATIVO ■ NIVEL TÉCNICO - TÉCNICO OPERATIVO ■ REVISIÓN HV LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN <p>▼ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (1)</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ REVISIÓN HV LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN <p><u>Personal con nombramiento en Carrera Administrativa</u></p>
--	---	--

		<p>✓ Foxit PDF Reader Document (9)</p> <ul style="list-style-type: none">  NIVEL ASESOR - ASESOR  NIVEL ASISTENCIAL - AUX. ADMINISTRATIVO  NIVEL ASISTENCIAL - SECRETARIO  NIVEL PROFESIONAL - LIDER DE PROGRAMA  NIVEL PROFESIONAL - PROFESIONAL UNIVERSITARIA  NIVEL TÉCNICO - TÉCNICO OPERATIVO  NIVEL TÉCNICO AGENTES DE TRANSITO  NIVEL TÉCNICO- TÉCNICO ADMINISTRATIVO  REVISION HV CARRERA ADMINISTRATIVA <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (1)</p> <ul style="list-style-type: none">  REVISION HV CARRERA ADMINISTRATIVA <p><u>Personal con Nombramiento en Provisionalidad de los cargos de Carrera Administrativa en vacancia definitiva</u></p> <p>✓ Foxit PDF Reader Document (11)</p> <ul style="list-style-type: none">  NIVEL ASESOR  NIVEL ASISTENCIAL - SECRETARIO  NIVEL ASISTENCIAL AUXILIAR ADMINISTRATIVO  NIVEL PROFESIONAL - LIDER DE PROGRAMA  NIVEL PROFESIONAL - PROFESIONAL UNIVERSITARIA  NIVEL PROFESIONAL-COMISARIA DE FAMILIA  NIVEL TÉCNICO AGENTES DE TRANSITO  NIVEL TÉCNICO- INSPECTORES  NIVEL TÉCNICO OPERATIVO  NIVEL TÉCNICO-TÉCNICO ADMINISTRATIVO  NOMINA PLANTA DE PERSONAL EN PROVISIONAL <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (1)</p> <ul style="list-style-type: none">  REVISIÓN HV PROVISIONAL <p>Informe Técnico del Manual de Funciones y Competencias Laborales</p> <p>Se recibió la modificación de las Fichas de Empleo indicando cómo deben de quedar tanto para la Planta Estructural como la Planta Global, con la integración de los actos administrativos generados desde diciembre de 2019 a diciembre de</p>
--	--	---



		<p>2022 y articulados con el Decreto 300 de 2021. Se reciben doscientos treinta y ocho folios (238):</p> <p>Planta Estructural (68) Folios:</p> <p><u>Revisión y análisis de Treinta un (31) Fichas de Empleos Planta Estructural correspondiente a ciento veintiséis cargos (126)</u></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">RESUMEN DE LAS FICHAS DE EMPLEO ANALIZADAS PLANTA ESTRUCTURAL</th></tr> <tr> <th>NIVEL JERARQUICO</th><th>Nº DE FICHAS DE EMPLEO</th><th>Nº DE CARGOS</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DIRECTIVO</td><td>4</td><td>4</td></tr> <tr> <td>ASESOR</td><td>5</td><td>10</td></tr> <tr> <td>PROFESIONAL</td><td>8</td><td>35</td></tr> <tr> <td>TÉCNICO</td><td>10</td><td>13</td></tr> <tr> <td>ASISTENCIAL</td><td>14</td><td>64</td></tr> <tr> <td>TOTAL FICHAS DE EMPLEO</td><td>31</td><td>126</td></tr> </tbody> </table>	RESUMEN DE LAS FICHAS DE EMPLEO ANALIZADAS PLANTA ESTRUCTURAL			NIVEL JERARQUICO	Nº DE FICHAS DE EMPLEO	Nº DE CARGOS	DIRECTIVO	4	4	ASESOR	5	10	PROFESIONAL	8	35	TÉCNICO	10	13	ASISTENCIAL	14	64	TOTAL FICHAS DE EMPLEO	31	126
RESUMEN DE LAS FICHAS DE EMPLEO ANALIZADAS PLANTA ESTRUCTURAL																										
NIVEL JERARQUICO	Nº DE FICHAS DE EMPLEO	Nº DE CARGOS																								
DIRECTIVO	4	4																								
ASESOR	5	10																								
PROFESIONAL	8	35																								
TÉCNICO	10	13																								
ASISTENCIAL	14	64																								
TOTAL FICHAS DE EMPLEO	31	126																								




Planta Global (170) folios:

Revisión y análisis de Noventa y Cuatro (94) Fichas de Empleos Planta Global correspondiente a doscientos setenta y un (271) cargos

RESUMEN DE LAS FICHAS DE EMPLEO ANALIZADA PLANTA GLOBAL		
NIVEL JERARQUICO	Nº DE FICHAS DE EMPLEO	Nº DE CARGO
DIRECTIVO	28	28
ASESOR	5	11
PROFESIONAL	19	68
TÉCNICO	19	91
ASISTENCIAL	23	73
TOTAL FICHAS DE EMPLEO	94	271

		 <p>Los Estudios Técnicos del Manual de Funciones y Competencias Laborales deja proyectado como debe quedar la estructura de la ficha de empleo.</p>
ESTUDIO CARGAS DE TRABAJO		
ACTIVIDADES ESPECÍFICAS DEL CONTRATO 1-168-2022 12. verificar y analizar las necesidades de personal, en cuanto a perfiles y número de empleos, para determinar si la entidad cuenta, o no, con el equipo suficiente para	INFORMACIÓN ENTREGADA AL CONTRATISTA PARA REVISIÓN Y ANÁLISIS 	ENTREGABLES Formato para la medición de Cargas de Trabajo presentado ante el Comité Institucional de Gestión y Desempeño.

<p>el cumplimiento de los objetivos y la misión institucional.</p>		<p>El contratista hace entrega el compilado del Estudio Técnico de la Medición de Cargas de Trabajo (519) folios, donde se puede observar:</p>
<p>13. Presentar al comité institucional de Gestión y Desempeño la metodología para el levantamiento de cargas de trabajo.</p>		<p>- Necesidades de Personal en cuanto a perfil y número de empleos.</p>
<p>14. Levantar cargas de trabajo de los funcionarios de la planta de personal según cronograma previamente aprobado por el supervisor con el fin de garantizar los medios y el tiempo del personal que llevara a cabo el proceso.</p>		<p>- Valoración objetiva de las necesidades de personal, con ajuste a la planta de personal.</p> <p>- Consolidación del Estudio Técnico de Medición de Cargas de Trabajo</p>
<p>15. Efectuar una valoración objetiva de las necesidades que le permita determinar si se debe llevar a cabo un ajuste a la planta de personal y si resulta necesario intervenir a toda la organización o solo algunas de sus dependencias.</p>		<div data-bbox="992 1031 1360 1514" data-label="Image">  </div> <p>El contratista hace entrega del proyecto de acto administrativo de la distribución de la planta de cargos de la Alcaldía Municipal de Cartago.</p>

16. Consolidar análisis de cargas de trabajo, distribuido por dependencias.		
21. Proyectar el Acto Administrativo de la distribución de la Planta de Personal.		
<p><u>Respuesta administración Municipal sobre el 3 párrafo etapa de ejecución</u></p> <p>Manifiesta en la condición de la observación el equipo auditor que: <i>“Así las cosas, y atendiendo a que no se ha logrado evidenciar que la inversión pública realizada esté cumpliendo con el fin estatal perseguido con la contratación, se establece la existencia de un presunto detrimento patrimonial representado en el costo que el Municipio pagó por concepto de procesos, procedimientos, manuales y manual de funciones que a la fecha no están implementados, y se está trabajando con los manuales y procedimientos de vigencias anteriores”</i> tasándolo en la suma de cuatrocientos diecinueve millones setecientossetenta y nueve mil cuatrocientos veinticuatro pesos m/cte. (\$419.779.424.00), de acuerdo a lo establecido en la Ley 610 de 2000 Artículos 5 y 6.</p> <p>La inversión pública realizada por la administración municipal, con la ejecución del contrato No. 1-168-2022, obedece al cumplimiento del proyecto denominado “FORTALECIMIENTO DE LOS INSTRUMENTOS ADMINISTRATIVOS Y DE CONTROL DE LA ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO”, por valor de \$550.000.000 para la vigencia 2022 y \$10.000.000 para la vigencia 2023; el cual aún no ha finalizado. Las actividades contratadas eran necesarias para llegar a la segunda fase del mismo en la vigencia 2023, que es la <u>implementación, aprobación y adopción</u> que equivalen a un 10% del valor total del proyecto y así se tiene planificado desde su formulación.</p> <p>No obstante, el Modelo de Operación por Procesos fue entregado, documentado en la norma fundamental del Municipio, y socializado oficialmente ante el Comité Institucional de Gestión y Desempeño, siendo entregados a la Oficina de Gestión y Desempeño Institucional los 19 Macroprocesos, los 26 Procesos con sus respectivas Cadenas de Valor y etapas claves de ejecución (PHVA), los 43 Procedimientos con sus respectivos flujogramas, establecidos contractualmente y 7 Procedimientos adicionales entregados como valor agregado por el</p>		

contratista, fueron codificados y socializados a partir del 18 de abril de 2023 (vigencia por fuera del alcance del ejercicio auditor).

Anexos: Se adjuntan certificación de Jefe de la Oficina de Gestión y Desempeño institucional, de que se recibió el Modelo de Operación por Procesos (19 Macroprocesos, 26 Procesos y 49 Procedimientos), en el mes de marzo fueron codificados y se empezó socialización del MOP desde el 18 de abril de 2023 finalizando en el mes de mayo, haciendo entrega de los memorandos de citación, lista de asistencias y correos electrónicos, se anexa ochenta y dos (82) folios correspondientes a la socialización del MOP debidamente codificado.

No se puede predicar la existencia de un daño patrimonial al estado conforme a lo establecido en el artículo 6 de la ley 610 de 2000, toda vez que el contratista cumplió con todos los entregables del contrato, **los cuales se encuentran en uso de la administración municipal de Cartago, para lo cual nuevamente se remiten al equipo auditor para su revisión y análisis, para que sean tenidos como prueba.**

Así las cosas, ante la inexistencia del daño por falta de certeza sobre su ocurrencia, no es posible afirmar que la lesión patrimonial se haya ocasionado realmente, esto es, un daño existente, específico y objetivamente verificable, determinado o determinable por conductas dolosas o culposas; al respecto, se trae a colación apartes de lo dicho por el Consejo de Estado en Sentencia de Unificación Jurisprudencial **SU.620/96**, que dice “(...) *Para la estimación del daño debe acudirse a las reglas generales aplicables en materia de responsabilidad; por lo tanto, entre otros factores que han de valorarse, debe considerarse que aquél ha de ser cierto, especial, anormal y **cuantificable con arreglo a su real magnitud**. En el proceso de determinación del monto del daño, por consiguiente, ha de establecerse no sólo la dimensión de éste, **sino que debe examinarse también si eventualmente, a pesar de la gestión fiscal irregular, la administración obtuvo o no algún beneficio**”.* (negritas y subrayados propios)

Como conclusión con todo respeto, la apreciación del equipo auditor al cuantificar un daño patrimonial por valor de \$419.779.424 pesos, sin que con esto se signifique que el mismo existe, no obedece a la realidad, toda vez que del balance financiero del contrato se desprende que lo que realmente se le pagó al contratista después de deducciones, retenciones y honorarios fue el valor de \$348.569.424, como se ilustra:

BALANCE FINANCIERO MOP CONTRATO 1-168-2022		Anticipo 30% CE 1886	CE 13249	CE 13250	CE 13251	CE 13252	CE 13253	CE 13254	CE 13248	CE 13286	CE 13288	CE 13289	CUADRE
TOTAL,	525.0	157.50	52.500.0	52.500.0	52.500.0	52.50	52.500.0	52.500.0	13.125.0	13.125.0	13.125.0	13.12	525.000.

BRU TO	00.00 0	0.000, 00	00,0 0	00,0 0	00,0 0	0.000 ,00	00,0 0	00,0 0	00,0 0	00,0 0	00,0 0	5.000, 00	000, 00
DED UCC ION ES	44.11 7.637	11.382 .353,0 0	4.67 6.47 0,00	4.67 6.47 0,00	4.67 6.47 0,00	4.676 .470, 00	4.67 6.47 0,00	4.67 6.47 0,00	1.16 9.11 6,00	1.16 9.11 6,00	1.16 9.11 6,00	1.169. 116,0 0	44.1 17.6 37,0 0
EST AMP ILLA PRO UNI VAL LE	8.823 .529	2.647. 059,00	882. 353, 00	882. 353, 00	882. 353, 00	882.3 53,00	882. 353, 00	882. 353, 00	220. 588, 00	220. 588, 00	220. 588, 00	220.5 88,00	8.82 3.52 9,00
EST AMP ILLA PRO HOS PITA LES UNI VER SITA RIO S	4.411 .761	1.323. 529,00	441. 176, 00	441. 176, 00	441. 176, 00	441.1 76,00	441. 176, 00	441. 176, 00	110. 294, 00	110. 294, 00	110. 294, 00	110.2 94,00	4.41 1.76 1,00
EST AMP ILLA UNI PAC IFIC O	2.205 .881	661.76 5,00	220. 588, 00	220. 588, 00	220. 588, 00	220.5 88,00	220. 588, 00	220. 588, 00	55.1 47,0 0	55.1 47,0 0	55.1 47,0 0	55.14 7,00	2.20 5.88 1,00
RET EIC A CUE NTA S POR PAG AR	2.647 .058	794.11 8,00	264. 706, 00	264. 706, 00	264. 706, 00	264.7 06,00	264. 706, 00	264. 706, 00	66.1 76,0 0	66.1 76,0 0	66.1 76,0 0	66.17 6,00	2.64 7.05 8,00
EST AMP ILLA PRO - TER CER A	12.35 2.940	-	1.76 4.70 6,00	1.76 4.70 6,00	1.76 4.70 6,00	1.764 .706, 00	1.76 4.70 6,00	1.76 4.70 6,00	441. 176, 00	441. 176, 00	441. 176, 00	441.1 76,00	12.3 52.9 40,0 0


EDA D													
EST AMP ILLA PRO CUL TUR A	6.617 .648	1.985. 294,00	661. 765, 00	661. 765, 00	661. 765, 00	661.7 65,00	661. 765, 00	661. 765, 00	165. 441, 00	165. 441, 00	165. 441, 00	165.4 41,00	6.61 7.64 8,00
EST AMP ILLA PAR A LA JUS TICI A FAM ILIA R	2.647 .059	2.647. 059,00											2.64 7.05 9,00
TAS A PRO DEP ORT E Y REC REA CIÓN	4.411 .761	1.323. 529,00	441. 176, 00	441. 176, 00	441. 176, 00	441.1 76,00	441. 176, 00	441. 176, 00	110. 294, 00	110. 294, 00	110. 294, 00	110.2 94,00	4.41 1.76 1,00
RET ENC ION ES	61.10 2.939	18.330 .883,0 0	6.11 0.29 4,00	6.11 0.29 4,00	6.11 0.29 4,00	6.110 .294, 00	6.11 0.29 4,00	6.11 0.29 4,00	1.52 7.57 3,00	1.52 7.57 3,00	1.52 7.57 3,00	1.527. 573,0 0	61.1 02.9 39,0 0
HON ORA RIO S	48.52 9.410	14.558 .824,0 0	4.85 2.94 1,00	4.85 2.94 1,00	4.85 2.94 1,00	4.852 .941, 00	4.85 2.94 1,00	4.85 2.94 1,00	1.21 3.23 5,00	1.21 3.23 5,00	1.21 3.23 5,00	1.213. 235,0 0	48.5 29.4 10,0 0
IMP UES TO A LAS VEN TAS RET ENI	12.57 3.529	3.772. 059,00	1.25 7.35 3,00	1.25 7.35 3,00	1.25 7.35 3,00	1.257 .353, 00	1.25 7.35 3,00	1.25 7.35 3,00	314. 338, 00	314. 338, 00	314. 338, 00	314.3 38,00	12.5 73.5 29,0 0



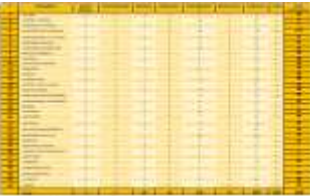
DO POR CON SIG NAR													
TOT AL, NET O	419.7 79.42 4	127.78 6.764, 00	41.7 13.2 36,0 0	41.7 13.2 36,0 0	41.7 13.2 36,0 0	41.71 3.236 ,00	41.7 13.2 36,0 0	41.7 13.2 36,0 0	10.4 28.3 11,0 0	10.4 28.3 11,0 0	10.4 28.3 11,0 0	10.42 8.311, 00	419. 779. 424, 00
RETENCIÓN IVA OPERADOR		FV 21	FV 43	FV 44	FV 45	FV 46	FV 47	FV 48	FV 50	FV 51	FV 52	FV 53	
FAC TUR A ELE CTR ONI CA IVA	83.78 3.529	25.147 .058,8 2	8.38 2.35 2,94	8.38 2.35 2,94	8.38 2.35 2,94	8.382 .352, 94	8.38 2.35 2,94	8.38 2.35 2,94	2.08 5.58 8,24	2.08 5.58 8,24	2.08 5.58 8,24	2.085. 588,2 4	83.7 83.5 29,4 2
MEN OS: IMP UES TO A LAS VEN TAS RET ENI DO PAR A CON SIG NAR ALC ALDÍ A	12.57 3.529	3.772. 059,00	1.25 7.35 3,00	1.25 7.35 3,00	1.25 7.35 3,00	1.257 .353, 00	1.25 7.35 3,00	1.25 7.35 3,00	314. 338, 00	314. 338, 00	314. 338, 00	314.3 38,00	12.5 73.5 29,0 0
IMP UES TO A LAS VEN	71.21 0.001	21.375 .000	7.12 5.00 0	7.12 5.00 0	7.12 5.00 0	7.125 .000	7.12 5.00 0	7.12 5.00 0	1.77 1.25 0	1.77 1.25 0	1.77 1.25 0	1.771. 250	71.2 10.0 00


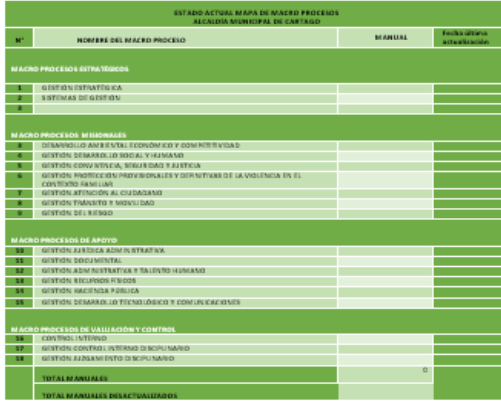
TAS PAR A CON SIG NAR FUN PAC IFIC O													
TOT AL, REC IBID O FUN PAC IFIC O DES PÚE S DE DED UCC ION ES- RET ENC IÓN HON ORA RIO S- IVA	348.5 69.42 3	106.41 1.764	34.5 88.2 36	34.5 88.2 36	34.5 88.2 36	34.58 8.236	34.5 88.2 36	34.5 88.2 36	8.65 7.06 1	8.65 7.06 1	8.65 7.06 1	8.657. 061	348. 569. 424
<p>Con fundamento en lo anterior, al desvirtuarse la condición, el criterio, la fuente, la causa y el efecto, se solicita de manera respetuosa retirar la observación junto con sus incidencias en su totalidad del informe preliminar de la auditoría, toda vez que por parte de la administración se dio cumplimiento estricto al principio de legalidad y a lo establecido en el contrato No.1-168-2022, sin que se presentara afectación al deber funcional, ni daño al patrimonio o intereses del municipio de Cartago Valle, como queda demostrado con las respuestas y soportes que se adjuntan.</p> <p>Anexos: Entregables del contrato No. 1-168-2022 en desarrollo de las actividades específicas, los cuales se pueden consultar en el SECOP 2, en los expedientes de soporte</p>													



de las actas de supervisión:

**ELABORACIÓN DE LOS MANUALES DEL MODELO DE OPERACIÓN POR PROCESOS
ALCALDÍA DE CARTAGO MACROPROCESOS, PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS**









ACTIVIDADES ESPECÍFICAS DEL CONTRATO 1-168-2022	INFORMACIÓN ENTREGADA AL CONTRATISTA PARA REVISIÓN Y ANÁLISIS	ENTREGABLES
3. Recopilar actos administrativos para determinar con base a la estructura definida de la administración municipal de Cartago, el diseño del modelo de operación por procesos (Procesos, subprocesos, procedimientos, actividades y tareas)...., para la Alcaldía de Cartago.	La supervisora socializo el Mapa de Macroprocesos del Municipio de Cartago donde se describe cuáles son los: MACROPROCESOS ESTRATÉGICOS, MACROPROCESOS MISIONALES, MACROPROCESOS DE APOYO Y MACROPROCESOS DE EVALUACIÓN Y CONTROL, que fue aprobado en el Comité Institucional de Gestión y Desempeño.	- El Diagnostico del estado del modelo de operación por procesos de la administración municipal de Cartago.  Documento de (21) folios - La Matriz de Macroprocesos, procesos, procedimientos y formatos, estableciendo parámetros de la estructura documental de los mismos.
4. Revisar y analizar las funciones relacionadas con el problema inicialmente identificado en la alcaldía de Cartago, referente al	Igualmente, la supervisora dio a conocer la	






<p>modelo de operación por procesos, y poder determinar las acciones de mejora.</p>	<p>situación que se tiene en el Modelo de Operación por Procesos razón por la cual se debe realizar la documentación del MOP a proponer, debiendo realizarse un diagnóstico que permita después de una revisión y análisis profundo de toda la información que soporta el MOP y comenzar a la actualización conforme al resultado del diagnóstico.</p>	 <p>Documento de (33) folios</p>
<p>6. Analizar la pertinencia de las funciones generales otorgadas a la alcaldía de Cartago vinculadas en el proceso, por la norma de creación, así como aquellas que la modifican o adicionan.</p>	<p>La supervisora hace entrega de la información documental del modelo de operación por procesos MOP del municipio de Cartago, que contiene:</p>	<p>- El inventario documental por dependencia.</p>
<p>7. Revisar el sistema de calidad y proponer los cambios que considere pertinentes para mejorar la eficiencia y eficacia de los servicios, alineados a las dimensiones y políticas del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG.</p>	<p>(procesos, subprocesos, procedimientos, instructivos, formatos y listado maestro de documentos) que se elaboró desde el año 2008 y que tiene actualizaciones hasta el año 2014 y algunos años</p>	
<p>8. Identificar los servicios que presta la Alcaldía Municipal de Cartago y analizar si este satisface,</p>		 <p>Documento de (1) folio</p>

<p>en términos de calidad, eficiencia y eficacia, las necesidades de sus usuarios o clientes.</p>	<p>posteriores por temas normativos.</p>	<p>- La tabla del estado actual de los Macroprocesos en relación con la nueva estructura organizacional.</p>
<p>9. Establecer la cadena de valor de los procesos identificados y caracterizados, es decir, los elementos que permiten la generación de valor público, de la alcaldía de Cartago.</p>	<p>La supervisora del contrato hizo entrega en total de treinta y un (31) Archivos en WinRaR, que contienen la información documental de procesos, subprocesos, procedimientos, instructivos, formatos y el Listado Maestro de Documentos.</p>	<p>  </p>
<p>10. Determinar la pertinencia de posibles cambios en la estructura de procesos y procedimiento s.</p>	<p>que fueron suministrados por la Oficina de Gestión de Desempeño. Dando claridad que en cada carpeta WinRaR pueden existir</p>	<p>  </p>
<p>18. Realizar la proyección del acto administrativo para la adopción de los Manuales de Macroproceso s, procesos, procedimiento s principales que se vayan a documentar.</p>	<p>hasta más de seis carpetas y demás documentos los cuales son los de objetos de revisión, por parte del contratista.</p> <p>La supervisora dio socialización de las treinta y una (31) carpetas para revisión y análisis de la información documental por parte del contratista,</p>	<p>Documento de (1) folio</p> <p>- Los formatos para documentar los Manuales Los formatos para documentar los Manuales de macroprocesos, los procesos, los procedimientos y las caracterizaciones.</p> <p>Formato de Estructura Documentación (19) Macroprocesos.</p>






















<p>correspondiente a las siguientes dependencias o procesos, así:</p> <ul style="list-style-type: none"> - CALIDAD - CONTROL INTERNO - DESARROLLO HUMANO - SECRETARÍA DE EDUCACIÓN - SUBSECRETARÍA DE CULTURA - SECRETARÍA JURÍDICA - SECRETARÍA DE GOBIERNO - ARCHIVO HISTÓRICO - SISTEMAS - EJECUCIONES FISCALES - TESORERÍA - CLOPAD - CONTABILIDAD - CONTROL DISCIPLINARIO 	<div>  <p>Formato de Estructura Documentación (26) Procesos.</p>  <p>Formato de Estructura Documentación (26) Caracterizaciones</p> <p>Cadena de Valor</p> </div>
--	--







	<p>- UMATA</p> <p>La supervisora hizo entrega de la estructura organizacional con la nueva codificación, para los ajustes en la actualización del MOP de la administración municipal de Cartago.</p> <p>Se elabora plan de trabajo para la actualización del MOP de Cartago.</p> <p>Se entregan circulares y memorandos para los servidores públicos que fueron asignados como enlaces y para los directivos.</p>	
19. Coordinar las acciones para realizar la documentación del sistema de gestión y elaborar los diecinueve (19) manuales de macroprocesos, veintiséis (26) Manuales	Se socializo por parte de la supervisora lo competente a la necesidad de realizar la actualización del Modelo de Operación por Procesos de conformidad a lo indicado en las	<p>SE RECIBIERON DOCUMENTADOS LOS SIGUIENTES ENTREGABLES DEL MODELO DE OPERACIÓN POR PROCESOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - DIECINUEVE (19) MACROPROCESOS - VEINTISÉIS (26) PROCESOS - VEINTITRÉS (23) CADENAS DE VALOR - VEINTICUATRO (24) ETAPAS CLAVE DE LA EJECUCIÓN DEL PROCESO CICLO (PHVA) - CUARENTA Y TRES (43) PROCEDIMIENTOS.


<p>de procesos, veintiséis (26) caracterizaciones y cuarenta y tres (43) procedimientos principales.</p>	<p>obligaciones del contrato, así:</p> <p>(19) Manuales de Macroprocesos</p> <p>(26) Manuales de Procesos</p> <p>(26) Caracterizaciones y</p> <p>(43) Procedimientos Principales</p>	<ul style="list-style-type: none"> - SIETE (7) PROCEDIMIENTOS QUE EL CONTRATISTA ELABORO Y NO ESTABAN EN EL CONTRATO. <p>EN TOTAL SE ENTREGARON 50 PROCEDIMIENTOS.</p> <ul style="list-style-type: none"> - ACTAS DE APROBACIÓN DE DIRECTIVOS CIGD DE LOS MANUALES DE MACROPROCESOS. - ACTAS DE APROBACIÓN DE DIRECTIVOS Y ENLACES DE LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS. - Balance del estado y requerimientos para con la capacidad instalada continúe la administración municipal de Cartago, en la elaboración de los subprocesos y procedimientos. - El Mapa de Procesos ajustado al Decreto 300 de 2021 <p><u>SE RELACIONAN POR NIVELES LOS ENTREGABLES RECIBIDOS DEL CONTRATISTA</u></p> <div data-bbox="777 1199 1304 1251">  1. MOP NIVEL ESTRATEGICO </div> <div data-bbox="711 1287 1383 1759"> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Carpeta de archivos (3) <ul style="list-style-type: none">  MACROPROCESO GESTIÓN ESTRATEGICA  MACROPROCESO GESTIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN P  MACROPROCESO SISTEMAS DE GESTIÓN ✓ Foxit PDF Reader Document (2) <ul style="list-style-type: none">  DESPLIEGUE MACROPROCESOS MAPA NIVEL ESTRATEGICO  ESTADO ACTUAL MOP NIVEL ESTRATEGICO ✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (1) <ul style="list-style-type: none">  ESTADO ACTUAL MOP NIVEL ESTRATEGICO ✓ Presentación de Microsoft PowerPoint (1) <ul style="list-style-type: none">  DESPLIEGUE MACROPROCESOS MAPA NIVEL ESTRATEGICO </div>
--	--	---

		<p> MACROPROCESO GESTIÓN ESTRATÉGICA</p> <p> GESTIÓN PLANEACIÓN</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN ESTRATÉGICA  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN PLANEACIÓN  5. PROCEDIMIENTO CONTROL URBANISTICO - PLANEACION  6. PROCEDIMIENTO ELABORACION ANUARIO ESTADISTICO - PLAN <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN ESTRATÉGICA  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN PLANEACIÓN  3. CADENA DE VALOR GESTION PLANEACION  4. ETAPAS CLAVE GESTION PLANEACION  5. PROCEDIMIENTO CONTROL URBANISTICO - PLANEACION  6. PROCEDIMIENTO ELABORACION ANUARIO ESTADISTICO - PLAN <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none">  3. CADENA DE VALOR GESTION PLANEACION  4. ETAPAS CLAVE GESTION PLANEACION <p> GESTIÓN PROYECTOS ESPECIALES</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN ESTRATÉGICA  2. MANUAL PROCESO GESTION DE PROYECTOS ESPECIALES  5. PROCEDIMIENTO COORDINACION PROYECTOS ESPECIALES - P  6. PROCEDIMIENTO MONITOREAR PROYECTOS ESPECIALES - PRO <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN ESTRATÉGICA  2. MANUAL PROCESO GESTION DE PROYECTOS ESPECIALES  3. CADENA DE VALOR GESTION DE PROYECTOS ESPECIALES  4. ETAPAS CLAVE GESTION DE PROYECTOS ESPECIALES  5. PROCEDIMIENTO COORDINACION PROYECTOS ESPECIALES - P  6. PROCEDIMIENTO MONITOREAR PROYECTOS ESPECIALES - PRO <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none">  3. CADENA DE VALOR GESTION DE PROYECTOS ESPECIALES  4. ETAPAS CLAVE GESTION DE PROYECTOS ESPECIALES <p> MACROPROCESO GESTIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN PÚBLICA</p>
--	--	--


































		<p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN Y LA C 2. MANUAL PROCESO GESTION DE LA COMUNICACION INSTITUCION 5. PROCEDIMIENTO PPRODUCCION AUDIOVISUAL Y DE EVENTOS - PR 6. PROCEDIMIENTO REDACCION - PRENSA <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICA 2. MANUAL PROCESO GESTION COMUNICACION INSTITUCIONAL 3. CADENA DE VALOR GESTION DE LA COMUNICACION INSTITUCION 4. ETAPAS CLAVE GESTION DE LA COMUNICACION INSTITUCIONAL 5. PROCEDIMIENTO REDACCION - PRENSA 6. PROCEDIMIENTO PRODUCCION AUDIOVISUAL Y DE EVENTOS - PRE <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION DE LA COMUNICACION INSTITUCION 4. ETAPAS CLAVE GESTION DE LA COMUNICACION INSTITUCIONAL <p>MACROPROCESO SISTEMAS DE GESTIÓN</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word (3)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO SISTEMAS DE GESTIÓN 2. MANUAL PROCESO ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE GES 5. PROCEDIMIENTO AUDITORIAS INTERNAS DE CALIDAD - MIP <p>✓ Documento de Microsoft Word 97-2003 (1)</p> <ul style="list-style-type: none"> 6. PROCEDIMIENTO CONTROL DE DOCUMENTOS - MIPG <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO SISTEMAS DE GESTIÓN 2. MANUAL PROCESO ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE GES 3. CADENA DE VALOR ADMINISTRACION SISTEMA DE GESTION 4. ETAPAS CLAVE ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE GESTION 5. PROCEDIMIENTO AUDITORIAS INTERNAS DE CALIDAD - MIP 6. PROCEDIMIENTO CONTROL DE DOCUMENTOS - MIPG <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR ADMINISTRACION SISTEMA DE GESTION 4. ETAPAS CLAVE ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE GESTION
		<p>2. MOP NIVEL MISIONAL</p>

		<ul style="list-style-type: none">  MACROPROCESO CONVIVENCIA, SEGURIDAD Y JUSTICIA  MACROPROCESO GESTIÓN ATENCIÓN AL CIUDADANO  MACROPROCESO GESTIÓN COMISARIA DE FAMILIA  MACROPROCESO GESTIÓN DEL RIESGO  MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO AMBIENTAL, AGROPECUARIO  MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO  MACROPROCESO GESTIÓN MOVILIDAD Y TRANSPORTE  ESTRUCTURA ALCALDIA MUNICIPAL DE CARTAGO <ul style="list-style-type: none">  MACROPROCESO CONVIVENCIA, SEGURIDAD Y JUSTICIA <ul style="list-style-type: none"> ▼ Documento de Microsoft Word (4) <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN CONVIVENCIA, SEGURIDAD CIUDADANA  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA  5. PROCEDIMIENTO AUDIENCIAS PUBLICAS DE INSPECCION DE POLICIA - GOBIERNO  6. PROCEDIMIENTO OPERATIVOS POLICIVOS - GOBIERNO ▼ Foxit PDF Reader Document (6) <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN CONVIVENCIA, SEGURIDAD CIUDADANA  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA  3. CADENA DE VALOR GESTION SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA  4. ETAPAS CLAVE GESTION SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA  5. PROCEDIMIENTO AUDIENCIAS PUBLICAS DE INSPECCION DE POLICIA - GOBIERNO  6. PROCEDIMIENTO OPERATIVOS POLICIVOS - GOBIERNO ▼ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2) <ul style="list-style-type: none">  3. CADENA DE VALOR GESTION SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA  4. ETAPAS CLAVE GESTION SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA
--	--	--

		<p> MACROPROCESO GESTIÓN ATENCIÓN AL CIUDADANO</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word (2)</p> <p> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN ATENCIÓN AL CIUDADANO</p> <p> 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN SERVICIO AL CIUDADANO</p> <p>✓ Foxit PDF Reader Document (2)</p> <p> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN ATENCIÓN AL CIUDADANO</p> <p> 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN SERVICIO AL CIUDADANO</p> <p> MACROPROCESO GESTIÓN COMISARIA DE FAMILIA</p>
--	--	--

		<p>▼ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN COMISARIA DE FAMILIA 2. MANUAL PROCESO GESTION VIOLENCIA INTRAFAMILIAR 5. PROCEDIMIENTO ATENCION VIOLENCIA INTRAFAMILIAR CONTRA MUJERES, A 6. PROCEDIMIENTO GESTION MALTRATO INFANTIL YO VIOLENCIA SEXUAL - CON <p>▼ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN COMISARIA DE FAMILIA 2. MANUAL PROCESO GESTION VIOLENCIA INTRAFAMILIAR 3. CADENA DE VALOR GESTION VIOLENCIA INTRAFAMILIAR 4. ETAPAS CLAVE GESTION VIOLENCIA INTRAFAMILIAR 5. PROCEDIMIENTO ATENCION VIOLENCIA INTRAFAMILIAR CONTRA MUJERES, A 6. PROCEDIMIENTO GESTION MALTRATO INFANTIL YO VIOLENCIA SEXUAL - CON <p>▼ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION VIOLENCIA INTRAFAMILIAR 4. ETAPAS CLAVE GESTION VIOLENCIA INTRAFAMILIAR <p> MACROPROCESO GESTIÓN DEL RIESGO</p>
--	--	--
























		<p>▼ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DEL RIESGO 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES 5. PROCEDIMIENTO ATENCION A EMERGENCIAS - RIESGO 6. PROCEDIMIENTO IDENTIFICACION Y ANALISIS DEL RIESGO - RIESGO <p>▼ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DEL RIESGO 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES 3. CADENA DE VALOR GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES 4. ETAPAS CLAVE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES 5. PROCEDIMIENTO ATENCION A EMERGENCIAS - RIESGO 6. PROCEDIMIENTO IDENTIFICACION Y ANALISIS DEL RIESGO - RIESGO <p>▼ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES 4. ETAPAS CLAVE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES <ul style="list-style-type: none"> MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO AMBIENTAL, AGROPECUARIO, GESTIÓN AMBIENTAL Y AGROPECUARIA ALCALDÍA GESTIÓN DESARROLLO ECONOMICO TURISMO GESTIÓN INFRAESTRUCTURA
--	--	---

		<div>  GESTIÓN AMBIENTAL Y AGROPECUARIA ALCALDÍA </div> <div> <div>  Documentos de Microsoft Word (4) </div> <div>  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO AMBIENTAL, AGROPECUARIO ... </div> <div>  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN AMBIENTAL Y DESARROLLO AGROPECUARIO </div> <div>  5. PROCEDIMIENTO CONTROL Y SEGUIMIENTO A LAS ACTIVIDADES MINERAS - AMBIENTAL </div> <div>  6. PROCEDIMIENTO FORMULACION, SEGUIMIENTO Y ACTUALIZACION DE INSTRUMENTOS - AMBIEN </div> </div> <div> <div>  Foxit PDF Reader Document (6) </div> <div>  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO AMBIENTAL, AGROPECUARIO .. </div> <div>  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN AMBIENTAL Y DESARROLLO AGROPECUARIO </div> <div>  3. CADENA DE VALOR GESTION AMBIENTAL Y AGROPECUARIA </div> <div>  4. ETAPAS CLAVE GESTION AMBIENTAL Y AGROPECUARIA </div> <div>  5. PROCEDIMIENTO CONTROL Y SEGUIMIENTO A LAS ACTIVIDADES MINERAS - AMBIENTAL </div> <div>  6. PROCEDIMIENTO FORMULACION, SEGUIMIENTO Y ACTUALIZACION DE INSTRUMENTOS - AMBIEN </div> </div> <div> <div>  Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2) </div> <div>  3. CADENA DE VALOR GESTION AMBIENTAL Y AGROPECUARIA </div> <div>  4. ETAPAS CLAVE GESTION AMBIENTAL Y AGROPECUARIA </div> </div>
		<div>  GESTIÓN DESARROLLO ECONOMICO TURISMO </div> <div> <div>  Documentos de Microsoft Word (4) </div> <div>  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO AMBIENTAL, AGROPECUARIO.. </div> <div>  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN DESARROLLO ECONÓMICO, TURISMO Y FOMENTO DE </div> <div>  5. PROCEDIMIENTO PLAN SECTORIAL DE TURISMO - DLLO ECONOMICO </div> <div>  6. PROCEDIMIENTO FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO EMPRESARIAL - DLLO ECONO </div> </div> <div> <div>  Foxit PDF Reader Document (6) </div> <div>  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO AMBIENTAL, AGROPECUARIO. </div> <div>  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN DESARROLLO ECONÓMICO, TURISMO Y FOMENTO DE </div> <div>  3. CADENA DE VALOR DESARROLLO ECONOMICO, TURISMO Y FOMENTO DE CIUDAD </div> <div>  4. ETAPAS CLAVE GESTION DESARROLLO ECONOMICO </div> <div>  5. PROCEDIMIENTO PLAN SECTORIAL DE TURISMO - DLLO ECONOMICO </div> <div>  6. PROCEDIMIENTO FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO EMPRESARIAL - DLLO ECONO </div> </div> <div> <div>  Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2) </div> <div>  3. CADENA DE VALOR DESARROLLO ECONOMICO, TURISMO Y FOMENTO DE CIUDAD </div> <div>  4. ETAPAS CLAVE GESTION DESARROLLO ECONOMICO, </div> </div>
		<div>  GESTIÓN INFRAESTRUCTURA </div>



		<p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO DESARROLLO AMBIENTAL, AGROPECUARIO ... 2. MANUAL PROCESO GESTION INFRAESTRUCTURA 5. PROCEDIMIENTO PLANEAR OBRAS DE INFRAESTRUCTURA - INFRAESTRUC 6. PROCEDIMIENTO SUPERVISION A CONTRATOS DE OBRA PUBLICA - INFRAE <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO DESARROLLO AMBIENTAL, AGROPECUARIO .. 2. MANUAL PROCESO GESTION INFRAESTRUCTURA 3. CADENA DE VALOR GESTION INFRAESTRUCTURA 4. ETAPAS CLAVE GESTION INFRAESTRUCTURA 5. PROCEDIMIENTO PLANEAR OBRAS DE INFRAESTRUCTURA - INFRAESTRUC 6. PROCEDIMIENTO SUPERVISION A CONTRATOS DE OBRA PUBLICA - INFRAE <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION INFRAESTRUCTURA 4. ETAPAS CLAVE GESTION INFRAESTRUCTURA <p>MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO</p> <p>PROCESO GESTIÓN CULTURA</p> <p>PROCESO GESTIÓN DEPORTES Y RECREACIÓN</p> <p>PROCESO GESTIÓN EDUCACIÓN</p> <p>PROCESO GESTIÓN SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL</p> <p>PROCESO GESTIÓN SOCIAL, PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y COMUNI</p> <p>PROCESO GESTIÓN CULTURA</p>
--	--	---

		<p>Documentos de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN CULTURA 5. PROCEDIMIENTO DISEÑO DE ESCUELAS DE FORMACION ARTISTICA - CULTURA 6. PROCEDIMIENTO REALIZACION DE EVENTOS PARA LA PROMOCION DE LA IDEN <p>Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN CULTURA 3. CADENA DE VALOR GESTION CULTURA 4. ETAPAS CLAVE GESTION CULTURA 5. PROCEDIMIENTO DISEÑO DE ESCUELAS DE FORMACION ARTISTICA - CULTURA 6. PROCEDIMIENTO REALIZACION DE EVENTOS PARA LA PROMOCION DE LA IDEN <p>Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION CULTURA 4. ETAPAS CLAVE GESTION CULTURA <p>PROCESO GESTIÓN DEPORTES Y RECREACIÓN</p> <p>Documentos de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN DEPORTES Y RECREACION 5. PROCEDIMIENTO DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO EN DEPORTES Y RECREACION - D 6. PROCEDIMIENTO REALIZACION, APOYO Y PARTICIPACION EN EVENTOS DEPORTIVOS Y <p>Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN DEPORTES Y RECREACION 3. CADENA DE VALOR GESTION DEPORTES Y RECREACIÓN 4. ETAPAS CLAVE GESTION DEPORTES Y RECREACIÓN 5. PROCEDIMIENTO DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO EN DEPORTES Y RECREACION - D 6. PROCEDIMIENTO REALIZACION, APOYO Y PARTICIPACION EN EVENTOS DEPORTIVOS Y <p>Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION DEPORTES Y RECREACIÓN 4. ETAPAS CLAVE GESTION DEPORTES Y RECREACIÓN <p>PROCESO GESTIÓN EDUCACIÓN</p>
--	--	---



		<p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y H 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN EDUCACION 4. PROCEDIMIENTO GESTIÓN PRESUPUESTO - EDUCACION 5. PROCEDIMIENTO GESTIÓN TESORERIA -EDUCACION <p>✓ Foxit PDF Reader Document (5)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y H 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN EDUCACION 3. ETAPAS CLAVE GESTION EDUCACION (2) 4. PROCEDIMIENTO GESTIÓN PRESUPUESTO - EDUCACION 5. PROCEDIMIENTO GESTIÓN TESORERIA -EDUCACION <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (1)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. ETAPAS CLAVE GESTION EDUCACION <p>PROCESO GESTIÓN SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y HUM 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN SALUD Y PROTECCION SOCIAL 4. PROCEDIMIENTO SERVICIO ATENCION A LA COMUNIDAD - SALUD 5. PROCEDIMIENTO VIGILANCIA EN SALUD PUBLICA - SALUD <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y HUM 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN SALUD Y PROTECCION SOCIAL 3. CADENA DE VALOR GESTION SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL 4. ETAPAS CLAVE GESTION SALUD Y PROTECCION SOCIAL 4. PROCEDIMIENTO SERVICIO ATENCION A LA COMUNIDAD - SALUD 5. PROCEDIMIENTO VIGILANCIA EN SALUD PUBLICA - SALUD <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL 4. ETAPAS CLAVE GESTION SALUD Y PROTECCION SOCIAL
--	--	---






















		<p> PROCESO GESTIÓN SOCIAL, PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y COMUNITARIA P</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y H  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN SOCIAL, PARTICIPACION CIUDADANA Y COM  5. PROCEDIMIENTO ATENCION INTEGRAL A GRUPOS POBLACIONALES - DLL  6. PROCEDIMIENTO FORTALECIMIENTO DE LA PARTICIPACION DE LOS GRUPO <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y H  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN SOCIAL, PARTICIPACION CIUDADANA Y COM  3. CADENA DE VALOR GESTION SOCIAL, PCC, PDV  4. ETAPAS CLAVE GESTION SOCIAL, PCC PVD  5. PROCEDIMIENTO ATENCION INTEGRAL A GRUPOS POBLACIONALES - DLL  6. PROCEDIMIENTO FORTALECIMIENTO DE LA PARTICIPACION DE LOS GRUPO <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none">  3. CADENA DE VALOR GESTION SOCIAL, PCC, PDV  4. ETAPAS CLAVE GESTION SOCIAL, PCC PVD <p> MACROPROCESO GESTIÓN MOVILIDAD Y TRANSPORTE</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN MOVILIDAD Y TRANSPORTE  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN MOVILIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE  5. PROCEDIMIENTO DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE CONTROL ADMINISTRATIV  6. PROCEDIMIENTO EJERCER COMISIONES DE INMOVILIZACION - TTO <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN MOVILIDAD Y TRANSPORTE  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN MOVILIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE  3. CADENA DE VALOR GESTION MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE  4. ETAPAS CLAVE GESTION MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE  5. PROCEDIMIENTO DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE CONTROL ADMINISTRATIV  6. PROCEDIMIENTO EJERCER COMISIONES DE INMOVILIZACION - TTO <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none">  3. CADENA DE VALOR GESTION MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE  4. ETAPAS CLAVE GESTION MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE
		<p> 3. MOP NIVEL APOYO</p>


		<p>✓ Carpeta de archivos (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> MACROPROCESO GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y TALENTO HUMANO MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO TECNOLÓGICO Y COMUNICACIÓN MACROPROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL MACROPROCESO GESTIÓN HACIENDA PÚBLICA MACROPROCESO GESTIÓN JURÍDICA Y ADMINISTRATIVA MACROPROCESO GESTIÓN RECURSOS FÍSICOS <p>✓ Foxit PDF Reader Document (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> DESPLIEGUE MACROPROCESOS MAPA ESTADO ACTUAL MOP NIVEL APOYO <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (1)</p> <ul style="list-style-type: none"> ESTADO ACTUAL MOP NIVEL APOYO <p>✓ Presentación de Microsoft PowerPoint (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> DESPLIEGUE MACROPROCESOS MAPA ESTRUCTURA ALCALDÍA MUNICIPAL DE CARTAGO <p>MACROPROCESO GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y TALENTO HUMANO</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word (5)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y TALENTO HUMANO 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN TALENTO HUMANO 5. PROCEDIMIENTO ADMINISTRACIÓN DE LA NOMINA - TH 6. PROCEDIMIENTO GESTIÓN JURÍDICA TALENTO HUMANO - TH 7. PROCEDIMIENTO PROVISIÓN MEDIANTE ENCARGO - TALENTO HUMANO <p>✓ Foxit PDF Reader Document (7)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y TALENTO HUMANO 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN TALENTO HUMANO 3. CADENA DE VALOR GESTIÓN TALENTO HUMANO 4. ETAPAS CLAVE GESTIÓN TALENTO HUMANO 5. PROCEDIMIENTO ADMINISTRACIÓN DE LA NOMINA - TH 6. PROCEDIMIENTO GESTIÓN JURÍDICA TALENTO HUMANO - TH 7. PROCEDIMIENTO PROVISIÓN MEDIANTE ENCARGO - TALENTO HUMANO <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTIÓN TALENTO HUMANO 4. ETAPAS CLAVE GESTIÓN TALENTO HUMANO <p>MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO TECNOLÓGICO Y COMUNICACIÓN</p>
--	--	---

		<p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO TECNOLÓGICO Y COMUNICAC 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN Y ADMINISTRACION DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INF 5. PROCEDIMIENTO GESTION DE INCIDENTES DE SEGURIDAD INFORMATICA - TICS 6. PROCEDIMIENTO GESTION DE RIESGOS DE SEGURIDAD INFORMATICA - TICS <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO TECNOLÓGICO Y COMUNICAC 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN Y ADMINISTRACION DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INF 3. CADENA DE VALOR GESTION Y ADMINISTRACION DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INF 4. ETAPAS CLAVE GESTION Y ADMINISTRACION DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INFORM 5. PROCEDIMIENTO GESTION DE INCIDENTES DE SEGURIDAD INFORMATICA - TICS 6. PROCEDIMIENTO GESTION DE RIESGOS DE SEGURIDAD INFORMATICA - TICS <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION Y ADMINISTRACION DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INF 4. ETAPAS CLAVE GESTION Y ADMINISTRACION DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INFORM <p> MACROPROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DOCUMEN 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL <p>✓ Foxit PDF Reader Document (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DOCUMEN 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL <p> MACROPROCESO GESTIÓN HACIENDA PÚBLICA</p>
--	--	--

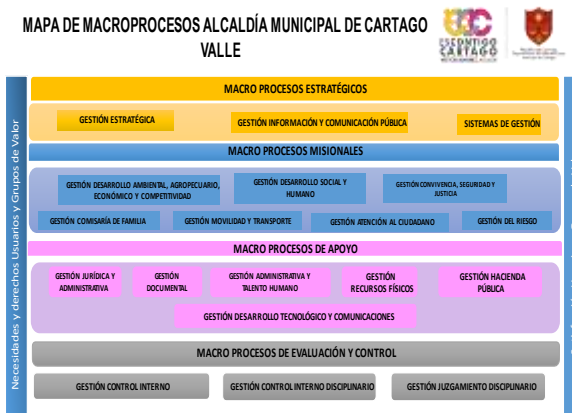
		<p>▼ Documento de Microsoft Word (7)</p> <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN HACIENDA PUBLICA  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN FINANCIERA  5. PROCEDIMIENTO ACUERDOS DE PAGO - TESORERIA  6. PROCEDIMIENTO CIERRE FISCAL DEL MUNICIPIO - PRESUPUESTO  7. PROCEDIMIENTO COBRO ADMINISTRATIVO COACTIVO - TESORERIA  8. PROCEDIMIENTO CUENTAS POR PAGAR - CONTABILIDAD  9. PROCEDIMIENTO PARA LA PROYECCION Y GESTION DE LAS RENTAS MU <p>▼ Foxit PDF Reader Document (9)</p> <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN HACIENDA PUBLICA  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN FINANCIERA  3. CADENA DE VALOR GESTION FINANCIERA  4. ETAPAS CLAVE GESTION FINANCIERA  5. PROCEDIMIENTO ACUERDOS DE PAGO - TESORERIA  6. PROCEDIMIENTO CIERRE FISCAL DEL MUNICIPIO - PRESUPUESTO (1)  7. PROCEDIMIENTO COBRO ADMINISTRATIVO COACTIVO - TESORERIA  8. PROCEDIMIENTO CUENTAS POR PAGAR - CONTABILIDAD  9. PROCEDIMIENTO PARA LA PROYECCION Y GESTION DE LAS RENTAS MU <p>▼ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none">  3. CADENA DE VALOR GESTION FINANCIERA  4. ETAPAS CLAVE GESTION FINANCIERA <p> MACROPROCESO GESTIÓN JURIDICA Y ADMINISTRATIVA</p>
--	--	---

		<p>▼ Documento de Microsoft Word (3)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN JURÍDICA Y ADMINISTRATIVA 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN JURIDICA 5. PROCEDIMIENTO REGIMEN INCUMPLIMIENTO EN MATERIA CONTRACTUAL <p>▼ Foxit PDF Reader Document (5)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN JURÍDICA Y ADMINISTRATIVA 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN JURIDICA 3. CADENA DE VALOR GESTION JURÍDICA 4. ETAPAS CLAVE GESTION JURIDICA 5. PROCEDIMIENTO REGIMEN INCUMPLIMIENTO EN MATERIA CONTRACTUAL <p>▼ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION JURÍDICA 4. ETAPAS CLAVE GESTION JURIDICA <p> MACROPROCESO GESTIÓN RECURSOS FISICOS</p> <p>▼ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN RECURSOS FÍSICOS 2. MANUAL PROCESO GESTION DE BIENES Y SERVICIOS 5. PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIOS - RF 6. PROCEDIMIENTO CONTROL Y SEGUIMIENTO DE BIENES INMU <p>▼ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN RECURSOS FÍSICOS 2. MANUAL PROCESO GESTION DE BIENES Y SERVICIOS 3. CADENA DE VALOR GESTION DE BIENES Y SERVICIOS 4. ETAPAS CLAVE GESTION DE BIENES Y SERVICIOS 5. PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIOS - RF 6. PROCEDIMIENTO CONTROL Y SEGUIMIENTO DE BIENES INMU <p>▼ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION DE BIENES Y SERVICIOS 4. ETAPAS CLAVE GESTION DE BIENES Y SERVICIOS
		<p> 4. MOP NIVEL EVALUACIÓN Y CONTROL</p>

		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Carpeta de archivos (3) <ul style="list-style-type: none">  GESTIÓN CONTROL INTERNO  GESTIÓN CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO  GESTIÓN JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO ✓ Foxit PDF Reader Document (2) <ul style="list-style-type: none">  DESPLIEGUE MACROPROCESOS MAPA  ESTADO ACTUAL MOP NIVEL EVALUACION Y CON ✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (1) <ul style="list-style-type: none">  ESTADO ACTUAL MOP NIVEL EVALUACION Y CON ✓ Presentación de Microsoft PowerPoint (1) <ul style="list-style-type: none">  DESPLIEGUE MACROPROCESOS MAPA  GESTIÓN CONTROL INTERNO ✓ Documento de Microsoft Word (4) <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO  2. MANUAL PROCESO GESTION CONTROL INTERNO  5. PROCEDIMIENTO FORMULACION DE INDICADORES - CONTROL INTE  6. PROCEDIMIENTO REALIZACION AUDITORIAS INTERNAS - CONTROL ✓ Foxit PDF Reader Document (6) <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO  2. MANUAL PROCESO GESTION CONTROL INTERNO  3. CADENA DE VALOR GESTION CONTROL INTERNO  4. ETAPAS CLAVE GESTION CONTROL INTERNO  5. PROCEDIMIENTO FORMULACION DE INDICADORES - CONTROL INTE  6. PROCEDIMIENTO REALIZACION AUDITORIAS INTERNAS - CONTROL ✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2) <ul style="list-style-type: none">  3. CADENA DE VALOR GESTION CONTROL INTERNO  4. ETAPAS CLAVE GESTION CONTROL INTERNO  GESTIÓN CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO
--	--	--

		<p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO 2. MANUAL PROCESO GESTION CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO 4. PROCEDIMIENTO INSTRUCCION DISCIPLINARIA - CID 6. PROCEDIMIENTO GESTION PREVENTIVA DISCIPLINARIA - CID <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO 2. MANUAL PROCESO GESTION CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO 3. CADENA DE VALOR GESTION CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO 4. ETAPAS CLAVE GESTION CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO 5. PROCEDIMIENTO GESTION PREVENTIVA DISCIPLINARIA - CID 6. PROCEDIMIENTO INSTRUCCION DISCIPLINARIA - CID <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO 4. ETAPAS CLAVE GESTION CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO <p> GESTIÓN JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word (3)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO 2. MANUAL PROCESO JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO 5. PROCEDIMIENTO ETAPA DE JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO - JUZGAMIENTO <p>✓ Foxit PDF Reader Document (5)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO 2. MANUAL PROCESO JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO 3. CADENA DE VALOR UNIDAD DE JUZGAMIENTO 4. ETAPAS CLAVE JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO 5. PROCEDIMIENTO ETAPA DE JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO - JUZGAMIENTO <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR UNIDAD DE JUZGAMIENTO 4. ETAPAS CLAVE JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO
--	--	---

MAPA DE PROCESOS AJUSTADO AL DECRETO 300 DE 2021



CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

FRENTE A REQUISITO ADICIONAL DE CONTAR CON PERFILES PARA LA CONTRATACIÓN.

5) Frente a Requisito adicional de contar con perfiles para la contratación.

Requisitos Estudios Previos PARA CELEBRACIÓN		Análisis Contraloría	Evidencia que respalda el análisis
PERFIL REQUERIDO:	OBJETO: PRESTACION DE SERVICIOS DE PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA, Y APOYO EN LA ELABORACION DE LOS MANUALES DE MACROPROCESOS Y PROCESOS Y LA ACTUALIZACION EN PRIMERA FASE, DEL MANUAL ESPECIFICO DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL	IDONEIDAD: Revisada el Certificado de Existencia y Representación Legal que aporta la fundación, se observa que existe la realización de la siguiente actividad "La	1) Certificado de Existencia y Representación Legal aportado (Folios 76-79) 2) Certificacione s de

	<p>MUNICIPIO DE CARTAGO. De acuerdo con el objeto de contratación, las condiciones y requerimientos para su cabal ejecución, El Municipio de Cartago, a fin de satisfacer la necesidad presentada, requiere contratar una persona jurídica con el siguiente PERFIL:</p> <p>IDONEIDAD: El objeto social de la persona Jurídica deberá permitirle ejecutar el objeto de la presente contratación.</p> <p>EXPERIENCIA: Experiencia de mínimo dos (2) contratos ejecutados con entidad pública en asesoría en temas relacionados con implementación, actualización de Sistemas de Calidad, Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.</p> <p>Requisito Adicional: De igual forma, deberá, aportar junto con la propuesta, certificado debidamente firmado por el Representante Legal, donde hace constar que cuenta con el equipo de trabajo, con los perfiles requeridos por la entidad, para lo cual deberá aportar la siguiente documentación antes de la firma del acta de inicio.</p>	<p>Fundación tendrá como objeto, realizar actividades relacionadas con la investigación, el estudio y la ejecución de temas relacionados con el desarrollo de la administración pública", que si bien es cierto el objeto social es amplio, se evidencia que pueden ejecutar contratación relacionados con la administración pública.</p> <p>EXPERIENCIA: El contratista aporta (02) contratos relacionados con MIPG: 1) N°201838 26/01/18 por \$30 millones 2) N°2019184 del 12/09/19 por \$40 millones</p> <p>De acuerdo a un análisis restrictivo de los requisitos solicitados, se evidencia que el contratista aportó los dos contratos pedidos en los estudios previos.</p> <p>FRENTE AL REQUISITO ADICIONAL:</p> <p>No se evidenció en el contrato estatal el documento mediante el cual conste que cuenta con el equipo de trabajo con los</p>	<p>Experiencia (Folios 84-92)</p>
--	--	---	-----------------------------------

		<p>perfiles requeridos por la entidad.</p> <p>Por tal circunstancia la Contraloría encuentra que al no evidenciarse tal documento en la carpeta contractual y que se comprendía como un requisito para la celebración se procede a connotar por éste aspecto una presunta conducta de tipo penal.</p>	
<p>Argumenta el equipo auditor “que al no evidenciarse el documento mediante el cual conste que cuenta con el equipo de trabajo con los perfiles requeridos por la entidad en la carpeta contractual y que se comprendía como un requisito para la celebración se procede a connotar por este aspecto una presunta conducta de tipo penal.” en virtud de lo establecido en el artículo 410 de la Ley 599 de 2000.</p> <p>Al respecto, es importante precisar que el Artículo 410 de la Ley 599 de 2000, tipifica el contrato sin cumplimiento de requisitos legales así: “<i>El servidor público que por razón del ejercicio de sus funciones tramite contrato sin observancia de los requisitos legales esenciales o lo celebre o liquide sin verificar el cumplimiento de los mismos, (...)</i>” por tratarse de un tipo penal en blanco, debió establecerse en la fuente de criterio y criterio de la observación, cuál fue la norma de carácter extrapenal transgredida y en la que la condición evidenciada se encuentra desarrollada total o parcialmente, frente a lo cual el equipo auditor no hizo referencia.</p> <p>En el caso concreto, previo a la celebración del contrato N°: 1-168-2022 la administración municipal en cumplimiento de los principios de legalidad, planeación, transparencia y responsabilidad, en cabeza del Secretario de Gestión Administrativa y de Talento Humano, realizó tanto el análisis del sector económico como los estudios previos, propios de la fase precontractual, en los cuales se describió ampliamente, entre otros requisitos, la necesidad que se pretendía satisfacer con la contratación estatal, el objeto contractual con sus especificaciones esenciales e identificación del contrato a celebrar, las condiciones o especificaciones técnicas, las obligaciones de las partes, el plazo y lugar de ejecución, el valor y la forma de pago, cumpliendo de esta manera con los requisitos de la esencia del contrato estatal previstos en los</p>			

artículos 39 y 40 de la Ley 80 de 1993.

Ahora bien, según lo establecido en el artículo 40 de la Ley 80 de 1993 las estipulaciones de los contratos serán las que, de acuerdo con las normas civiles, comerciales y las previstas en esta Ley, **correspondan a su esencia y naturaleza**; así mismo, la citada norma dispone que las entidades podrán celebrar los contratos y acuerdos que permitan la autonomía de la voluntad y requieran el cumplimiento de los fines estatales. (resaltados y negrillas propios)

Por su parte, en el artículo 1501 del código civil colombiano, se establecen las cosas esenciales, las accidentales y las de la naturaleza de los contratos así: se distinguen en cada contrato las cosas que son de su esencia, las que son de su naturaleza, y las puramente accidentales. **Son de la esencia de un contrato aquellas cosas sin las cuales, o no produce efecto alguno, o degeneran en otro contrato diferente**; son de la naturaleza de un contrato las que, no siendo esenciales en él, se entienden pertenecerle, sin necesidad de una cláusula especial; y son accidentales a un contrato aquellas que ni esencial ni naturalmente le pertenecen, y que se le agregan por medio de cláusulas especiales. (resaltados y negrillas propios)

En cuanto al cumplimiento de los requisitos que debe observar un contrato que ha sido legalmente celebrado, la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia Sala de Casación Penal, en sentencia de septiembre 17 de 2008. Rad. 20799 M.P. Julio Enrique Socha y Sentencia del 6 de octubre de 2004. Rad.16066 M.P. Edgar Lombana, ha sido reiterativa en señalar, incluso de manera taxativa, las exigencias que deben cumplirse en cada una de las etapas del proceso contractual.

Los principios de la contratación estatal toman cuerpo en los requisitos exigidos por la ley en las distintas etapas del proceso contractual.

Así, son exigidos unos requisitos previos a la celebración del contrato que de ser omitidos impiden su nacimiento, ellos son: La competencia del funcionario para contratar, autorización para que el servidor facultado pueda contratar, existencia del rubro y registro presupuestal correspondientes, y la licitación o el concurso previo o el trámite de la contratación directa.

Otros concomitantes a la celebración del convenio cuya observancia habilita el consenso entre la administración y el particular, son: Elaboración de un contrato escrito que contenga todas las cláusulas atendiendo a su naturaleza y las obligatorias en casos determinados y para ciertos contratos, la constitución y el otorgamiento de garantías de cumplimiento por el contratista, y la firma del contrato por las personas autorizadas.

Y, finalmente, uno presupuestos ulteriores a la celebración del contrato, cuya presencia permiten que una vez firmado, la actuación quede en firme y pueda ser

ejecutada, son los siguientes: La aprobación por parte de la entidad competente, para efectos de la publicidad del acto.

Así las cosas, el requisito establecido en los estudios previos en el numeral 3.8. PERFIL Y/O CONDICIONES DE EXPERIENCIA, como el mismo equipo auditor lo plasma en la condición de la observación, era un requisito adicional y NO esencial para la tramitación del contrato No. 1-168-2022 que, en sentido estricto, corresponde a la fase precontractual, comprensiva de los pasos que la administración municipal siguió desde el inicio del proceso hasta la celebración del contrato. Celebrarlo significa formalizar el convenio para darle nacimiento a la vida jurídica, a través de las ritualidades legales esenciales.

En relación con el ingrediente normativo requisitos esenciales, no cualquier inobservancia o falta de verificación en el cumplimiento de las formalidades de ley aplicables a la contratación estatal realiza el tipo objetivo de contrato sin cumplimiento de requisitos legales. El quebrantamiento de la legalidad en las fases de tramitación, celebración o liquidación del contrato **ha de recaer sobre aspectos sustanciales**, cuya desatención comporta la ilicitud del proceso contractual, basada en el quebranto de alguna o varias máximas que deben regir la contratación estatal.

Con fundamento en lo anterior, queda demostrado que el actuar de la administración municipal, en ningún momento puso en peligro el patrimonio público, por el contrario, el contrato celebrado cumplió con el objeto contractual, con cada una de las obligaciones específicas y el fin para el cual fue celebrado, conllevando a la atipicidad de la conducta.

Al ser desvirtuada la condición en el punto 1 “*Requisito adicional de contar con perfiles para la contratación*”, como el criterio, fuente de criterio y el efecto, solicito de manera respetuosa retirarlo de la presente observación junto con sus incidencias y del informe preliminar de auditoría.

Anexo 1: Se adjunta certificación debidamente firmada por el representante legal en la que consta que cuenta con los equipos de trabajo y los perfiles requeridos por la entidad, por lo que solicito que se tenga como prueba. Un (1) folio

Frente al argumento esgrimido que, el requisito adicional de certificación con los perfiles de las personas que iban a operar el proyecto, no constituía como un requisito esencial dentro del contrato estatal, encuentra el equipo auditor que dicho concepto se encuentra errado, toda vez que, el mismo Municipio de Cartago, dentro de los estudios previos y como requisitos de IDONEIDAD estableció que el futuro contratista debía acreditar que disponía de dicho personal lo cual se constituyó como un requisito esencial para el contrato de prestación de servicios, máxime cuando dentro de dicho estudio previo, se indica que se trata de un contrato que debe

contar con personal capacitado y que incluso el presupuesto de la contratación se basó atendiendo los criterios de experiencia e idoneidad del contratista.

Así mismo, es importante connotar que el Municipio con la contratación no pretendía satisfacer cualquier necesidad, se trataba de una asesoría especializada, que requería de la constitución de unos estudios previos basados en los principios de la Contratación Estatal planeación, Transparencia y selección objetiva.

Así las cosas, fue el mismo Municipio de Cartago Valle, quien en los estudios previos, solicitó al futuro contratista capacidad para ejecutar el contrato, experiencia e idoneidad y dentro del requisito de la Idoneidad estableció que debía contar con los perfiles allí establecidos, razones que se enmarcan dentro de los criterios objetivos de selección del contratista directamente.

Que se sustrae de los estudios previos lo siguiente:

3.8. PERFIL Y/O CONDICIONES DE EXPERIENCIA.

De acuerdo con el objeto de contratación, las condiciones y requerimientos para su cabal ejecución, El Municipio de Cartago, a fin de satisfacer la necesidad presentada, requiere contratar una persona jurídica con el siguiente **PERFIL**:

IDONEIDAD: El objeto social de la persona Jurídica deberá permitirle ejecutar el objeto de la presente contratación.

La Persona Jurídica deberá tener la capacidad administrativa y técnica, para la ejecución de las actividades, por tanto, deberá disponer del siguiente personal profesional:

Tabla 1 Personal profesional requerido:

ÍTEM	CARGO	PERFIL	CANTIDAD
1	DIRECTOR DEL PROYECTO	Profesional en Economía, Ingeniería Industrial, Administración Pública, Derecho, Administración de Empresas y/o contaduría. Con acreditación de ICONTEC: Administración de las Competencias en un Sistema de Gestión de Calidad. Formación de Auditores Internos de un Sistema de Calidad. Experiencia Profesional y relacionada de cinco (5) años en Sistemas de Calidad	1
2	COORDINADOR DE CAMPO	Profesional en Administración Pública, Derecho, Economista, Ingeniería Industrial o Administración de Empresas, contaduría. Con experiencia profesional de cinco años	3

3	PROFESIONAL EXPERTO EN SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	Profesional en salud ocupacional y protección de riesgos laborales. Con experiencia profesional de dos (2) años	3
4	APLICACIÓN DE MÉTODOS DE RECULACIÓN DE INFORMACIÓN PROFESIONAL UNIVERSITARIO	Profesional en Administración Pública, Derecho, Económica, Ingeniería Industrial o Administración de Empresas, Contaduría, Desarrollo Familiar. Con experiencia profesional de tres (3) años	3
5	ANALISTA DE CAMPO	Profesional en Administración Pública, Derecho, Ingeniería Industrial, Administración de empresas, Contaduría, Economía, Trabajadora social. Con experiencia Profesional de cinco años	3
6	DIGITACIÓN DE Y TABULACIÓN DE INFORMACIÓN TÉCNICO	Técnicos de apoyo (Digitación y tabulación de datos) Con experiencia de un año en estos labores	5

Nota: Los profesionales deberán tener una dedicación del 100% al desarrollo del proyecto, puesto que se ejecutarán actividades simultáneas y, transversales de carácter disciplinar e interdisciplinar durante los siete (7) meses de ejecución del proyecto.

EXPERIENCIA: Experiencia de mínimo dos (2) contratos ejecutados con entidad pública en asesoría en temas relacionados con implementación, actualización de Sistemas de Calidad y Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.

Por tanto, para efectos de esta contratación, el municipio verificará las condiciones de idoneidad y experiencia del contratista como mínimo, a través de los siguientes documentos:

De la persona jurídica:

- Certificado de Existencia y representación legal, donde se evidencie que el objeto social le permite ejecutar o desarrollar el objeto de contratación.
- Certificados de la experiencia requerida.
- Antecedentes fiscales y disciplinarios de la persona Jurídica
- Antecedentes fiscales, disciplinarios, judiciales y RNMC del representante legal.

De igual forma, deberá, aportar junto con la propuesta, certificado debidamente firmado por el Representante Legal, donde hace constar que cuenta con el equipo de trabajo, con los perfiles requeridos por la entidad, para lo cual deberá aportar la siguiente documentación antes de la firma del acta de inicio.

- Diploma por medio del cual se otorga título profesional, según el requerimiento establecido por la entidad en la tabla 1 de este estudio.
 - Diploma por medio del cual se otorga título de posgrado según el perfil requerido en la tabla 1 de este estudio.
 - Fotocopia de la tarjeta o matrícula profesional de cada uno de los profesionales y tecnólogos, si aplica.
 - Certificado de vigencia de la tarjeta o matrícula profesional expedida por el ente respectivo, si aplica.
- Certificados que soporten la experiencia requerida de todo el equipo de trabajo.

Como se evidencia en los estudios previos estableció que **JUNTO CON LA PROPUESTA** debía aportarse certificación debidamente firmado por el Representante Legal, donde hace constar que cuenta con el equipo de trabajo, con los perfiles requeridos por la entidad,

para lo cual deberá aportar la siguiente documentación antes de la firma del acta de inicio.

De ese modo, es claro y concreto que el requisito de idoneidad se convirtió en un requisito esencial para la celebración del contrato estatal, pues la certificación de los perfiles le permitía al Municipio tener la certeza de que el futuro contratista efectivamente tenía el personal idóneo para ejecutar el contrato estatal.

Es importante traer a colación lo indicado por la Corte Suprema de Justicia Sala de Casación Penal, M. PONENTE: PATRICIA SALAZAR CUELLAR NÚMERO DE PROCESO : 48250 NÚMERO DE PROVIDENCIA : SP712-2017 CLASE DE ACTUACIÓN : CASACIÓN TIPO DE PROVIDENCIA : SENTENCIA FECHA : 25/01/2017, Que frente al tipo penal del contrato sin cumplimiento de requisitos legales indicó:

«Según el art. 410 del C.P., el servidor público que, por razón del ejercicio de sus funciones, tramite contrato sin observancia de los requisitos legales esenciales o lo celebre o liquide sin verificar el cumplimiento de los mismos, incurrirá en pena de prisión.

Por ser un tipo penal en blanco, la definición de los respectivos ingredientes normativos de la descripción típica ha de precisarse a la luz de la normatividad aplicable a la contratación estatal. Ello comporta, de acuerdo con los arts. 1º y 32 de la Ley 80 de 1993, su integración, por vía de remisión normativa, con el Estatuto General de la Contratación de la Administración Pública y demás normas que lo complementen. Sin embargo, dada la existencia de regímenes contractuales especiales, regulados por disposiciones normativas diferentes al mencionado estatuto, serán aquéllas las llamadas a definir los elementos normativos del tipo, cuando de tipologías o procedimientos de regulación propia se trate.

En efecto, la jurisprudencia administrativa clasifica los contratos estatales en dos categorías, diferenciadas en punto del régimen jurídico aplicable. Por una parte, los contratos estatales propiamente dichos, reglamentados íntegramente por la Ley 80 de 1993 y sus normas complementarias; por otra, los contratos especiales, sujetos a un régimen legal propio.[...] [...]

En relación con el ingrediente normativo requisitos esenciales, no cualquier inobservancia o falta de verificación en el cumplimiento de las formalidades de ley aplicables a la contratación estatal realiza el tipo objetivo de contrato sin cumplimiento de requisitos legales. **El quebrantamiento de la legalidad en las fases de tramitación, celebración o liquidación del contrato ha de recaer sobre aspectos sustanciales, cuya desatención comporta la ilicitud del proceso**

contractual, basada en el quebranto de alguna o varias máximas que deben regir la contratación estatal. (Subrayado fuera del texto original)

Sobre este último particular, de cara al art. 410 del C.P., un requisito contractual puede catalogarse como esencial a partir de, entre otros criterios, la valoración sobre el impacto que su inobservancia pueda tener en la materialización de los principios de la contratación estatal, en tanto concreción de las máximas rectoras de la función administrativa (art. 209 de la Constitución). Sobre esa base, la jurisprudencia tiene dicho que los principios constitucionales y legales que gobiernan la contratación de la administración pública integran materialmente el tipo penal de contrato sin cumplimiento de requisitos legales. Ello, por cuanto tales principios constituyen límites del ejercicio funcional del servidor público en materia de contratación; por ende, la violación de los requisitos legales esenciales del contrato tiene que examinarse con remisión a aquéllos. Pues la contratación estatal, como actividad reglada, debe adelantarse ajustada a esos postulados fundamentales.

Corte Suprema de Justicia, sala de casación penal SP 3963-2017 Radicación 40216

Dilucidado, entonces, que el procedimiento que debía regir la contratación en los eventos analizados era el de contratación directa y no el licitatorio o de concurso público, se pasa a determinar cuáles eran los requisitos legales esenciales que debían cumplirse en ese caso, en el cual el servidor público contratante no goza de discrecionalidad absoluta para la selección del contratista.

Precisó la Corte en la providencia AP, oct. 10 de 2012, rad. 29726, en efecto, que *“si bien la administración tiene la posibilidad de celebrar este tipo de contratos, sin acudir a licitación o concurso público, tal libertad no es absoluta, toda vez que en la selección del contratista se ‘deberá garantizar el cumplimiento de los principios de economía, transparencia y en especial el deber de selección objetiva, establecidos en la Ley 80 de 1993’...”*. (En el mismo sentido, Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo Secc. 3ª, sent. 29 ago. 2007, exp. 15.324; sent. 03 dic. 2007, exp. 24.715 y sent. 04 jun. 2008, exp. 17.783. Así también se recalcó, entre otras, en CSJ. SP, jul. 8 de 2015, rad. 38464 y SP, nov. 23 de 2016, rad. 46037).

De ese modo, dentro de los estudios previos se estableció que **“Para efectos de esta contratación, el Municipio verificará las condiciones de idoneidad y de experiencia del contratista como mínimo, a través de los siguientes documentos (...)**

De ese modo, no puede indicar el Municipio que el requisito por parte de futuro contratista de demostrar que contaba con personal y adjuntar los títulos que acreditaran los perfiles requeridos no constituía como un requisito esencial para la contratación, pues estos requisitos no son accesorios al contrato, pues por la característica y de acuerdo a la misma forma como se establecieron los estudios previos se concluye que dichos documentos eran esenciales para poder suscribir el contrato estatal.

Ahora bien, el Municipio de Cartago en el escrito de defensa indica que “**Se adjunta certificación debidamente firmada por el representante legal en la que consta que cuenta con los equipos de trabajo y los perfiles requeridos por la entidad**, por lo que solicito que se tenga como prueba. Un (1) folio”

Que revisado dicho documento se evidencia:

FUNDACIÓN PACIFICO - ATLÁNTICO
NIT 900.795.937-1



LA FUNDACIÓN PACIFICO ATLÁNTICO
NIT. 900.795.937-1

HACE CONSTAR QUE:

La Fundación Pacífico Atlántico con NIT 900.795.937-1, cuenta con el equipo de trabajo para la ejecución del contrato 1-168-2022 que tiene por objeto: "PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORÍA, Y APOYO EN LA ELABORACIÓN DE LOS MANUALES DE MACROPROCESOS Y PROCESOS Y LA ACTUALIZACIÓN EN PRIMERA FASE, DEL MANUAL ESPECÍFICO DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO".

La presente constancia se expide a solicitud de la Administración Municipal de Cartago, al primer (01) día del mes de febrero de 2022.


SINDY VANESSA CASAS-GONZÁLEZ
Representante Legal Funpacifico
C.C 1.006.323.075

FUNDACIÓN PACÍFICO - ATLÁNTICO
NIT 900.795.937-1



EQUIPO DE TRABAJO FUNPACIFICO CONTRATO 1-168-2022	
NOMBRE	DESEMPEÑO
DIANNA MILENA SALGUERO con número de cédula C.C. 31.412.536 DE CARTAGO (V)	DIRECTORA DEL PROYECTO
YAMAHURY VELÁSQUEZ RAMÍREZ con número de cédula 1.112.772.706	COORDINACIÓN
ANA ISABEL PINILLA ÁVILA con número de cédula 30.310.584 de Manizales	COORDINACIÓN
GLORIA LUCERO GIRALDO BERMÚDEZ con número de cédula C.C.66.715.175 de Tuluá (V)	COORDINACIÓN
CLAUDIA GUTIÉRREZ BONILLA con número de cédula 31.409.920 de Cartago (V)	ANÁLISIS
VALENTINA PINILLA ÁVILA con número de cédula C.C. 30.399.056 de Manizales	ANÁLISIS
DARIO ARISTIZABAL DUQUE con número de cédula 10.259.207 de Manizales	ANÁLISIS
LEIDY VIVIANA TORRES MARÍN con número de cédula C.C. 1.112.779.746 de Cartago	METODOLOGÍA
ORFINDEY MARÍN HURTADO con número de cédula C.C. 31.415.114 de Cartago	METODOLOGÍA
DAVID ALEJANDRO DIAZ PINILLA con número de cédula 1.053.827.041 de Manizales	METODOLOGÍA
DORA VELÁSQUEZ RAMÍREZ con número de cédula C.C. 31427487 de Cartago	Servicios Profesionales apoyo en actividades del área de conocimiento.

FUNDACIÓN PACÍFICO - ATLÁNTICO
NIT 900.795.937-1



PERSONAL DE APOYO TÉCNICO	
EUNISE ZOBEIDA DE ALBA VARGAS con número de cédula 40.987.808 de San Andrés	APOYO TÉCNICO DIGITACIÓN Y TABULACIÓN
DIANA CAROLINA SIERRA CAMELO con número de cédula 1.087.038.363 Quimbaya -Quindío	
JORGE ANDRÉS MARTÍNEZ BETANCUR con número de cédula 1.114.398.335 Alcalá Valle	
VÍCTOR MANUEL DELGADO GORDILLO con número de cédula 1.114.118.927 Bolívar Valle	
ANGELA MARIA HENAO BOLAÑOS con número de cédula 1.114.401.498 de Alcalá Valle	

El secretario jurídico del Municipio mediante certificación indica que los archivos correspondientes a las hojas de vida del equipo

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [1]
		CÓDIGO: MAJA-GJ-CT-F38
	CERTIFICADO	VERSION: 1
		Fecha Aprobación: 27/01/2023

EL SUSCRITO SECRETARIO JURIDICO DEL MUNICIPIO DE CARTAGO

CERTIFICA:

Que de acuerdo con el hallazgo No 10 del Informe Preliminar Auditoria Financiera y de gestión Articulada con Participación Ciudadana, relacionado con el Contrato No 1-168-2022 que tiene por objeto la: "PRESTACION DE SERVICIOS DE PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA, Y APOYO EN LA ELABORACION DE LOS MANUALES DE MACROPROCESOS Y PROCESOS Y LA ACTUALIZACION EN PRIMERA FASE, DEL MANUAL ESPECIFICO DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES DE LA ADMINISTRACION CENTRAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO", se revisaron los archivos de gestión que reposan en esta Secretaría encontrándose trasapeladas las hojas de vida del equipo de trabajo con sus respectivos soportes, así como el certificado firmado por la representante legal en donde hace constar que cuenta con el recurso humano requerido.

Se expide en Cartago, Valle del Cauca, a los cinco (05) días del mes de junio del año dos mil veintitrés (2023).

CÉSAR DAVID GRAJALES SUÁREZ
Secretario Jurídico

Digitó: Adamiela del Pilar Jaramillo Rios. Profesional Universitario
Revisó y aprobó: César David Grajales Suárez. Secretario Jurídico.

Que dentro de los estudios previos, se había establecido que, se debía aportar la certificación en la cual constara que contaba con el equipo de trabajo, que dicha certificación data del 02 de febrero de 2022, la cual según el Municipio de Cartago Valle se había trasapelado, que la certificación aducida hacía parte de los requisitos esenciales para la celebración del contrato.

Que la Contraloría Departamental del Valle, en virtud del principio de la buena fe que rige las actuaciones administrativas, y en virtud del Derecho de Defensa y Contradicción que el asiste el Municipio de Cartago Valle, del Cauca, se debe valorar la evidencia allegada, que corresponde

al certificado en el que hace constar que cuenta con el personal para ejecutar el contrato.

Que de acuerdo a los estudios previos, se establece en el componente de IDONEIDAD, que **La Persona jurídica deberá tener la capacidad administrativa y técnica, para la ejecución de las actividades, por lo tanto, deberá disponer del siguiente personal profesional (...)**

De ese modo, y sin perjuicio de que exista un razonamiento distinto, se encuentra que, era deber del oferente aportar junto con la propuesta la certificación con los perfiles así como los documentos que componían cada uno, pues esa era la forma de verificar que efectivamente contara con el personal especializado en realizar o ejecutar el objeto del contrato.

Que de acuerdo a la información allegada, por parte del Municipio de Cartago Valle, se evidencia el siguiente análisis:

ITEM	CARGO	PERFIL	CANTIDAD	NOMBRE DEL CONTRATADO	ANÁLISIS CONTRALORÍA
1	DIRECTOR DE PROYECTO	Profesional en Economía, Ingeniería Industrial, Administración Pública, Derecho, Administración de Empresas y/o contaduría. Con acreditación de ICONTEC: Administración Competencias Sistema de de en Gestión las un de Calidad. Formación de Auditores Internos de un Sistema de Calidad. Experiencia Profesional y relacionada de cinco (5) años en Sistemas de Calidad	1	DIANNA MILENA SALGUERO C.C. 31.412.536 de Cartago	Analizada la documentación aportada por el Municipio de Cartago Valle, dentro del escrito de defensa, se evidencia que aporta, formato de hoja de vida de la señora DIANA MILENA SALGUERO, sin embargo, dentro de dichos documentos no se aportó los certificados de experiencia profesional y relacionada de cinco años (05).

Que no se aportó los certificados de experiencia profesional y relacionada de cinco años del director de proyecto.

ITEM	CARGO	PERFIL	CANTIDAD	NOMBRE DEL CONTRATADO	ANÁLISIS CONTRALORÍA
2	COORDINADOR DE CAMPO	Profesional en Administración Pública, Derecho, Economista, Ingeniería Industrial Administración de Empresas, contaduría. Con experiencia profesional de cinco años	3	YAMAHURY VELÁSQUEZ RAMÍREZ C.C. 1.112.772.706	Aporta título como Administradora Ambiental, sin embargo dicha profesión no se contempló dentro de la coordinación de campo.

Que dentro de los estudios previos, no se contempló título de Administrador Ambiental, tampoco se establecieron equivalencias, u otros núcleos académicos u otros, como lo pretendió realizar la supervisora del contrato estatal, quien convalidó dicho título académico.

ITEM	CARGO	PERFIL	CANTIDAD	NOMBRE DEL CONTRATADO	ANÁLISIS CONTRALORÍA
5	ANALISTA DE CAMPO	Profesional en Administración Pública, Derecho, Economista, Ingeniería Industrial o Administración	3	CLAUDIA GUTIERREZ BONILLA C.C. 31.409.920	(Folio 57-75) Se relaciona como idoneidad Profesión Psicóloga, sin embargo no se estableció dicha profesión.

		de Empresas, contaduría, Desarrollo Familiar. Con experiencia profesional de cinco años		VALENTINA PINILLA ÁVILA C.C. 30.399.056	(Folio 76- 86) cumple con el requisito de título profesional, sin embargo no demuestra experiencia de 5 años.
<p>Que respecto de la señora CLAUDIA GUTIERREZ BONILLA, no se estableció la profesión de psicología, tampoco dentro de los estudios previos se establecieron otros núcleos académicos, situación que el supervisor no podía convalidar e indicar que cumplía con lo requerido en los estudios previos.</p> <p>Respecto de la señora Valentina, pese a que cumple con la idoneidad no se evidencia experiencia de 5 años.</p>					
ITEM	CARGO	PERFIL	CANTIDAD	NOMBRE DEL CONTRATADO	ANÁLISIS CONTRALORÍA
6	DIGITACIÓN Y TABULACIÓN DE INFORMACIÓN TÉCNICO	Técnicos de apoyo (digitación y tabulación de datos) con experiencia de un año en estas labores	5	JORGE ANDRÉS MARTÍNEZ BETANCUR C.C. N°1.114.398.335	(Folio 137-146) No se evidencia que cuenta con título de técnico, sino de bachiller técnico empresarial. Por lo que no cumple con el requisito de idoneidad.
<p>Que, el señor JORGE ANDRES MARTÍNEZ no cumple con el requisito de idoneidad ya que no cuenta con un título técnico.</p>					

Que de acuerdo a la documentación remitida por parte del Municipio de Cartago Valle, se evidencia que, no existen documentos completos de títulos, que se hacen convalidaciones de profesiones sin que dentro de los estudios previos se haya contemplado, situación que debió observarse para el análisis del cumplimiento de los requisitos establecidos en la propuesta, y conforme a ello, poder dar el aval para la suscripción del contrato estatal.

Que tal situación irregular debe ser analizada a fondo por quien tiene la competencia para investigar.

Por lo anterior, se colige que el Municipio de Cartago Valle, no logró desvirtuar la presunta incidencia penal establecida.

FRENTE A LA DETERMINACIÓN DEL VALOR:

FRENTE A LA DETERMINACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LA CONTRATACIÓN

Valor Establecido en los estudios previos	Justificación del Valor	Análisis de la Contraloría
\$ 525.000.000	Teniendo en cuenta el objeto, los alcances y las condiciones de tiempo, modo y lugar para su cabal ejecución, La Secretaria Administrativa y del Talento Humano, estimó el valor del contrato teniendo en cuenta la idoneidad, la experiencia requerida del futuro contratista y el análisis del histórico de contrataciones de otras entidades de igual o similar objeto, que indica que comparativamente. para el caso del Municipio de Cartago, el valor estimado, se encuentra dentro del promedio de los precios habituales del mercado.	No se evidencia que el Municipio haya realizado un análisis concreto y específico de los criterios para determinar el valor de la contratación de acuerdo a lo establecido en el Artículo 2.2.1.1.2.1.1. Estudios y documentos previos. Del Decreto 1082 de 2015

El Municipio de Cartago Valle expresa que “proyectos del proyecto denominado “FORTALECIMIENTO DE LOS INSTRUMENTOS ADMINISTRATIVOS Y DE CONTROL DE LA ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO”, por valor de \$550.000.000 para la vigencia 2022 y \$ 10.000.000 para la vigencia 2023, el cual se encuentra inmerso en el plan de Desarrollo 2020-2023 “ES CONTIGO CARTAGO”, en los cuales se describe el valor y la fuente de financiación. En igual sentido, la administración municipal contó con la viabilidad del proyecto por parte del Departamento Nacional de Planeación (DNP) en todos los aspectos, concretándose o materializándose el mismo en la primera fase, en la celebración del contrato No.1-168-2022.”

Frente a lo anterior, es importante indicar que, si bien es cierto el contrato puesto bajo estudio se trata de un contrato de prestación de servicios, no es menos cierto que el mismo debe enmarcarse dentro de los principios de la Contratación Estatal establecidos en la Ley 80 de 1993, respetando el principio de planeación estatal, de ese modo, es claro que el contrato cuenta con un estudio respecto del proyecto que se pretendía satisfacer con la contratación, la viabilidad del mismo, sin embargo, lo que está reprochando la Contraloría Departamental es que el mismo pese a que se indica que se basó atendiendo la experiencia e idoneidad del contratista, no se logra establecer el estudio que frente a dicho criterios se tuvo en cuenta máxime cuando el contratista únicamente tiene experiencia mediante dos contratos cuyas cuantías son irrisorias frente al objeto y valor del contrato que se pretendía.

El Municipio de Cartago trae a colación lo siguiente: *“Finalmente, la Guía para la elaboración de estudios del sector de Colombia Compra El Municipio de Cartago Valle, indica que “Finalmente, la Guía para la elaboración de estudios del sector de Colombia Compra Eficiente G-EES-02, en el numeral IV. Estudios del sector en los Procesos de Contratación de mínima cuantía y contratación directa, siendo más precisos en el literal A, determina que, en la contratación directa, el análisis del sector debe tener en cuenta el objeto del Proceso de Contratación, particularmente las condiciones del contrato, como los plazos y formas de entrega y de pago. El análisis del sector debe permitir a la Entidad Estatal sustentar su decisión de hacer una contratación directa, la elección del proveedor y la forma en que se pacta el contrato desde el punto de vista de la eficiencia, eficacia y economía. La Entidad Estatal debe consignar en los Documentos del Proceso, bien sea en los estudios previos o en la información de soporte de los mismos, los aspectos de que trata el artículo 15 del Decreto 1510 de 2013.*

Como se observa, el mismo Municipio indica que **“En un contrato de prestación de servicios profesionales, el análisis del sector depende del objeto del contrato y de las condiciones de idoneidad y experiencia que llevan a contratar a la persona natural o jurídica que está en condiciones de desarrollar dicho objeto. Por ejemplo, si se trata de la contratación de**

un abogado para llevar un proceso judicial, la Entidad Estatal debe hacer una reflexión sobre la necesidad de contratar el servicio y las condiciones de los procesos de contratación que ha adelantado en el pasado para contratar ese tipo de servicios, teniendo en cuenta plazos, valor y forma de pago.”.

Así las cosas, ese fue el reproche establecido por la Contraloría Departamental del Valle, está enmarcado en el Artículo 2.2.1.1.2.1.1. Estudios y documentos previos, los cuales deben cumplirse indistintamente de la modalidad de selección, y máxime cuando dentro de los estudios previos del contrato N°1-168-2022 no se describe, la justificación concreta del valor de \$525.000.000 para dicho contrato, por lo que es evidente el quebrantamiento del principio de planeación estatal en el presente contrato.

Frente a dicha condición establece el equipo auditor que el Municipio no logró desvirtuar.

FRENTE A LA MODALIDAD DE PAGO ESTABLECIDA:

FORMA DE PAGO

Forma de pago establecida en estudios previos	Análisis de Contraloría
Un pago anticipado equivalente al 30% del valor total del contrato por valor de CIENTO CINCUENTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS MCTE. (\$ 157.500.000), los cuales se generan para el cabal desarrollo del proyecto, garantizando el pago oportuno del personal profesional, en el primer mes de ejecución, mientras se surte el trámite del pago por parte del municipio al contratista.	Se pacta Pago Anticipado, lo que indica que dicho pago es 100% para contratista, sin embargo, la cláusula de pago establece una condición para el desembolso la cual era, garantizar el pago del personal, lo cual no fue evidenciado en la carpeta contractual. Teniendo en cuenta que se trata de pago anticipado este pago constituye como un valor que ingresa directamente al patrimonio del contratista.

Manifiesta el Órgano de Control que: “(...) la cláusula de pago establece una condición para el desembolso la cual era, garantizar el pago del personal, lo cual no fue evidenciado en la carpeta contractual”.

Si bien es cierto, en la cláusula séptima del contrato No. 1-168-2022 se determinó en la forma de pago un pago anticipado equivalente al 30% del valor del contrato, los cuales se generarían para el cabal desarrollo del proyecto, también lo es, que el giro de dicho anticipo no estaba supeditado a la condición que erróneamente interpreta el equipo auditor, toda vez que lo que debía garantizar el contratista era que en el primer mes de ejecución se le pagara al personal profesional y que no se paralizara el servicio contratado (cero traumatismos), mientras se surtía el trámite del pago por parte del municipio al contratista. No era un requisito para el desembolso, pagarle al personal profesional anticipadamente sin haber prestado sus servicios, el haberlo hecho de esta manera, sí que hubiese puesto en riesgo el recurso público.

Se aclara que en la carpeta contractual no figura y no tiene por qué figurar el comprobante de los pagos que el contratista le realizó al personal, dado que esta obligación no está contenida contractualmente y dicha información, hace parte de su contabilidad la cual es privada; por parte de la administración, se realizó el seguimiento al cumplimiento de las obligaciones contractuales del contratista y su personal, y conforme a lo establecido en la cláusula cuarta numeral 13 del contrato, se le exigió y verificó el cumplimiento de los pagos al Sistema General de Seguridad Social Integral y los aportes Parafiscales de acuerdo a la normatividad vigente.

Con fundamento en lo anterior, al desvirtuarse la condición contenida en el numeral 3 “Frente a la modalidad de pago establecida”, el criterio, la fuente de criterio y el efecto de la observación, se solicita de manera respetuosa el retiro de la misma con sus incidencias del informe preliminar de auditoría

Atendiendo los argumentos esbozados por el Municipio de Cartago Valle, es importante indicar que, efectivamente se pactó el Pago Anticipado del 30%, que dicho valor desde la génesis o naturaleza del pago, dicho valor ingresa de forma concreta a las arcas del contratista.

Que dentro de los estudios previos y dentro del contrato se indicó que dicho valor se “**generan para el cabal desarrollo del proyecto, garantizando el pago oportuno del personal profesional, en el primer mes de ejecución, mientras se surte el trámite del pago por parte del municipio al contratista.**”

Que es cierto que para la fecha en que se inició el contrato estatal, y fecha en la que se efectuó el desembolso del valor del anticipo del 30% es decir 03 de marzo de 2022, no habían prestado el servicio los profesionales que debía contratar el contratista.



MUNICIPIO DE CARTAGO
NIT 891900493

COMPROBANTE EGRESO No: 1886

FECHA: 03/03/2022

A FAVOR DE: FUNDACION PACIFICO ATLANTICO

CEDULA O NIT: 900795937

DESCRIPCION: CONTRATO 1-168-2022 CUYO OBJETO ES LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA Y APOYO EN LA ELABORACIÓN DE LOS MANUALES DE MACROPROCESOS Y PROCESOS Y LA ACTUALIZACIÓN EN PRIMERA FASE DEL MANUAL ESPECIFICO DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES DE LA

ORDEN	CxP	TOTAL BRUTO	DEDUCCIONES	RETENCIONES	DESCUENTO	NETO A PAGAR
1162	93042	157,500,000.00	11,382,353.00	18,330,883.00	0.00	127,786,764.00
TOTAL		157,500,000.00	11,382,353.00	18,330,883.00	0.00	127,786,764.00

NUMERO	TIPO	BANCO	DOCUMENTO	BENEFICIARIO	VALOR
43079	Traslado	2509	OCCTE CTE 055055842	900795937	FUNDACION PACIFICO ATLANTICO
					127,786,764.00

CRUCE	CONSECUTIVO	OBSERVACIONES	VALOR
-------	-------------	---------------	-------

DEDUCCIONES

C.CONTABLE	NOMBRE	VALOR
24072203	Estampilla Prounivalle	2,647,059.00
24072204	Estampilla-ProHospitales Universitarios	1,323,529.00
24072205	Estampilla UNIPACIFICO	661,765.00
41050802	RETEICA CUENTAS POR PAGAR	794,118.00
41057606	Estampilla Procultura	1,985,294.00
41057607	Estampilla para la Justicia Familiar	2,647,059.00
41100105	Tasa Pro Deporte y Recreación	1,323,529.00

RETENCIONES

C.CONTABLE	NOMBRE	VALOR
24360305	Honorarios	14,558,824.00
24362505	Impuesto a las ventas retenido por consignar	3,772,059.00

La Auditoría General de la República mediante concepto Radicado No: 20191100000591 Fecha: 08-01-2019, estableció:

“ANTICIPOS Y PAGOS ANTICIPADOS EN LA CONTRATACIÓN ESTATAL

La Ley 80 de 1993, por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la

Administración Pública, en su artículo 40 determina:

"ARTÍCULO 40. DEL CONTENIDO DEL CONTRATO ESTATAL. Las estipulaciones de los contratos serán las que le acuerdo con las normas civiles, comerciales y las previstas en esta ley, correspondan a su esencia y naturaleza.

Las entidades podrán celebrar los contratos y acuerdos que permitan la autonomía de la voluntad y requieran el cumplimiento de los fines estatales.

En los contratos que celebren las entidades estatales podrán incluirse las modalidades, condiciones y, en general, las cláusulas o estipulaciones que las partes consideren necesarias y convenientes, siempre que no sean contrarias a la Constitución, la ley, el orden público y a los principios y finalidades de esta ley y a los de la buena administración.

En los contratos de empréstito o cualquier otra forma de financiación de organismos multilaterales, podrán incluirse las previsiones y particularidades contempladas en los reglamentos de tales entidades, que no sean contrarias a la Constitución o a la ley.

PARÁGRAFO. En los contratos que celebren las entidades estatales se podrá pactar el pago anticipado y la entrega de anticipos, pero su monto no podrá exceder del cincuenta por ciento (50%) del valor del respectivo contrato.

Los contratos no podrán adicionarse en más del cincuenta por ciento (50%) de su valor inicial, expresado éste en salarios mínimos legales mensuales."

Bajo el entendido de la anterior norma, las entidades estatales están facultadas para celebrar contratos y acuerdos que les permitan desarrollar la autonomía de la voluntad para alcanzar los fines del Estado. Por ello, en los contratos podrán incluirse las modalidades, condiciones, cláusulas o estipulaciones que las partes, de manera objetiva y fundamentada, consideren necesarias y convenientes, siempre que no sean contrarias a la Constitución, la ley, el orden público y a los principios y finalidades del estatuto contractual y a los de la buena administración.

Al respecto, Colombia Compra Eficiente, creada por medio del Decreto Ley 4170 de noviembre 3 de 2011, ha definido que:

"De acuerdo con la Ley 80 de 1993 las Entidades Estatales tienen la posibilidad de pactar en los contratos que celebren el pago anticipado y anticipos, siempre y cuando su monto no supere el 50% del valor del respectivo contrato. La citada disposición no restringe el tipo de contratos estatales a los cuales es aplicable, ni limita la posibilidad de pactar anticipo o pago anticipado en contratos de tracto sucesivo o en contratos de ejecución instantánea

El anticipo es un adelanto o avance del precio del contrato destinado a apalancar el cumplimiento de su objeto, de modo que los recursos girados por dicho concepto solo se integran al patrimonio del contratista en la medida que se cause su amortización mediante la ejecución de actividades programadas del contrato, lo cual ha dado lugar a que la jurisprudencia haya catalogado dicha

figura como propia de los contratos de tracto sucesivo.

De otra parte, el pago anticipado es un pago efectivo del precio que se efectúa y se causa en forma anticipada de forma que los recursos se integran al patrimonio del contratista desde su desembolso, por lo cual dicha figura ha sido considerada por la jurisprudencia como propia de los contratos de ejecución instantánea. Consejo de Estado. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sentencia de 22 de junio de 2001. C.P Ricardo Hoyos Duque).

El artículo 91 de la Ley 1474 de 2011 establece la obligación del contratista de constituir patrimonio autónomo mediante contrato de fiducia mercantil para el manejo de los recursos que recibe a título de anticipo en los contratos de obra, concesión, salud, o los que se realicen por licitación pública, salvo que el contrato sea de menor o mínima.

Para los contratos en que se pacta el anticipo pero en los que no es obligatorio constituir un patrimonio autónomo para in manejo, la Entidad Estatal debe adoptar medidas necesarias y razonables para asegurar el buen manejo y la correcta inversión del anticipo, entre las cuales puede solicitar la constitución de una garantía.

De igual modo, en los contratos en que se pacta el pago anticipado, la Entidad Estatal puede solicitar la constitución de una garantía o adoptar otras medidas razonables de mitigación de Riesgo respecto al cumplimiento de las contraprestaciones a cargo del contratista.

En los contratos que requieren patrimonio autónomo para el manejo del anticipo, debe existir un plan de utilización o de inversión del anticipo, puesto que los pagos deben corresponder a los rubros allí previstos.

En contratos diferentes a los indicados en el artículo 91 de la ley 1474 de 2011 y en los cuales se pacta un anticipo, la Entidad Estatal debe adoptar un plan de inversión o utilización para que dichos recursos se ejecuten de acuerdo con lo previsto en el respectivo plan. La definición del plan de inversión del anticipo también permite a la Entidad Estatal identificar las actividades que permiten la amortización del anticipo y las demás actividades que se remuneran con recursos adicionales.»

Si bien el anticipo y el pago anticipado son figuras jurídicas determinadas por la ley, la libertad en su estipulación no es ilimitada, pues, como ya se mencionó, además de respetar el límite en cuantía, debe respetar los preceptos constitucionales, de ley, el orden público, los principios y finalidades del estatuto contractual y a los de la buena administración.

En consecuencia, la determinación de anticipos o pagos anticipados en los contratos estatales debe estar precedida de la existencia de fundadas razones de carácter técnico y/o económico.

Además de la viabilidad y razonabilidad que entraña la determinación del anticipo o del pago anticipado en un contrato, dicha decisión también está íntimamente ligada a la determinación y administración del riesgo en la contratación estatal.

Debe tener en cuenta que el riesgo puede ser previsible o imprevisible, y de una correcta previsión

del riesgo en la etapa de planeación se deriva el éxito o el fracaso en la consecución del objeto contractual.

(...)

Al respecto, el Consejo de Estado, Sección Tercera, MP: Mauricio Fajardo Gómez, mediante

Sentencia del 12/02/2014. Rad. 31682, manifestó:

"Siguiendo el lineamiento trazado, la Sala concluye que el anticipo que por virtud de la celebración de un contrato estatal se entrega al contratista, lejos de corresponder a un préstamo, en realidad constituye una modalidad de pago que las partes en desarrollo del principio de la autonomía de la voluntad libremente pueden convenir, cuya diferencia en relación con el pago anticipado resulta casi imperceptible y a la postre infructuosa.

Ciertamente, tampoco resulta acertado considerar que el gran rasgo diferenciador que existirla entre el anticipo y el pago anticipado consista en que el manejo que el contratista imprima al primero de ellos debe estar debidamente justificado en la ejecución del contrato, mientras que el pago anticipado entraría al haber del contratista quien podrá disponer del mismo como a bien lo tuviera, pues en modo alguno puede pasarse por alto que en el evento de presentarse un incumplimiento contractual imputable al contratista, éste siempre tendrá que responder, atendiendo a las debidas proporciones, ya sea por la cantidad entregada a título de anticipo o por aquella recibida como pago anticipado.

Desde la perspectiva inversa debe reiterarse igualmente que tanto la entrega del anticipo como la del pago anticipado, en caso de que se encuentren pactadas, ambas forman parte del precio del contrato, constituyen obligaciones a cargo de la entidad estatal contratante cuya inobservancia en el tiempo y forma estipulados será una circunstancia constitutiva de incumplimiento contractual que dará lugar al reconocimiento de intereses moratorios y las demás consecuencias jurídicas y económicas a que haya lugar."

Conforme a lo anterior, el equipo auditor encuentra que efectivamente se trata de un pago anticipado, que se trata de un recurso que ingresa a las arcas del contratista, el cual era para garantizar el pago de los funcionarios que contrató durante un tiempo de desarrollo del contrato.

Que para la fecha en que se pagó dicho anticipo a penas se iba a iniciar las labores de desarrollo del contrato, por lo que, no se debía adjuntar los comprobantes de pago del personal.

Sin embargo, tampoco se debe desconocer que en virtud de la autonomía de la voluntad de las partes el Municipio de Cartago Valle y el Contratista pactaron que ese pago anticipado era para: el cabal desarrollo del proyecto como se transcribe: **"Dicho valor se estableció los cuales se generan para el cabal desarrollo del proyecto, garantizando el pago oportuno del personal profesional, en el primer mes de ejecución, mientras se surte el trámite del pago por parte del municipio al contratista."**

Que la condición establecida en la observación connotada desde el punto de vista que se debía allegar la documentación que demostrara el pago del personal, queda desvirtuada, en tanto que,

para la fecha en la que se pagó el “Pago Anticipado”, se estaba iniciando con el proyecto, y no había transcurrido tiempo considerable de ejecución.

Conforme a ello, dicha condición será retirada del informe la condición N°3.

FRENTE A LAS OBLIGACIONES ESTABLECIDAS EN LOS ESTUDIOS PREVIOS:

OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL CONTRATO	
Obligaciones pactadas	Análisis Contraloría
<ol style="list-style-type: none"> 1. Presentar plan de trabajo, cronograma de actividades en plataforma de control y seguimiento que permita evidenciar a la alta dirección los avances en tiempo real en el plan de trabajo propuesto. 2. Realizar reuniones semanales de seguimiento al avance en el cumplimiento del plan y cronograma de trabajo al equipo supervisor y atender reuniones convocadas por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño. 3. Recopilar actos administrativos para determinar con base a la estructura definida de la administración municipal de Cartago, el diseño del modelo de operación por procesos (Procesos, subprocesos, procedimientos, actividades y tareas), la planta de personal y el manual específico de funciones y competencias laborales con requisitos actuales para la Alcaldía de Cartago. 4. Revisar y analizar las funciones relacionadas con el problema inicialmente identificado en la Alcaldía de Cartago, referente al modelo de operación por procesos, y poder determinar las acciones de mejora. 5. Identificar, estudiar y analizar las normas generales que le dan forma y competencia jurídica internas y externas de la Entidad, (Constitución Política, leyes, decretos y actos administrativos territoriales, según sea el caso), soporte de la prestación del servicio con el fin de establecer la competencia legal de cada una de las dependencias de la estructura funcional de la Entidad. 6. Analizar la pertinencia de las funciones generales otorgadas a la Alcaldía de Cartago vinculadas en el proceso, por la norma de creación, así como aquellas que la modifican o adicionan. 7. Revisar el Sistema de Calidad y proponer los cambios que considere pertinentes para mejorar la eficiencia y eficacia de los servicios, alineados a las dimensiones y políticas del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG. 8. Identificar los servicios que presta la Alcaldía de Cartago y analizar si este satisface, en términos de calidad, eficiencia y eficacia, las necesidades de sus usuarios o clientes. 9. Establecer la cadena de valor de los procesos identificados y caracterizados, es decir, los elementos que permiten la generación de valor público, de la Alcaldía de Cartago. 10. Determinar la pertinencia de posibles cambios en la estructura de procesos y procedimientos. 11. Analizar las hojas de vida de los funcionarios públicos de la planta 	<p>Se evidencia que las obligaciones establecidas en el Contrato, se pactan de forma general, por lo que se hace difícil para el equipo auditor realizar un seguimiento a los entregables dentro de la ejecución.</p>

<p>de personal de la Alcaldía de Cartago y determinar los perfiles existentes.</p> <p>12. Verificar y analizar las necesidades de personal, en cuanto a perfiles y número de empleos, para determinar si la entidad cuenta, o no, con el equipo suficiente para el cumplimiento de los objetivos y la misión institucional.</p> <p>13. Presentar al Comité institucional de Gestión y Desempeño la metodología para el levantamiento de cargas de trabajo.</p> <p>14. Levantar cargas de trabajo de los funcionarios de la planta de personal según cronograma previamente aprobado por el supervisor con el fin de garantizar los medios y el tiempo del personal para llevar a cabo el proceso.</p> <p>15. Efectuar una valoración objetiva de las necesidades que le permita determinar si se debe llevar a cabo un ajuste de la planta de personal y si resulta necesario intervenir a toda la organización o solo algunas de sus dependencias.</p> <p>16. Consolidar análisis de cargas de trabajo, distribuido por dependencias.</p> <p>17. Realizar revisión de las funciones de los empleos de la planta de personal actual según cronograma previamente aprobado por el supervisor, con el fin de garantizar los medios y el tiempo del personal para llevar a cabo el proceso.</p> <p>18. Realizar la proyección del Acto Administrativo para la adopción de los Manuales de Macro Procesos, Procesos, Procedimientos Principales que se vayan a documentar.</p> <p>19. Coordinar las acciones para realizar la documentación de Sistema de Gestión y elaborar los 19 Manuales de Macroprocesos, 26 Manuales de Procesos, 26 Caracterizaciones y 43 Procedimientos Principales.</p> <p>20. Presentar el Informe técnico del Análisis del Manual de Funciones y Competencias laborales.</p> <p>21. Proyectar el Acto Administrativo de la Distribución de Planta de Personal.</p> <p>22. Atender las modificaciones que se soliciten antes durante y después de la ejecución de contrato que tenga que ver con el objeto contractual.</p> <p>23. Atender las solicitudes y/o reclamaciones que se presenten producto de la implementación del proceso.</p>	
<p><i>Indica el equipo auditor que: "Se evidencia que las obligaciones establecidas en el Contrato, se pactan de forma general, por lo que se hace difícil para el equipo auditor realizar un seguimiento a los entregables dentro de la ejecución".</i></p> <p><i>Ante todo, es importante manifestar que la Ley 80 de 1993, se encargó de determinar en el artículo 39 la forma del contrato estatal, y en el artículo 40 el contenido del mismo, así:</i></p> <p>ARTÍCULO 39.- De la Forma del Contrato Estatal. <i>Los contratos que celebren las</i></p>	

entidades estatales constarán por escrito y no requerirán ser elevados a escritura pública, con excepción de aquellos que impliquen mutación del dominio o imposición de gravámenes y servidumbres sobre bienes inmuebles, y en general aquellos que conforme a las normas legales vigentes deban cumplir con dicha formalidad.

ARTÍCULO 40.- Del Contenido del Contrato Estatal. Las estipulaciones de los contratos serán las que, de acuerdo con las normas civiles, comerciales y las previstas en esta Ley, correspondan a su esencia y naturaleza.

Las entidades podrán celebrar los contratos y acuerdos que permitan la autonomía de la voluntad y requieran el cumplimiento de los fines estatales.

En los contratos que celebren las entidades estatales podrán incluirse las modalidades, condiciones y, en general, las cláusulas o estipulaciones que las partes consideren necesarias y convenientes, siempre que no sean contrarias a la Constitución, la ley, el orden público y a los principios y finalidades de esta Ley y a los de la buena administración.

*Nótese como el legislador, respecto al contenido del contrato estatal precisa que las entidades podrán (es potestativo) **celebrar los contratos que permitan la autonomía de la voluntad** y requieran el cumplimiento de los fines estatales, y que las estipulaciones de estos deben ser acordes a las normas pero correspondiendo a su naturaleza; en el caso en cuestión, el contrato No.1-168-2022, se clasifica como un contrato de prestación de servicios profesionales y no de obra pública, el cual en la cláusula segunda describe una a una las actividades específicas del contratista (en total 23 actividades) y no de forma generalizada como lo indica el equipo auditor, quien probablemente por un error de hecho está desconociendo la real situación fáctica.*

Como quiera que, durante la ejecución del contrato por parte de la supervisión, se realizó un seguimiento riguroso para el cumplimiento de cada una de las obligaciones específicas, como se evidencia en el contenido de los 10 informes y/o actas de supervisión en las que de manera detallada se describen las 23 actividades u obligaciones específicas del contratista, frente a las actividades ejecutadas, el porcentaje de avance tanto del período de ejecución y el acumulado a la fecha de elaboración del acta, y que el seguimiento a cada uno de los entregables durante la ejecución, fue directamente proporcional al cumplimiento de dichas obligaciones, se solicita de manera respetuosa el retiro del numeral 4 de la observación con sus incidencias “Frente a las obligaciones establecidas en los estudios previos”, por quedar desvirtuadas tanto la condición, el criterio, la fuente de criterio y el efecto de la observación.

Anexos: Se adjuntan informes y/o actas de supervisión del contrato No. 1-168-2022, junto con los informes del contratista y en el siguiente se pueden verificar los entregables que igualmente se encuentran publicados en el SECOP II, o en las treinta y tres carpetas que se encuentran en la Secretaría Jurídica, para lo cual se anexa Ciento treinta y un (131) folios correspondientes a las 10 actas de supervisión y 10 Informes del contratista

Que analizada la respuesta brindada por el Municipio, se encuentra que si bien es cierto, existe el principio de la autonomía de la voluntad, no es menos cierto que primero se encuentran los principios de la Contratación estatal, especialmente el de Planeación estatal, el cual exige unos

requisitos especiales para que pueda celebrarse un contrato atendiendo criterios objetivos, que permitan celebrar contratos basados en obligaciones concretas, las cuales permitan el cabal desarrollo del objeto contractual.

Que las obligaciones que se establecen en los estudios previos y se pactan posteriormente en el contrato estatal, deben ser claras lo cual permita hacer un adecuado seguimiento por parte del supervisor.

Que el reproche realizado por parte de la Contraloría Departamental del Valle, esta específicamente establecida en el hecho de, de acuerdo a la naturaleza propia del contrato y que se trata de un servicio especializado, el cual el fundamento fue la idoneidad y experiencia, que pretendía desarrollar un proyecto de actualización, que dentro de las obligaciones pactadas no se logra evidenciar cuales estudios debía entregar el contratista, que los informes de supervisión, que es sujeto de otro reproche son carentes de evidencias, y realizados en el último mes de ejecución.

Así las cosas, considera la contraloría Departamental del Valle, que, el proceso de planeación de la contratación va enlazado desde las obligaciones, precio del contrato, y claramente el fin que se pretende satisfacer, que en presente proceso contractual, atendiendo a que se el valor del contrato no fue realizado atendiendo criterios objetivos, lo mismo sucede con las obligaciones, pues dichas obligaciones determinadas al igual que el precio de forma global, existe un grande riesgo de pérdida de los recursos por la misma imposibilidad en el seguimiento de las obligaciones, pese a que el objeto del contrato tiene dos componentes: La actualización del manual de funciones y de los procesos y procedimientos.

CONSEJO DE ESTADO SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO SECCIÓN TERCERA SUBSECCION B Consejera ponente: RUTH STELLA CORREA PALACIO Bogotá D.C., veintiocho (28) de mayo de dos mil once (2012) Radicación número: 07001-23-31-000-1999-00546-01(21489)

“CONTRATACION ESTATAL - Principios. Planeación El deber de planeación, en tanto manifestación del principio de economía, tiene por finalidad asegurar que todo proyecto esté precedido de los estudios de orden técnico, financiero y jurídico requeridos para determinar su viabilidad económica y técnica y así poder establecer la conveniencia o no del objeto por contratar; si resulta o no necesario celebrar el respectivo negocio jurídico y su adecuación a los planes de inversión, de adquisición o compras, presupuesto y ley de apropiaciones, según el caso; y de ser necesario, deberá estar acompañado, además, de los diseños, planos y evaluaciones de prefactibilidad o factibilidad; qué modalidades contractuales pueden utilizarse y cuál de ellas resulta ser la más aconsejable; las características que deba reunir el bien o servicio objeto de licitación; así como los costos y recursos que su celebración y ejecución demanden.

En tal virtud, el deber de planeación, en tanto manifestación del principio de economía, tiene por finalidad asegurar que todo proyecto esté precedido de los estudios de orden técnico, financiero y jurídico requeridos para determinar su viabilidad económica y técnica y así poder establecer la conveniencia o no del objeto por contratar; si resulta o no necesario celebrar el respectivo negocio jurídico y su adecuación a los planes de inversión, de adquisición o compras, presupuesto y ley de apropiaciones, según el caso; y de ser necesario, deberá estar acompañado, además, de los

diseños, planos y evaluaciones de prefactibilidad o factibilidad; qué modalidades contractuales pueden utilizarse y cuál de ellas resulta ser la más aconsejable; las características que deba reunir el bien o servicio objeto de licitación; así como los costos y recursos que su celebración y ejecución demanden.”

Que, atendiendo a que no se cumple con el principio de planeación el cual es general de los estudios previos, se procede a confirmar la condición.

FRENTE A REQUISITOS PARA INICIAR LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO ESTATAL

Requisitos Estudios Previos para EJECUCIÓN	Análisis Contraloría	Evidencia respalda Hallazgo.
DOCUMENTOS REQUERIDOS DE EQUIPO DE TRABAJO COMO REQUISITO DEL INICIO DEL CONTRATO:	De igual forma, deberá, aportar junto con la propuesta, certificado debidamente firmado por el Representante Legal, donde hace constar que cuenta con el equipo de trabajo, con los perfiles requeridos por la entidad, para lo cual deberá aportar la siguiente documentación antes de la firma del acta de inicio. • Diploma por medio del cual se otorga título profesional, según el requerimiento establecido por la entidad en la tabla 1 de este estudio. • Diploma por medio del cual se otorga título de posgrado según el perfil requerido en la tabla 1 de este estudio. • Fotocopia de la tarjeta o matricula profesional de cada uno de los profesionales y tecnólogos, si aplica. • Certificado de vigencia de la tarjeta o matricula profesional expedida por el ente respectivo, si aplica. • Certificados que soporten la experiencia requerida de todo el equipo de trabajo.	1) Como Requisito para la Ejecución No se evidenció en la carpeta contractual la documentación que del personal que operó dentro del contrato.
		Etapa Previa: Certificación visible folio 105 en la cual certifica que cuenta con personal vinculado por plantilla pero no se evidenció tampoco certificación de que contratará los operadores del contrato. Etapa Ejecución: En el Acta de inicio no se hace relación de que se aportó relación de las personas que fundación vinculada para la ejecución del objeto.

Con relación a lo manifestado por el equipo auditor que: “No se evidenció en la carpeta contractual la documentación que del personal que operó dentro del contrato”, se remiten las hojas de vida con los documentos soporte y el formato de verificación de requisitos mínimos realizado por la supervisión del contrato como autocontrol, de la totalidad de los profesionales que ejecutaron el contrato, para que sean tenidos como prueba por el equipo auditor en garantía del derecho de

contradicción y certificado suscrito por el Secretario Jurídico en donde consta que las hojas vida del equipo de trabajo con sus respectivos soportes se encontraban traspapelados en los archivos de su dependencia.

Anexo: Ciento setenta y Cuatro (174) folios de las hojas de vida del equipo de trabajo del contratista

Certificación suscrito por el Secretario Jurídico

Relación del equipo de trabajo del contratista

Ítem	Cargo	Nombre del Profesional
1	Director del proyecto	Dianna Milena Salguero
2	Coordinador de campo (3 profesionales)	Yhamaury Velásquez Ramírez, Ana Isabel Pinilla Ávila y Gloria Lucero Giraldo Bermúdez.
3	Profesional experto en seguridad y salud en el trabajo	Dora Velásquez Ramírez
4	Aplicación de métodos de recolección de información (3 profesionales)	Alejandro Díaz, Leidy Viviana Torres Marín y Orfindey Marín Hurtado.
5	Analista de campo (3 profesionales)	Claudia Gutiérrez Bonilla, Valentina Pinilla Ávila y Darío Aristizábal Duque
6	Apoyo Técnico Digitación y tabulación de información 5 técnicos	Eunise Zobeida de Alba Vargas, Diana carolina Sierra Camelo, Jorge Andrés Martínez Betancur, Víctor Manuel Delgado Gordillo y Angela María Henao Bolaños.

En el caso de las profesionales Yhamaury Velásquez Ramírez - Administradora Ambiental y Claudia Gutiérrez Bonilla – Psicóloga, se acoge lo establecido en el Artículo 2.2.2.4.9 del Decreto 1083 de 2015, Disciplinas académicas o profesiones; según el cual existen 55 núcleos básicos por Áreas de conocimiento; es decir, la agrupación que se hace de los programas académicos, teniendo en cuenta cierta afinidad en los contenidos, en los campos específicos del conocimiento, en los campos de acción de la educación superior cuyos propósitos de formación conduzcan a la investigación o al desempeño de ocupaciones, profesiones y disciplinas. Las áreas de conocimiento son ocho:

- a) Agronomía, Veterinaria y afines,
- b) Bellas Artes,
- c) Ciencias de la Educación,
- d) Ciencias de la Salud,
- e) Ciencias Sociales y Humanas,
- f) Economía, Administración, Contaduría y afines,
- g) Ingeniería, Arquitectura, Urbanismo y afines, y
- h) Matemáticas y Ciencia Naturales.

Estas áreas se organizan a su vez en Núcleos Básicos del Conocimiento o clasificaciones de un área del conocimiento en sus campos, disciplinas o profesiones esenciales.

La Administración Ambiental: pertenece al área Economía, Administración, Contaduría y afines.

La Psicología: pertenece al área de las humanidades y Ciencias Sociales.

Fuente: <https://www.mineducacion.gov.co/CNA/1741/article-187835.html>

Que, revisada la documentación que aporta el Municipio de Cartago Valle, se evidencia que efectivamente aportan certificación y las hojas de vida de las personas que fueron al parecer contratadas por la Fundación contratista.

Que la Supervisora del contrato, procedió a convalidar unos núcleos de conocimiento sin que, se haya contemplado tal posibilidad en los estudios previos, situación irregular que debe ser profundizada por la autoridad competente.

De igual forma, y atendiendo que se debían verificar los requisitos de las hojas de vida y demás para el inicio del contrato, se evidencia que la supervisora no podía iniciar el contrato convalidando núcleos de conocimiento que no estaba previsto en los estudios previos.

De ese modo, no se logró desvirtuar la condición.

FASE DE EJECUCIÓN:

El Municipio de Cartago indica: Manifiesta el Órgano de Control *que: “En ese sentido, dentro de la etapa de ejecución de la auditoría, no se logró determinar efectivamente que los productos nuevos entregados es decir, 19 manuales de macroprocesos creados, 12 manuales de procesos y los 29 procedimientos hayan sido implementados y se encuentren cumpliendo con el finestatal perseguido mediante el proceso de contratación, en tanto, que no se evidenció reuniones de socialización, codificación de los documentos, actos administrativos de aprobación y adopción de los mismos”.*

Sobre el examen realizado por el equipo auditor, se hace indispensable precisar que ni en los estudios previos, ni en el contrato se consagró como una obligación o actividad específica para el contratista durante la ejecución contractual, la implementación, aprobación y adopción de los manuales de macroprocesos, procesos y procedimientos. En virtud de lo establecido en la cláusula primera que contiene el objeto contractual, se dice claramente PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA Y APOYO EN LA ELABORACIÓN, DE LOS MANUALES DE MACROPROCESOS Y PROCESOS Y LA ACTUALIZACIÓN **EN PRIMERA FASE** (...); así mismo, de acuerdo con lo establecido en la CLÁUSULA SEGUNDA. ACTIVIDADES ESPECÍFICAS del contrato, los verbos rectores son (presentar, realizar, recopilar, revisar y analizar, Identificar, estudiar, establecer, determinar, verificar, levantar, efectuar, consolidar, coordinar, atender), únicamente en las obligaciones o actividades No.18 y 21 se determinó **proyectar** los actos administrativos (no implementar, aprobar y adoptar), veamos las obligaciones específicas:

Análisis de contraloría:

Frente al argumento de que ni dentro de los estudios previos, ni dentro del contrato se consagró como obligación específica la implementación aprobación y adopción de los manuales de procesos y procedimientos, es menester indicar que, de acuerdo a la falta de planeación de los estudios previos, se establece que el fin estatal propuesto por el Municipio de Cartago Valle se deviene en la necesidad de actualizar los procesos y procedimientos así como actualizar el manual de funciones, por lo que no puede el Municipio indicar que, únicamente la Contraloría del valle debe verificar si se entregaron o no los documentos, cuando lo que específicamente se está planteando es que no existe un costo beneficio en tanto los manual de funciones y la actualización de los procesos y procedimientos no están cumpliendo el fin estatal propuesto.

No.	Actividad Específica
1	Presentar plan de trabajo, cronograma de actividades en plataforma de control y seguimiento que permita evidenciar a la alta dirección los avances en tiempo real en el plan de trabajo propuesto.
2	Realizar reuniones semanales de seguimiento al avance en el cumplimiento del plan y cronograma y trabajo al equipo supervisor y atender las reuniones convocadas por el comité institucional de gestión y desempeño.
3	Recopilar actos administrativos para determinar con base a la estructura definida de la administración municipal de Cartago, el diseño del modelo de operación por procesos (Procesos, subprocesos, procedimientos, actividades y tareas), la planta de personal y el manual específico de funciones y competencias laborales con requisitos actuales para la alcaldía de Cartago.
4	Revisar y analizar las funciones relacionadas con el problema inicialmente identificado en la alcaldía de Cartago, referente al modelo de operación por procesos, y poder determinar las acciones de mejora.
5	Identificar, estudiar y analizar las normas generales que le dan forma y competencia jurídica internas y externas de la entidad, (Constitución Política, leyes, decretos y actos administrativos territoriales, según sea el caso), soporte de la prestación del servicio con el fin de establecer la competencia legal de cada una de las dependencias de la estructura funcional de la entidad.
6	Analizar la pertinencia de las funciones generales otorgadas a la alcaldía de Cartago vinculadas en el proceso, por la norma de creación, así como aquellas que la modifican o adicionan
7	Revisar el sistema de calidad y proponer los cambios que considere pertinentes para mejorar la eficiencia y eficacia de los servicios, alineados a las dimensiones y políticas del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG.
8	Identificar los servicios que presta la Alcaldía Municipal de Cartago y analizar si este satisface, en términos de calidad, eficiencia y eficacia, las necesidades de sus usuarios o clientes
9	Establecer la cadena de valor de los procesos identificados y caracterizados, es decir, los elementos que permiten la generación de valor público, de la alcaldía de Cartago.
10	Determinar la pertinencia de posibles cambios en la estructura de procesos y procedimientos.

11	Analizar las hojas de vida de los funcionarios públicos de la planta de personal de la alcaldía de Cartago y determinar perfiles existentes.
12	Verificar y analizar las necesidades de personal, en cuanto a perfiles y número de empleos, para determinar si la entidad cuenta, o no, con el equipo suficiente para el cumplimiento de los objetivos y la misión institucional.
13	Presentar al comité institucional de Gestión y Desempeño la metodología para el levantamiento de cargas de trabajo.
14	Levantar cargas de trabajo de los funcionarios de la planta de personal según cronograma previamente aprobado por el supervisor con el fin de garantizar los medios y el tiempo del personal que llevara a cabo el proceso.
15	Efectuar una valoración objetiva de las necesidades que le permita determinar si se debe llevar a cabo un ajuste a la planta de personal y si resulta necesario intervenir a toda la organización o solo algunas de sus dependencias.
16	Consolidar análisis de cargas de trabajo, distribuido por dependencias.
17	Realizar revisión de las funciones de los empleos de la planta de personal actual según cronograma previamente aprobado por el supervisor, con el fin de garantizar los medios y el tiempo del personal para llevar a cabo el proceso.
18	Realizar la proyección del acto administrativo para la adopción de los Manuales de Macroprocesos, procesos, procedimientos principales que se vayan a documentar.
19	Coordinar las acciones para realizar la documentación del sistema de gestión y elaborar los diecinueve (19) manuales de macroprocesos, veintiséis (26) Manuales de procesos, veintiséis (26) caracterizaciones y cuarenta y tres (43) procedimientos principales.
20	Presentar informe técnico del análisis del Manual de Funciones y Competencias Laborales.
21	Proyectar el Acto Administrativo de la distribución de la Planta de Personal.
22	Atender las modificaciones que se soliciten antes, durante y después de la ejecución del contrato que tenga que ver con el objeto contractual
23	Atender las solicitudes y/o reclamaciones que se presenten producto de la implementación del proceso.

Recuérdese que el contrato No. 1-168-2022, es la materialización del proyecto denominado “FORTALECIMIENTO DE LOS INSTRUMENTOS ADMINISTRATIVOS Y DE CONTROL DE LA ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO”, por valor de \$550.000.000 para la vigencia 2022 y \$ 10.000.000 para la vigencia 2023; es decir, que aún no ha culminado como lo advierte el equipo auditor cuando indica que se trata de la primera fase.

Análisis Contraloría:

Atendiendo dicho argumento, es importante indicar que, la Contraloría Departamental del Valle, efectuó el análisis del Contrato estatal, que dicho contrato **NO FUE SUJETO DE VIGENCIAS FUTURAS**, sino que por el contrario tuvo una ejecución presupuestal y una terminación en la vigencia 2022, por lo que, independientemente de si el proyecto no se ha culminado, la Contraloría cuenta con la competencia de verificar el recurso ejecutado en la vigencia inmediatamente anterior, pues el contrato fue pagado en su totalidad.

Respuesta administración Municipal sobre el 2 párrafo etapa de ejecución

Manifiesta el equipo auditor que: *“Por otro lado, y de acuerdo a los estudios previos pagina 2 se denota que lo pretendido por el Municipio de Cartago Valle es la actualización en primera fase del Manual de Funciones, por lo que, dentro de la ejecución de la auditoría no se logró verificar cuál fue el Manual propuesto actualizado por parte del contratista, no se logra determinar si dicho documento está cumpliendo con el fin para cual fue contratado”*.

Si bien es cierto en el numeral 1 de los estudios previos, se describe ampliamente la necesidad que la entidad estatal pretende satisfacer con el proceso de contratación, es importante tener en cuenta que dentro del ciclo PHVA (Planificar-Hacer-Verificar-Actuar) como estrategia interactiva de resolución de problemas para mejorar procesos e implementar cambios, en busca de la mejora continua, también es cierto que en los mismos estudios previos se determinó la forma en como la administración municipal lo haría, siendo así se observa en el numeral 2.2. las condiciones técnicas y en el numeral 2.3 las actividades específicas del contratista que en el desarrollo del punto anterior ya fueron descritas, observando que para el cumplimiento de la actividad No.3 (Recopilar actos administrativos para determinar con base a la estructura definida de la administración municipal de Cartago, el diseño del modelo de operación por procesos (Procesos, subprocesos, procedimientos, actividades y tareas), la planta de personal y el manual específico de funciones y competencias laborales con requisitos actuales para la alcaldía de Cartago), los entregables fueron:



LA ACTUALIZACIÓN EN PRIMERA FASE, DEL MANUAL ESPECIFICO DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES

ESTUDIO TECNICO MEFCL

ACTIVIDADES ESPECÍFICAS DEL CONTRATO 1-168-2022	INFORMACIÓN ENTREGADA AL CONTRATISTA PARA REVISIÓN Y ANÁLISIS	ENTREGABLES
3. <u>Recopilar actos administrativos para determinar con base a la estructura definida de</u>	La Supervisora del contrato hace entrega de la siguiente información al contratista para el desarrollo de las actividades relacionadas:	<u>Se recibe de parte del contratista la Primera fase del Manual de Funciones y Competencias Laborales, haciendo entrega de los documentos conforme a lo requerido en el contrato 1-168-2022.</u>

<p>la administración municipal de Cartago, ..., la planta de personal y el manual específico de funciones y competencias laborales con requisitos actuales para la Alcaldía de Cartago.</p>	<p>✓ Foxit PDF Reader Document (10)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. DECRETO No. 207 DE 2019 - MANUAL DE FUNCIONES 2. DECRETO No. 278 JULIO 2020 SUPRIMEN Y CREAN 3. DECRETO No. 075-2021-ACTUALIZA PERFIL DE EMPLEO 4. DECRETO No. 114-2021-SE CREAN EMPLEOS EN LA PLANTA 5. DECRETO No. 192-2021-SUPRIME Y CREA UN EMPLEO 6. DECRETO No. 235-2021-ADOPTA MANUAL DE FUNCIONES 7. DECRETO No. 173-2021-SUPRIME Y CREA EMPLEOS P 8. DECRETO No. 191-2021-DEROGA DECRETO No. 173-20 9. DECRETO No. 232-2021-MODIFICA Y AJUSTA NUEVA F 10. DECRETO No. 300-2021-UNIFICA Y ACTUALIZA ESTR <p>Entrega la relación del personal por nivel jerárquico:</p> <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. BASE DE DATOS - PLANTA DE EMPLEOS 1. PLANTA ESTRUCTURAL ASISTENCIAL 2. PLANTA GLOBAL ASISTENCIAL 3. PLANTA ESTRUCTURAL TÉCNICO 4. PLANTA GLOBAL TÉCNICO 5. PLANTA ESTRUCTURAL PROFESIONAL 6. PLANTA GLOBAL PROFESIONAL 7. PLANTA ESTRUCTURAL ASESOR 8. PLANTA GLOBAL ASESOR 9. PLANTA ESTRUCTURAL NIVEL DIRECTIVO 10. PLANTA GLOBAL NIVEL DIRECTIVO <p>Acompañamiento en la Revisión de las Hojas de Vida de los Servidores públicos en la secretaria de Gestión Administrativa y Talento Humano.</p>	<p>Informe Revisión de las Funciones Planta de Personal Conforme a los Actos Administrativos desde 2019 a 2021</p> <p>Se recibe el informe de la realización de la revisión de los actos administrativos que dieron la conformación de la Estructura a la Planta de Cargos de la Administración Central del municipio de Cartago con sus respectivas funciones.</p> <div data-bbox="889 842 1382 1255"> <p>Conclusiones Análisis de Actos Administrativos</p> <ul style="list-style-type: none"> Se recomienda unificar los actos administrativos que recoja todas las actualizaciones en un solo cuerpo MEFL. Mantener los requisitos como lo exige la norma y de acuerdo a los criterios unificados de la CNSC. Estructurar las Fichas de Empleos conforme a las disposiciones DAFP y decreto 1083 de 2015 (Áreas de conocimiento y Núcleos Básicos de Conocimiento). Organizar las Fichas de empleos de la Alcaldía de Cartago, de acuerdo a la Estructura Organizacional del Decreto 300 de 2021. </div> <p>Análisis de las Hojas de Vida</p> <p>El contratista hace entrega del análisis de las hojas de vida del personal de la planta central alcaldía de Cartago, así:</p> <p>Se recibieron los archivos de la revisión de las hojas de vida en lo competente a perfiles de los servidores públicos de la Administración Central del municipio de</p>
---	---	--

		<p>Cartago por niveles Jerárquicos y tipos de nombramientos, se reciben Setenta y Tres (73) folios:</p> <p>✓ Carpeta de archivos (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> ANALISIS DE HOJAS DE VIDA TIPO N CARRERA ADMINISTRATIVA TIPO N LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN TIPO N PROVISIONALIDAD <p><u>Personal vinculado de Libre Nombramiento y Remoción:</u></p> <p>✓ Foxit PDF Reader Document (13)</p> <ul style="list-style-type: none"> NIVEL ASESOR - ASESOR NIVEL ASISTENCIAL - AUXILIAR ADMINISTRATIVO NIVEL ASISTENCIAL - CONDUCTOR NIVEL DIRECTIVO - DIRECTOR NIVEL DIRECTIVO - SECRETARIO DE DESPACHO NIVEL DIRECTIVO - SUBSECRETARIO DE DESPACHO NIVEL DIRECTIVO COMISARIA DE FAMILIA NIVEL DIRECTIVO JEFE DE OFICINA NIVEL PROFESIONAL - PROFESIONAL UNIVERSITARIO NIVEL PROFESIONAL - TESORERO NIVEL TÉCNICO - TÉCNICO ADMINISTRATIVO NIVEL TÉCNICO - TÉCNICO OPERATIVO REVISIÓN HV LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (1)</p> <ul style="list-style-type: none"> REVISIÓN HV LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN <p><u>Personal con nombramiento en Carrera Administrativa</u></p>
--	--	---

		<p>✓ Foxit PDF Reader Document (9)</p> <ul style="list-style-type: none">  NIVEL ASESOR - ASESOR  NIVEL ASISTENCIAL - AUX. ADMINISTRATIVO  NIVEL ASISTENCIAL - SECRETARIO  NIVEL PROFESIONAL - LIDER DE PROGRAMA  NIVEL PROFESIONAL - PROFESIONAL UNIVERSITARIA  NIVEL TÉCNICO - TÉCNICO OPERATIVO  NIVEL TÉCNICO AGENTES DE TRANSITO  NIVEL TÉCNICO- TÉCNICO ADMINISTRATIVO  REVISION HV CARRERA ADMINISTRATIVA <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (1)</p> <ul style="list-style-type: none">  REVISION HV CARRERA ADMINISTRATIVA <p><u>Personal con Nombramiento en Provisionalidad de los cargos de Carrera Administrativa en vacancia definitiva</u></p> <p>✓ Foxit PDF Reader Document (11)</p> <ul style="list-style-type: none">  NIVEL ASESOR  NIVEL ASISTENCIAL - SECRETARIO  NIVEL ASISTENCIAL AUXILIAR ADMINISTRATIVO  NIVEL PROFESIONAL - LIDER DE PROGRAMA  NIVEL PROFESIONAL - PROFESIONAL UNIVERSITARIA  NIVEL PROFESIONAL-COMISARIA DE FAMILIA  NIVEL TÉCNICO AGENTES DE TRANSITO  NIVEL TÉCNICO- INSPECTORES  NIVEL TÉCNICO OPERATIVO  NIVEL TÉCNICO-TÉCNICO ADMINISTRATIVO  NOMINA PLANTA DE PERSONAL EN PROVISIONAL <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (1)</p> <ul style="list-style-type: none">  REVISIÓN HV PROVISIONAL <p>Informe Técnico del Manual de Funciones y Competencias Laborales</p> <p>Se recibió la modificación de las Fichas de Empleo indicando cómo deben de quedar tanto para la Planta Estructural como la Planta Global, con la integración de los actos administrativos generados desde diciembre de 2019 a diciembre de</p>
--	--	---



		<p>2022 y articulados con el Decreto 300 de 2021. Se reciben doscientos treinta y ocho folios (238):</p> <p>Planta Estructural (68) Folios:</p> <p><u>Revisión y análisis de Treinta un (31) Fichas de Empleos Planta Estructural correspondiente a ciento veintiséis cargos (126)</u></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">RESUMEN DE LAS FICHAS DE EMPLEO ANALIZADAS PLANTA ESTRUCTURAL</th></tr> <tr> <th>NIVEL JERARQUICO</th><th>Nº DE FICHAS DE EMPLEO</th><th>Nº DE SERVIDORES PÚBLICOS</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DIRECTIVO</td><td>4</td><td>4</td></tr> <tr> <td>ASESOR</td><td>5</td><td>10</td></tr> <tr> <td>PROFESIONAL</td><td>8</td><td>35</td></tr> <tr> <td>TÉCNICO</td><td>10</td><td>13</td></tr> <tr> <td>ASISTENCIAL</td><td>14</td><td>64</td></tr> <tr> <td>TOTAL FICHAS DE EMPLEO</td><td>31</td><td>126</td></tr> </tbody> </table>	RESUMEN DE LAS FICHAS DE EMPLEO ANALIZADAS PLANTA ESTRUCTURAL			NIVEL JERARQUICO	Nº DE FICHAS DE EMPLEO	Nº DE SERVIDORES PÚBLICOS	DIRECTIVO	4	4	ASESOR	5	10	PROFESIONAL	8	35	TÉCNICO	10	13	ASISTENCIAL	14	64	TOTAL FICHAS DE EMPLEO	31	126
RESUMEN DE LAS FICHAS DE EMPLEO ANALIZADAS PLANTA ESTRUCTURAL																										
NIVEL JERARQUICO	Nº DE FICHAS DE EMPLEO	Nº DE SERVIDORES PÚBLICOS																								
DIRECTIVO	4	4																								
ASESOR	5	10																								
PROFESIONAL	8	35																								
TÉCNICO	10	13																								
ASISTENCIAL	14	64																								
TOTAL FICHAS DE EMPLEO	31	126																								




Planta Global (170) folios:

Revisión y análisis de Noventa y Cuatro (94) Fichas de Empleos Planta Global correspondiente a doscientos setenta y un (271) cargos

RESUMEN DE LAS FICHAS DE EMPLEO ANALIZADA PLANTA GLOBAL		
NIVEL JERARQUICO	Nº DE FICHAS DE EMPLEO	Nº DE CARGO
DIRECTIVO	28	28
ASESOR	5	11
PROFESIONAL	19	68
TÉCNICO	19	91
ASISTENCIAL	23	73
TOTAL FICHAS DE EMPLEO	94	271

		 <p>Los Estudios Técnicos del Manual de Funciones y Competencias Laborales deja proyectado como debe quedar la estructura de la ficha de empleo.</p>
ESTUDIO CARGAS DE TRABAJO		
ACTIVIDADES ESPECÍFICAS DEL CONTRATO 1-168-2022 12. verificar y analizar las necesidades de personal, en cuanto a perfiles y número de empleos, para determinar si la entidad cuenta, o no, con el equipo suficiente para el cumplimiento de los objetivos	INFORMACIÓN ENTREGADA AL CONTRATISTA PARA REVISIÓN Y ANÁLISIS 	ENTREGABLES Formato para la medición de Cargas de Trabajo presentado ante el Comité Institucional de Gestión y Desempeño. El contratista hace entrega el compilado del Estudio Técnico de la Medición de Cargas de

y la misión institucional.		Trabajo (519) folios , donde se puede observar:
13. Presentar al comité institucional de Gestión y Desempeño la metodología para el levantamiento de cargas de trabajo.		<ul style="list-style-type: none"> - Necesidades de Personal en cuanto a perfil y número de empleos. - Valoración objetiva de las necesidades de personal, con ajuste a la planta de personal. - Consolidación del Estudio Técnico de Medición de Cargas de Trabajo
14. Levantar cargas de trabajo de los funcionarios de la planta de personal según cronograma previamente aprobado por el supervisor con el fin de garantizar los medios y el tiempo del personal que llevara a cabo el proceso.		
15. Efectuar una valoración objetiva de las necesidades que le permita determinar si se debe llevar a cabo un ajuste a la planta de personal y si resulta necesario intervenir a toda la organización o solo algunas de sus dependencias.		El contratista hace entrega del proyecto de acto administrativo de la distribución de la planta de cargos de la Alcaldía Municipal de Cartago.
16. Consolidar análisis de cargas de		

trabajo, distribuido por dependencias.		
21. Proyectar el Acto Administrativo de la distribución de la Planta de Personal.		
<p>Análisis Contraloría:</p> <p>Que, revisada la documentación aportada por el Municipio de Cartago Valle, se evidencia dos informes técnicos, uno de ellos relacionado con la planta de cargos estructural y el otro respecto de la planta global.</p> <p>De dicha revisión se evidencia que dichos informes técnicos no comprenden los fundamentos técnicos de las razones por las cuales se modifica las experiencias, pues contrastado las mismas con los presupuestos que establece el Decreto 1083 de 2015 no se tuvo en cuenta los requisitos allí establecidos para cada uno de los niveles y grados.</p> <p>Por lo que, se evidencia que se trata de un estudio basado en la subjetividad del contratista, situación que pone en riesgo el rumbo de la administración pública, ya que no se evidencia un fundamento técnico y especializado, máxime cuando fueron contratados para tal fin, y que tampoco fue advertida por parte de la supervisora.</p> <p><u>Respuesta administración Municipal sobre el 3 párrafo etapa de ejecución</u></p> <p><i>Manifiesta en la condición de la observación el equipo auditor que: “Así las cosas, y atendiendo a que no se ha logrado evidenciar que la inversión pública realizada esté cumpliendo con el fin estatal perseguido con la contratación, se establece la existencia de un presunto detrimento patrimonial representado en el costo que el Municipio pagó por concepto de procesos, procedimientos, manuales y manual de funciones que a la fecha no están implementados, y se está trabajando con los manuales y procedimientos de vigencias anteriores” tasándolo en la suma de cuatrocientos diecinueve millones setecientossetenta y nueve mil cuatrocientos veinticuatro pesos m/cte. (\$419.779.424.00), de acuerdo a lo establecido en la Ley 610 de 2000 Artículos 5 y 6.</i></p> <p><i>La inversión pública realizada por la administración municipal, con la ejecución del contrato No. 1-168-2022, obedece al cumplimiento del proyecto denominado “FORTALECIMIENTO DE LOS INSTRUMENTOS ADMINISTRATIVOS Y DE CONTROL DE LA ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO”, por valor de \$550.000.000 para la vigencia 2022 y \$10.000.000 para la vigencia 2023; el cual aún no ha finalizado. Las actividades contratadas eran necesarias para llegar a la segunda fase del mismo en la vigencia 2023, que es la <u>implementación, aprobación y adopción</u> que equivalen a un 10% del valor total del proyecto y así se tiene planificado desde su formulación.</i></p>		

No obstante, el Modelo de Operación por Procesos fue entregado, documentado en la norma fundamental del Municipio, y socializado oficialmente ante el Comité Institucional de Gestión y Desempeño, siendo entregados a la Oficina de Gestión y Desempeño Institucional los 19 Macroprocesos, los 26 Procesos con sus respectivas Cadenas de Valor y etapas claves de ejecución (PHVA), los 43 Procedimientos con sus respectivos flujogramas, establecidos contractualmente y 7 Procedimientos adicionales entregados como valor agregado por el contratista, fueron codificados y socializados a partir del 18 de abril de 2023 (vigencia por fuera del alcance del ejercicio auditor).

Anexos: Se adjuntan certificación de Jefe de la Oficina de Gestión y Desempeño institucional, de que se recibió el Modelo de Operación por Procesos (19 Macroprocesos, 26 Procesos y 49 Procedimientos), en el mes de marzo fueron codificados y se empezó socialización del MOP desde el 18 de abril de 2023 finalizando en el mes de mayo, haciendo entrega de los memorandos de citación, lista de asistencias y correos electrónicos, se anexa ochenta y dos (82) folios correspondientes a la socialización del MOP debidamente codificado.

No se puede predicar la existencia de un daño patrimonial al estado conforme a lo establecido en el artículo 6 de la ley 610 de 2000, toda vez que el contratista cumplió con todos los entregables del contrato, **los cuales se encuentran en uso de la administración municipal de Cartago, para lo cual nuevamente se remiten al equipo auditor para su revisión y análisis, para que sean tenidos como prueba.**

Así las cosas, ante la inexistencia del daño por falta de certeza sobre su ocurrencia, no es posible afirmar que la lesión patrimonial se haya ocasionado realmente, esto es, un daño existente, específico y objetivamente verificable, determinado o determinable por conductas dolosas o culposas; al respecto, se trae a colación apartes de lo dicho por el Consejo de Estado en Sentencia de Unificación Jurisprudencial **SU.620/96**, que dice “(...) Para la estimación del daño debe acudirse a las reglas generales aplicables en materia de responsabilidad; por lo tanto, entre otros factores que han de valorarse, debe considerarse que aquél ha de ser cierto, especial, anormal y **cuantificable con arreglo a su real magnitud**. En el proceso de determinación del monto del daño, por consiguiente, ha de establecerse no sólo la dimensión de éste, **sino que debe examinarse también si eventualmente, a pesar de la gestión fiscal irregular, la administración obtuvo o no algún beneficio**”. (negritas y subrayados propios)

Como conclusión con todo respeto, la apreciación del equipo auditor al cuantificar un daño patrimonial por valor de \$419.779.424 pesos, sin que con esto se signifique que el mismo existe, no obedece a la realidad, toda vez que del balance financiero del contrato se desprende que lo que realmente se le pagó al contratista después de deducciones, retenciones y honorarios fue el valor de \$348.569.424, como se ilustra:

BALANCE FINANCIERO MOP CONTRATO 1-168-2022		Anticipo 30% CE 1886	CE 13249	CE 13250	CE 13251	CE 13252	CE 13253	CE 13254	CE 13248	CE 13286	CE 13288	CE 13289	CUADRE
TOTAL, BRUTO	525.000.000	157.500.000,00	52.500.000,00	52.500.000,00	52.500.000,00	52.500.000,00	52.500.000,00	52.500.000,00	13.125.000,00	13.125.000,00	13.125.000,00	13.125.000,00	525.000.000,00
DEDUCCIONES	44.117.637	11.382.353,00	4.676.470,00	4.676.470,00	4.676.470,00	4.676.470,00	4.676.470,00	4.676.470,00	1.169.116,00	1.169.116,00	1.169.116,00	1.169.116,00	44.117.637,00
ESTAMPILLA PRO UNIVALE	8.823.529	2.647.059,00	882.353,00	882.353,00	882.353,00	882.353,00	882.353,00	882.353,00	220.588,00	220.588,00	220.588,00	220.588,00	8.823.529,00
ESTAMPILLA PRO HOSPITALES UNIVERSITARIOS	4.411.761	1.323.529,00	441.176,00	441.176,00	441.176,00	441.176,00	441.176,00	441.176,00	110.294,00	110.294,00	110.294,00	110.294,00	4.411.761,00
ESTAMPILLA UNIPACIFICO	2.205.881	661.765,00	220.588,00	220.588,00	220.588,00	220.588,00	220.588,00	220.588,00	55.147,00	55.147,00	55.147,00	55.147,00	2.205.881,00
RETENIDA CUENTAS POR	2.647.058	794.118,00	264.706,00	264.706,00	264.706,00	264.706,00	264.706,00	264.706,00	66.176,00	66.176,00	66.176,00	66.176,00	2.647.058,00

PAGAR													
ESTAMPILLA PRO-TERCERA EDA D	12.35 2.940	-	1.76 4.70 6,00	1.76 4.70 6,00	1.76 4.70 6,00	1.764 .706, 00	1.76 4.70 6,00	1.76 4.70 6,00	441. 176, 00	441. 176, 00	441. 176, 00	441.1 76,00	12.3 52.9 40,0 0
ESTAMPILLA PRO CUL TURA	6.617 .648	1.985. 294,00	661. 765, 00	661. 765, 00	661. 765, 00	661.7 65,00	661. 765, 00	661. 765, 00	165. 441, 00	165. 441, 00	165. 441, 00	165.4 41,00	6.61 7.64 8,00
ESTAMPILLA PARA LA JUSTICIA FAMILIAR	2.647 .059	2.647. 059,00											2.64 7.05 9,00
TASA PRO DEPORTE Y RECREACIÓN	4.411 .761	1.323. 529,00	441. 176, 00	441. 176, 00	441. 176, 00	441.1 76,00	441. 176, 00	441. 176, 00	110. 294, 00	110. 294, 00	110. 294, 00	110.2 94,00	4.41 1.76 1,00
RETENCIONES	61.10 2.939	18.330 .883,0 0	6.11 0.29 4,00	6.11 0.29 4,00	6.11 0.29 4,00	6.110 .294, 00	6.11 0.29 4,00	6.11 0.29 4,00	1.52 7.57 3,00	1.52 7.57 3,00	1.52 7.57 3,00	1.527. 573,0 0	61.1 02.9 39,0 0
HONORARIOS	48.52 9.410	14.558 .824,0 0	4.85 2.94 1,00	4.85 2.94 1,00	4.85 2.94 1,00	4.852 .941, 00	4.85 2.94 1,00	4.85 2.94 1,00	1.21 3.23 5,00	1.21 3.23 5,00	1.21 3.23 5,00	1.213. 235,0 0	48.5 29.4


													10,00
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONTRASIGNAR	12.573.529	3.772.059,00	1.257.353,00	1.257.353,00	1.257.353,00	1.257.353,00	1.257.353,00	1.257.353,00	1.257.353,00	1.257.353,00	1.257.353,00	1.257.353,00	12.573.529,00
TOTAL NETO	419.779.424	127.786.764,00	41.713.236,00	41.713.236,00	41.713.236,00	41.713.236,00	41.713.236,00	41.713.236,00	41.713.236,00	41.713.236,00	41.713.236,00	41.713.236,00	419.779.424,00
RETENCIÓN IVA OPERADOR		FV 21	FV 43	FV 44	FV 45	FV 46	FV 47	FV 48	FV 50	FV 51	FV 52	FV 53	
FACITURACIÓN ELECTRÓNICA	83.783.529	25.147.058,82	8.382.352,94	8.382.352,94	8.382.352,94	8.382.352,94	8.382.352,94	8.382.352,94	2.085.588,24	2.085.588,24	2.085.588,24	2.085.588,24	83.783.529,42
MENOS: IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO PARA CON	12.573.529	3.772.059,00	1.257.353,00	1.257.353,00	1.257.353,00	1.257.353,00	1.257.353,00	1.257.353,00	1.257.353,00	1.257.353,00	1.257.353,00	1.257.353,00	12.573.529,00



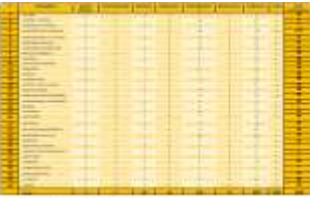
SIG NAR ALC ALDÍ A													
IMP UES TO A LAS VEN TAS PAR A CON SIG NAR FUN PAC IFIC O	71.21 0.001	21.375 .000	7.12 5.00 0	7.12 5.00 0	7.12 5.00 0	7.125 .000	7.12 5.00 0	7.12 5.00 0	1.77 1.25 0	1.77 1.25 0	1.77 1.25 0	1.771. 250	71.2 10.0 00
TOT AL, REC IBID O FUN PAC IFIC O DES PÚE S DE DED UCC ION ES- RET ENC IÓN HON ORA RIO S- IVA	348.5 69.42 3	106.41 1.764	34.5 88.2 36	34.5 88.2 36	34.5 88.2 36	34.58 8.236	34.5 88.2 36	34.5 88.2 36	8.65 7.06 1	8.65 7.06 1	8.65 7.06 1	8.657. 061	348. 569. 424

Con fundamento en lo anterior, al desvirtuarse la condición, el criterio, la fuente, la causa y el efecto, se solicita de manera respetuosa retirar la observación junto con sus incidencias en su totalidad del informe preliminar de la auditoría, toda vez que por parte de la administración se dio cumplimiento estricto al principio de legalidad y a lo establecido en el contrato No.1-168-2022, sin que se presentara afectación al deber funcional, ni daño al patrimonio o intereses del municipio de Cartago Valle, como queda demostrado con las respuestas y soportes que se adjuntan.



Anexos: Entregables del contrato No. 1-168-2022 en desarrollo de las actividades específicas, los cuales se pueden consultar en el SECOP 2, en los expedientes de soporte de las actas de supervisión:

ELABORACIÓN DE LOS MANUALES DEL MODELO DE OPERACIÓN POR PROCESOS ALCALDÍA DE CARTAGO MACROPROCESOS, PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS

ACTIVIDADES ESPECÍFICAS DEL CONTRATO 1-168-2022	INFORMACIÓN ENTREGADA AL CONTRATISTA PARA REVISIÓN Y ANÁLISIS	ENTREGABLES
<p>3. Recopilar actos administrativos para determinar con base a la estructura definida de la administración municipal de Cartago, el diseño del modelo de operación por procesos (Procesos, subprocesos, procedimientos, actividades y tareas)...</p> <p>4. Revisar y analizar las</p>	<p>La supervisora socializo el Mapa de Macroprocesos del Municipio de Cartago donde se describe cuáles son los:</p> <p>MACROPROCESOS ESTRATÉGICOS,</p> <p>MACROPROCESOS MISIONALES,</p> <p>MACROPROCESOS DE APOYO Y</p> <p>MACROPROCESOS DE EVALUACIÓN Y CONTROL, que fue aprobado en el Comité Institucional de</p>	<p>- El Diagnostico del estado del modelo de operación por procesos de la administración municipal de Cartago.</p> <div data-bbox="711 1184 927 1486" data-label="Image">  </div> <p>Documento de (21) folios</p> <p>- La Matriz de Macroprocesos, procesos, procedimientos y formatos, estableciendo parámetros de la estructura documental de los mismos.</p>

<p>funciones relacionadas con el problema inicialmente identificado en la alcaldía de Cartago, referente al modelo de operación por procesos, y poder determinar las acciones de mejora.</p>	<p>Gestión y Desempeño.</p>	 <p>Documento de (33) folios</p>
<p>6. Analizar la pertinencia de las funciones generales otorgadas a la alcaldía de Cartago vinculadas en el proceso, por la norma de creación, así como aquellas que la modifican o adicionan.</p>	<p>Igualmente, la supervisora dio a conocer la situación que se tiene en el Modelo de Operación por Procesos razón por la cual se debe realizar la documentación del MOP a proponer, debiendo realizarse un diagnóstico que permita después de una revisión y análisis profundo de toda la información que soporta el MOP y comenzar a la actualización conforme al resultado del diagnóstico.</p>	<p>- El inventario documental por dependencia.</p> 
<p>7. Revisar el sistema de calidad y proponer los cambios que considere pertinentes para mejorar la eficiencia y eficacia de los servicios, alineados a las dimensiones y políticas del Modelo Integrado de Planeación y</p>	<p>La supervisora hace entrega de la información documental del modelo de operación por procesos MOP del municipio de Cartago, que contiene: (procesos, subprocesos, procedimientos, instructivos,</p>	 <p>Documento de (1) folio</p>

<p>Gestión – MIPG.</p> <p>8. Identificar los servicios que presta la Alcaldía Municipal de Cartago y analizar si este satisface, en términos de calidad, eficiencia y eficacia, las necesidades de sus usuarios o clientes.</p> <p>9. Establecer la cadena de valor de los procesos identificados y caracterizados , es decir, los elementos que permiten la generación de valor público, de la alcaldía de Cartago.</p> <p>10. Determinar la pertinencia de posibles cambios en la estructura de procesos y procedimiento s.</p> <p>18. Realizar la proyección del acto administrativo para la adopción de los Manuales de Macroproceso s, procesos,</p>	<p>formatos y listado maestro de documentos) que se elaboró desde el año 2008 y que tiene actualizaciones hasta el año 2014 y algunos años posteriores por temas normativos.</p> <p>La supervisora del contrato hizo entrega en total de treinta y un (31) Archivos en WinRaR, que contienen la información documental de procesos, subprocesos, procedimientos, instructivos, formatos y el Listado Maestro de Documentos. que fueron suministrados por la Oficina de Gestión de Desempeño. Dando claridad que en cada carpeta WinRaR pueden existir hasta más de seis carpetas y demás documentos los cuales son los de objetos de revisión, por parte del contratista.</p>	<p>- La tabla del estado actual de los Macroprocesos en relación con la nueva estructura organizacional.</p> <div></div> <table><tr><th colspan="3">ESTADO ACTUAL MAPA DE MACRO PROCESOS ALCALDÍA MUNICIPAL DE CARTAGO</th></tr><tr><th>Nº</th><th>NOMBRE DEL MACRO PROCESO</th><th>MANUAL</th><th>Fecha última actualización</th></tr><tr><td colspan="4">MACRO PROCESOS DE ATENCIÓN</td></tr><tr><td>1</td><td>SECCIÓN DE ATENCIÓN AL CIUDADANO</td><td></td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>SECCIÓN DE ATENCIÓN AL CIUDADANO</td><td></td><td></td></tr><tr><td colspan="4">MACRO PROCESOS DE MANEJO</td></tr><tr><td>3</td><td>SECCIÓN DE MANEJO AMBIENTAL, ECONOMÍA Y ADMINISTRACIÓN</td><td></td><td></td></tr><tr><td>4</td><td>SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS</td><td></td><td></td></tr><tr><td>5</td><td>SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS</td><td></td><td></td></tr><tr><td>6</td><td>SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS</td><td></td><td></td></tr><tr><td>7</td><td>SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS</td><td></td><td></td></tr><tr><td>8</td><td>SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS</td><td></td><td></td></tr><tr><td>9</td><td>SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS</td><td></td><td></td></tr><tr><td>10</td><td>SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS</td><td></td><td></td></tr><tr><td colspan="4">MACRO PROCESOS DE APOYO</td></tr><tr><td>11</td><td>SECCIÓN DE APOYO ADMINISTRATIVO</td><td></td><td></td></tr><tr><td>12</td><td>SECCIÓN DE APOYO ADMINISTRATIVO</td><td></td><td></td></tr><tr><td>13</td><td>SECCIÓN DE APOYO ADMINISTRATIVO Y TALENTO HUMANO</td><td></td><td></td></tr><tr><td>14</td><td>SECCIÓN DE APOYO ADMINISTRATIVO</td><td></td><td></td></tr><tr><td>15</td><td>SECCIÓN DE APOYO ADMINISTRATIVO</td><td></td><td></td></tr><tr><td>16</td><td>SECCIÓN DE APOYO ADMINISTRATIVO Y COMUNICACIONES</td><td></td><td></td></tr><tr><td colspan="4">MACRO PROCESOS DE VIGILACIÓN Y CONTROL</td></tr><tr><td>17</td><td>SECCIÓN DE VIGILACIÓN Y CONTROL</td><td></td><td></td></tr><tr><td>18</td><td>SECCIÓN DE VIGILACIÓN Y CONTROL</td><td></td><td></td></tr><tr><td>19</td><td>SECCIÓN DE VIGILACIÓN Y CONTROL</td><td></td><td></td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL MANUALES</td><td></td><td></td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL MANUALES EN ACTUALIZACIÓN</td><td></td><td></td></tr></table> <p>Documento de (1) folio</p> <p>- Los formatos para documentar los Manuales Los formatos para documentar los Manuales de macroprocesos, los procesos, los procedimientos y las caracterizaciones.</p> <p>Formato de Estructura Documentación (19) Macroprocesos.</p>	ESTADO ACTUAL MAPA DE MACRO PROCESOS ALCALDÍA MUNICIPAL DE CARTAGO			Nº	NOMBRE DEL MACRO PROCESO	MANUAL	Fecha última actualización	MACRO PROCESOS DE ATENCIÓN				1	SECCIÓN DE ATENCIÓN AL CIUDADANO			2	SECCIÓN DE ATENCIÓN AL CIUDADANO			MACRO PROCESOS DE MANEJO				3	SECCIÓN DE MANEJO AMBIENTAL, ECONOMÍA Y ADMINISTRACIÓN			4	SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS			5	SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS			6	SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS			7	SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS			8	SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS			9	SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS			10	SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS			MACRO PROCESOS DE APOYO				11	SECCIÓN DE APOYO ADMINISTRATIVO			12	SECCIÓN DE APOYO ADMINISTRATIVO			13	SECCIÓN DE APOYO ADMINISTRATIVO Y TALENTO HUMANO			14	SECCIÓN DE APOYO ADMINISTRATIVO			15	SECCIÓN DE APOYO ADMINISTRATIVO			16	SECCIÓN DE APOYO ADMINISTRATIVO Y COMUNICACIONES			MACRO PROCESOS DE VIGILACIÓN Y CONTROL				17	SECCIÓN DE VIGILACIÓN Y CONTROL			18	SECCIÓN DE VIGILACIÓN Y CONTROL			19	SECCIÓN DE VIGILACIÓN Y CONTROL			TOTAL MANUALES				TOTAL MANUALES EN ACTUALIZACIÓN			
ESTADO ACTUAL MAPA DE MACRO PROCESOS ALCALDÍA MUNICIPAL DE CARTAGO																																																																																																													
Nº	NOMBRE DEL MACRO PROCESO	MANUAL	Fecha última actualización																																																																																																										
MACRO PROCESOS DE ATENCIÓN																																																																																																													
1	SECCIÓN DE ATENCIÓN AL CIUDADANO																																																																																																												
2	SECCIÓN DE ATENCIÓN AL CIUDADANO																																																																																																												
MACRO PROCESOS DE MANEJO																																																																																																													
3	SECCIÓN DE MANEJO AMBIENTAL, ECONOMÍA Y ADMINISTRACIÓN																																																																																																												
4	SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS																																																																																																												
5	SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS																																																																																																												
6	SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS																																																																																																												
7	SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS																																																																																																												
8	SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS																																																																																																												
9	SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS																																																																																																												
10	SECCIÓN DE MANEJO DE RECURSOS HUMANOS Y FINANCIEROS																																																																																																												
MACRO PROCESOS DE APOYO																																																																																																													
11	SECCIÓN DE APOYO ADMINISTRATIVO																																																																																																												
12	SECCIÓN DE APOYO ADMINISTRATIVO																																																																																																												
13	SECCIÓN DE APOYO ADMINISTRATIVO Y TALENTO HUMANO																																																																																																												
14	SECCIÓN DE APOYO ADMINISTRATIVO																																																																																																												
15	SECCIÓN DE APOYO ADMINISTRATIVO																																																																																																												
16	SECCIÓN DE APOYO ADMINISTRATIVO Y COMUNICACIONES																																																																																																												
MACRO PROCESOS DE VIGILACIÓN Y CONTROL																																																																																																													
17	SECCIÓN DE VIGILACIÓN Y CONTROL																																																																																																												
18	SECCIÓN DE VIGILACIÓN Y CONTROL																																																																																																												
19	SECCIÓN DE VIGILACIÓN Y CONTROL																																																																																																												
TOTAL MANUALES																																																																																																													
TOTAL MANUALES EN ACTUALIZACIÓN																																																																																																													

<p>procedimientos principales que se vayan a documentar.</p>	<p>La supervisora dio socialización de las treinta y una (31) carpetas para revisión y análisis de la información documental por parte del contratista, correspondiente a las siguientes dependencias o procesos, así:</p> <ul style="list-style-type: none"> - CALIDAD - CONTROL INTERNO - DESARROLLO HUMANO - SECRETARÍA DE EDUCACIÓN - SUBSECRETARÍA DE CULTURA - SECRETARÍA JURÍDICA - SECRETARÍA DE GOBIERNO - ARCHIVO HISTÓRICO - SISTEMAS - EJECUCIONES FISCALES - TESORERÍA 	<div data-bbox="722 388 1234 640">  </div> <p>Formato de Estructura Documentación (26) Procesos.</p> <div data-bbox="706 882 1193 1165">  </div> <p>Formato de Estructura Documentación de Caracterizaciones</p> <p>Cadena de Valor</p>
--	--	--

- CLOPAD
- CONTABILIDAD
- CONTROL DISCIPLINARIO
- CASA DE JUSTICIA
- SUBSECRETARÍA DE DEPORTES
- SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
- ARCHIVO ADMINISTRATIVO
- DESPACHO
- PRENSA Y COMUNICACIONES
- ALMACÉN
- COMISARIA
- INSPECCIÓN
- INFRAESTRUCTURA
- SECRETARIA GENERAL.
- HACIENDA
- RENTAS

CONSTRUCCION PROCESO				
				
SE DEBE VERIFICAR: Dependencia: Nombre: Estado de Tipo de Trabajo: Fecha de Inicio: Fecha de Término del Trabajo: Fecha de Inicio del Trabajo:		Dependencia: Nombre: Estado de Tipo de Trabajo: Fecha de Inicio: Fecha de Término del Trabajo: Fecha de Inicio del Trabajo:		
SE DEBE VERIFICAR: Dependencia: Nombre: Estado de Tipo de Trabajo: Fecha de Inicio: Fecha de Término del Trabajo: Fecha de Inicio del Trabajo:		Dependencia: Nombre: Estado de Tipo de Trabajo: Fecha de Inicio: Fecha de Término del Trabajo: Fecha de Inicio del Trabajo:		
SE DEBE VERIFICAR: Dependencia: Nombre: Estado de Tipo de Trabajo: Fecha de Inicio: Fecha de Término del Trabajo: Fecha de Inicio del Trabajo:		Dependencia: Nombre: Estado de Tipo de Trabajo: Fecha de Inicio: Fecha de Término del Trabajo: Fecha de Inicio del Trabajo:		

Etapas Claves































ETAPAS CLAVES DE LA EJECUCIÓN DEL PROCESO				
				
SE DEBE VERIFICAR: Dependencia: Nombre: Estado de Tipo de Trabajo: Fecha de Inicio: Fecha de Término del Trabajo: Fecha de Inicio del Trabajo:		Dependencia: Nombre: Estado de Tipo de Trabajo: Fecha de Inicio: Fecha de Término del Trabajo: Fecha de Inicio del Trabajo:		
SE DEBE VERIFICAR: Dependencia: Nombre: Estado de Tipo de Trabajo: Fecha de Inicio: Fecha de Término del Trabajo: Fecha de Inicio del Trabajo:		Dependencia: Nombre: Estado de Tipo de Trabajo: Fecha de Inicio: Fecha de Término del Trabajo: Fecha de Inicio del Trabajo:		
SE DEBE VERIFICAR: Dependencia: Nombre: Estado de Tipo de Trabajo: Fecha de Inicio: Fecha de Término del Trabajo: Fecha de Inicio del Trabajo:		Dependencia: Nombre: Estado de Tipo de Trabajo: Fecha de Inicio: Fecha de Término del Trabajo: Fecha de Inicio del Trabajo:		

Formato de Estructura Documentación (43) procedimientos.


























	<ul style="list-style-type: none"> - SECRETARÍA DE SALUD - TRANSITO - MEDIO AMBIENTE - UMATA <p>La supervisora hizo entrega de la estructura organizacional con la nueva codificación, para los ajustes en la actualización del MOP de la administración municipal de Cartago.</p> <p>Se elabora plan de trabajo para la actualización del MOP de Cartago.</p> <p>Se entregan circulares y memorandos para los servidores públicos que fueron asignados como enlaces y para los directivos.</p>	
19. Coordinar las acciones para realizar la documentació	Se socializo por parte de la supervisora lo competente a la	SE RECIBIERON DOCUMENTADOS LOS SIGUIENTES ENTREGABLES DEL MODELO DE OPERACIÓN POR PROCESOS:


<p>n del sistema de gestión y elaborar los diecinueve (19) manuales de macroproceso s, veintiséis (26) Manuales de procesos, veintiséis (26) caracterizaciones y cuarenta y tres (43) procedimientos s principales.</p>	<p>necesidad de realizar la actualización del Modelo de Operación por Procesos de conformidad a lo indicado en las obligaciones del contrato, así:</p> <p>(19) Manuales de Macroprocesos</p> <p>(26) Manuales de Procesos</p> <p>(26) Caracterizaciones y</p> <p>(43) Procedimientos Principales</p>	<ul style="list-style-type: none"> - DIECINUEVE (19) MACROPROCESOS - VEINTISÉIS (26) PROCESOS - VEINTITRÉS (23) CADENAS DE VALOR - VEINTICUATRO (24) ETAPAS CLAVE DE LA EJECUCIÓN DEL PROCESO CICLO (PHVA) - CUARENTA Y TRES (43) PROCEDIMIENTOS. - SIETE (7) PROCEDIMIENTOS QUE EL CONTRATISTA ELABORO Y NO ESTABAN EN EL CONTRATO. <p>EN TOTAL SE ENTREGARON 50 PROCEDIMIENTOS.</p> <ul style="list-style-type: none"> - ACTAS DE APROBACIÓN DE DIRECTIVOS CIGD DE LOS MANUALES DE MACROPROCESOS. - ACTAS DE APROBACIÓN DE DIRECTIVOS Y ENLACES DE LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS. - Balance del estado y requerimientos para con la capacidad instalada continúe la administración municipal de Cartago, en la elaboración de los subprocesos y procedimientos. - El Mapa de Procesos ajustado al Decreto 300 de 2021 <p><u>SE RELACIONAN POR NIVELES LOS ENTREGABLES RECIBIDOS DEL CONTRATISTA</u></p>
---	--	---

		<div>  1. MOP NIVEL ESTRATEGICO </div> <div> <div>  Carpeta de archivos (3) </div> <div>  MACROPROCESO GESTIÓN ESTRATEGICA </div> <div>  MACROPROCESO GESTIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN P </div> <div>  MACROPROCESO SISTEMAS DE GESTIÓN </div> </div> <div> <div>  Foxit PDF Reader Document (2) </div> <div>  DESPLIEGUE MACROPROCESOS MAPA NIVEL ESTRATEGICO </div> <div>  ESTADO ACTUAL MOP NIVEL ESTRATEGICO </div> </div> <div> <div>  Hoja de cálculo de Microsoft Excel (1) </div> <div>  ESTADO ACTUAL MOP NIVEL ESTRATEGICO </div> </div> <div> <div>  Presentación de Microsoft PowerPoint (1) </div> <div>  DESPLIEGUE MACROPROCESOS MAPA NIVEL ESTRATEGICO </div> </div> <div> <div>  MACROPROCESO GESTIÓN ESTRATEGICA </div> <div>  GESTIÓN PLANEACIÓN </div> </div> <div> <div>  Documento de Microsoft Word (4) </div> <div>  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN ESTRATÉGICA </div> <div>  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN PLANEACIÓN </div> <div>  5. PROCEDIMIENTO CONTROL URBANISTICO - PLANEACION </div> <div>  6. PROCEDIMIENTO ELABORACION ANUARIO ESTADISTICO - PLAN </div> </div> <div> <div>  Foxit PDF Reader Document (6) </div> <div>  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN ESTRATÉGICA </div> <div>  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN PLANEACIÓN </div> <div>  3. CADENA DE VALOR GESTION PLANEACION </div> <div>  4. ETAPAS CLAVE GESTION PLANEACION </div> <div>  5. PROCEDIMIENTO CONTROL URBANISTICO - PLANEACION </div> <div>  6. PROCEDIMIENTO ELABORACION ANUARIO ESTADISTICO - PLAN </div> </div> <div> <div>  Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2) </div> <div>  3. CADENA DE VALOR GESTION PLANEACION </div> <div>  4. ETAPAS CLAVE GESTION PLANEACION </div> </div> <div> <div>  GESTIÓN PROYECTOS ESPECIALES </div> </div>
--	--	--


































		<p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN ESTRATÉGICA 2. MANUAL PROCESO GESTION DE PROYECTOS ESPECIALES 5. PROCEDIMIENTO COORDINACION PROYECTOS ESPECIALES - P 6. PROCEDIMIENTO MONITOREAR PROYECTOS ESPECIALES - PRO <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN ESTRATÉGICA 2. MANUAL PROCESO GESTION DE PROYECTOS ESPECIALES 3. CADENA DE VALOR GESTION DE PROYECTOS ESPECIALES 4. ETAPAS CLAVE GESTION DE PROYECTOS ESPECIALES 5. PROCEDIMIENTO COORDINACION PROYECTOS ESPECIALES - P 6. PROCEDIMIENTO MONITOREAR PROYECTOS ESPECIALES - PRO <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION DE PROYECTOS ESPECIALES 4. ETAPAS CLAVE GESTION DE PROYECTOS ESPECIALES <p>MACROPROCESO GESTIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN PÚBLICA</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN Y LA C 2. MANUAL PROCESO GESTION DE LA COMUNICACION INSTITUCION 5. PROCEDIMIENTO PPRODUCCION AUDIOVISUAL Y DE EVENTOS - PR 6. PROCEDIMIENTO REDACCION - PRENSA <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICA 2. MANUAL PROCESO GESTION COMUNICACION INSTITUCIONAL 3. CADENA DE VALOR GESTION DE LA COMUNICACION INSTITUCION 4. ETAPAS CLAVE GESTION DE LA COMUNICACION INSTITUCIONAL 5. PROCEDIMIENTO REDACCION - PRENSA 6. PROCEDIMIENTO PRODUCCION AUDIOVISUAL Y DE EVENTOS - PRE <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION DE LA COMUNICACION INSTITUCION 4. ETAPAS CLAVE GESTION DE LA COMUNICACION INSTITUCIONAL
--	--	---

		<p> MACROPROCESO SISTEMAS DE GESTIÓN</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word (3)</p> <p> 1. MANUAL MACROPROCESO SISTEMAS DE GESTIÓN</p> <p> 2. MANUAL PROCESO ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE GES</p> <p> 5. PROCEDIMIENTO AUDITORIAS INTERNAS DE CALIDAD - MIP</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word 97-2003 (1)</p> <p> 6. PROCEDIMIENTO CONTROL DE DOCUMENTOS - MIPG</p> <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <p> 1. MANUAL MACROPROCESO SISTEMAS DE GESTIÓN</p> <p> 2. MANUAL PROCESO ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE GES</p> <p> 3. CADENA DE VALOR ADMINISTRACION SISTEMA DE GESTION</p> <p> 4. ETAPAS CLAVE ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE GESTION</p> <p> 5. PROCEDIMIENTO AUDITORIAS INTERNAS DE CALIDAD - MIP</p> <p> 6. PROCEDIMIENTO CONTROL DE DOCUMENTOS - MIPG</p> <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <p> 3. CADENA DE VALOR ADMINISTRACION SISTEMA DE GESTION</p> <p> 4. ETAPAS CLAVE ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE GESTION</p>
		<p> 2. MOP NIVEL MISIONAL</p> <p> MACROPROCESO CONVIVENCIA, SEGURIDAD Y JUSTICIA</p> <p> MACROPROCESO GESTIÓN ATENCIÓN AL CIUDADANO</p> <p> MACROPROCESO GESTIÓN COMISARIA DE FAMILIA</p> <p> MACROPROCESO GESTIÓN DEL RIESGO</p> <p> MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO AMBIENTAL, AGROPE</p> <p> MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO</p> <p> MACROPROCESO GESTIÓN MOVILIDAD Y TRANSPORTE</p> <p> ESTRUCTURA ALCALDIA MUNICIPAL DE CARTAGO</p> <p> MACROPROCESO CONVIVENCIA, SEGURIDAD Y JUSTICIA</p>



		<p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN CONVIVENCIA, SEGURIDAD CIUDADANA 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA 5. PROCEDIMIENTO AUDIENCIAS PUBLICAS DE INSPECCION DE POLICIA - GOBIERNO 6. PROCEDIMIENTO OPERATIVOS POLICIVOS - GOBIERNO <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN CONVIVENCIA, SEGURIDAD CIUDADANA 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA 3. CADENA DE VALOR GESTION SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA 4. ETAPAS CLAVE GESTION SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA 5. PROCEDIMIENTO AUDIENCIAS PUBLICAS DE INSPECCION DE POLICIA - GOBIERNO 6. PROCEDIMIENTO OPERATIVOS POLICIVOS - GOBIERNO <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA 4. ETAPAS CLAVE GESTION SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA <p> MACROPROCESO GESTIÓN ATENCIÓN AL CIUDADANO</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN ATENCIÓN AL CIUDADANO 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN SERVICIO AL CIUDADANO <p>✓ Foxit PDF Reader Document (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN ATENCIÓN AL CIUDADANO 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN SERVICIO AL CIUDADANO <p> MACROPROCESO GESTIÓN COMISARIA DE FAMILIA</p>
--	--	---


		<p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN COMISARIA DE FAMILIA 2. MANUAL PROCESO GESTION VIOLENCIA INTRAFAMILIAR 5. PROCEDIMIENTO ATENCION VIOLENCIA INTRAFAMILIAR CONTRA MUJERES, A 6. PROCEDIMIENTO GESTION MALTRATO INFANTIL YO VIOLENCIA SEXUAL - COM <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN COMISARIA DE FAMILIA 2. MANUAL PROCESO GESTION VIOLENCIA INTRAFAMILIAR 3. CADENA DE VALOR GESTION VIOLENCIA INTRAFAMILIAR 4. ETAPAS CLAVE GESTION VIOLENCIA INTRAFAMILIAR 5. PROCEDIMIENTO ATENCION VIOLENCIA INTRAFAMILIAR CONTRA MUJERES, A 6. PROCEDIMIENTO GESTION MALTRATO INFANTIL YO VIOLENCIA SEXUAL - COM <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION VIOLENCIA INTRAFAMILIAR 4. ETAPAS CLAVE GESTION VIOLENCIA INTRAFAMILIAR <p> MACROPROCESO GESTIÓN DEL RIESGO</p>
--	--	--




























		<p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DEL RIESGO 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES 5. PROCEDIMIENTO ATENCION A EMERGENCIAS - RIESGO 6. PROCEDIMIENTO IDENTIFICACION Y ANALISIS DEL RIESGO - RIESGO <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DEL RIESGO 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES 3. CADENA DE VALOR GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES 4. ETAPAS CLAVE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES 5. PROCEDIMIENTO ATENCION A EMERGENCIAS - RIESGO 6. PROCEDIMIENTO IDENTIFICACION Y ANALISIS DEL RIESGO - RIESGO <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES 4. ETAPAS CLAVE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES <ul style="list-style-type: none"> MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO AMBIENTAL, AGROPECUARIO, GESTIÓN AMBIENTAL Y AGROPECUARIA ALCALDÍA GESTIÓN DESARROLLO ECONOMICO TURISMO GESTIÓN INFRAESTRUCTURA
--	--	---

		<div>  GESTIÓN AMBIENTAL Y AGROPECUARIA ALCALDÍA </div> <div> <div>  Documentos de Microsoft Word (4) </div> <div>  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO AMBIENTAL, AGROPECUARIO ... </div> <div>  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN AMBIENTAL Y DESARROLLO AGROPECUARIO </div> <div>  5. PROCEDIMIENTO CONTROL Y SEGUIMIENTO A LAS ACTIVIDADES MINERAS - AMBIENTAL </div> <div>  6. PROCEDIMIENTO FORMULACION, SEGUIMIENTO Y ACTUALIZACION DE INSTRUMENTOS - AMBIEN </div> </div> <div> <div>  Foxit PDF Reader Document (6) </div> <div>  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO AMBIENTAL, AGROPECUARIO .. </div> <div>  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN AMBIENTAL Y DESARROLLO AGROPECUARIO </div> <div>  3. CADENA DE VALOR GESTION AMBIENTAL Y AGROPECUARIA </div> <div>  4. ETAPAS CLAVE GESTION AMBIENTAL Y AGROPECUARIA </div> <div>  5. PROCEDIMIENTO CONTROL Y SEGUIMIENTO A LAS ACTIVIDADES MINERAS - AMBIENTAL </div> <div>  6. PROCEDIMIENTO FORMULACION, SEGUIMIENTO Y ACTUALIZACION DE INSTRUMENTOS - AMBIEN </div> </div> <div> <div>  Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2) </div> <div>  3. CADENA DE VALOR GESTION AMBIENTAL Y AGROPECUARIA </div> <div>  4. ETAPAS CLAVE GESTION AMBIENTAL Y AGROPECUARIA </div> </div>
		<div>  GESTIÓN DESARROLLO ECONOMICO TURISMO </div> <div> <div>  Documentos de Microsoft Word (4) </div> <div>  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO AMBIENTAL, AGROPECUARIO.. </div> <div>  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN DESARROLLO ECONÓMICO, TURISMO Y FOMENTO DE </div> <div>  5. PROCEDIMIENTO PLAN SECTORIAL DE TURISMO - DLLO ECONOMICO </div> <div>  6. PROCEDIMIENTO FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO EMPRESARIAL - DLLO ECONO </div> </div> <div> <div>  Foxit PDF Reader Document (6) </div> <div>  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO AMBIENTAL, AGROPECUARIO. </div> <div>  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN DESARROLLO ECONÓMICO, TURISMO Y FOMENTO DE </div> <div>  3. CADENA DE VALOR DESARROLLO ECONOMICO, TURISMO Y FOMENTO DE CIUDAD </div> <div>  4. ETAPAS CLAVE GESTION DESARROLLO ECONOMICO </div> <div>  5. PROCEDIMIENTO PLAN SECTORIAL DE TURISMO - DLLO ECONOMICO </div> <div>  6. PROCEDIMIENTO FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO EMPRESARIAL - DLLO ECONO </div> </div> <div> <div>  Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2) </div> <div>  3. CADENA DE VALOR DESARROLLO ECONOMICO, TURISMO Y FOMENTO DE CIUDAD </div> <div>  4. ETAPAS CLAVE GESTION DESARROLLO ECONOMICO, </div> </div>
		<div>  GESTIÓN INFRAESTRUCTURA </div>



		<p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO DESARROLLO AMBIENTAL, AGROPECUARIO ... 2. MANUAL PROCESO GESTION INFRAESTRUCTURA 5. PROCEDIMIENTO PLANEAR OBRAS DE INFRAESTRUCTURA - INFRAESTRUC 6. PROCEDIMIENTO SUPERVISION A CONTRATOS DE OBRA PUBLICA - INFRAE <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO DESARROLLO AMBIENTAL, AGROPECUARIO .. 2. MANUAL PROCESO GESTION INFRAESTRUCTURA 3. CADENA DE VALOR GESTION INFRAESTRUCTURA 4. ETAPAS CLAVE GESTION INFRAESTRUCTURA 5. PROCEDIMIENTO PLANEAR OBRAS DE INFRAESTRUCTURA - INFRAESTRUC 6. PROCEDIMIENTO SUPERVISION A CONTRATOS DE OBRA PUBLICA - INFRAE <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION INFRAESTRUCTURA 4. ETAPAS CLAVE GESTION INFRAESTRUCTURA <p>MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO</p> <p>PROCESO GESTIÓN CULTURA</p> <p>PROCESO GESTIÓN DEPORTES Y RECREACIÓN</p> <p>PROCESO GESTIÓN EDUCACIÓN</p> <p>PROCESO GESTIÓN SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL</p> <p>PROCESO GESTIÓN SOCIAL, PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y COMUNI</p> <p>PROCESO GESTIÓN CULTURA</p>
--	--	---




















		<p>Documentos de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN CULTURA 5. PROCEDIMIENTO DISEÑO DE ESCUELAS DE FORMACION ARTISTICA - CULTURA 6. PROCEDIMIENTO REALIZACION DE EVENTOS PARA LA PROMOCION DE LA IDEN <p>Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN CULTURA 3. CADENA DE VALOR GESTION CULTURA 4. ETAPAS CLAVE GESTION CULTURA 5. PROCEDIMIENTO DISEÑO DE ESCUELAS DE FORMACION ARTISTICA - CULTURA 6. PROCEDIMIENTO REALIZACION DE EVENTOS PARA LA PROMOCION DE LA IDEN <p>Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION CULTURA 4. ETAPAS CLAVE GESTION CULTURA <p> PROCESO GESTIÓN DEPORTES Y RECREACIÓN</p> <p>Documentos de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN DEPORTES Y RECREACION 5. PROCEDIMIENTO DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO EN DEPORTES Y RECREACION - D 6. PROCEDIMIENTO REALIZACION, APOYO Y PARTICIPACION EN EVENTOS DEPORTIVOS Y <p>Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN DEPORTES Y RECREACION 3. CADENA DE VALOR GESTION DEPORTES Y RECREACIÓN 4. ETAPAS CLAVE GESTION DEPORTES Y RECREACIÓN 5. PROCEDIMIENTO DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO EN DEPORTES Y RECREACION - D 6. PROCEDIMIENTO REALIZACION, APOYO Y PARTICIPACION EN EVENTOS DEPORTIVOS Y <p>Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION DEPORTES Y RECREACIÓN 4. ETAPAS CLAVE GESTION DEPORTES Y RECREACIÓN <p> PROCESO GESTIÓN EDUCACIÓN</p>
--	--	--



		<p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y H 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN EDUCACION 4. PROCEDIMIENTO GESTIÓN PRESUPUESTO - EDUCACION 5. PROCEDIMIENTO GESTIÓN TESORERIA -EDUCACION <p>✓ Foxit PDF Reader Document (5)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y H 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN EDUCACION 3. ETAPAS CLAVE GESTION EDUCACION (2) 4. PROCEDIMIENTO GESTIÓN PRESUPUESTO - EDUCACION 5. PROCEDIMIENTO GESTIÓN TESORERIA -EDUCACION <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (1)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. ETAPAS CLAVE GESTION EDUCACION <p> PROCESO GESTIÓN SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y HUM 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN SALUD Y PROTECCION SOCIAL 4. PROCEDIMIENTO SERVICIO ATENCION A LA COMUNIDAD - SALUD 5. PROCEDIMIENTO VIGILANCIA EN SALUD PUBLICA - SALUD <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y HUM 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN SALUD Y PROTECCION SOCIAL 3. CADENA DE VALOR GESTION SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL 4. ETAPAS CLAVE GESTION SALUD Y PROTECCION SOCIAL 4. PROCEDIMIENTO SERVICIO ATENCION A LA COMUNIDAD - SALUD 5. PROCEDIMIENTO VIGILANCIA EN SALUD PUBLICA - SALUD <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL 4. ETAPAS CLAVE GESTION SALUD Y PROTECCION SOCIAL
--	--	--






















		<p> PROCESO GESTIÓN SOCIAL, PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y COMUNITARIA P</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y H  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN SOCIAL, PARTICIPACION CIUDADANA Y COM  5. PROCEDIMIENTO ATENCION INTEGRAL A GRUPOS POBLACIONALES - DLL  6. PROCEDIMIENTO FORTALECIMIENTO DE LA PARTICIPACION DE LOS GRUPO <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO SOCIAL Y H  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN SOCIAL, PARTICIPACION CIUDADANA Y COM  3. CADENA DE VALOR GESTION SOCIAL, PCC, PDV  4. ETAPAS CLAVE GESTION SOCIAL, PCC PVD  5. PROCEDIMIENTO ATENCION INTEGRAL A GRUPOS POBLACIONALES - DLL  6. PROCEDIMIENTO FORTALECIMIENTO DE LA PARTICIPACION DE LOS GRUPO <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none">  3. CADENA DE VALOR GESTION SOCIAL, PCC, PDV  4. ETAPAS CLAVE GESTION SOCIAL, PCC PVD <p> MACROPROCESO GESTIÓN MOVILIDAD Y TRANSPORTE</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN MOVILIDAD Y TRANSPORTE  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN MOVILIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE  5. PROCEDIMIENTO DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE CONTROL ADMINISTRATIV  6. PROCEDIMIENTO EJERCER COMISIONES DE INMOVILIZACION - TTO <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN MOVILIDAD Y TRANSPORTE  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN MOVILIDAD, TRÁNSITO Y TRANSPORTE  3. CADENA DE VALOR GESTION MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE  4. ETAPAS CLAVE GESTION MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE  5. PROCEDIMIENTO DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE CONTROL ADMINISTRATIV  6. PROCEDIMIENTO EJERCER COMISIONES DE INMOVILIZACION - TTO <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none">  3. CADENA DE VALOR GESTION MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE  4. ETAPAS CLAVE GESTION MOVILIDAD, TRANSITO Y TRANSPORTE
		<p> 3. MOP NIVEL APOYO</p>


		<p>  Carpeta de archivos (6) </p> <ul style="list-style-type: none">  MACROPROCESO GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y TALENTO HUMANO  MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO TECNOLÓGICO Y COMUNICACIÓN  MACROPROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL  MACROPROCESO GESTIÓN HACIENDA PÚBLICA  MACROPROCESO GESTIÓN JURÍDICA Y ADMINISTRATIVA  MACROPROCESO GESTIÓN RECURSOS FÍSICOS <p>  Foxit PDF Reader Document (2) </p> <ul style="list-style-type: none">  DESPLIEGUE MACROPROCESOS MAPA  ESTADO ACTUAL MOP NIVEL APOYO <p>  Hoja de cálculo de Microsoft Excel (1) </p> <ul style="list-style-type: none">  ESTADO ACTUAL MOP NIVEL APOYO <p>  Presentación de Microsoft PowerPoint (2) </p> <ul style="list-style-type: none">  DESPLIEGUE MACROPROCESOS MAPA  ESTRUCTURA ALCALDÍA MUNICIPAL DE CARTAGO <p>  MACROPROCESO GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y TALENTO HUMANO </p> <p>  Documento de Microsoft Word (5) </p> <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y TALENTO HUMANO  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN TALENTO HUMANO  5. PROCEDIMIENTO ADMINISTRACIÓN DE LA NOMINA - TH  6. PROCEDIMIENTO GESTIÓN JURÍDICA TALENTO HUMANO - TH  7. PROCEDIMIENTO PROVISIÓN MEDIANTE ENCARGO - TALENTO HUMANO <p>  Foxit PDF Reader Document (7) </p> <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y TALENTO HUMANO  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN TALENTO HUMANO  3. CADENA DE VALOR GESTIÓN TALENTO HUMANO  4. ETAPAS CLAVE GESTIÓN TALENTO HUMANO  5. PROCEDIMIENTO ADMINISTRACIÓN DE LA NOMINA - TH  6. PROCEDIMIENTO GESTIÓN JURÍDICA TALENTO HUMANO - TH  7. PROCEDIMIENTO PROVISIÓN MEDIANTE ENCARGO - TALENTO HUMANO <p>  Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2) </p> <ul style="list-style-type: none">  3. CADENA DE VALOR GESTIÓN TALENTO HUMANO  4. ETAPAS CLAVE GESTIÓN TALENTO HUMANO <p>  MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO TECNOLÓGICO Y COMUNICACIÓN </p>
--	--	--

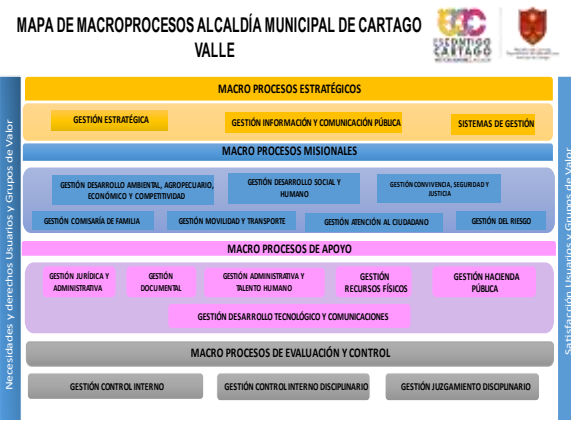
		<p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO TECNOLÓGICO Y COMUNICAC 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN Y ADMINISTRACION DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INF 5. PROCEDIMIENTO GESTION DE INCIDENTES DE SEGURIDAD INFORMATICA - TICS 6. PROCEDIMIENTO GESTION DE RIESGOS DE SEGURIDAD INFORMATICA - TICS <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DESARROLLO TECNOLÓGICO Y COMUNICAC 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN Y ADMINISTRACION DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INF 3. CADENA DE VALOR GESTION Y ADMINISTRACION DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INF 4. ETAPAS CLAVE GESTION Y ADMINISTRACION DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INFORM 5. PROCEDIMIENTO GESTION DE INCIDENTES DE SEGURIDAD INFORMATICA - TICS 6. PROCEDIMIENTO GESTION DE RIESGOS DE SEGURIDAD INFORMATICA - TICS <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION Y ADMINISTRACION DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INF 4. ETAPAS CLAVE GESTION Y ADMINISTRACION DE LAS TECNOLOGIAS DE LA INFORM <p> MACROPROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DOCUMEN 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL <p>✓ Foxit PDF Reader Document (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN DOCUMEN 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL <p> MACROPROCESO GESTIÓN HACIENDA PÚBLICA</p>
--	--	--

		<p>▼ Documento de Microsoft Word (7)</p> <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN HACIENDA PUBLICA  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN FINANCIERA  5. PROCEDIMIENTO ACUERDOS DE PAGO - TESORERIA  6. PROCEDIMIENTO CIERRE FISCAL DEL MUNICIPIO - PRESUPUESTO  7. PROCEDIMIENTO COBRO ADMINISTRATIVO COACTIVO - TESORERIA  8. PROCEDIMIENTO CUENTAS POR PAGAR - CONTABILIDAD  9. PROCEDIMIENTO PARA LA PROYECCION Y GESTION DE LAS RENTAS MU <p>▼ Foxit PDF Reader Document (9)</p> <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN HACIENDA PUBLICA  2. MANUAL PROCESO GESTIÓN FINANCIERA  3. CADENA DE VALOR GESTION FINANCIERA  4. ETAPAS CLAVE GESTION FINANCIERA  5. PROCEDIMIENTO ACUERDOS DE PAGO - TESORERIA  6. PROCEDIMIENTO CIERRE FISCAL DEL MUNICIPIO - PRESUPUESTO (1)  7. PROCEDIMIENTO COBRO ADMINISTRATIVO COACTIVO - TESORERIA  8. PROCEDIMIENTO CUENTAS POR PAGAR - CONTABILIDAD  9. PROCEDIMIENTO PARA LA PROYECCION Y GESTION DE LAS RENTAS MU <p>▼ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none">  3. CADENA DE VALOR GESTION FINANCIERA  4. ETAPAS CLAVE GESTION FINANCIERA <p> MACROPROCESO GESTIÓN JURIDICA Y ADMINISTRATIVA</p>
--	--	---

		<p>▼ Documento de Microsoft Word (3)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN JURÍDICA Y ADMINISTRATIVA 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN JURIDICA 5. PROCEDIMIENTO REGIMEN INCUMPLIMIENTO EN MATERIA CONTRACTUAL <p>▼ Foxit PDF Reader Document (5)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN JURÍDICA Y ADMINISTRATIVA 2. MANUAL PROCESO GESTIÓN JURIDICA 3. CADENA DE VALOR GESTION JURÍDICA 4. ETAPAS CLAVE GESTION JURIDICA 5. PROCEDIMIENTO REGIMEN INCUMPLIMIENTO EN MATERIA CONTRACTUAL <p>▼ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION JURÍDICA 4. ETAPAS CLAVE GESTION JURIDICA <p> MACROPROCESO GESTIÓN RECURSOS FISICOS</p> <p>▼ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN RECURSOS FÍSICOS 2. MANUAL PROCESO GESTION DE BIENES Y SERVICIOS 5. PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIOS - RF 6. PROCEDIMIENTO CONTROL Y SEGUIMIENTO DE BIENES INMU <p>▼ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN RECURSOS FÍSICOS 2. MANUAL PROCESO GESTION DE BIENES Y SERVICIOS 3. CADENA DE VALOR GESTION DE BIENES Y SERVICIOS 4. ETAPAS CLAVE GESTION DE BIENES Y SERVICIOS 5. PROCEDIMIENTO CONTROL DE INVENTARIOS - RF 6. PROCEDIMIENTO CONTROL Y SEGUIMIENTO DE BIENES INMU <p>▼ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION DE BIENES Y SERVICIOS 4. ETAPAS CLAVE GESTION DE BIENES Y SERVICIOS
		<p> 4. MOP NIVEL EVALUACIÓN Y CONTROL</p>

		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Carpeta de archivos (3) <ul style="list-style-type: none">  GESTIÓN CONTROL INTERNO  GESTIÓN CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO  GESTIÓN JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO ✓ Foxit PDF Reader Document (2) <ul style="list-style-type: none">  DESPLIEGUE MACROPROCESOS MAPA  ESTADO ACTUAL MOP NIVEL EVALUACION Y CON ✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (1) <ul style="list-style-type: none">  ESTADO ACTUAL MOP NIVEL EVALUACION Y CON ✓ Presentación de Microsoft PowerPoint (1) <ul style="list-style-type: none">  DESPLIEGUE MACROPROCESOS MAPA  GESTIÓN CONTROL INTERNO ✓ Documento de Microsoft Word (4) <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO  2. MANUAL PROCESO GESTION CONTROL INTERNO  5. PROCEDIMIENTO FORMULACION DE INDICADORES - CONTROL INTE  6. PROCEDIMIENTO REALIZACION AUDITORIAS INTERNAS - CONTROL ✓ Foxit PDF Reader Document (6) <ul style="list-style-type: none">  1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO  2. MANUAL PROCESO GESTION CONTROL INTERNO  3. CADENA DE VALOR GESTION CONTROL INTERNO  4. ETAPAS CLAVE GESTION CONTROL INTERNO  5. PROCEDIMIENTO FORMULACION DE INDICADORES - CONTROL INTE  6. PROCEDIMIENTO REALIZACION AUDITORIAS INTERNAS - CONTROL ✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2) <ul style="list-style-type: none">  3. CADENA DE VALOR GESTION CONTROL INTERNO  4. ETAPAS CLAVE GESTION CONTROL INTERNO  GESTIÓN CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO
--	--	--

		<p>✓ Documento de Microsoft Word (4)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO 2. MANUAL PROCESO GESTION CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO 4. PROCEDIMIENTO INSTRUCCION DISCIPLINARIA - CID 6. PROCEDIMIENTO GESTION PREVENTIVA DISCIPLINARIA - CID <p>✓ Foxit PDF Reader Document (6)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO 2. MANUAL PROCESO GESTION CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO 3. CADENA DE VALOR GESTION CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO 4. ETAPAS CLAVE GESTION CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO 5. PROCEDIMIENTO GESTION PREVENTIVA DISCIPLINARIA - CID 6. PROCEDIMIENTO INSTRUCCION DISCIPLINARIA - CID <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR GESTION CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO 4. ETAPAS CLAVE GESTION CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO <p> GESTIÓN JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO</p> <p>✓ Documento de Microsoft Word (3)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO 2. MANUAL PROCESO JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO 5. PROCEDIMIENTO ETAPA DE JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO - JUZGAMIENTO <p>✓ Foxit PDF Reader Document (5)</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. MANUAL MACROPROCESO GESTIÓN JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO 2. MANUAL PROCESO JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO 3. CADENA DE VALOR UNIDAD DE JUZGAMIENTO 4. ETAPAS CLAVE JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO 5. PROCEDIMIENTO ETAPA DE JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO - JUZGAMIENTO <p>✓ Hoja de cálculo de Microsoft Excel (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> 3. CADENA DE VALOR UNIDAD DE JUZGAMIENTO 4. ETAPAS CLAVE JUZGAMIENTO DISCIPLINARIO
--	--	---

		<p>MAPA DE PROCESOS AJUSTADO AL DECRETO 300 DE 2021</p> <p>MAPA DE MACROPROCESOS ALCALDÍA MUNICIPAL DE CARTAGO VALLE</p> 
<p>Que analizada la información allegada por parte del Municipio de Cartago Valle, es importante indicar que a la fecha allegaron documentos mediante los cuales, se está implementando los productos, sin embargo, no se demostró que los productos efectivamente estén cumpliendo el fin estatal para el cual fue contratado.</p> <p>Analizada los documentos que corresponden a los informes técnicos de la Planta de Cargos Global y Estructurada, no se evidencia qué normatividad tuvo en cuenta el Contratista para determinar los requisitos de los empleos públicos, de acuerdo a los grados y niveles, toda vez que, se evidencia que, existen niveles profesionales con una naturaleza de ser de libre nombramiento y remoción, se evidencia que, se para los niveles directivos, asesores no se tuvo en consideración las bases que establece el Decreto 1053 de 2015, por lo que se evidencia que se trata de una consideración subjetiva del contratista en la modificación respecto de los requisitos para ocupar los empleos.</p> <p>Situación que permite indicar que el Municipio no logró desvirtuar la incidencia fiscal.</p> <p>Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y penal falta requisitos en la estimación del presupuesto de la contratación, Falta de requisitos para la celebración de contrato, contrato no está cumpliendo con el fin estatal propuesto.</p> <p>Denuncia DC-21-2023.</p> <p>Contrato N°: 1-168-2022 Objeto: PRESTACION DE SERVICIOS DE PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA, Y APOYO EN LA ELABORACION DE LOS MANUALES DE MACROPROCESOS Y PROCESOS Y LA ACTUALIZACION EN PRIMERA FASE, DEL MANUAL ESPECIFICO DE FUNCIONES Y</p>		

COMPETENCIAS LABORALES DE LA ADMINISTRACION CENTRAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO.

Modalidad de Selección: Directa

Valor: \$525.000.000

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Etapas precontractual.

Analizada los estudios previos del contrato estatal, se evidenció:

1) Frente a Requisito adicional de contar con perfiles para la contratación.

Cuadro N° 57

Requisitos Estudios Previos PARA CELEBRACIÓN		Análisis Contraloría	Evidencia que respalda el análisis
PERFIL REQUERIDO:	<p>OBJETO: PRESTACION DE SERVICIOS DE PROFESIONALES PARA BRINDAR ASESORIA, Y APOYO EN LA ELABORACION DE LOS MANUALES DE MACROPROCESOS Y PROCESOS Y LA ACTUALIZACION EN PRIMERA FASE, DEL MANUAL ESPECIFICO DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL MUNICIPIO DE CARTAGO.</p> <p>De acuerdo con el objeto de contratación, las condiciones y requerimientos para su cabal ejecución, El Municipio de Cartago, a fin de satisfacer la necesidad presentada, requiere contratar una persona jurídica con el siguiente PERFIL:</p> <p>IDONEIDAD: El objeto social de la persona Jurídica deberá permitirle ejecutar el objeto de la presente contratación.</p> <p>EXPERIENCIA: Experiencia de mínimo dos (2) contratos ejecutados con entidad pública en asesoría en temas relacionados con implementación, actualización de Sistemas de Calidad, Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.</p>	<p>IDONEIDAD:</p> <p>Revisada el Certificado de Existencia y Representación Legal que aporta la fundación, se observa que existe la realización de la siguiente actividad "La Fundación tendrá como objeto, realizar actividades relacionadas con la investigación, el estudio y la ejecución de temas relacionados con el desarrollo de la administración pública", que si bien es cierto el objeto social es amplio, se evidencia que pueden ejecutar contratación relacionados con la administración pública.</p> <p>EXPERIENCIA: El contratista aporta (02)</p>	<p>1) Certificado de Existencia y Representación Legal aportado (Folios 76-79)</p> <p>2) Certificaciones de Experiencia (Folios 84-92)</p>

	<p>Requisito Adicional: De igual forma, deberá, aportar junto con la propuesta, certificado debidamente firmado por el Representante Legal, donde hace constar que cuenta con el equipo de trabajo, con los perfiles requeridos por la entidad, para lo cual deberá aportar la siguiente documentación antes de la firma del acta de inicio.</p>	<p>contratos relacionados con MIPG:</p> <p>1) N°201838 26/01/18 por \$30 millones</p> <p>2) N°2019184 del 12/09/19 por \$40 millones</p> <p>De acuerdo a un análisis restrictivo de los requisitos solicitados, se evidencia que el contratista aportó los dos contratos pedidos en los estudios previos.</p> <p>FRENTE AL REQUISITO ADICIONAL:</p> <p>No se evidenció en el contrato estatal el documento mediante el cual conste que cuenta con el equipo de trabajo con los perfiles requeridos por la entidad.</p> <p>Por tal circunstancia la Contraloría encuentra que al no evidenciarse tal documento en la carpeta contractual y que se comprendía como un requisito para la celebración se procede a connotar por éste aspecto una presunta conducta de tipo penal.</p>	
--	---	---	--

Fuente: Contrato 1-168-2022

Elaboró: Equipo auditor

Que analizada la información allegada por el Municipio de Cartago Valle, frente a las hojas de vida de las personas que fueron contratadas por la Fundación, se logró evidenciar:

ITEM	CARGO	PERFIL	CANTIDAD	NOMBRE DEL CONTRATADO	ANÁLISIS CONTRALORÍA
1	DIRECTOR DE PROYECTO	Profesional en Economía, Ingeniería Industrial, Administración Pública, Derecho, Administración de Empresas y/o contaduría. Con acreditación de ICONTEC: Administración Competencias Sistema de de en Gestión las un de Calidad. Formación de Auditores Internos de un Sistema de Calidad. Experiencia Profesional y relacionada de cinco (5) años en Sistemas de Calidad	1	DIANNA MILENA SALGUERO C.C. 31.412.536 de Cartago	Analizada la documentación aportada por el Municipio de Cartago Valle, dentro del escrito de defensa, se evidencia que aporta, formato de hoja de vida de la señora DIANA MILENA SALGUERO, sin embargo, dentro de dichos documentos no se aportó los certificados de experiencia profesional y relacionada de cinco años (05).

Que no se aportó los certificados de experiencia profesional y relacionada de cinco años del director de proyecto.

ITEM	CARGO	PERFIL	CANTIDAD	NOMBRE DEL CONTRATADO	ANÁLISIS CONTRALORÍA
2	COORDINADOR DE CAMPO	Profesional en Administración Pública, Derecho, Economista, Ingeniería	3	YAMAHURY VELÁSQUEZ RAMÍREZ C.C. 1.112.772.706	Aporta título como Administradora Ambiental, sin embargo dicha profesión no se

		Industrial Administración de Empresas, contaduría. Con experiencia profesional de cinco años			contempló dentro de la coordinación de campo.
Que dentro de los estudios previos, no se contempló título de Administrador Ambiental, tampoco se establecieron equivalencias, u otros núcleos académicos u otros, como lo pretendió realizar la supervisora del contrato estatal, quien convalidó dicho título académico.					
ITEM	CARGO	PERFIL	CANTIDA D	NOMBRE DEL CONTRATADO	ANÁLISIS CONTRALORÍA
5	ANALIST A DE CAMPO	Profesional en Administración Pública, Derecho, Economista, Ingeniería Industrial o Administración de Empresas, contaduría, Desarrollo Familiar. Con experiencia profesional de cinco años	3	CLAUDIA GUTIERREZ BONILLA C.C. 31.409.920	(Folio 57-75) Se relaciona como idoneidad Profesión Psicóloga, sin embargo no se estableció dicha profesión.
				VALENTINA PINILLA ÁVILA C.C. 30.399.056	(Folio 76- 86) cumple con el requisito de título profesional, sin embargo no demuestra experiencia de 5 años.
Que respecto de la señora CLAUDIA GUTIERREZ BONILLA, no se estableció la profesión de psicología, tampoco dentro de los estudios previos se establecieron otros núcleos académicos, situación que el supervisor no podía convalidar e indicar que cumplía con lo requerido en los estudios previos.					
Respecto de la señora Valentina, pese a que cumple con la idoneidad no se evidencia experiencia de 5 años.					

ITEM	CARGO	PERFIL	CANTIDAD	NOMBRE DEL CONTRATADO	ANÁLISIS CONTRALORÍA
6	DIGITACIÓN Y TABULACIÓN DE INFORMACIÓN TÉCNICO	Técnicos de apoyo (digitación y tabulación de datos) con experiencia de un año en estas labores	5	JORGE ANDRÉS MARTÍNEZ BETANCUR C.C. N°1.114.398.335	(Folio 137-146) No se evidencia que cuenta con título de técnico, sino de bachiller técnico empresarial. Por lo que no cumple con el requisito de idoneidad.
<p>Que, el señor JORGE ANDRES MARTÍNEZ no cumple con el requisito de idoneidad ya que no cuenta con un título técnico.</p> <p>Que de acuerdo a la documentación remitida por parte del Municipio de Cartago Valle, se evidencia que, no existen documentos completos de títulos, que se hacen convalidaciones de profesiones por parte de la Supervisora del Contrato sin que dentro de los estudios previos se haya contemplado, situación que debió observarse para el análisis del cumplimiento de los requisitos establecidos en la propuesta, y conforme a ello, poder dar el aval para la suscripción del contrato estatal.</p> <p>2) Frente a la determinación del valor:</p> <p style="text-align: center;">Cuadro N° 58</p>					
FRENTA A LA DETERMINACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LA CONTRATACIÓN					
Valor Establecido en los estudios previos	Justificación del Valor			Análisis de la Contraloría	

\$ 525.000.000	Teniendo en cuenta el objeto, los alcances y las condiciones de tiempo, modo y lugar para su cabal ejecución, La Secretaria Administrativa y del Talento Humano, estimó el valor del contrato teniendo en cuenta la idoneidad, la experiencia requerida del futuro contratista y el análisis del histórico de contrataciones de otras entidades de igual o similar objeto, que indica que comparativamente. para el caso del Municipio de Cartago, el valor estimado, se encuentra dentro del promedio de los precios habituales del mercado.	No se evidencia que el Municipio haya realizado un análisis concreto y específico de los criterios para determinar el valor de la contratación de acuerdo a lo establecido en el Artículo 2.2.1.1.2.1.1. Estudios y documentos previos. Del Decreto 1082 de 2015
<p>Fuente: Contrato 1-168-2022 Elaboró: Equipo auditor</p> <p>3) Frente a las obligaciones establecidas en los estudios previos:</p> <p style="text-align: center;">Cuadro N° 59</p>		
OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL CONTRATO		
Obligaciones pactadas	Análisis Contraloría	
<p>1. Presentar plan de trabajo, cronograma de actividades en plataforma de control y seguimiento que permita evidenciar a la alta dirección los avances en tiempo real en el plan de trabajo propuesto.</p> <p>2. Realizar reuniones semanales de seguimiento al avance en el cumplimiento del plan y cronograma de trabajo al equipo supervisor y atender reuniones convocadas por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño.</p> <p>3. Recopilar actos administrativos para determinar con base a la estructura definida de la administración municipal de Cartago, el diseño del modelo de operación por procesos (Procesos, subprocesos, procedimientos, actividades y tareas), la planta de personal y el manual específico de funciones y competencias laborales con requisitos actuales para la Alcaldía de Cartago.</p> <p>4. Revisar y analizar las funciones relacionadas con el problema inicialmente identificado en la Alcaldía de Cartago, referente al modelo de operación por procesos, y poder determinar las acciones de mejora.</p> <p>5. Identificar, estudiar y analizar las normas generales que le dan forma y competencia jurídica internas y externas de la Entidad, (Constitución Política, leyes, decretos y actos administrativos territoriales, según sea</p>	<p>Se evidencia que las obligaciones establecidas en el Contrato, se pactan de forma general, por lo que se hace difícil para el equipo auditor realizar un seguimiento a los entregables dentro de la ejecución.</p>	

<p>el caso), soporte de la prestación del servicio con el fin de establecer la competencia legal de cada una de las dependencias de la estructura funcional de la Entidad.</p> <p>6. Analizar la pertinencia de las funciones generales otorgadas a la Alcaldía de Cartago vinculadas en el proceso, por la norma de creación, así como aquellas que la modifican o adicionan.</p> <p>7. Revisar el Sistema de Calidad y proponer los cambios que considere pertinentes para mejorar la eficiencia y eficacia de los servicios, alineados a las dimensiones y políticas del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG.</p> <p>8. Identificar los servicios que presta la Alcaldía de Cartago y analizar si este satisface, en términos de calidad, eficiencia y eficacia, las necesidades de sus usuarios o clientes.</p> <p>9. Establecer la cadena de valor de los procesos identificados y caracterizados, es decir, los elementos que permiten la generación de valor público, de la Alcaldía de Cartago.</p> <p>10. Determinar la pertinencia de posibles cambios en la estructura de procesos y procedimientos.</p> <p>11. Analizar las hojas de vida de los funcionarios públicos de la planta de personal de la Alcaldía de Cartago y determinar los perfiles existentes.</p> <p>12. Verificar y analizar las necesidades de personal, en cuanto a perfiles y número de empleos, para determinar si la entidad cuenta, o no, con el equipo suficiente para el cumplimiento de los objetivos y la misión institucional.</p> <p>13. Presentar al Comité institucional de Gestión y Desempeño la metodología para el levantamiento de cargas de trabajo.</p> <p>14. Levantar cargas de trabajo de los funcionarios de la planta de personal según cronograma previamente aprobado por el supervisor con el fin de garantizar los medios y el tiempo del personal para llevar a cabo el proceso,</p> <p>15. Efectuar una valoración objetiva de las necesidades que le permita determinar si se debe llevar a cabo un ajuste de la planta de personal y si resulta necesario intervenir a toda la organización o solo algunas de sus dependencias.</p> <p>16. Consolidar análisis de cargas de trabajo, distribuido por dependencias.</p> <p>17. Realizar revisión de las funciones de los empleos de la planta de personal actual según cronograma previamente aprobado por el supervisor, con el fin de garantizar los medios y el tiempo del personal para llevar a cabo el proceso.</p> <p>18. Realizar la proyección del Acto Administrativo para la adopción de los Manuales de Macro Procesos, Procesos, Procedimientos Principales que se vayan a documentar.</p> <p>19. Coordinar las acciones para realizar la documentación de Sistema de Gestión y elaborar los 19 Manuales de Macroprocesos, 26 Manuales de Procesos, 26 Caracterizaciones y 43 Procedimientos Principales.</p> <p>20. Presentar el Informe técnico del Análisis del Manual de Funciones y</p>	
---	--

<p>Competencias laborales.</p> <p>21. Proyectar el Acto Administrativo de la Distribución de Planta de Personal.</p> <p>22. Atender las modificaciones que se soliciten antes durante y después de la ejecución de contrato que tenga que ver con el objeto contractual.</p> <p>23. Atender las solicitudes y/o reclamaciones que se presenten producto de la implementación del proceso.</p>		
<p>Fuente: Contrato 1-168-2022</p> <p>Elaboró: Equipo auditor</p>		
<p>4) Frente a requisitos para iniciar la ejecución del contrato estatal.</p> <p style="text-align: center;">Cuadro N° 60</p>		
Requisitos Estudios Previos para EJECUCIÓN		Evidencia respalda Hallazgo.
<p>DOCUMENTOS REQUERIDOS DE EQUIPO DE TRABAJO COMO REQUISITO DEL INICIO DEL CONTRATO:</p>	<p>De igual forma, deberá, aportar junto con la propuesta, certificado debidamente firmado por el Representante Legal, donde hace constar que cuenta con el equipo de trabajo, con los perfiles requeridos por la entidad, para lo cual deberá aportar la siguiente documentación antes de la firma del acta de inicio.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diploma por medio del cual se otorga título profesional, según el requerimiento establecido por la entidad en la tabla 1 de este estudio. • Diploma por medio del cual se otorga título de posgrado según el perfil requerido en la tabla 1 de este estudio. • Fotocopia de la tarjeta o matricula profesional de cada uno de los profesionales y tecnólogos, si aplica. • Certificado de vigencia de la tarjeta o matricula profesional expedida por el ente respectivo, si aplica. • Certificados que soporten la 	<p>1) Como Requisito para la Ejecución No se evidenció en la carpeta contractual la documentación que del personal que operó dentro del contrato.</p> <p>Etapa Previa: Certificación visible folio 105 en la cual certifica que cuenta con personal vinculado por plant pero no se evidenc tampoco certificación de que contratará los operadores del contrato.</p> <p>Etapa Ejecución: En el Acta de inicio no se hace relación de que se aportó relación de la personas que fundación vincula para la ejecución del objeto.</p>

	experiencia requerida de todo el equipo de trabajo.			
<p>Fuente: Contrato 1-168-2022 Elaboró: Equipo auditor</p> <p>Etapas de ejecución:</p> <p>Atendiendo que las actividades del contrato estatal se establecieron de forma general y ambiguas y no se brindó un valor específico por ítems o entregables de productos, se procedió a analizar la necesidad de la contratación establecida en los estudios previos y se logra determinar que la necesidad que pretendía satisfacer el Municipio de Cartago Valle del Cauca era “Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión administrativa en la formulación y adopción del Manual de Proceso y procedimientos de las diferentes dependencias de la nueva estructura administrativa, así como la socialización y capacitación de la actualización del manual de funciones y competencias de la planta de cargos de la administración central del municipio de Cartago”, así mismo, se estableció la necesidad de organizar el modelo de operación de procesos como elemento de control del MIPG.</p> <p>En ese sentido, dentro de la etapa de ejecución de la auditoría, no se logró determinar efectivamente que los productos nuevos entregados es decir, 19 manuales de macroprocesos creados, 12 manuales de procesos y los 29 procedimientos hayan sido implementados y se encuentren cumpliendo con el fin estatal perseguido mediante el proceso de contratación, en tanto, que no se evidenció reuniones de socialización, codificación de los documentos, actos administrativos de aprobación y adopción de los mismos.</p> <p>Por otro lado, y de acuerdo a los estudios previos pagina 2 se denota que lo pretendido por el Municipio de Cartago Valle es la actualización en primera fase del Manual de Funciones, por lo que, dentro de la ejecución de la auditoría no se logró verificar cuál fue el Manual propuesto actualizado por parte del contratista, no se logra determinar si dicho documento está cumpliendo con el fin para cual fue contratado.</p> <p>Así las cosas, y atendiendo a que no se ha logrado evidenciar que la inversión pública realizada esté cumpliendo con el fin estatal perseguido con la contratación, se establece la existencia de un presunto detrimento patrimonial representado en el costo que el Municipio pagó por concepto de procesos, procedimientos, manuales y manual de funciones que a la fecha no están implementados, y se está trabajando con los manuales y procedimientos de vigencias anteriores.</p>				

Cuadro N° 61

N° Comprobante (Sin incluir Estampillas)	Valor Descuentos Ley	sin de	Concepto del Presunto detrimento	Valor real pagado
13248 27/12/22 del	\$ 13.125.000,00		Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 10.428.311
13249 27/12/22 del	\$ 52.500.000,00		Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 41.713.236
13250 27/12/22 del	\$ 52.500.000,00		Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 41.713.236
13251 27/12/22 del	\$ 52.500.000,00		Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 41.713.236
13252 27/12/22 del	\$ 52.500.000,00		Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 41.713.236
13253 27/12/22 del	\$ 52.500.000,00		Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 41.713.236

13254 27/12/22	del	\$ 52.500.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 41.713.236
13286 27/12/22	del	\$ 13.125.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 10.428.311
13288 27/12/22	del	\$ 13.125.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 10.428.311
13289 del 27/12/22		\$ 13.125.000,00	Presunto incumplimiento de fin estatal para el cual fue suscrito el contrato	\$ 10.428.311
Total suscrito		\$ 525.000.000,00	Valor presunto detrimento	\$ 291.992.660
<p>Nota: No se tuvo en cuenta el pago del Pago Anticipado teniendo en cuenta que el mismo hace parte del dinero que ingresa directamente al contratista, por lo que no hace parte de la entidad</p>				
<p>Fuente: Contrato 1-168-2022 Elaboró: Equipo auditor</p> <p>El supervisor del contrato estatal, no realiza un adecuado seguimiento administrativo, técnico, financiero del contrato estatal, en tanto, que no se logra evidenciar efectivamente los entregables recibidos por el Municipio, se evidencia que no se cumplió con la forma de pago “actas mensuales” establecidas, pues de la información que se logra vislumbrar en el SECOP II, las facturas fueron entregadas en el último mes de ejecución.</p>				

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993 artículo 23, 24, 26, Decreto 1082 de 2015 artículos 2.2.1.1.2.1.1., 2.2.1.2.1.4.1., Decreto 107 del 05 de agosto de 2021 mediante el cual se aprueba el Manual de Contratación del Municipio de Cartago, Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84, estudios previos de la contratación, **Decreto 1083 de 2015.**

Causa:

Falta de control en la estructuración de los estudios previos, falta de análisis de los requisitos para celebrar contratación específicamente requisito adicional de perfiles, falta de seguimiento administrativo, técnico, financiero del contrato estatal a través del supervisor del contrato, falta de voluntad de la administración para la socialización, aprobación y puesta en, marcha del objeto contractual, Falta de control por parte de la administración municipal al no verificar que el estudio de la planta de personal estuviera acorde con la normatividad.

Efecto.

Se contrató al contratista sin que haya presentado la totalidad de los requisitos solicitados en la etapa previa (criterio 1 de la observación (no se adjuntó con la propuesta requisitos de perfiles que desarrollaran el contrato), se pagó actividades que no tienen soportes claros de ejecución, y no se está cumpliendo con el fin estatal propuesto en la contratación lo que generó una posible pérdida de recursos públicos por valor de **DOSCIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS SESENTA PESOS (\$291.992.660)** **MCTE** de acuerdo a lo establecido en la Ley 610 de 2000 Artículo 5 y 6, una posible conducta disciplinaria en virtud de la Ley 1952 de 2019 y penal en virtud de lo establecido en el artículo 410 de la Ley 599 de 2000.

11. Observación Administrativa. Deficiencias en el seguimiento del contrato estatal a través de la plataforma SECOP II.

Contrato N°: 11-003-2022

Objeto: REALIZACION DE LABORES PROPIAS DEL CENTRO DIA YO VIDA DEL MUNICIPIO DE CARTAGO, EN EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DERIVADAS DEL PROYECTO SERVICIOS DE PROTECCION INTEGRAL ADULTOS MAYORES DEL CENTRO DE PROTECCION SOCIAL HOGAR POR LA VIDA EMILIA Y CENTRO DIA DE CARTAGO

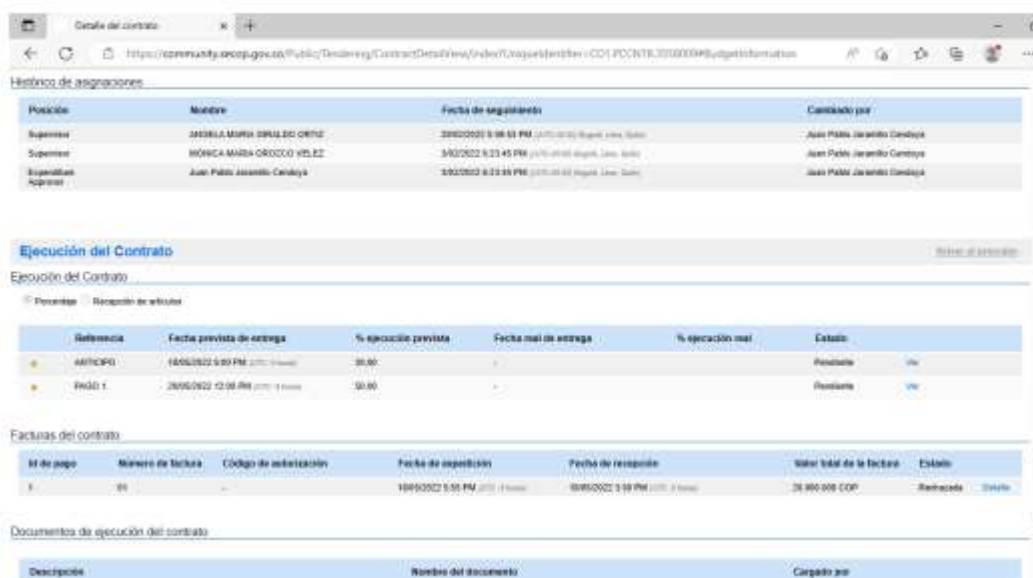
Modalidad de Selección: Directa

Valor: \$ 480.398.695

Condición (situación detectada de incumplimiento). Etapa de ejecución:

Analizada la plataforma SECOP II del proceso específico, se observa que el supervisor del contrato, presenta deficiencias en la labor de realizar el cargue del seguimiento a la ejecución financiera del contrato a través de dicha plataforma.

Imagen N° 5



Detalle del contrato

Historia de asignaciones

Posición	Nombre	Fecha de asignación	Cargado por
Supervisor	JANIELA MARIA ORJUELO ORTIZ	20/02/2022 9:08:53 PM	Juan Pablo Jaramillo Cardona
Supervisor	WENDY MARIA ORJUELO VILLAZ	24/02/2022 9:23:45 PM	Juan Pablo Jaramillo Cardona
Supervisor Asignado	Juan Pablo Jaramillo Cardona	20/02/2022 9:23:45 PM	Juan Pablo Jaramillo Cardona

Ejecución del Contrato

Ejecución del Contrato

Presupuesto | Recuento de artículos

Referencia	Fecha prevista de entrega	% ejecución prevista	Fecha real de entrega	% ejecución real	Estado
Artículo 1	18/02/2022 9:00 PM	80.00	-	-	Pendiente
Artículo 2	28/02/2022 12:00 PM	80.00	-	-	Pendiente

Facturas del contrato

Nº de pago	Número de factura	Código de autorización	Fecha de expedición	Fecha de recepción	Valor total de la factura	Estado
1	88	-	18/02/2022 9:08 PM	18/02/2022 9:08 PM	28.800.000 COP	Revisada

Documentos de ejecución del contrato

Descripción	Nombre del documento	Cargado por
-------------	----------------------	-------------

Fuente: Secop II.
Elaboró: Equipo auditor

Fuente de Criterio y Criterio

Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84.

Causa

Debilidades en el cargue del seguimiento financiero del contrato en la Plataforma SECOP II.

Efecto

Incumplimiento en las disposiciones generales específicamente, en el seguimiento financiero del contrato, lo que puede generar pago de obligaciones no cumplidas.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En atención a la observación emitida por el equipo auditor, nos permitimos informar que a la fecha se encuentra subsanada esta situación por parte del contratista y supervisor del contrato, para lo cual se anexan los siguientes pantallazos para probar el cumplimiento de las obligaciones contractuales.

Editar Contrato

seccop.gov.co/CD/ContratosManagement/Rendering/ProcesamientoContratos/View/ResultadoDetalle?Id=CD1PCDCTRL3338370&Id=CD1PCDCTRL3338370&Id=CD1PCDCTRL3338370

ÁREA DE APROBACIÓN

La fase del proceso fue aprobada.

Punto de aprobación 1

MOSTRAR DETALLES

1 Información general

2 Cálculos

3 Bases o anexos

4 Documentos del Proveedor

5 Documentos del contrato

6 Información presupuestal

7 Ejecución del Contrato

8 Modificaciones del Contrato

9 Acumulaciones

Volver

Logueo

Modificar

Ejecución del Contrato

Parámetros

Recepción de facturas

Crear Plan

Cancelar Plan

Recepción de Planes

Referencia	Fecha prevista de entrega	% ejecución prevista	Fecha real de entrega	% ejecución real	Estado
ANTICIPO	10/08/2022 6:00 PM	30.00	25/02/2022 12:00 PM	30.00	Completado
PAGO 1	30/08/2022 12:00 PM	60.00	-	-	Cancelado
Pago 1	5/09/2022 12:00 PM	44.00	28/02/2022 12:00 AM	44.00	Completado
Pago 2	5/09/2022 12:00 PM	50.00	5/05/2022 12:00 PM	50.00	Completado
Pago 3	5/05/2022 12:00 PM	72.00	27/05/2022 12:00 PM	72.00	Completado
Pago 4	5/05/2022 12:00 PM	86.00	28/05/2022 12:00 AM	86.00	Completado
Pago 5	5/05/2022 12:00 PM	100.00	-	-	Pendiente

Plan de Pagos

Escriba aquí para buscar

Cerca del record

3:35 p.m. 2/9/2023

Editar Contrato

seccop.gov.co/CD/ContratosManagement/Rendering/ProcesamientoContratos/View/ResultadoDetalle?Id=CD1PCDCTRL3338370&Id=CD1PCDCTRL3338370&Id=CD1PCDCTRL3338370

Plan de Pagos

Nº de pago	Número de factura	Fecha de emisión	Fecha de recepción	Valor neto de la factura	Valor total de la factura	Valor a pagar	Estado
Pago 001	FEB-21	11/02/2022 5:55 AM	09/02/2022 3:58 AM	188.119.688.5 COP	188.119.688.5 COP	188.119.688.5 COP	Aprobado
Pago 002	FEB-24	7/03/2022 9:28 AM	06/03/2022 12:00 PM	67.255.785.7 COP	67.255.785.7 COP	67.255.785.7 COP	Aprobado
Pago 003	FEB-25	5/04/2022 8:32 AM	7/04/2022 12:00 PM	67.255.817.3 COP	67.255.817.3 COP	67.255.817.3 COP	Aprobado
Pago 004	FEB-27	4/05/2022 5:34 AM	10/05/2022 12:00 PM	67.255.817.3 COP	67.255.817.3 COP	67.255.817.3 COP	Aprobado
Pago 005	FEB-31	7/07/2022 8:40 AM	8/09/2022 12:00 PM	67.255.817.3 COP	67.255.817.3 COP	67.255.817.3 COP	Aprobado
Pago 006	FEB-35	9/12/2022 8:51 AM	-	67.255.817.3 COP	67.255.817.3 COP	67.255.817.3 COP	Enviado por proveedor

Balance de pagos y balance de entregas

	Valor	% del valor del contrato	% del valor comprometido
Valor total contrato	400.280.000.00 COP	-	-
Valor anticipo	8.00 COP	0%	-
Valor de las entregas	413.142.957.10 COP	99%	-
Valor facturado	413.142.957.10 COP	99%	-
Valor facturado pendiente de pago	413.142.957.10 COP	99%	-
Valor pagado	8.00 COP	0%	-
Valor comprometido del anticipo	8.00 COP	0%	0%
Valor pendiente de entregar	8.00 COP	0%	0%
Valor pendiente de ejecución	400.280.000.00 COP	100%	-
Valor pendiente de entrega	67.255.817.30 COP	16%	-

Escriba aquí para buscar

Cerca del record

3:35 p.m. 2/9/2023

Editar Contrato

seccopgav.ca/COI/ContratosManagement/Rendering/Procurement/contractEdit/View/contractId/contractId=CD1-PCOCTR-35580098/prev?url=http://34.62.29.11/prev.secc...

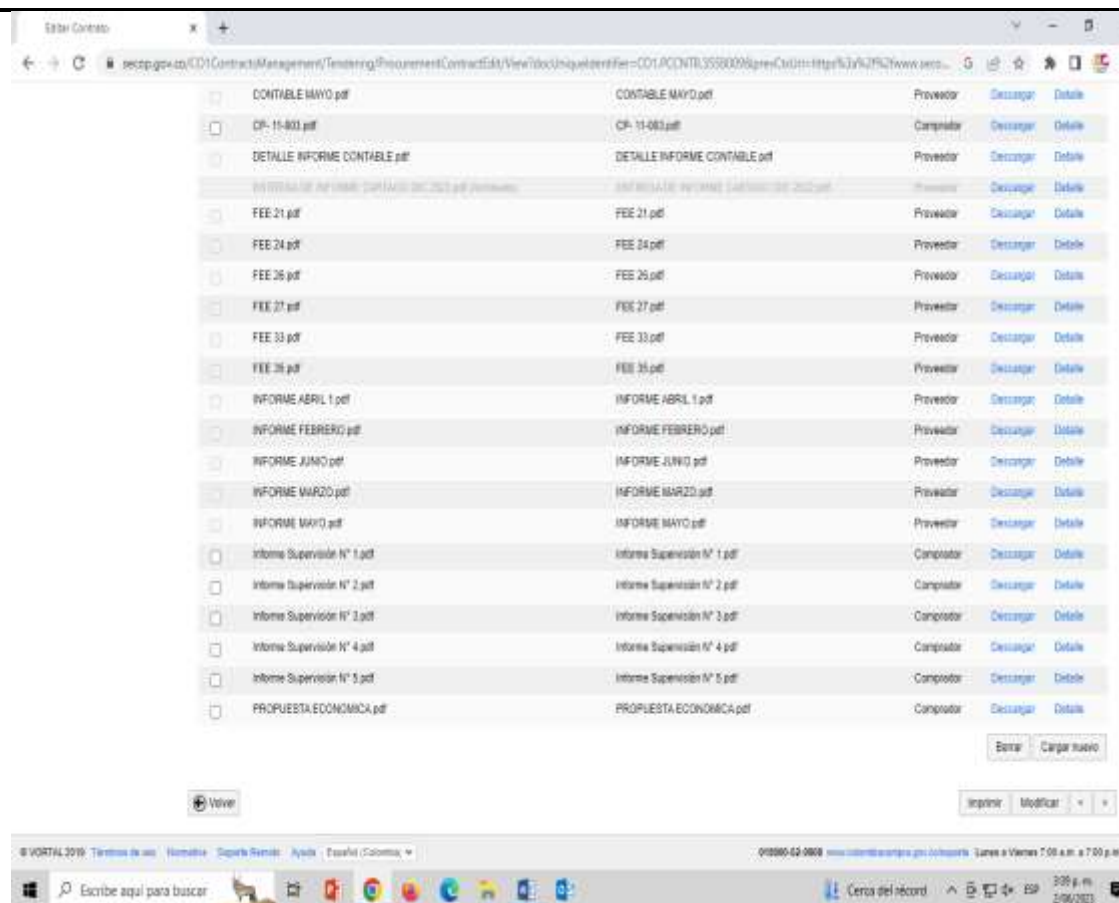
Documentos de ejecución del contrato

Descripción	Nombre del archivo	Cargado por
<input type="checkbox"/> Acta de entrega de carpetas.pdf	Acta de entrega de carpetas.pdf	Proveedor Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> ACTA DE INICIO.pdf	ACTA DE INICIO.pdf	Comprador Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> APROBACION POLIZA 11-803-2022.pdf	APROBACION POLIZA 11-803-2022.pdf	Comprador Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> CONTABLE ABRIL.pdf	CONTABLE ABRIL.pdf	Proveedor Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> CONTABLE FEBRERO.pdf	CONTABLE FEBRERO.pdf	Proveedor Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> CONTABLE JUNIO.pdf	CONTABLE JUNIO.pdf	Proveedor Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> CONTABLE MARZO.pdf	CONTABLE MARZO.pdf	Proveedor Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> CONTABLE MAYO.pdf	CONTABLE MAYO.pdf	Proveedor Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> CP- 11-803.pdf	CP- 11-803.pdf	Comprador Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> DETALLE INFORME CONTABLE.pdf	DETALLE INFORME CONTABLE.pdf	Proveedor Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> ENTREGA DE INFORMES CONTABLES DIC 2022.pdf (descargado)	ENTREGA DE INFORMES CONTABLES DIC 2022.pdf	Proveedor Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> FEE 21.pdf	FEE 21.pdf	Proveedor Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> FEE 24.pdf	FEE 24.pdf	Proveedor Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> FEE 26.pdf	FEE 26.pdf	Proveedor Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> FEE 27.pdf	FEE 27.pdf	Proveedor Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> FEE 33.pdf	FEE 33.pdf	Proveedor Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> FEE 35.pdf	FEE 35.pdf	Proveedor Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> INFORME ABRIL 1.pdf	INFORME ABRIL 1.pdf	Proveedor Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> INFORME FEBRERO.pdf	INFORME FEBRERO.pdf	Proveedor Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> INFORME JUNIO.pdf	INFORME JUNIO.pdf	Proveedor Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> INFORME MARZO.pdf	INFORME MARZO.pdf	Proveedor Descargar Detalle
<input type="checkbox"/> INFORME MAYO.pdf	INFORME MAYO.pdf	Proveedor Descargar Detalle

Escribe aquí para buscar

Cerca del récord

336 p. m.
2/16/2023



Documento	Estado	Acciones
CONTABLE MAYO.pdf	Proveedor	Descargar Detalle
CP- 11-803.pdf	Completar	Descargar Detalle
DETALLE INFORME CONTABLE.pdf	Proveedor	Descargar Detalle
INFORME ABRIL 1.pdf	Proveedor	Descargar Detalle
INFORME FEBRERO.pdf	Proveedor	Descargar Detalle
INFORME JUNIO.pdf	Proveedor	Descargar Detalle
INFORME MARZO.pdf	Proveedor	Descargar Detalle
INFORME MAYO.pdf	Proveedor	Descargar Detalle
Informe Supervisión N° 1.pdf	Completar	Descargar Detalle
Informe Supervisión N° 2.pdf	Completar	Descargar Detalle
Informe Supervisión N° 3.pdf	Completar	Descargar Detalle
Informe Supervisión N° 4.pdf	Completar	Descargar Detalle
Informe Supervisión N° 5.pdf	Completar	Descargar Detalle
PROPUESTA ECONOMICA.pdf	Completar	Descargar Detalle

En consecuencia, de lo anterior, se solicita levantar la observación administrativa, toda vez que se ha dado cumplimiento al hallazgo por lo cual queda desvirtuado.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El Municipio de Cartago Valle, establece que la presunta irregularidad detectada fue subsanada por parte del Municipio, conforme a ello, es importante indicar que, si bien es cierto, el Municipio en el transcurso de la contradicción efectuó la obligación que le correspondía en virtud del principio de publicidad en la contratación estatal, no es menos cierto, que el Municipio debe impartir instrucciones a quienes ejercen la supervisión de los contratos estatales con el fin de que, en futuras contrataciones no se omita dicho deber, fue por esta razón que la Contraloría Departamental atendiendo los criterios de la auditoría decidió connotar la observación de índole administrativa con el fin de que el Municipio tome los correctivos necesarios en las futuras contrataciones.

En ese sentido en virtud de impactar en los procesos del Municipio de Cartago Valle, se procederá a confirmar la observación administrativa.

12. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria. Faltade justificación de adición del contrato estatal.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Revisados los contratos que se relacionan a continuación, se evidenció que, el municipio de Cartago Valle, realiza adición de los contratos estatales, sin que efectivamente exista unos fundamentos fácticos de necesidad para realizar la adición del mismo, pues dicha figura obedece a la falta de planeación de las cantidades de elementos que efectivamente requiere el municipio para satisfacer lasnecesidades de la vigencia, así:

Código contrato	Objeto contrato	Valor vigente
02-011-2022	Suministro de papelería impresa y material publicitario para las diferentes dependencias de la administración municipal de Cartago	\$ 67.500.000,00
02-018-2022	Suministro de artículos de aseo y cafetería para dotar las diferentes dependencias de la administración municipal de Cartago	\$ 67.500.000,00
02-014-2022	Suministro de papelería impresa y material publicitario para las diferentes dependencias de la administración municipal de Cartago	\$ 60.000.000,00

Fuente: Contratos relacionados, SIA observa, Matriz de articulación

Elaboró: Equipo auditor

Fuente de Criterio y Criterio.

Ley 80 de 1993 artículo 23, 24, 40. Decreto 1082 de 2015 artículos 2.2.1.1.2.1.1., 2.2.1.2.1.4.1., Decreto 107 del 05 de agosto de 2021 mediante el cual se aprueba elManual de Contratación del Municipio de Cartago, Ley 1474 de 2011 artículos 83 y84.

Causa

Falta de estructuración de la necesidad de la contratación en cuanto a cantidades de suministro para cubrir la vigencia y falta de justificación de la adición.

Efecto

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

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En primer lugar, cabe destacar que el artículo 14 de la Ley 80 de 1993, Ley General de Contratación Pública en Colombia, establece que los contratos estatales podrán ser modificados o adicionados por acuerdo de las partes, siempre y cuando se cumplan ciertos requisitos legales. Esto reconoce la posibilidad de realizar cambios o ampliaciones a los contratos en situaciones específicas y justificadas.

El **principio de economía procesal y eficiencia administrativa** respalda la posibilidad de adicionar contratos estatales. Este principio busca evitar trámites innecesarios y costosos para la administración pública y busca que se aproveche al máximo la infraestructura, los recursos y los contratos ya existentes. **En muchos casos, es más eficiente y conveniente para el Estado modificar o ampliar un contrato existente en lugar de iniciar un nuevo proceso de contratación.**

Además, la jurisprudencia de la Corte Constitucional de Colombia ha reconocido la posibilidad de adicionar contratos estatales, siempre y cuando se cumplan ciertos requisitos, como la existencia de una justificación válida, la razonabilidad de los cambios y la proporcionalidad en la modificación del contrato. La Corte ha señalado que la adición de un contrato debe responder a una necesidad real y objetiva, y no debe vulnerar los principios de transparencia, igualdad y libre competencia.

En conclusión, la posibilidad de adicionar contratos estatales está respaldada por la normativa colombiana y los **principios de economía procesal y eficiencia administrativa**. Siempre y cuando se cumplan los requisitos legales y se justifique debidamente la necesidad de la modificación, es válido y legítimo adicionar contratos estatales. Es importante garantizar que este proceso se realice con transparencia y respetando los principios de igualdad y libre competencia. Gracias.

Por otra parte, el principio de necesidad del servicio en la contratación estatal, es un principio fundamental que busca garantizar la eficiencia y eficacia en la gestión pública. Este principio reconoce que el Estado tiene la obligación de proveer a los ciudadanos con los servicios esenciales y necesarios para su bienestar y desarrollo.

La contratación estatal es un instrumento clave para cumplir con dicha obligación, ya que permite al Estado obtener los bienes y servicios necesarios para satisfacer las necesidades de la comunidad. En este sentido, el principio de necesidad del servicio implica que los contratos

estatales deben ser celebrados cuando exista una demanda real y legítima por parte de la administración pública y que la contratación sea la mejor forma de satisfacer dicha demanda. Además, el principio de necesidad del servicio exige que los contratos estatales sean proporcionales a la necesidad identificada. **Esto significa que el Estado debe contratar la cantidad de bienes o servicios que requiera para satisfacer la demanda.**

En resumen, el principio de necesidad del servicio en la contratación estatal busca garantizar que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente y orientada a satisfacer las necesidades reales de la comunidad. Este principio promueve la transparencia, la eficiencia y la responsabilidad en la contratación estatal, y su aplicación adecuada es fundamental para asegurar un buen gobierno y el cumplimiento de los fines del Estado en beneficio de todos los ciudadanos.

En base a lo expuesto, solicito respetuosamente que se considere el principio de necesidad del servicio como un elemento central en la evaluación de la legalidad y validez de los contratos estatales involucrados en este caso, a fin de asegurar una gestión pública responsable y eficiente.

Por las razones anteriormente expuestas, el suscrito funcionario considera que la observación administrativa no debería tener una *presunta incidencia disciplinaria*, pues las adiciones a los contratos referenciados, fueron realizadas con base en una justificación real de la necesidad y en observancia de los principios de eficiencia y necesidad del servicio, para evitar la parálisis de la Administración Pública y el eventual incumplimiento de sus competencias constitucionales y legales

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El equipo auditor, encuentra que si bien es cierto la normatividad permite adicionar el contrato estatal, la misma debe obedecer a unos criterios de necesidad, sin embargo, dentro del análisis de los contratos cuestionados, lo que se evidenció fue que, el Municipio adicionó innecesariamente los contratos en tanto, pues faltando un porcentaje mínimo para agotar el recurso, establece como argumento de adición la necesidad de los producto cuando dicha necesidad puede ser prevista desde los estudios previos y para toda la vigencia.

Por lo que no puede la entidad utilizar la figura para subsanar una indebida planeación de la necesidad de la contratación.

13. Observación Administrativa, con presunta incidencia disciplinaria Resolución de aprobación de póliza con fecha posterior al inicio del contrato.

Contrato N°: O12-032-2022

Objeto: SERVICIOS DE APOYO OPERATIVO Y LOGISTICO PARA PROTOCOLO Y EVENTOS CIVICOS DE LA ADMINISTRACION MUNICIPAL

Modalidad de Selección: Directa

Valor: \$45.000.000

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Revisada la Resolución de aprobación de Póliza N°118 del 18 de agosto de 2022, se logró evidenciar que el Municipio de Cartago Valle, aprueba la póliza requerida en fecha posterior al inicio del contrato estatal.

De igual forma, verificada la póliza en el SECOP II <https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/ContractDetailView/Index?UniqueIdentifier=CO1.PCCNTR.3920119> se observa que la misma cubre las vigencias y cuantías requeridas.

Fuente de criterio y criterio.

Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Causa.

Falta de controles y seguimiento por parte de la supervisión del contrato al momento de suscribir acta de inicio sin la aprobación de póliza correspondiente.

Efecto.

Deficiencias en la verificación de los requisitos para la ejecución, situación que genera una presunta falta disciplinaria al tenor de lo establecido en Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Si bien es cierto que, el Acta de Inicio, suscrita entre el Supervisor y Contratista, tiene una fecha de suscripción anterior a la fecha en la que la entidad aprobó las garantías del respectivo Contrato, esto se debió a un error involuntario de digitación del Supervisor al momento de introducir la fecha de firma en el respectivo documento.

Lo anterior, teniendo en cuenta que, en la plataforma transaccional SECOP II, se estableció el inicio de la ejecución en la misma fecha de aprobación de garantías. En el presente asunto, se debe tener en cuenta que la plataforma SECOP II, es utilizada por el Municipio de Cartago como una plataforma transaccional, es decir, en dicha plataforma es donde se suscriben validamente los documentos, se celebra el contrato, se marca el inicio de ejecución de éste y se perfeccionan las modificaciones a las que haya lugar. En ese sentido, la eventual incidencia disciplinaria señalada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, carece de ilicitud sustancial, es decir, de antijuridicidad material, pues cierto es que en el documento “Acta de inicio” por error de digitación se definió una fecha anterior a la aprobación de garantías, sin embargo, también es cierto que en la plataforma transaccional el inicio de la ejecución del contrato, se marcó con la

misma fecha de aprobación de las garantías.

Lo anterior, significa que, material y jurídicamente el Contrato No. 012-032-2022, **NO** inició su ejecución el día 16 de agosto de 2022, sino el **18 de agosto de 2022**, como se puede evidenciar en la plataforma transaccional SECOP II.

Por las razones anteriormente expuestas, el suscrito funcionario considera que la observación administrativa no debería tener una *presunta incidencia disciplinaria*, pues en términos de *ilicitud sustancial*, la verificación de los requisitos para la ejecución del Contrato, no fueron desatendidos, en la medida que el Contrato sólo inició su ejecución, una vez reunidos todos los requisitos de que trata el artículo 41 de la Ley 80 de 1993.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En primer lugar es importante tener en cuenta que, dentro de los requisitos para la ejecución del contrato estatal se encuentran:

- 1) Otorgamiento de garantías por el contratista (Art 110 al 128 del Decreto 1510 de 2013)
- 2) **Aprobación de garantías por parte de la entidad**
- 3) Existencia previa de disponibilidad presupuestal.

Que lo que evidenció el equipo auditor es que, el Municipio aprobó en fecha posterior al inicio del contrato la póliza acto administrativo que es trascendental para validez que efectivamente las pólizas cubren los riesgos previamente establecidos, situación que debe ser investigada por parte de la autoridad competente.

- La ejecución de los contratos estatales se encuentra supeditada, por expreso mandato legal, a la previa aprobación que la entidad estatal contratante debe impartir respecto del correspondiente contrato de seguro mediante el cual se garantice el cumplimiento de aquellos. (Artículo 41, Ley 80).

ARTÍCULO 41.- Del Perfeccionamiento del Contrato. Los contratos del Estado se perfeccionan cuando se logre acuerdo sobre el objeto y la contraprestación y éste se eleve a escrito.

El art. 23 de la Ley 1150 de 2007, modificó el inciso segundo de éste artículo así: Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía y de la existencia de las disponibilidades presupuestales correspondientes, salvo que se trate de la contratación con recursos de vigencias fiscales futuras de conformidad con lo previsto en la ley orgánica del presupuesto. El proponente y el contratista deberán acreditar que se encuentran al día en el pago de aportes parafiscales relativos al Sistema de Seguridad Social Integral, así como los propios del Sena, ICBF y Cajas de Compensación Familiar, cuando corresponda.

Así las cosas, el equipo auditor evidenció una omisión frente a la obligación de aprobar la póliza en fecha anterior al inicio del contrato.

Que, si obedeció o no a un hecho fuera de la voluntad, debe ser analizado por parte del operador disciplinario a fin de establecer si tal conducta se enmarca en alguna causal que lo exima de responsabilidad, situación que se sale de la órbita de la Contraloría.

Se procede a confirmar la observación.

14. Observación Administrativa. Omisión en el seguimiento financiero del contrato estatal.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Etapas de ejecución

En los siguientes contratos una vez verificados

Cuadro N° 53

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE
11-011-2022	AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y HUMANOS ENTRE EL MUNICIPIO DE CARTAGO Y FONPACIFICO, PARA ELABORAR LA CLASIFICACION, ORGANIZACION, DEPURACION, ORDENACION, DESCRIPCION, FOLIACION, REALMACENAMIENTO, DIGITALIZACION DEL FONDO DOCUMENTAL DIRECCION DE RENTAS DE LA SECRETARIA DE HACIENDA DE CARTAGO CON SU RESPECTIVO INVENTARIO DOCUMENTAL, EN CUMPLIMIENTO CON LA LEY 594 DE 2000 Y SUS REGLAMENTARIOS, EN SU FASE 2	\$365.998.267,00
11-010-2022	AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, FINANCIEROS Y HUMANOS CON LA ALCALDIA MUNICIPAL DE CARTAGO PARA LA ORGANIZACION, DEPURACION, CLASIFICACION, INVENTARIO DOCUMENTAL, DIGITALIZACION Y FOLIACION DEL ARCHIVO DE GESTION DE LOS COMPARENDOS Y DE LOS EXPEDIENTES QUE CONFORMAN LAS VIGENCIAS 2019, 2020 Y 2021 DE LA SECRETARIA DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE DE CARTAGO LEY 594 DE 2000 Y SUS REGLAMENTARIOS	\$180.000.000,00

Fuente: Contrato relacionados, SIA observa, Matriz de articulación
Elaboró: Equipo auditor

Se evidencia que el supervisor del contrato presenta deficiencias en el seguimiento financiero del contrato, por cuanto el seguimiento lo realiza únicamente utilizando una medida porcentual, pese a que existe dentro del contrato cantidades de ítems por entregar y valor unitario por cada uno, como se muestra en el informe de supervisión:

Ejemplo Convenio 11-011-2022

2. DETALLE DE LA EJECUCIÓN

VALOR PERIODO:		\$ 96.894.794	SALDO POR EJECUTAR:	\$ 143.103.545
VALOR PERIODO APOORTE FONPACIFICO		\$0	SALDO POR EJECUTAR:	\$ 89.599.585
No.	OBLIGACIÓN ESPECÍFICA	ACTIVIDADES EJECUTADAS	AVANCE/ ESTADO DE EJECUCIÓN	
			% PERIODO	% ACUMULADO A LA FECHA
1	ORGANIZACION DE EXPEDIENTES DE ORGANIZACION DE EXPEDIENTES (clasificación, depuración, ordenación, selección, inventario y diligenciamiento del rolulo) INCLUYE CAJAS X300 Según anexo 2 Resolución No. 088 del 19 de febrero de 2020 (Archivo General de la Nación) incluye alquiler de equipos de cómputo y scanner	Para esta actividad el contratista presenta informe donde detalla el desarrollo de la organización de 32 metros lineales que equivalen expedientes de industria y comercio, la organización de dichos expedientes está siguiendo las directrices establecidas en orden cronológico, y teniendo cuidado en las fechas establecidas en los sellos de radicación del documento.	32.30%	47.30%

Fuente: Contrato relacionados, SIA observa, Matriz de articulación
Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio.

Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Causa.

Falta de controles y seguimiento por parte de la supervisión del contrato, que puede generar pago de actividades no ejecutadas.

Efecto.

Deficiencia en el seguimiento financiero del contrato lo que puede generar confusiones para el pago del contrato estatal.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se acepta la observación y se adoptarán las medidas correctivas pertinentes.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El Municipio de Cartago aceptó la observación, por lo que se procederá a redactar el Hallazgo en el informe final.

15. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Pago de factura en mayor valor.

Contrato N°: 11-009-2022

Objeto: AUNAR ESFUERZOS, TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y ECONOMICOS PARA EL DESARROLLO DE LA CAMPAÑA PERMANENTE DE PREVENCION DEL RIESGO DE ENFERMEDADES ZOONOTICAS, A TRAVES DEL CONTROL DE LA POBLACION ANIMAL ABANDONADA EN AREAS PUBLICAS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO

Modalidad de Selección: Directa

Valor: \$163.765.362

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Fase de ejecución.

Revisada la factura N°FE-453 pagada al contratista se evidencia que existe una presunta diferencia en valor de \$8.852.499,00, como a continuación se detalla:

Cuadro No. 44

ALIMENTOS	MEDICAMENTOS	INSUMOS	LABORATORIO	TALENTO H
\$ 171.793,00	\$ 111.000,00	\$ 156.510,00	\$ 1.260.000,00	\$ 2.500.000,00
\$ 286.414,00	\$ 134.783,00	\$ 154.900,00	\$ 2.200.000,00	\$ 1.117.172,00
\$ 1.230.561,00	\$ 72.734,00	\$ 81.727,00	\$ 900.000,00	\$ 1.117.172,00
\$ 953.581,00	\$ 47.648,00	\$ 393.137,00	\$ 1.631.000,00	\$ 1.117.172,00
\$ 65.664,00	\$ 348.770,00			\$ 5.851.516,00
\$ 22.332,00	\$ 161.043,00			
\$ 117.022,00	\$ 248.676,00			
\$ 231.516,00	\$ 268.657,00			
\$ 99.105,00	\$ 30.178,00			
\$ 3.311.750,00	\$ 69.177,00			
\$ 99.462,00	\$ 198.889,00			
\$ 2.220.100,00	\$ 156.510,00			
\$ 200.426,00	\$ 231.500,00			
\$ 52.400,00	\$ 198.889,00			
\$ 4.740.000,00	\$ 175.273,00			
\$ 3.677.424,00	\$ 81.212,00			
\$ 17.479.550,00	\$ 2.534.939,00			
Total en Facturas				\$ 27.890.142,00
Total Pagado				\$ 36.742.641,00
Diferencia				\$ 8.852.499,00

Fuente de criterio y criterio.

Artículo 83 y 84 Ley 1474 de 2011, Manual de Contratación del Municipio de Cartago Decreto 107 del 05 de agosto de 2021.

Causa.

Falta de control y seguimiento del contrato a través de informe de supervisión.

Efecto.

Se efectuó pago de una factura que presenta una diferencia en valor frente a los soportes allegados al informe de supervisión, lo que generó una posible pérdida de recursos públicos por

valor de **OCHO MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS (\$8.852.499)** de acuerdo a lo establecido en la Ley 610 de 2000 Artículo 5 y 6 y una posible conducta disciplinaria en virtud de la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

Las conductas descritas generan un hallazgo con incidencia administrativa y disciplinaria, 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

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La observación anterior emitida por el equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle, no tiene vocación de prosperar al no tener alcance fáctico, legal, ni probatorio aceptarla, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones:

Con el fin de desvirtuar la apreciación realizada por el equipo auditor, desde la Secretaría de Salud y Protección Social se realizó el análisis a las facturas presentadas por el contratista para el pago del informe No. 2 encontrando lo siguiente:

FACTURA / FOLIO	ALIMENTACION	FACTURA / FOLIO	MEDICAMENTOS	FACTURA / FOLIO	INSUMOS	FACTURA / FOLIO	TALENTO HUMANO	FACTURA - FOLIO	LAE
CS3321 - 314	\$ 171,793	1198 - 358	\$ 111,000	SFE2939 - 376	\$ 156,510	NR4 - 382	\$ 1,037,172	CUENTA DE COBRO - 351	\$
CS3430 - 315	\$ 286,414	C367525 - 359	\$ 134,782	SFE2961 - 378	\$ 81,727	NR6 - 384	\$ 1,037,172	10386 - 350	\$
AS13489 - 316	\$ 1,230,561	C367585 - 360	\$ 72,734	FE18539 - 377	\$ 154,900	NR5 - 386	\$ 1,037,172	CUENTA DE COBRO - 352	\$
AS13478 - 317	\$ 953,581	C367833 - 361	\$ 47,648			DSE182 - 380	\$ 2,500,000	CUENTA DE COBRO - 355	\$
CS3503 - 318	\$ 65,664	C367827 - 362	\$ 348,770						
CS3556 - 319	\$ 22,332	C368579 - 363	\$ 161,043						
CS3555 - 320	\$ 117,022	C368650 - 364	\$ 248,676						
AS13583 - 321	\$ 231,516	C368754 - 365	\$ 268,657						
CS3605 - 322	\$ 99,105	C368790 - 633	\$ 30,178						
CS 3609 - 323	\$ 3,311,750	C368892 - 368	\$ 69,177						
CS3681 - 324	\$ 99,462	C368850 - 369	\$ 198,889						
AS 13695 - 325	\$ 2,220,100	SFE-2939 - 370	\$ 156,510						
CS3735 - 326	\$ 200,426	FEW1339 - 371	\$ 231,500						
AS13730 - 327	\$ 52,400	C368850 - 372	\$ 198,889						
FEL2-11597 - 328	\$ 4,740,000	C369445 - 373	\$ 175,273						
FEL2-11607 - 329	\$ 4,740,000	C369564 - 374	\$ 81,212						
AS13752 - 330	\$ 3,677,424	CS3620 - 367	\$ 12,500						
TOTAL ALIMENTACION	\$ 22,219,550	TOTAL MEDICAMENTOS	\$ 2,547,438	TOTAL INSUMOS	\$ 393,137	TOTAL TALENTO HUMANO	\$ 5,611,516	TOTAL LABORATORIO=	\$
TOTAL INFORME DE SUPERVISIÓN 2									\$ 3

Con base en lo anterior, los ítems que se encuentran en ROJO son los faltantes en el cuadro relacionado por el equipo auditor, lo que da cuenta, de un error el cual es subsanado, y por consecuencia el hallazgo queda desvirtuado.

En este sentido, es evidente que las prácticas que realiza el Municipio de Cartago para el pago de las facturas de los contratistas, atienden completamente los principios de la función administrativa: planeación, responsabilidad y economía, contenidos en la Ley 489 de 1998, ya que previo al trámite y registro contable se compararan las actividades del informe de supervisión con el respectivo contrato, permitiendo así que se alcancen los objetivos de seguimiento y control al proceso de ordenar el gasto y la exclusión completa de la gestión de intereses particulares o cualquier otro acto de corrupción, a la luz de lo establecido en el Art 3 de la Ley 1474 de 2011.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta brindada por el Municipio de Cartago Valle, se evidencia que efectivamente se encuentran las facturas que soportan la inversión de la factura pagada al contratista.

Que en lo que respecta a la factura el equipo auditor tuvo una confusión en tanto que, la factura comprendida a folio 328 tenía el mismo valor, se contó una sola vez.

AGRO ALIMENTOS
AGROALIMENTOS PUNTA PRIETA S.A.S. - C.R.
Punta Prieta
947 34 331 8200
C.R. 5 - 10 Barro Viscuallas
Tel: 0220 3143615
Pereira - Colombia
agroalimentos@punta-prieta.com.co

Factura POS
No. FEL3-11987

Fecha de Factura: 2022-10-15
Fecha de Emisión: 2022-10-15

Item	Código	Descripción	Cantidad	Unidad	Valor Unitario	Importe	Porcentaje	Valor Bruto	Valor Total
1	1280	15 DC COMBAT AG 15 KG	160	KG	101.25	16,200.00	0%	16,200.00	1,210,000.00
2	1080	30 DC RINGO CROQUETA 30 KG	160	KG	101.25	16,200.00	0%	16,200.00	1,210,000.00
Total Items: 2								Valor Bruto	4,514,396.00
Valor en Letras: Cuatro millones seiscientos cuarenta mil pesos más								IVA 5%	225,714.00
Condiciones de Pago:								Total a Pagar	4,740,110.00
Credito - Cuentas No. 801 vence el 2022-10-15 por \$ 4,740,110.00									

Observaciones: ANDRE MOSTRADOR - PENDIENTE POR AVISAR CUANDO SE DESPACHARIA

Así mismo, el equipo auditor procedió hacer nuevamente la verificación de cada una de las facturas que reposan en el expediente contractual, y encontró que, no existen diferencias pagadas en mayor valor.

Frente al talento Humano el equipo auditor lo había establecido por el valor mensual de

\$1.117.172, sin embargo dicho valor no tenía los descuentos de Ley, por lo que le asiste razón al Municipio al indicar que era el valor de \$1.037.172

Documento Soporte de Pago de NR - 4
 ASOCIACION DEFENSORA DE ANIMALES DE
 Representación de Bienes
 Fecha de Generación: 20/08/2022 15:00
 Fecha de Validación: 20/08/2022 15:00
 Fecha de Expiración: 20/08/2022 15:00
 Fecha de Pago: 20/08/2022 15:00
 Estado: 100

ASOCIACION DEFENSORA DE ANIMALES DE CARTAGO
 RUT: 90000000-0
 Email: asocadef@carimagui.com
 Teléfono: 22 3 8 22 84
 Dirección: CARTAGO, VALLE DEL CAUCA 82001

Nombre: JORJA TERNERGA-CAJEDON SALLAN
 C.C.: 180700234
 Email: jcajedon@carimagui.com
 Teléfono: 20 44888770
 Dirección: CIL 1 3 04
 Ciudad, Depto: CARTAGO, VALLE DEL CAUCA 82001

DESCRIPCION	%	CAVS	SALARIAL	TOTAL
Salario	30.0		\$1.000.000,00	\$1.000.000,00
Salario de Transporte			\$17.172,00	\$17.172,00
			Total Desgravable	\$1.117.172,00
Salario	0		\$0,00	\$0,00
Salario de Transporte	0		\$0,00	\$0,00
			Total Descuentos	\$0,00
			TOTAL	\$1.117.172,00

104010 2389

Conforme a lo anterior, es importante indicar que el Municipio mediante una aclaración de folio a folio de las facturas, logró demostrar que el hecho presuntamente irregular no existe, en tanto que, la factura pagada al contratista cuenta con los soportes.

Por lo anterior, se procede a retirar la observación.

16. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Soportes técnicos y faltantes de actividades.

Contrato: 4 - 250 - 2022

Suscrito: 25/07/2022

Objeto: MANTENIMIENTO DE LOS BIENES INMUEBLES FISCALES Y DE USOPUBLICO DEFINIDOS POR EL MUNICIPIO DE CARTAGO.

Valor: \$ 549.996.901,98

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Etapa contractual

Presenta acta de inicio del 29 de julio de 2022, acta de recibo final del 27 dediciembre de 2022.

Durante la visita de obra al bien fiscal Biblioteca Municipal las obras se encuentran completamente ejecutadas, sin embargo, se encontró que el cielo raso en dos puntos equivalente en metros a 22 mt2 presentaba aberturas y daños.

En la misma visita se realiza recorrido a las fuentes de los parques de la ciudad y varios de ellos se observan en funcionamiento, sin embargo, se encontraban sucias y no se observaba el

mantenimiento realizado, teniendo en cuenta que en el objeto del contrato 4-250-2022 se menciona el mantenimiento de bienes inmuebles de uso público, técnicamente este mantenimiento comprende un periodo de duración de seis (06) meses, sin embargo, para la fecha de la visita y pese que no han transcurrido dicho periodo, se denota la omisión en el mantenimiento contratado.

Ante esta situación, se configura como faltante de obra los daños mencionados en los 22 mt2 de cielo en board y así mismo el lavado, mantenimiento de elementos electromecánicos y suministro de químicos para la conservación de las fuentes.

Se efectuaron los cálculos respectivos a las cantidades y actividades de obra ejecutadas, presentando faltantes de obra de acuerdo a la siguiente ilustración, lo que posiblemente generaría un presunto detrimento patrimonial por valor de \$11.146.246.

Cuadro N° 55 cantidades y actividades de obra

PRESUPUESTO DE ACTIVIDADES REALIZADAS					
ÍTEM	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	UNIDAD	CANTIDAD	VR UNITARIO	VR TOTAL
1	C.F. PANEL BOARD BMM S.JUNTA+VINOLO	M2	22	\$ 61.193,00	\$ 1.346.246,00
2	SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE LA LIBERTAD: CIRCUITO ELÉCTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES Y CONFIGURACIÓN E INSTALACIÓN DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUÍMICOS IOC 1	UND	1	\$ 2.100.000,00	\$ 2.100.000,00
3	SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE LA ISLETA: CIRCUITO ELÉCTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES Y CONFIGURACIÓN E INSTALACIÓN DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUÍMICOS IOC 2	UND	1	\$ 1.200.000,00	\$ 1.200.000,00
4	SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE SAN FRANCISCO: CIRCUITO ELÉCTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES Y CONFIGURACIÓN E INSTALACIÓN DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUÍMICOS IOC 3	UND	1	\$ 1.400.000,00	\$ 1.400.000,00
5	SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE SAN VICENTE: CIRCUITO ELÉCTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES Y CONFIGURACIÓN E INSTALACIÓN DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUÍMICOS IOC 4	UND	1	\$ 1.200.000,00	\$ 1.200.000,00
6	SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE GUADALUPE: CIRCUITO ELÉCTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES Y CONFIGURACIÓN E INSTALACIÓN DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUÍMICOS IOC 5	UND	1	\$ 2.300.000,00	\$ 2.300.000,00
7	SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE LINEAL: CIRCUITO ELÉCTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES Y CONFIGURACIÓN E INSTALACIÓN DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUÍMICOS IOC 6	UND	1	\$ 1.600.000,00	\$ 1.600.000,00
VALOR TOTAL DEL PRESUPUESTO					\$ 11.146.246,00

Fuente: Contrato relacionado.

Elaboró: equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, artículo 3 de la Ley 489 de 1998, artículo 6 de la Ley 610 de 2000, el artículo 25° y el numeral 3 del artículo 26

Ley 80 de 1993 principio de responsabilidad, Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, Minuta Contractual.

Causa:

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

Efecto:

Posible pérdida del erario público calculado en \$11.146.246 gestión fiscal ineficiente, antieconómica.

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

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Sobre deterioro y carencia de mantenimiento, en lo referente a las fuentes de los parques sueños de libertad, guadalupe y el lineal, si han sido objeto de mantenimiento periodico desde su remodelacion, pero este no tiene la durabilidad deseada debido a la accion de los habitantes de la calle que ademas de extraer aguas de estas fuentes para otros usos, las contaminan, favorecido esto por la ausencia de un adecuado control de las autoridades policivas; lo cual aunado a la caída del follaje de los arboles aledaños, provoca la descomposicion demasiado rapida del agua y la obstruccion de los puntos de desagüe. Quizas esa fue esa la situacion encontrada por la Contraloria pero no obedece a la ausencia total de mantenimiento de las fuentes, esta situacion fue corregida despues de la visita tal como se evidencia en las fotografias adjuntas.

Igualmente, según las recomendaciones y directrices del órgano fiscal, se realizaron las adecuaciones en la edificacion donde funciona la biblioteca Municipal, tal y como consta en el material fotográfico que se adjunta a la presente.

FUENTE PARQUE GUADALUPE	
ANTES	DESPUES
	

FUENTE PARQUE SUEÑOS DE LIBERTAD		SOSTENIBLES
ANTES	DESPUES	
		

FUENTE PARQUE LINEAL	
ANTES	
	
DESPUES	
	
	
<p>Con lo anterior descrito se atienden la totalidad las observaciones realizadas por el grupo auditor y se da al contrato en referencia un beneficio adicional por valor de once millones ciento</p>	

cuarenta y seis mil doscientos cuarenta y seis pesos (\$11'146.246). según cuadro de cantidades relacionado a continuación.

PRESUPUESTO INTERVENCIONES				
DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	VR UNITARIO	VR
C.F.PANEL BOARD 8MM S.JUNTA-VINILO	M2	22,00	\$ 61.193	\$
SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE LA LIBERTAD: CIRCUITO ELECTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES , Y CONFIGURACIÓN E INSTALACION DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUIMICOS IOC 1	UN	1,00	\$ 2.100.000	\$
SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE LA ISLETA: CIRCUITO ELECTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES , Y CONFIGURACIÓN E INSTALACION DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUIMICOS IOC 2	UN	1,00	\$ 1.200.000	\$
SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE SAN FRANCISCO: CIRCUITO ELECTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES , Y CONFIGURACIÓN E INSTALACION DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUIMICOS IOC 3	UN	1,00	\$ 1.400.000	\$
SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE SAN VICENTE: CIRCUITO ELECTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES , Y CONFIGURACIÓN E INSTALACION DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUIMICOS IOC 4	UN	1,00	\$ 1.200.000	\$
SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE GUADALUPE: CIRCUITO ELECTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES , Y CONFIGURACIÓN E INSTALACION DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUIMICOS E INSTALACION DE MOTOBOMBAS SUMERGIBLES IOC 5	UN	1,00	\$ 2.300.000	\$
SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE LINEAL: CIRCUITO ELECTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES , Y CONFIGURACIÓN E INSTALACION DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUIMICOS IOC 6	UN	1,00	\$ 1.600.000	\$
TOTAL INTERVENCION				\$ 11.146.246

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta enviada por la entidad frente a la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal y teniendo en cuenta los registros fotográficos anexados, se puede decir, que la entidad hizo el resarcimiento de las actividades que en su momento fueron el objeto de la connotación fiscal. Por lo anterior y dado que el resarcimiento de las actividades se realizó durante la etapa de contradicción de la auditoria, se considera el mismo como un beneficio de control fiscal cuantificado de la siguiente manera:

PRESUPUESTO DE ACTIVIDADES REALIZADAS					
ÍTEM	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	UNIDAD	CANTIDAD	VR UNITARIO	VR TOTAL
1	C.F. PANEL BOARD 8MM S.JUNTA+VINOLO	M2	22	\$ 61.193,00	\$ 1.346.246,00
2	SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE LA LIBERTAD: CIRCUITO ELÉCTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES Y CONFIGURACIÓN E INSTALACIÓN DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUÍMICOS IOC 1	UND	1	\$ 2.100.000,00	\$ 2.100.000,00
3	SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE LA ISLETA: CIRCUITO ELÉCTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES Y CONFIGURACIÓN E INSTALACIÓN DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUÍMICOS IOC 2	UND	1	\$ 1.200.000,00	\$ 1.200.000,00
4	SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE SAN FRANCISCO: CIRCUITO ELÉCTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES Y CONFIGURACIÓN E INSTALACIÓN DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUÍMICOS IOC 3	UND	1	\$ 1.400.000,00	\$ 1.400.000,00
5	SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE SAN VICENTE: CIRCUITO ELÉCTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES Y CONFIGURACIÓN E INSTALACIÓN DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUÍMICOS IOC 4	UND	1	\$ 1.200.000,00	\$ 1.200.000,00
6	SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE GUADALUPE: CIRCUITO ELÉCTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES Y CONFIGURACIÓN E INSTALACIÓN DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUÍMICOS IOC 5	UND	1	\$ 2.300.000,00	\$ 2.300.000,00
7	SERVICIO DE MANTENIMIENTO FUENTE LINEAL: CIRCUITO ELÉCTRICO, TABLERO DE CONTROL, MOTOBOMBAS, LUCES Y CONFIGURACIÓN E INSTALACIÓN DE TEMPORIZADORES. LAVADO DE FUENTE Y APLICACIÓN DE QUÍMICOS IOC 6	UND	1	\$ 1.600.000,00	\$ 1.600.000,00
VALOR TOTAL DEL PRESUPUESTO					\$ 11.146.246,00

Elaborado por el equipo auditor.

Teniendo en cuenta el cuadro anterior, se establece que el valor del beneficio de control fiscal es de \$11.146.246. Así las cosas el quipo auditor determina que la observación con presunta incidencia disciplinaria y fiscal se retira del informe.

Se anexa cuadro de beneficio.

17. Observación administrativa Administrativa con presunta incidencia disciplinaria, Deficiencias en la planeación y elaboración de presupuesto

Contrato: 4 - 232 - 2018

Suscrito: 3/12/2018

Objeto: CONSTRUCCIÓN EDIFICIO INSTITUCIONAL CALLE 10 # 7-35 DEL MUNICIPIO DE CARTAGO.

Valor: \$ 3.622.256.204,40.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Una vez realizada la evaluación de la tipología del subsuelo en el estudio geotécnico contratado para el rediseño estructural, se determinó que la cimentación a construir para garantizar un comportamiento adecuado de la edificación, correspondía a Pilotes, y Caisson (por la estratificación y capacidad portante del suelo) y no a zapatas aisladas como estaba en el diseño presentado por la consultoría, que dio origen al presupuesto para la contratación. Esta situación incrementó los volúmenes de excavación, retiros de material de la excavación in situ y disposición final, volúmenes de concreto, refuerzos; además de la complejidad de los sistemas

constructivos (entibados, concreto tremie, bombeos).

Fuente de Criterio y criterio

Ley 1474 de 2011, artículos 82, 83, 84 y 85, Ley 80 de 1993, artículo 53, Decreto 2424 de 2006.

Causa.

Deficiencias en las etapas precontractual y contractual, por la falta de control y seguimiento por parte del supervisor y el no cumplimiento de las obligaciones a cargo del mismo en cuanto a soportes y especificaciones técnicas de los estudios de suelos y diseños al momento de la elaboración del presupuesto, falta de apropiación de recursos para la terminación del proyecto.

Efecto.

Incremento en el tiempo y costos en la ejecución de la obra y la no terminación dela misma.

Se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con la Ley 1952 de 2019, capítulo IV, artículo 27 y capítulo II, Artículo 38.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

(SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA) Se debe tener en cuenta que el proyecto tuvo dos (2) Consultores. El primero elaboró los estudios, diseños y presupuesto, tomados como base para la etapa precontractual y contractual y con los cuales fue adjudicada la obra.

Su estudio de suelos determinó que la cimentación debía ser zapatas cuadradas individuales, unidas por vigas, quedando de esta forma incluidas en el presupuesto.

Durante la etapa de ejecución, surgieron interrogantes sobre el contenido de la información de los planos estructurales, sin que fuera posible ubicar al responsable de los diseños para que hiciera las aclaraciones pertinentes.

Ante esta situación y dada la necesidad de continuar con la ejecución de la obra, se organizó mesa técnica, tomándose la decisión de contratar una nueva consultoría, la cual fue avalada por la secretaria Jurídica.

La segunda consultoría determino, de acuerdo con el nuevo estudio geotécnico realizado, que la cimentación se debía ejecutar con Caisson y pilotes, haciendo que se incrementara ostensiblemente los costos, por la complejidad de este tipo de obras.

Al surgir ítems no previstos, como por las actividades que no se incluyeron en el presupuesto inicial (tomado como presupuesto oficial), se originó el desfase en el valor pactado mediante el contrato No 4-232-2018.

En todo el proceso de ejecución de la obra, tanto la interventoría como la supervisión a la interventoría, cumplieron las obligaciones generales y específicas pactadas en el contrato, como se puede evidenciar en la documentación contenida en las carpetas que reposan en la secretaría Jurídica del Municipio.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

De acuerdo a la respuesta enviada por la entidad ejerciendo su derecho de contradicción, el equipo realiza el análisis de la respuesta a la observación No. 17, administrativa con presunta infracción disciplinaria, determinando que la información enviada menciona la situación por la que se generaron cambios en el presupuesto, el origen de ítems no previstos y las modificaciones en las actividades ejecutadas dentro del contrato, sin embargo, no se hace un aporte o se anexan soportes que desvirtúen la observación. Por lo anterior, el equipo auditor se permite dejar en firme la observación.

