

INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2022

TRD. 130-19.11
Diciembre de 2023

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2022**

Contralora Departamental

Ligia Stella Chaves Ortiz

Subcontralor

Diego Armando García Becerra

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Subdirectora Operativa
Descentralizado Departamental

Sector

Nataly Salamanca Galves

Equipo de Auditoria

Rodrigo Hernán Montoya Troncoso
(Líder)

Claudia Liliana López González

Fernando Arévalo Terán

Gonzalo Antonio Moreno Cataño

Miguel Eduardo Durango Osorio

TABLA DE CONTENIDO

1	INTRODUCCIÓN	4
2	HECHOS RELEVANTES	5
3	CARTA DE CONCLUSIONES	6
3.1.	RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	7
3.2.	RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO	8
3.3.	OBJETIVOS	8
3.4.	ALCANCE DE LA AUDITORIA	9
3.5.	MARCO REGULATORIO APLICABLE	10
3.6.	OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	10
3.7.	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO	10
3.8.	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	13
3.9.	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	13
3.10.	RELACION DE HALLAZGOS	14
3.11.	PLAN DE MEJORAMIENTO	15
4	MUESTRA DE AUDITORIA	16
4.1.	GESTIÓN CONTRACTUAL	16
4.2.	GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	17
4.3.	GESTIÓN PRESUPUESTAL	19
5	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	24
5.1.	MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	24
5.2.	MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA	38
6	CALIFICACION Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO	44
7	EFFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	46
8	EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	47
9	EVALUACIÓN A PUNTOS DE CONTROL	48
10	OBRAS INCONCLUSAS	51
11	ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS	55
12	RELACIÓN DE HALLAZGOS.	62
13	ANEXOS	82

1 INTRODUCCIÓN

El presente informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría Financiera y de Gestión, realizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Municipio de Florida Valle del Cauca, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración Central, 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 contradicción de la entidad auditada.

2 HECHOS RELEVANTES

El municipio de Florida, desde el año 2020, inició la gestión, con el Ministerio de Educación de crear una sede la Universidad del Valle, y este Ministerio da concepto favorable al documento técnico de condiciones institucionales; acreditación que es prioritaria y fundamental para que la Universidad pueda ofertar las carreras profesionales de Administración de Empresas, Contaduría Pública y Licenciatura en Educación Física, y dejarlas programadas para la vigencia 2023, dicha gestión se lleva a cabo mediante ceremonia inaugural e inicio de clases de Nodo Univalle Florida, el pasado mes de agosto de 2023.

3 CARTA DE CONCLUSIONES

130.19-11

Santiago de Cali,

Doctor
Alexander Orozco Hurtado
Alcalde Municipal.
Municipio de Florida
Valle del Cauca

Concejo Municipal
Florida Valle del Cauca

Personería Municipal
Florida Valle del Cauca

Asunto: Informe final Auditoría Financiera y de Gestión Vigencia 2022.

Respetado Doctor Alexander, y Sres. Concejo Municipal y Personería Municipal.

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 del 18 septiembre de 2019, Decreto Ley Reglamentario 403 del 16 de marzo de 2020, y en desarrollo del Plan de Vigilancia y Control Fiscal – PVCF vigencia 2023, realizó la Auditoría Financiera y de Gestión en el Municipio de Florida, 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.

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.

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 No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Estas normas exigen que se cumplan requisitos éticos.

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

- Identifica y evalúa los riesgos de errores materiales, por causa de fraude o error; diseña y lleva a cabo procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos y obtiene evidencia de auditoría que sea, suficiente y apropiada, para proporcionar una base para la opinión o concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material como resultado de un fraude es mayor que el de un error, debido a que el fraude implica colusión o confabulación, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas, o anulación del control interno.
- Obtiene un conocimiento y comprensión 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 Florida Valle Del Cauca, es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros como las cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

3.3. OBJETIVOS

3.3.1. Objetivo General

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

3.3.2. Objetivos Específicos

Los Objetivos Específicos de la Auditoría fueron los siguientes:

- 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.
- Evaluar sobre los ejes, programas y objetivos que tengan relación con los riesgos identificados (Plan de acción, programas de Inversiones, metas, programas e indicadores de gestión).

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual aplicable para el sujeto de control, que tengan relación con los riesgos identificados.
- Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.
- Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.
- Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los Planes de Mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas.
- Determinar los beneficios de control fiscal cualitativos y/o cuantitativos en la ejecución del proceso y en la evaluación del plan de mejoramiento del sujeto de control.
- Evaluar y conceptuar sobre la eficiencia y efectividad del sistema de control interno.
- Verificar y evaluar la existencia o no de la deuda pública conforme a la Resolución vigente de la CGR.
- 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.
- Evaluar y conceptuar los indicadores financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.

3.4. ALCANCE DE LA AUDITORIA

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

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

3.4.1. Limitación al alcance de auditoria

La única limitación que se presentó durante la auditoria, fue la alerta temprana No. 031, emitida por la Defensoría del Pueblo que en la zona rural del municipio, existen

grupos ilegales al margen de la ley, por lo que se recomienda a los funcionarios que pertenezcan a la función pública, abstenerse de transitar por esa zona, debido a que se ha tenido afectaciones y amenazas a líderes sociales del mismo sector; que anexa la Secretaría de Gobierno, Convivencia y Seguridad del municipio, expedida el 11 de octubre 2023, para la visita de campo que se había programado al predio SINAI, el cual el municipio adquirió con base a la Ley 99 de 1993 artículo 111.

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 Florida Valle del Cauca, de las normas en materia presupuestal que le competen, relacionados con la adecuada utilización del presupuesto, el seguimiento a las transacciones y operaciones realizadas con recursos públicos, para determinar que los bienes y servicios con ellos adquiridos se recibieron, registraron y pagaron según lo pactado, se conceptúa que la ejecución presupuestal es **Sin Salvedades**.

3.6.1. Fundamento de la Opinión Presupuestal

Verificadas las etapas del presupuesto en relación con la programación, ejecución y liquidación del mismo, se determinó que estos cumplieron con todos los actos administrativos, como fue; acuerdo de aprobación, decreto de liquidación del mismo y decretos de modificaciones.

En referencia con la ejecución de los recursos se encontró que los gastos estaban acordes con el principio de especialización, es decir que las partidas afectadas si cumplían con el objeto de las mismas y las adiciones verificadas son coherentes con los recursos disponibles en la tesorería.

3.7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO

El Plan de Desarrollo del Municipio período 2020 – 2023, “Florida Avanza Unida”, se aprobó mediante Acuerdo No. 618 del 15 de julio de 2020, fue modificado mediante Acuerdo No. 633 del 15 de julio de 2021, para homologarlo de acuerdo al

catálogo de productos del Modelo General Ajustado (MGA) y catálogo de clasificación presupuestal para entidades territoriales; luego mediante **Acuerdo No. 639 del 04 de octubre de 2021**, se deroga el Acuerdo No. 633 del 15 de abril de 2021 y se homologa nuevamente el Plan de Desarrollo Municipal, 2020-2023 “Florida Avanza Unida”., el cual contiene los siguientes cinco (5) ejes estratégicos o dimensiones:

Cuadro No. 01

PONDERACIÓN DIMENSIONES ESTRATÉGICAS PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL 2020 -2023					
	No.	LÍNEAS ESTRATÉGICAS ESTRATEGICAS	PONDERACION		
	1	SOCIAL	84,00%		
	2	ERRITORIAL	13,00%		
	3	ECONOMICA	1,00%		
	4	INSTITUCIONAL	1,00%		
	5	AMBIENTAL	1,00%		
		Total	100,00%		

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

Cuadro No. 02

CUADRO MODIFICACIÓN CUANTITATIVA PLAN DESARROLLO MUNICIPAL DE FLORIDA, VIG. 2022								
No.	LÍNEAS ESTRATEGICAS	No. S E C T O R E S	No. PROG RAMA S PLAN DESA RROL LO INICIAL	No. PROG RAMA S PLAN DESA RROL LO AJUSTADO	No. META S RESU LTAD O INICIA LES	No. META S RESU LTAD O AJUS TADA S	No. META S PROD UCTO INICIA LES	No. META S PROD UCTO AJUS TADA S
1	SOCIAL	5	17	18	17	21	102	111
2	TERRITORIAL	7	6	7	6	12	85	85
3	ECONOMICA	3	2	3	2	3	17	31
4	INSTITUCIONAL	2	2	2	2	2	30	15
5	AMBIENTAL	2	2	2	2	2	17	15
TOTAL		19	29	32	29	40	251	257

El Municipio de Florida en su plan de desarrollo, período (2020-2023), en la vigencia 2022. Contiene en su estructura programática homologada: 19 sectores socioeconómicos, 32 programas, 40 metas de resultado y 257 metas de producto.

Con relación a la evaluación de la gestión vigencia 2022, Cabe señalar que el Plan de Desarrollo del municipio, período 2020 – 2023, fue homologado inicialmente mediante Acuerdo No. 633 del 15 de julio de 2021, posteriormente esta homologación se derogó y se homologó el plan de desarrollo mediante **Acuerdo No. 639 del 04 de octubre de 2021**, de acuerdo al catálogo de productos de la Metodología General Ajustada (MGA), catálogo de clasificación presupuestal para entidades territoriales. El Acuerdo No. 639 del 04 de octubre de 2021, menciona la creación de 16 de metas de resultado y 4 metas producto; en otros casos se ajustaron y homologaron. Es de señalar que la creación de metas implica costos,

toda vez que las mismas tienen componente presupuestal y la modificación del plan de desarrollo, es igual al que se lleva para su formulación inicial, discusión y aprobación, incluye los instrumentos operativos de planeación: tales como: plan plurianual de inversiones, plan financiero, plan indicativo, planes de acción, plan operativo anual de inversiones (POAI), teniendo en cuenta que se crearon nuevas metas y que el proceso de planeación es sistémico.

Los proyectos examinados van encaminados con los fines esenciales del estado y los principios de la gestión fiscal. Sin embargo, el concepto sobre la gestión de inversión y del gasto fue **Con Observaciones**.

3.7.1. Fundamento del Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto

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), razón por lo cual se homologaron las metas. Se observa que no se está evaluando el avance de las metas de resultado o indicadores de bienestar

Se observó que tienen desactualizados:

- Estatuto presupuestal, aprobado mediante Acuerdo No. 223 de noviembre 24 de 1995, antes del Decreto 111 de enero 15 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto)
- El manual de procesos y procedimientos del municipio de Florida, aprobado mediante Resolución No. 591 de 15 de diciembre de 2017, el cual se encuentra articulado con el Modelo Estándar de Control Interno (MECI), no con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG).
- Procedimientos del Banco de Proyectos. De igual forma no se observó aprobado instrumentos operativos de planeación (plan de acción, plan indicativo y procedimientos de seguimiento del Plan de Desarrollo del Municipio.
- El manual de funciones se encuentra desactualizado, fue aprobado mediante Decreto 078 del 29 de diciembre de 2015.
- El manual de contratación y supervisión y/o de interventoría, aprobado por el Decreto No. 059 del 30 de noviembre de 2017.

En la auditoría de cumplimiento contratación al municipio de Florida (V), en el área de planeación, se dejaron tres (3) hallazgos administrativos. El primero de ello, relacionado con deficientes procedimientos de planeación y estandarización de instrumentos de planeación, entre otros. El segundo hallazgo refiere a la deficiente concordancia entre el sistema de planeación y el presupuesto de inversión, el tercer hallazgo relacionado con deficiencias en el banco de proyectos del municipio, tales como el seguimiento de proyectos. En la vigencia 2022, no se observó cumplimiento de acciones correctivas de los dos primeros hallazgos; en consecuencia, se dejarán como hallazgos disciplinarios.

En conclusión, se observa deficiente integralidad en el proceso de planeación entre las áreas de planeación, presupuesto y contratación.

3.8. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En nuestra opinión los Estados Financieros o cifras financieras del Municipio de Florida Valle del Cauca, al 31 de diciembre de 2022, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en “fundamento de la opinión financiera”, los estados financieros adjuntos presentan fielmente la situación financiera y los resultados del ejercicio económico del año terminado, 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, modificada mediante la Resolución No. 484 de 2017, por tal razón la opinión es **Sin Salvedades**.

3.8.1. Fundamento de la Opinión Financiera

Las incorrecciones e imposibilidades en el activo, establecidas en el desarrollo del proceso auditor del municipio de Florida, Valle del Cauca, ascienden a \$183.423.135 en el 2022, las cuales no sobrepasaron la materialidad de la planeación.

3.9. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

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

Cuadro No. 03



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

SUJETO DE CONTROL		MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA										
PVCF		2023										
VIGENCIA AUDITADA		2022										
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%	15,2%	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%	60,6%	89,9%		22,6%	35,5%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO		
			GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	80,0%		79,6%	31,9%		Con observaciones		
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL			100%	80,2%	89,9%	79,6%	84,5%	50,7%		
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				81,4%	89,9%	79,6%		90,7%		
		CONCEPTO DE GESTIÓN				EFICAZ	EFICIENTE	ANTIECONOMICA				
		FENECIMIENTO									SE FENECE	
INDICADORES FINANCIEROS					95,8%	66,7%	EFICAZ	81,2%				

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 Florida Valle Del Cauca, el macroproceso presupuestal obtuvo una calificación del **50,7%** del peso porcentual de 60%, de donde la ejecución presupuestal de ingreso y gastos obtuvo una calificación de **15,2%**, generando opinión **Sin Salvedades** y la gestión de la inversión y del gasto conformada por planes, programas, proyectos y gestión contractual, obtuvo una calificación de **35,5%**, generando una opinión **Con Observaciones**.

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

Por lo anterior, la opinión del macroproceso de gestión presupuestal y gestión financiera obtuvo una calificación final de **90,7%**, 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. RELACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron veinte (20) hallazgos administrativos, cuatro (4) con presunta incidencia disciplinaria, uno (1) con presunta incidencia fiscal por \$85.172.916 y un (01) beneficio de control fiscal cualitativo.

3.11. PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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

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

Santiago de Cali, D.E



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó:
Revisó:

Equipo Auditor
Subdirectora Operativa Descentralizada

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, siendo preciso aclarar que el universo de recursos propios de la contratación de la entidad corresponde a **331** contratos, por valor de **\$6.434.033.740**, 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 **82** contratos que correspondió al valor de **\$3.297.148.326**, para un equivalente del **51%** del universo de recursos propios.

La selección de la muestra de contratación se realizó teniendo en cuenta los contratos que fueron financiados con más del 50% de recursos propios, se verificó los pagos y sus respectivas deducciones de ley, estampillas y la confirmación de los registros contables, en caso de existir contratos por compras de equipos de oficina o de suministros, de estos últimos se verificara la entrada y salida al almacén.

Una vez evaluado mediante inspección documental y pruebas de verificación en las diferentes etapas contractuales de la muestra seleccionada, de la cual se aporta el resumen de los contratos que la componen así:

Cuadro No. 04

Tipo de contrato	Contratación Recursos Propios		Muestra Contratación		%
	Cantidad de Contratos	Valor del Contrato	Cantidad de Contratos	Valor del Contrato	
Apoyo a la Gestión	282	\$ 4.197.800.807	57	\$ 1.968.887.819	47%
Atípicos	1	\$ 9.319.660	0	\$ 0	0%
Compraventa	1	\$ 300.933.114	1	\$ 300.933.114	100%
Contrato de Interventoría	1	\$ 29.647.118	0	\$ 0	0%
Contrato de Obra	5	\$ 668.774.268	4	\$ 138.725.623	21%
Contrato de Prestación de Servicios	20	\$ 298.383.068	7	\$ 174.819.062	59%
Convenios	3	\$ 310.999.244	1	\$ 93.999.244	30%
Suministro	18	\$ 618.176.461	12	\$ 555.278.483	90%
Total, general	331	\$ 6.434.033.740	82	\$ 3.297.148.326	51%

Elaboró: Equipo auditor

Fuente: SIA Observa- Matriz de articulación

De la muestra contractual, se analizaron las etapas de la contratación estatal, (precontractual, contractual y post - contractual), de acuerdo a los riesgos establecidos dentro de la auditoría financiera y de gestión para el Municipio de

Florida Valle del Cauca., en la que se analizaron los estudios del mercado, cumplimiento de requisitos de experiencia, constitución de pólizas, cumplimiento del objeto contractual y pagos de acuerdo a lo estipulado en la minuta contractual.

Así mismo, por instrucciones de la Señora Contralora Departamental del Valle, fueron revisado recursos de vigencias anteriores que corresponden a obras inconclusas por valor de \$787.544.318, los cuales serán descritos en un capítulo de anexo en el presente informe.

4.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

El total de gasto inversión ejecutado del Municipio de Florida, en la vigencia 2022, es \$44.590 millones. El gasto ejecutado de inversión con situación de fondos es \$10.452 millones, la fuente de financiación del gasto inversión es recursos propios. Se tomó 32 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 No. 05

#	EJE	SECTOR	COD. PROJ	NOMBRE PROYECTO	CONTRATO	No. Contratos
1	Dimensión Territorial	Gobierno Territorial	2022762750014	FORTALECIMIENTO DE LA CONVIVENCIA Y SEGURIDAD CIUDADANA EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA	3-1.02.003-2022 3-1.02.013 3-1.05.292-	3
2	DIMENSION ECONOMICA	AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	2022762750045	APOYO Y FORTALECIMIENTO A LA XVIII FERIA AGROPECUARIA, EMPRESARIAL Y CULTURAL FLORIDA	3-1.05.303-2022	1
3	Dimensión Territorial	VIVIENDA, CIUDAD Y TERROTRIO	2022762750042	MEJORAMIENTO DEL CERRAMIENTO EN MALLA ESLODADA DEL PARQUE BOSQUE- MUNICIPIO DE FLORIDA" FLORIDA	3-1.01.005	1
4	DIMENSION SOCIAL	INCLUSION SOCIAL	2022762750032	CONTRIBUCIÓN AL ENVEJECIMIENTO DIGNO DE LOS ADULTOS MAYORES EN CONDICIÓN DE VULNERABILIDAD 2022 DEL MUNICIPIO DE FLORIDA	-N°3-1.05.305 DE 2022 CONVENIO DE COOPERACION N° 001 2022 - 3-1.02.017 DE 202 ° -3-1.02.020 DE 2020 - N° MC-099 D - 3-1.02.031 -N° MC- 3-1.02.02.032 DE 2022 -N°3-1.02.026 DE 2022 - n°3-1.02.021 de 2022 - N°3-1.02.012 DE 2022 - N°3-1.05.306 DE 2022 - N° MC-099 DE 2022 - 3-1.02.031	12

#	EJE	SECTOR	COD. PROJ	NOMBRE PROYECTO	CONTRATO	No. Contratos
5	Dimensión Territorial	VIVIENDA, CIUDAD Y TERROTRIO	2022762750046	MANTENIMIENTO Y DESCOLMATAACION DE LOS ZANJONEZ - CARISUCIO Y LIMON EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE	3-1.01.006	1
6	Dimensión Territorial	VIVIENDA, CIUDAD Y TERROTRIO	2022762750048	ADECUACION DE BIBLIOTECA FELIX RAFFAN GOMEZ EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA	3-1.01.008	1
7	Dimensión Territorial	Transporte	2021762750079	FORTALECIMIENTO DE LA MOVILIDAD, EL TRANSITO Y TRANSPORTE EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ESPECIFICO NO. 001 DE 2022	1
8	DIMENSION SOCIAL	EDUCACION	2022762750043	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DE LA SEDE EDUCATIVA ABSALÓN TORRES CAMACHO DEL MUNICIPIO DE FLORIDA	N°3-1.01.007 DE 2022	1
9	DIMENSION AMBIENTAL	Gobierno Territorial	2022762750005	FORTALECIMIENTO PLAN MUNICIPAL DE LA GESTIÓN DE RIESGO Y DESASTRES EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA. FLORIDA	3-1.05.516 3-1.05.515	2
10	DIMENSION AMBIENTAL	AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	2022762750007	CONSERVACIÓN DEL ECOSISTEMA DEL MUNICIPIO DE FLORIDA	3-1.05.539	1
11	Dimensión Territorial	Transporte	2022762750019	MEJORAMIENTO DE LA RED VIAL EN LA ZONA URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE FLORIDA	3-1.05.565	1
12	Dimensión Territorial	Gobierno Territorial	2022762750066	APOYO LOGÍSTICO PARA LA OPERATIVIDAD DE GRUPO DE REFUERZO DE LA POLICÍA NACIONAL EN LA SEGURIDAD EN ÉPOCA PRE Y DECEMBRINA EN EL MUNICIPIO FLORIDA	3-1.05.499	1
13	DIMENSION SOCIAL	Inclusión social y reconciliación	2021762750110	INTEGRACIÓN DE ACCIONES PARA LA GARANTÍA DE DERECHOS EN NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES 2022 EN EL MUNICIPIO FLORIDA	3-1.05.284	1
14	DIMENSION SOCIAL	Inclusión social y reconciliación	2021762750103	Protección el derecho adultos mayores	N°3-1.05.180 DE 2022	1
15	DIMENSION INSTITUCIONAL	GOBIERNO TERRITORIAL	2021762750088	FORTALECIMIENTO DE LA ARQUITECTURA ORGANIZACIONAL MUNICIPIO DE FLORIDA	3-1.05.096 3-1.05.551 3-1.05.269 3-1.05.094	4
					Total, contratos	32

En la muestra seleccionada las actividades de los proyectos están articuladas con la contratación de inversión. Se evidenció que el manual de procesos y procedimientos del Banco de proyectos, está desactualizado, se encuentra en el Manual de Procesos y Procedimientos de Florida, aprobado mediante Resolución No. 591 del 15 diciembre de 2017. El seguimiento de los proyectos se realiza a través de los aplicativos del Departamento Nacional de Planeación (DNP), denominados: Sistema de Seguimiento de Proyectos de Inversión (SPI), en donde relaciona los productos de los proyectos con las actividades, pero no se observó las metas producto de los proyectos. Este seguimiento está relacionado con los contratos de inversión. Así mismo con la plataforma -SUIFP –, Sistema Unificado de Información y Finanzas Publicas-, a través del cual se actualiza el proyecto de inversión.

4.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

Muestra Presupuestal

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Municipio de Florida Valle del Cauca, 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 las diferentes metas que concurrieron en la muestra contractual.

Como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 06

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato	
			COD. Rubro	Descripción
3-1.05.003-2022	Contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión apoyo profesional en los procesos de contratación de la oficina jurídica del municipio de florida valle del cauca.	28.000.000	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios
3-1.05.006-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión apoyo profesional en la coordinación del banco de programas y proyectos en la secretaria de planeación e infraestructura del municipio de florida valle del cauca.	38.500.000	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios
3-1.05.004-2022	Contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión apoyo profesional acompañamiento al área jurídica y representación en derecho contencioso administrativo civil del municipio de florida valle del cauca.	35.000.000	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios
3-1.05.007-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión apoyo profesional en la elaboración de proyectos de infraestructura en la secretaria de planeación e infraestructura del municipio de florida valle del cauca.	33.000.000	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato	
			COD. Rubro	Descripción
3-1.05.015-2022	Apoyo profesional en la formulación y seguimiento a proyectos de inversión de la secretaria de planeación e infraestructura del municipio de florida valle	33.000.000	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios
3-1.05.020-2022	Actividades administrativas en la secretaria de gobierno del municipio de florida valle del cauca	29.900.000	2.1.2.02.02.009.01	Otros Servicios Personales Indirectos
3-1.05.023-2022	Apoyo profesional como arquitecto en la secretaria de planeación e infraestructura del municipio de florida valle del cauca	38.500.000	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios
3-1.05.025-2022	Gestión en la preservación del buen estado del funcionamiento del parque bosque del municipio de florida valle del cauca	14.300.000	2.1.2.02.02.009.01	Otros Servicios Personales Indirectos
3-1.05.032-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión en apoyo profesional y acompañamiento a la secretaria de hacienda del municipio de florida valle en el desempeño de actividades como contador municipal	28.750.000	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios
3-1.05.037-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión en actividades logísticas y operativas para el fortalecimiento, coordinación del consejo municipal para la gestión del riesgo del municipio de florida valle del cauca.	13.600.000	2.1.2.02.02.009.01	Otros Servicios Personales Indirectos
3-1.05.039-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión apoyo profesional en la implementación del proceso de monitoreo, seguimiento y evaluación de los proyectos financiados por el sistema general de regalías del municipio de florida valle del cauca.	33.000.000	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios
3-1.05.040-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión apoyo profesional como ingeniero civil para el fortalecimiento, coordinación, supervisión y formulación de proyectos de infraestructura secretaria de planeación e infraestructura del municipio de florida valle del cauca.	38.500.000	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios
3-1.05.112-2022	Servicios profesionales como coordinadora de la dimensión psicosocial, para la atención de los adultos mayores del centro día en el marco del cumplimiento de la ley 1276 del 2009 y la canasta de servicio de la resolución 0024 de enero y de 2017 y 055 del 2018.	29.700.000	2.3.2.02.02.009	Servicios para la Comunidad Sociales y Personales ADULTO ESTAMP
3-1.05.059-2022	Contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión apoyo profesional y asesoría jurídica a la secretaria de planeación municipal de florida valle y para continuación del trámite de adquisición de predios para construcción de obras de mitigación de las crecientes torrenciales del rio fraile.	15.000.000	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios
3-1.05.088-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión apoyo profesional a los procesos educativos del municipio de florida valle del cauca.	31.900.000	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios
3-05.099-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión para la formulación, evaluación y seguimiento a los proyectos para el cumplimiento de los planes de desarrollo con enfoque territorial poder municipio de florida valle del cauca.	33.203.438	2.3.2.02.02.009	Servicios para la Comunidad Sociales y Personales- INSTITUCIONAL ICLD

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato	
			COD. Rubro	Descripción
3-1.05.106-2022	Contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión apoyo profesional como asesor pedagógico en la oficina de educación del municipio de florida valle del cauca.	33.000.000	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios
3-1.05.116-2022	Contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión apoyo profesional a la gestión y asesoría integral en seguridad social 8 pensiones, revisión de cuotas partes pensionales adeudadas y las que adeudan al municipio de florida valle ante las entidades públicas.	36.000.000	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios
3-1.05.146-2022	Coordinador general del proyecto turismo agroecológico compartido en el municipio de florida valle del cauca	52.151.781	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios
3-1.05.152-2022	Apoyo operativo en actividades de la oficina técnica agropecuaria y ambiental amata del municipio de florida val	16.500.000	2.1.2.02.02.009.01	Otros Servicios Personales Indirectos
3-1.05.200-2022	Gestión en preservación del buen estado de funcionamiento del parque bosque del municipio de florida valle del cauca	14.300.000	2.1.2.02.02.009.01	Otros Servicios Personales Indirectos
3-1.05.210-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión en las iniciativas para el control del ruido en el municipio de florida valle del cauca.	16.500.000	2.3.2.02.02.008	Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción-CNP DE
3-1.05.213-2022	Servicio y apoyo a la gestión como coordinador académico en la sede campus universitario en el municipio de florida valle	38.500.000	2.3.2.02.02.009	Servicios para la Comunidad Sociales y Personales EDUCACIÓN SUPERIOR ICLD
3-1.05.263-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión apoyo técnico y operativo en actividades relacionadas con la oficina asesora de asistencia técnica agropecuaria y ambiental amata del municipio de florida valle del cauca.	9.000.000	2.1.2.02.02.009.01	Otros Servicios Personales Indirectos
3-1.05.049-2022	Contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión apoyo profesional el seguimiento, evaluación y control de los instrumentos de planificación y estratificación del municipio de florida valle del cauca.	28.000.000	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios
3-1.05.143-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión servicios profesionales en la coordinación del centro vida día del municipio de florida valle del cauca.	18.900.000	2.3.2.02.02.009	Servicios para la Comunidad Sociales y Personales ADULTO ESTAMP
3-1.05.094-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión en la estructuración y seguimiento de proyectos, de los planes de desarrollo con enfoque territorial poder municipio de florida valle del cauca.	38.500.000	2.3.2.02.02.009	Servicios para la Comunidad Sociales y Personales- INSTITUCIONAL ICLD
3-1.05.145-2022	Poyo administrativo en el territorio del proyecto turismo agroecológico compartido en el municipio de florida valle del cauca	17.383.927	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios
3-1.05.101-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión apoyo profesional, acompañamiento y asesoría en los procesos de gestión de proyectos de infraestructura al municipio de florida valle del cauca.	66.000.000	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato	
			COD. Rubro	Descripción
3-1.02.003-2022	Alimentación a grupos de apoyo y grupos especiales de la policía nacional para dar cumplimiento a la implementación de picss en el municipio de florida valle	28.000.000	2.3.2.02.02.008	Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción-FONDOCUENTA DE
3-1.02.006-2022	Adquisición de llantas para el equipo de maquinaria pesada motoniveladora, volqueta y retro excavadora adscritas al municipio de florida valle	28.000.000	2.1.2.02.02.008.04	Mantenimientos Locativos
3-1.05.286-2022	Servicio de conectividad internet para la administración municipal de florida valle	63.000.000	2.1.2.02.02.008.01	Informática y Telecomunicaciones
3-1.05.287-2022	Alquiler de dieciocho 18 impresoras multifuncionales para uso de las diferentes dependencias de la alcaldía municipal de florida valle	33.000.000	2.1.2.02.02.007.06	Arrendamientos
3-1.02.08-2022	Suministro de combustible gasolina corriente o regular acpm o Diesel para los vehículos y motos a cargo de la alcaldía municipal que operan en el municipio de florida valle del cauca	108.201.663	2.1.2.02.01.003.01	Combustibles
			2.3.2.02.02.008	Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción-FONDOCUENTA DE
			2.3.2.02.02.009	Servicios para la Comunidad Sociales y Personales-TRANSITO DE
			2.3.2.01.01.001.03.02	Autopistas Carreteras Calles RBCE ICLD
			2.3.2.02.02.006. 2.3.2.02.02.006	Comercio y Distribución Alojamiento Comidas y Bebidas Transporte GOBIERNO R.BCE ICLD
3-1.02.009-2022	Adquisición de computadores de mesa para el uso de las diferentes dependencias de la alcaldía municipal de florida valle del cauca.	58.500.000	2.1.2.02.01.003.03	Equipos de Oficina
3-1.05.303-2022	Apoyo operativo y logístico a la xviii feria agropecuaria empresarial y cultural en el municipio de florida valle	27.994.000	2.3.2.02.02.008. 2.3.2.02.02.008	Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción AGROPECUARIO R.BCE ICLD
3-1.02.013-2022	Elementos de intendencia para la fuerza pública ejército nacional en relación a la implementación con el picss municipio de florida valle	19.750.000	2.3.2.02.02.008	Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción-FONDOCUENTA DE
3-1.01.005-2022	Mejoramiento del cerramiento en malla eslabonada del parque bosque del municipio de florida valle	5.918.077	2.3.2.02.02.007	Servicios Financieros y Servicios Conexos ESPACIO PUBLICO ICLD
3-1.05.305-2022	Olimpiadas de adultos mayores beneficiarios del centro día en juegos tradicionales con enfoque diferencial del municipio de florida valle	28.000.000	2.3.2.02.02.009	Servicios para la Comunidad Sociales y Personales ADULTO ESTAMP

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato	
			COD. Rubro	Descripción
3-1.05.306-2022	Apoyo logístico para realizar la salida recreacional culturales de los adultos mayores beneficiarios de centro día del municipio de florida valle	27.700.000	2.3.2.02.02.009	Servicios para la Comunidad Sociales y Personales ADULTO ESTAMP
01-2022	Servicio de atención integral y protección a los adultos mayores vulnerables del municipio de florida valle a través de transferencia de recursos de la estampilla pro adulto mayor según ley 1276 de 2009.	185.000.000	2.3.2.02.02.009	Servicios para la Comunidad Sociales y Personales ADULTO ESTAMP
3-1.01.006-2022	Mantenimiento y descolmatación de los zanjones cari sucio y limón en el municipio de florida valle	27.999.941	2.3.2.01.01.001.03.16	alcantarillas y Plantas de Tratamiento de Agua R.BCE ICLD
3-1.01.007-2022	Mejoramiento de la infraestructura de la sede educativa Absalón torres Camacho del municipio de florida valle	100.000.000	2.3.2.01.01.001.02.07. 2.3.2.01.01.001.02.07	Edificios Educativos R.BCE ICLD
3-1.01.008-2022	Adecuación de biblioteca Félix RAFFAN Gómez en el municipio de florida	4.807.605	2.3.2.02.02.007	Servicios Financieros y Servicios Conexos ESPACIO PUBLICO ICLD
3-1.02.014-2022	Equipos de cómputo e insumos de oficina para el funcionamiento de la sede campus universitario en el municipio de florida valle	19.355.020	2.3.2.02.02.009	Servicios para la Comunidad Sociales y Personales EDUCACIÓN SUPERIOR ICLD
3-1.05.324-2022	Contrato de prestación de servicios profesionales en asesoría y acompañamiento en la depuración de la deuda real y presunta de la alcaldía municipal de florida valle ante la administradora de pensiones Colpensiones. El fortalecimiento en el incremento del recaudo en el impuesto de industria y comercio y otras rentas del municipio de florida valle del cauca.	255.000.000	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios
3-1.05.354-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión en asesoría jurídica a la secretaria de planeación e infraestructura y para continuación del trámite de adquisición de predios para la construcción de obra de mitigación de las crecientes torrenciales del rio fraile.	12.000.000	2.1.2.02.02.008.05	Honorarios
00001-2022	Aunar esfuerzos y recursos administrativos, técnicos y financieros en el marco del programa de interés público denominado alianza paz pacifico capitulo florida, para la señalización vial horizontal y vertical en zonas urbana y rural del municipio de florida valle del cauca, en desarrollo del convenio marco de asociación 001 del 08 de noviembre de 202	93.999.244	2.3.2.02.02.009	Servicios para la Comunidad Sociales y Personales- TRANSITO DE
3-1.02.017-2022	Dotación de kits de asistencia alimentaria acorde con la dieta particular étnica y kits de higiene personal y equipos de bioseguridad para mejorar la calidad de vida de los adultos mayores de la zona urbana en el centro día vida del municipio de florida valle del cauca.	85.000.000	2.3.2.02.02.009	Servicios para la Comunidad Sociales y Personales ADULTO ESTAMP
3-1.02.020-2022	Viveres para la atención integral del adulto mayor beneficiario del centro día de la zona urbana del municipio de Florida valle	28.000.000	2.3.2.02.02.009	Servicios para la Comunidad Sociales y Personales ADULTO ESTAMP

Número del Contrato	Objeto del Contrato	Valor Total del contrato	Esquema presupuestal del contrato	
			COD. Rubro	Descripción
3-1.05.515-2022	Capacitación y preparación para el uso de sistemas de alertas tempranas para la gestión del riesgo en el municipio de florida valle	20.000.000	2.3.2.02.02.009. 2.3.2.02.02.009	servicios para la Comunidad, Sociales y Personales PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES R.BCE ICLD
3-1.05.516-2022	Capacitación en planea comunales de gestión de riesgo en el municipio de florida valle	20.000.000	2.3.2.02.02.009	Servicios para la Comunidad Sociales y Personales-RIESGOS Y PREVENCIÓN ICLD
			2.3.2.02.02.009	Servicios para la Comunidad Sociales y Personales-RIESGOS Y PREVENCIÓN DE
3-1.02.022-2022	Adquisición de motocicletas para la movilidad de la policía nacional garantizando la seguridad y la convivencia pacífica entre los ciudadanos del municipio de florida valle	96.000.000	2.3.2.02.02.008	Servicios Prestados a las Empresas y Servicios de Producción-fondo cuenta de
3-1.05.539-2022	Apoyo para la conservación del ecosistema floridano	12.704.753	2.3.2.02.02.009. 2.3.2.02.02.009	Servicios para la Comunidad, Sociales y Personales - ambiental SGP LI
01-2022	Contrato de promesa de compraventa de un inmueble de 20 hectáreas predio sinai articulo 111 ley de 1993 articulo 13 decreto 953 de 2013 que reglamenta el artículo 111 de la ley 99 de 1993 municipio de florida valle del cauca.	300.933.114	2.3.2.01.03.001	Tierras Y Terrenos
			2.3.2.01.03.001. 2.3.2.01.03.001	Tierras y Terrenos ICLD

Elaboró: Equipo auditor

Fuente: Oficina de Presupuesto

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 lo siguiente:

Aprobación

A través Acuerdo No. 644 del 7 de diciembre de 2021, se expidió el presupuesto general de ingresos, gastos e inversión del Municipio de Florida Valle del Cauca, para la vigencia fiscal 2022, en la suma de cuarenta y seis mil doscientos noventa y siete millones quinientos cuarenta y cinco mil setecientos cuarenta y siete pesos M/Cte., (\$46.297.545.747).

Liquidación

La administración liquidó el presupuesto de rentas, recursos de capital y de gastos del Municipio de Florida Valle del Cauca, correspondiente a la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, mediante Decreto No. 110 del 27 de diciembre de 2021, en la suma de cuarenta y seis mil doscientos noventa y siete millones quinientos cuarenta y cinco mil setecientos cuarenta y siete pesos M/Cte., (\$46.297.545.747).

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 No. 07

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2022			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1	TOTAL, INGRESOS	\$ 59.001.548.563	\$ 58.542.455.635	99%	100%
1,1	INGRESOS CORRIENTES	\$ 53.428.865.725	\$ 53.184.976.184	100%	91%
1.1.1	TRIBUTARIOS	\$ 10.290.859.182	\$ 9.635.465.523	94%	16%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	\$ 5.900.333.597	\$ 4.332.811.393	73%	7%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	\$ 1.371.970.212	\$ 2.208.564.079	161%	4%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	\$ 1.348.539.880	\$ 1.721.559.414	128%	3%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	\$ 1.670.015.493	\$ 1.372.530.637	82%	2%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	\$ 1.349.842.622	\$ 1.675.542.031	124%	3%
1.1.2.1	Tasas	\$ 445.325.051	\$ 656.487.920	147%	1%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	\$ 156.843.377	\$ 175.213.913	112%	0%
1.1.2.3	Contribuciones			0%	0%
1.1.2.4	Otros No Tributarios	\$ 747.674.194	\$ 843.840.198	113%	1%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	\$ 41.788.163.921	\$ 41.873.968.630	100%	72%
1.1.3.1	Transferencias para Funcionamiento	\$ 2.101.862.664	\$ 2.225.125.110	106%	4%
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	\$ 1.950.138.356	\$ 2.014.531.965	103%	3%
1.1.3.1.1.1	S.G.P. Propósito General Libre Destinación	\$ 1.721.636.145	\$ 1.721.636.145	100%	3%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación	\$ 228.502.211	\$ 292.895.820	128%	1%
1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	\$ 151.724.308	\$ 210.593.145	139%	0%
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	\$ 151.724.308	\$ 210.593.145	139%	0%
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	\$ 39.686.301.257	\$ 39.648.843.520	100%	68%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	\$ 33.032.293.329	\$ 32.994.835.592	100%	56%
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	\$ 19.399.329.790	\$ 19.399.329.790	100%	33%
1.1.3.2.1.1.1	Educación	\$ 1.197.651.836	\$ 1.197.651.836	100%	2%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	\$ 13.757.048.457	\$ 13.776.383.938	100%	24%

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2022			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	\$ 2.140.585.760	\$ 2.140.585.760	100%	4%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	\$ 2.139.747.779	\$ 2.120.412.298	99%	4%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.	\$ 164.295.958	\$ 164.295.958	100%	0%
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	\$ 13.283.404.173	\$ 13.283.404.173	100%	23%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	\$ 349.559.366	\$ 312.101.629	89%	1%
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	\$ 6.540.756.328	\$ 6.540.756.328	100%	11%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	\$ 113.251.600	\$ 113.251.600	100%	0%
1,2	INGRESOS DE CAPITAL	\$ 5.572.682.838	\$ 5.357.479.451	96%	9%
1.2.1	Recursos del Balance	\$ 5.533.821.588	\$ 5.335.308.590	96%	9%
1.2.1.2	Superávit Fiscal	\$ 4.807.234.676	\$ 4.807.234.676	100%	8%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas	\$ 726.586.912	\$ 528.073.914	73%	1%
1.2.2	Recursos de Crédito	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.2.1	Interno	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.2.2	Externo	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	\$ 38.861.250	\$ 22.170.861	57%	0%

Elaboró: Equipo auditor

Fuente: Oficina de Presupuesto

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2022, se ejecutó en el 99% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$53.184.976.184, representan el 91% de participación en donde los ingresos de capital \$5.357.479.451, con un 9%.

El Municipio registró un presupuesto definitivo de ingresos en el 2021 de \$54.428.406.888 y en el 2022 de \$58.542.455.635, creciendo en \$4.114.048.747, con una variación positiva del 8%, con respecto al 2021.

Ingresos Tributarios

En los ingresos tributarios, se evidenció que entre las vigencias 2021 y 2022, pasaron de \$10.706.473.674 a \$9.635.465.523, decreciendo \$1.071.008.151, equivalente al 10%, la disminución se presentó en el recaudo del impuesto predial unificado, sobretasa consumo gasolina motor y otros ingresos tributarios.

El Municipio de Florida Valle del Cauca, en el impuesto predial unificado, se evidenció lo siguiente:

Cuadro No. 08

PRESUPUESTO Y RECAUDO	
2020	
Presupuesto Definitivo	\$ 4.934.426.747
Total, Recaudado	\$ 5.247.016.036
2021	
Presupuesto Definitivo	\$ 4.278.508.547
Total, Recaudado	\$ 5.381.885.422
2022	
Presupuesto Definitivo	\$ 4.900.333.597
Total, Recaudado	\$ 4.332.811.393

Elaboró: Equipo auditor
Fuente: Oficina de Presupuesto

En los ingresos por el concepto impuesto predial unificado, se evidenció que entre las vigencias 2020 y 2021, crece en un 2,51%, y de las vigencias 2021 a 2022 decrece en un 19,49%.

Censo de Predios urbanos y rurales

- **Censo predios vigencia 2021**

Para la vigencia 2021 se justificaron 8.385 predios Rurales, 9.865 predios Urbanos; para un total de 18.250 predios totales

- **Censo predios 2022**

Para la vigencia 2022 se demostraron 8.386 predios Rurales, 9.866 predios Urbanos; para un total de 18.252 predios totales

Durante las vigencias 2020, 2021 y 2022, se realizaron un total de 12.715 liquidaciones oficiales por impuesto predial unificado (IPU), aforando casi el total de la cartera de dichos tributos; posteriormente, se generaron 7.842 mandamientos de pago para iniciar el cobro coactivo de los predios rurales y se generaron 4.283 mandamientos de pago para los predios urbanos.

Por lo anterior y con estas acciones tendientes al cobro y recuperación de la cartera, también se interrumpe la de prescripción de conformidad al Artículo 818 del Estatuto Tributario.

El municipio en estos procesos realizados en vigencias 2020, 2021 y 2022, se embargaron 2.289 predios dentro de los procesos de cobro

El Municipio de Florida, en el impuesto de industria y comercio y sus complementarios, se evidencio lo siguiente:

Cuadro No. 09

PRESUPUESTO Y RECAUDO	
2020	
Presupuesto Definitivo	\$ 2.003.143.859
Total, Recaudado	\$ 1.762.503.451
2021	
Presupuesto Definitivo	\$ 1.715.361.285
Total, Recaudado	\$ 1.850.311.468
2022	
Presupuesto Definitivo	\$ 1.371.970.212
Total, Recaudado	\$ 2.208.564.079

Elaboró: Equipo auditor
Fuente: Oficina de Presupuesto

En los ingresos por el concepto impuesto de industria y comercio y sus complementarios, se evidenció que entre las vigencias 2020 y 2021, crece en un 4,95%, y de las vigencias 2021 a 2022, aumenta en un 16,22%

Censo de Contribuyentes de industria y comercio

El último Censo realizado a Contribuyentes en la jurisdicción del Municipio de Florida, se ubicaron a 565 establecimientos comerciales; en donde se actualizo información sobre la ubicación del establecimiento y se elevaron interrogantes orientados a conocer el estado legal del establecimiento del comercio y si contribuía o no con el Impuesto territorial, así como la actividad económica desarrollada.

Cuadro No. 10

CARTERA INDUSTRIA Y COMERCIO			
Vigencia	Vigencias Anteriores	Vigencia Actual	total
2020	\$ 163.527.455	\$ 262.473.686	\$ 426.001.141
2021	\$ 351.058.513	\$ 283.444.406	\$ 634.502.919
2022	\$ 535.839.347	\$ 322.107.098	\$ 857.946.445

Elaboró: Equipo auditor
Fuente: Oficina de Presupuesto

En la cartera por el concepto impuesto de industria y comercio y sus complementarios, se evidenció que entre las vigencias 2020 y 2021, crece en un 32,86%, y de las vigencias 2021 a 2022, aumentó en un 26,04%

Procesos de Cobro

El municipio está dando continuidad a los procesos que ya se habían realizado la apertura a los contribuyentes tras el cruce de información con la Cámara de Comercio de Palmira y la DIAN, y se llevan a cabo 86 procesos sancionatorios por no declarar, así mismo, se está realizando procesos a los contribuyentes que tienen cartera pendiente de pago a 31 establecimientos a fin de no permitir que se solicite la prescripción.

Además, la Administración viene realizando a cabo procesos de contribuyentes a los cuales se les denomina "Foráneos" los cuales son empresas que no tienen el domicilio fiscal en la jurisdicción municipal, pero que por procesos de fiscalización se les vienen adelantando cobro, en donde varios de empresas han asistido a la jurisdicción de lo contencioso administrativo a fin de dirimir las inconformidades.

Ingresos No tributarios.

En los ingresos no tributarios, se evidenció que entre las vigencias 2021 y 2022, pasaron de \$1.477.474.370 a \$1.675.542.031, incrementándose en \$198.067.661, equivalente al 13%, originado por el recaudo de tasas, multas y sanciones y otros no tributarios respectivamente.

Transferencias.

En las transferencias realizadas al municipio en las vigencias 2021 y 2022, pasaron de \$37.223.341.247 a \$41.873.968.630 acrecentándose en \$198.067.661 equivalente al 13%. Estos recursos corresponden a Transferencias para Funcionamiento, Transferencias para Inversión.

El Municipio de Florida 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 SIIFWEB, 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 No. 11

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2022		
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución
2	GASTOS TOTALES	\$ 59.001.548.563	\$ 55.725.709.353	94%
2.1	FUNCIONAMIENTO	\$ 11.014.923.684	\$ 10.487.589.330	95%
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 6.686.350.605	\$ 6.678.767.598	100%
2.1.2	Gastos Generales	\$ 1.294.986.181	\$ 1.279.995.056	99%
2.1.3	Transferencias	\$ 847.241.199	\$ 661.422.391	78%
2.1.3.1	Pensiones	\$ 317.185.474	\$ 131.366.666	41%
2.1.3.2	A Fonpet	\$ 0	\$ 0	0%
2.1.3.4	A Organismos de Control	\$ 530.055.725	\$ 530.055.725	100%
2.1.3.4.1	Personería	\$ 150.000.000	\$ 150.000.000	100%
2.1.3.4.2	Concejo	\$ 380.055.725	\$ 380.055.725	100%
2.1.3.5	Otras Transferencias	\$ 0	\$ 0	0%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 2.186.345.699	\$ 1.867.404.285	85%
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 222.339.448	\$ 222.339.448	100%
2.2.1	Amortización	\$ 0	\$ 0	0%
2.2.2	Intereses	\$ 222.339.448	\$ 222.339.448	100%
2.3	GASTOS DE INVERSIÓN	\$ 47.764.285.431	\$ 45.015.780.575	94%
2.3.1	Educación	\$ 2.525.166.616	\$ 1.944.544.667	77%
2.3.2	Salud	\$ 33.939.434.207	\$ 33.816.002.039	100%
2.3.3	Agua Potable	\$ 2.492.791.532	\$ 2.027.139.890	81%
2.3.4	Vivienda	\$ 74.665.945	\$ 0	0%
2.3.5	Vías	\$ 1.320.645.520	\$ 1.255.945.479	95%
2.3.6	Recreación y Deportes	\$ 767.911.672	\$ 745.037.017	97%
2.3.7	Otros Sectores	\$ 5.917.083.027	\$ 4.801.514.625	81%
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	\$ 726.586.912	\$ 425.596.858	59%

Elaboró: Equipo auditor

Fuente: Oficina de Presupuesto

La entidad registró un presupuesto definitivo de gastos en el 2021 de \$49.751.031.500, y en el 2022 de \$55.725.709.353, acrecentándose en \$5.974.677.853, con una variación del 12%, con respecto al 2021.

Gastos de Funcionamiento: la entidad ejecuto gastos en el 2021, de \$9.293.147.960, y en el 2022 de \$10.487.589.330, registrando un crecimiento de \$1.194.441.370, con una variación del 13%, 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 \$222.339.448, al Banco de Bogotá.

El Municipio posee dos (2) créditos por los siguientes valores:

- Crédito código 611516877 por valor de \$885.843.060
- Crédito código 611517578 por valor de \$1.428.647.783

Total, deuda pública del Municipio \$2.314.490.843

En la vigencia 2021, la Administración Municipal adquiere un perfilamiento de la deuda en donde se mejora la tasa de interés, consiguiendo dos (02) años de gracia, es decir, en los años 2022 y 2023 solo se abonaría a intereses; la tasa de interés antes de la vigencia 2021, correspondía a DTF + 3.6% y se logra refinanciar a IBR + 2.8, pagaderos trimestres vencidos.

Los gastos de inversión: fueron los más representativos con un 81% del total de los gastos ejecutados; el Municipio ejecutó gastos en el 2021, de \$39.491.075.393, y en el 2022 de \$45.015.780.575, registrando un aumento de \$5.524.705.182, con una variación del 14%, 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, en la vigencia 2022, ejecutó ingresos por \$58.542.455.635, y comprometió gastos por \$55.725.709.353, generando un resultado fiscal positivo de \$2.816.746.282, 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 No. 12

MUNICIPIO DE FLORIDA 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 1+2+3 4=	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	20.121.790.321,00	4.807.234.676	33.613.430.638	58.542.455.635	53.302.605.417	2.210.151.023	212.952.913	0	55.725.709.353	2.816.746.282

Fuente: secretaria de Hacienda.

La entidad frente al resultado fiscal positivo argumento lo siguiente

- Que, al conciliar los saldos de Tesorería con la ejecución Presupuestal de la vigencia 2022, se contó con respaldo efectivo para cubrir las cuentas por pagar, las reservas presupuestales, además esta conciliación arrojó como resultado valores a incorporar como Recursos del Balance al Presupuesto de la vigencia 2023, con su respectivo soporte económico. (Resolución No. 010 del 17 de enero de 2023).

- Que, el resultado Presupuestal de la vigencia 2022, fue de \$2.816.746.282, se incorporó como Recursos del Balance, al Presupuesto de la Vigencia 2023, el valor de \$ 2.675.377.873, debido a que quedaron saldos de convenios por valor de \$141.684.639, no ejecutados por ser objeto de devolución a la Gobernación del Valle e Invias, además de un descuento mal aplicado en su momento, por concepto de Tasa Pro Deporte y Recreación, así:

Cuadro No. 13

SECTOR	VALOR
RECURSO DEL DPTO TRANSPORTE	\$ 28.710.606
TASA DEPORTIVA A FONPACIFICO	\$ 8.250.000
CONVENIO COLOMBIA RURAL 2487	\$ 34.564.714
CONVENIO COLOMBIA MANTENIMIENTO VIAS	\$ 70.159.319
TOTAL, A DEVOLVER POR CONCEPTO DE CONVENIOS	\$ 141.684.639

Fuente: secretaria de Hacienda

Cuadro No. 14

RECURSOS DEL BALANCE 2023	
SECTOR	VALOR
PRIMERA INFANCIA SGP	\$ 9.232
ALIMENTACION ESCOLAR SGP	\$ 481.570.468
CULTURA SGP	\$ 61.426.671
PROPOSITO LIBRE DESTINACION SGP	\$ 31.493.831
LIBRE INVERSION SGP	\$ 199.201.104
SALUD PUBLICA SGP	\$ 3.861.412
SALUD REGIMEN SUBSIDIADO SGP	\$ 118.621.917
CALIDAD EDUCATIVA SGP	\$ 64.511.353
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO SGP	\$ 464.252.855
ETESA LIBRE DESTINACION	\$ 64.393.609
MULTAS DE TRANSITO	\$ 17.027.601
FONDO CENTRAL DEL RIESGO	\$ 4.395.547
FONDOCUENTA	\$ 55.673.361
NUEVO CODIGO DE POLICIA	\$ 3.259.038
CULTURA ESPECTACULOS PUBLICOS	\$ 15.203.859
ESTAMPILLA PROCULTURA VIGENCIA ESTAMP	\$ 138.977.105
CULTURA NACION	\$ 8.000.820
ESTAMPILLA ADULTO MAYOR	\$ 505.050.641
TASA DEPORTIVA	\$ 65.985.942
FONPET CSF	\$ 185.818.808
ECOSISTEMAS DE INTERÉS HÍDRICO (1%LEY 99/93)	\$ 39.585.282
COMITÉ DE ESTRATIFICACION	\$ 1.535.600
RENDIMIENTOS FINANCIEROS CONVENIOS	\$ 4.780.778

RECURSOS DEL BALANCE 2023	
SECTOR	VALOR
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION	\$ 140.565.518
TOTAL, RECURSOS DEL BALANCE PARA INCORPORAR EN LA VIGENCIA 2023	\$ 2.675.202.352

Fuente: Secretaria de Hacienda

Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en la vigencia 2022, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$5.239.850.218, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$6.336.922.490, donde se determinó diferencia de \$1.097.072.272, como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 15

MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA									
ANÁLISIS CONFRATACIÓN SALDOS PRESUPUESTO Y TESORERÍA									
VIGENCIA 2022									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Ejecución en Papeles y Otros 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 Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
24.929.024.997	33.613.430.638	53.302.605.417	0	5.239.850.218	6.825.080.287	488.157.797	0	6.336.922.490	1.097.072.272

Fuente: secretaria de Hacienda.

La entidad frente a esta diferencia argumento lo siguiente:

La diferencia entre Tesorería y Presupuesto de la vigencia Fiscal 2022, por valor de Un Mil Noventa y Siete Millones Setenta y Dos Mil Doscientos Setenta y Dos pesos (\$1.097.072.272), corresponde a saldos a Favor de Terceros, que No hacen parte del Presupuesto del Municipio.

Que, en el siguiente cuadro se detallan las cifras de la diferencia:

Cuadro No. 16

SECTOR	VALOR
TERCEROS - RESGUARDOS INDIGENAS	\$ 864.256.137
TERCEROS - CENTRO VIDA	\$ 232.563.989
TERCEROS - SALDOS EN EXTRACTOS DE CONVENIOS	\$ 252.146
TOTAL	\$ 1.097.072.272

Fuente: Secretaria de Hacienda

Reservas de apropiación excepcionales

Se evidenció presupuestalmente que Municipio no constituyó reservas de apropiación excepcionales al cierre de la vigencia 2022,

Cuentas por pagar.

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2022, por valor de \$2.210.151.023, mediante Resolución No. 008 del 17 de enero de 2023, las cuales a la fecha de la presente auditoria se encuentran canceladas en un 100%.

Cuadro No. 17

MUNICIPIO DE FLORIDA 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 Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	\$ 945.918.968	\$ 59.443.664	\$ 543.922.982	\$ 201.986.804	\$ 140.565.518	
Fondos Especiales	\$ 1.173.931.995	\$ 0	\$ 110.592.333	-\$ 41.743.072	\$ 1.105.082.734	
TOTAL S.G.P	\$ 3.073.994.732	\$ 0	\$ 1.397.956.525	\$ 285.654.078	\$ 1.390.384.129	
Fondos Regalías (2015)	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
Destinaciones Específicas	\$ 392.793.911	\$ 153.509.249	\$ 157.679.183	\$ 42.259.987	\$ 39.345.492	
Otras Destinaciones Específicas	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.	\$ 1.238.440.681	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1.238.440.681	
SubTotales	\$ 6.825.080.287	\$ 212.952.913	\$ 2.210.151.023	\$ 488.157.797	\$ 3.913.818.554	\$ 0
Sistema General de Regalías	\$ 26.351.960					
TOTAL PRESUPUESTO	\$ 6.851.432.247	\$ 212.952.913	\$ 2.210.151.023	\$ 488.157.797	\$ 3.913.818.554	\$ 0

Fuente: Secretaria de Hacienda.

Conciliación del estado de tesorería y saldos contables

Cuadro No. 18

MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA				
ACTA DE VERIFICACIÓN CONCILIACION 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	\$ 3.464.734.993	\$ 3.464.734.993	\$ 0	
Saldo cuentas Corrientes congeladas	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
Saldo en cuentas de Ahorro	\$ 3.386.697.255	\$ 3.386.697.255	\$ 0	
Saldo en cuentas de Ahorro congeladas	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
Inversiones temporales	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
Otros	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
Totales	\$ 6.851.432.247	\$ 6.851.432.247	\$ 0	

Fuente: secretaria de Hacienda.

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 No. 19

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.		
VIGENCIA FISCAL 2022		
Municipio de Florida		
CODIGO CCPET	INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION Descontando el 1% (artículo 210 Ley 1450 de 2011)	10.960.570.956
	INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION	11.071.283.794
	Ingresos Tributarios	8.589.573.353
1.1.01.01.200.01	Impuesto Predial Unificado-Urbano	1.776.452.671
1.1.01.01.200.02	Impuesto Predial Unificado-Rural	2.556.358.722
1.1.01.02.109	Sobretasa a la gasolina	1.721.559.414
1.1.01.02.200.01	Impuesto de industria y comercio-sobre actividades comerciales	2.208.564.079
1.1.01.02.201	Impuesto complementario de avisos y tableros	159.622.278
1.1.01.02.203	Impuesto de circulación y tránsito sobre vehículos de servicio público	28.786.748
1.1.01.02.204	Impuesto de delineación	113.823.508
1.1.01.02.209	Impuesto al degüello de ganado menor	24.405.933
	Ingresos No Tributarios	549.481.151
1.1.02.02.095	Plaza de mercado	14.893.500
1.1.02.02.102	Derechos de tránsito	503.364.979
1.1.02.03.001.11	Sanciones tributarias	13.507.852
	Transferencias Corrientes	1.932.229.290
1.1.02.06.001.03.04	Propósito general libre destinación municipios categorías 4 5 y 6	1.721.636.145
1.1.02.06.003.01.02	Participación del impuesto sobre vehículos automotores	210.593.145
TOTAL, GASTOS MENOS DESCUENTOS		8.205.847.508
TOTAL, GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		8.260.188.288
ADMINISTRACION CENTRAL		8.260.188.288
Menos:		54.340.780
2.1.1.01.02.020.02	Aportes a la seguridad social en salud	40.330.400
2.1.1.01.03.125	Transporte rural de concejales	14.010.380
CATEGORIA DE LA ENTIDAD		6

TOTAL, INDICADOR ADMINISTRACION CENTRAL

1. Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD		10.960.570.956
2. Gastos de Funcionamiento		8.205.847.508
Indicador (2/1)		74,87%

Fuente: Secretaria de Hacienda, (Presupuesto).

Para la vigencia 2022, el cumplimiento de gastos en el municipio, alcanzó el 74,87% del total de ingresos corrientes de libre destinación, permitiéndole a la administración establecerse en sexta categoría de conformidad con la Ley 617 artículo 6, siempre y cuando se cumpla con las condiciones de esta ley, a los municipios de categoría sexta, el indicador exterioriza un máximo del 80%, comprobando que el municipio de Florida, estuvo por debajo en un 5,13%.

5.1.2. Análisis gestión de la inversión y del gasto

El municipio de Florida tiene asociado trece (13) Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), con las líneas estratégicas del Plan de Desarrollo Municipal “Florida Avanza Unida”, período 2020-2023, relaciona los proyectos de inversión con sus metas producto consignadas en plan de acción, con los ODS, pero no tiene metodología para evaluar los ODS de acuerdo con sus metas trazadoras.

A continuación, se observa los 13 Objetivos de Desarrollo Sostenibles asociados con proyectos de inversión.

Cuadro No. 20

NUM	CODIGO PROYECTOS DE INVERSION ASOCIADOS A ODS	BJETIVOS DE DESARROLLO
1	2021762750103 2022762750032	ODS 1. Fin de la pobreza
2	2021762750081 2022762750079 2021762750089 2021762750093 2021762750083 2021762750085 2022762750084 2022762750039 2022762750003	ODS 3. Salud y bienestar
3	2021762750112 2021762750108 2021762750109 2022762750033 2022762750043 2021762750086	ODS 4. Educación de calidad
4	2021762750099 2022762750055 2022762750065 2021762750106	ODS 5. Igualdad de género
5	2022762750020 2022762750028 2022762750034 2022762750046	ODS 6. Agua limpia y saneamiento
6	2022762750041 2022762750009 2021762750091 2022762750045 2021762750092 2021762750094 2021762750087	ODS 7. Energía asequible y no
7	2022762750031 2022762750036 2022762750019 2022762750048 2021762750097	ODS 8. Trabajo decente y crecimiento económico
8	2021762750111 2022762750057 2021762750110 2022762750006 2022762750001 2021762750105 2021762750107 2022762750002	ODS 9. Industria, innovación e infraestructuras
9	2021762750079 2022762750056 2022762750050 2022762750049 2022762750005 2021762750096 2022762750007 2021762750095 2022762750076 2022762750035 2022762750014 2022762750038 2022762750066 2022762750040 2022762750058 2022762750008 2022762750010 2022762750012 2022762750013 2021762750088	ODS 10. Reducción de las desigualdades
10	2021762750104	ODS 11. Ciudades y comunidades sostenibles
11	2021762750091 2022762750045 2021762750092 2021762750094 2021762750087 2022762750031 2022762750036 2022762750019 2022762750048 2021762750097 2021762750111 2022762750057 2021762750110 2022762750006 2022762750001 2021762750105 2021762750107 2022762750002 2021762750079 2022762750056 2022762750050 2022762750049 2022762750005 2021762750096 2022762750007 2021762750095 2022762750076 2022762750035 2022762750014 2022762750038 2022762750066 2022762750040 2022762750058 2022762750008 2022762750010 2022762750012 2022762750013 2021762750088	ODS 15. Vida de ecosistemas terrestres
12	2021762750104	ODS 16. Paz, justicia e instituciones sólidas
13	2021762750104	ODS 17. Alianzas para lograr los

Gestión ambiental

En este aspecto se verificó lo relacionado con lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y las normas modificatorias y reglamentarias sobre el deber de los municipios de destinar al menos el 1% de sus ingresos corrientes en la adquisición de áreas de interés para acueductos, mantenimiento o en esquemas de pago por servicios ambientales, se determinó que el municipio en la vigencia 2022, destinó los recursos en actividades de compra de predios por valor de \$ 300.933.314 millones de pesos, es importante aclarar que el municipio es primera vez que compra predio desde que se creó la norma, este predio no se pudo verificar en visita de campo ya que según certificación expedida por la Secretaria de Gobierno, Convivencia y Seguridad, existe una alerta temprana número 031, emitida por la

Defensoría del Pueblo que en la zona rural del municipio, existen grupos ilegales al margen de la ley, por lo que se recomienda a los funcionarios que pertenezcan a la función pública, abstenerse de transitar por esa zona, debido a que se ha tenido afectaciones y amenazas a líderes sociales del mismo sector.

Igualmente se verificó lo relacionado al plan de gestión integral de residuos sólidos (PGIRS), artículo 27 decreto 2981 de 2013, en el cual el Municipio presenta muchas dificultades por la inadecuada disposición de los RCD, así mismo no existen alternativas para el mejoramiento de esta situación, para prevenir la generación de puntos críticos RCD, en las orillas de las vías públicas, determinándose observaciones que se desarrollaran en el resultado del presente informe.

Gestión Infraestructura Técnica

Se realizó revisión a tres contratos en el área de infraestructura del municipio de Florida, Valle del Cauca, donde se concluye que estos contratos se han ejecutado de manera adecuada. La ejecución de las obras ha sido evaluada, y se ha confirmado que todos los montos facturados en las actas de cobro están respaldados por la ejecución real de los trabajos, a excepción de la obra en la que se produjo un robo, situación que ya se encuentra bajo denuncia. No se han identificado deficiencias o faltantes significativos en ninguna de las obras.

En consecuencia, con base en los resultados de la auditoría, no se han detectado observaciones o irregularidades en ninguno de los contratos, lo que indica que el desarrollo de las obras se ha llevado a cabo de acuerdo con las especificaciones y estándares establecidos en los contratos correspondientes. Este hecho refleja la efectividad y la calidad de la ejecución de los proyectos de infraestructura en cuestión."

Adicionalmente, fueron revisados recursos de vigencias anteriores que corresponden a obras inconclusas por valor de \$787.544.318, los cuales serán descritos en un capítulo de anexo en el presente informe.

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, modificado por la resolución 484 de 2017 de la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno, de la Unidad Administrativa Especial (UAE) - Contaduría General de la Nación.

Para el proceso de la información financiera se cuenta con un software desarrollado, denominado SIIFWEB. Este aplicativo procesa la información en forma integrada y está compuesto por los módulos de contabilidad, presupuesto, tesorería y planeación

5.2.1.1. Activos

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

Cuadro No. 21

MUNICIPIO DE FLORIDA				
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2021 - 2022				
Concepto	Vigencia 2021	Vigencia 2022	2021 - 2022	
			Variación %	Participación
ACTIVO				
CORRIENTE	\$ 40.152.607.537	\$ 40.171.846.710	0,05%	30%
NO CORRIENTE	\$ 86.610.783.457	\$ 92.168.439.723	6,42%	70%
TOTAL, ACTIVO	\$ 126.763.390.994	\$ 132.340.286.433	4,40%	100%

Elaboró: Equipo auditor
Fuente: Área Financiera

Como se evidencia, la participación de los activos corrientes en la vigencia 2022, fue del 30% del total de los activos, y en cuanto a los activos no corrientes participan en un 70%, siendo la más representativa de este grupo la Propiedad, Planta y Equipo con el 30% del total de los activos, seguidamente Otros Activos, con el 27%, Cuentas por Cobrar con el 26%, Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales con 12%, y por último el Efectivo y Equivalentes al Efectivo con el 5%,

Los activos corrientes registraron un incremento del 0,05% en el 2022, con relación al 2021, y los no corrientes reportaron un decrecimiento del 6,42%, finalmente el total de los activos registró un crecimiento del 4,40%, al pasar de \$126.763.390.994, en el 2021, a \$132.340.286.433, en el 2022.

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.

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 6,23% en el 2022, con relación al 2021,

Grupo propiedad planta y equipo

Se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles de propiedad de la entidad; además se le aplica la depreciación por el método de línea recta y con una vida útil estimada, de acuerdo con el marco normativo de entidades de gobierno, los lineamientos de la Contaduría general de la Nación y las políticas contables del municipio.

5.2.1.2. Pasivos

Cuadro No. 22

MUNICIPIO DE FLORIDA				
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2021 - 2022				
Concepto	Vigencia 2021	Vigencia 2022	2021 - 2022	
			Variación %	Participación
PASIVO				
CORRIENTE	\$ 19.811.188.076	\$ 4.396.642.087	-77,81%	7%
NO CORRIENTE	\$ 55.972.679.289	\$ 59.617.302.590	6,51%	93%
TOTAL, PASIVO	\$ 75.783.867.366	\$ 64.013.944.677	-15,53%	100%

Elaboró: Equipo auditor
Fuente: Área Financiera

La participación de los pasivos corrientes en la vigencia 2022, fue del 7% del total de los pasivos, decreciendo en un 77,81%, al pasar de \$19.811.188.076, en el 2021, a \$4.396.642.087, en el 2022, y en cuanto a los pasivos no corrientes tienen una participación del 93%, creciendo en un 6,51%, con respecto al 2021, en donde los Beneficios a los Empleados es la más representativa de este grupo con participación del 86,57%, seguida por los cuentas por pagar con un 9,47%, y por último los préstamos por pagar con el 3,62%.

El Municipio de Florida durante el año 2022, continuó recibiendo los beneficios de la entidad financiera Banco de Bogotá, 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 No. 23

MUNICIPIO DE FLORIDA				
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
VIGENCIAS 2021 - 2022				
Concepto	Vigencia 2021	Vigencia 2022	2021 - 2022	
			Variación %	Participación
PATRIMONIO				
CAPITAL FISCAL	\$ 16.487.260.466	\$ 16.487.260.466	0,00%	24%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 30.383.783.649	\$ 31.621.943.618	4,08%	46%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 1.238.159.969	\$ 17.346.818.128	1301,02%	25%
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ESPECIE			0,00%	0%
GANANCIAS O PÉRDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	\$ 2.925.735.663	\$ 2.925.735.663		
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	-\$ 55.416.119	-\$ 55.416.119	0,00%	0%
TOTAL, PATRIMONIO	\$ 50.979.523.628	\$ 68.326.341.756	34,03%	100%

Elaboró: Equipo auditor
Fuente: Área Financiera

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 34,03G% 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 Florida Valle del Cauca, 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 No. 24

INDICADORES FINANCIEROS				
Periodo Contable Terminado el 31/12/2022				
Municipio Florida Valle del Cauca				
GRUPOS / INDICADORES			31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2022
A - INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA:				
Representan el margen de seguridad que tiene la Entidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que la entidad continúe funcionando.				
1. RAZÓN CORRIENTE	Activo Corriente o circulante	=	40.152.607.537	40.171.846.710
	Pasivo Corriente o circulante		19.811.188.076	4.396.642.087
		=	2,03	9,14
	Indica que la Administración, como entidad agregadora, por cada peso que debe a corto plazo tiene \$ 9,14 para respaldar la obligación.			
2. PRUEBA ÁCIDA	Activo Corriente - Inventario	=	39.386.508.655	39.958.893.797
	Pasivo Corriente		19.811.188.076	4.396.642.087
		=	1,99	9,09
	Llamada también liquidez inmediata, revela la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes sin depender de la venta de sus inventarios; significa que por cada peso de deuda la empresa dispone de \$9,09 para cancelarlas			
3. CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente	=	40152607536,77 - 19811188076,39	40171846709,78- 4396642086,83
		=	20.341.419.460	35.775.204.623
	Indica que la administración, como entidad agregadora, tiene \$ 35775204622,95 como margen de seguridad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.			
4. SOLIDEZ	Activo Total	=	126.763.390.994	132.340.286.433
	Pasivo Total		75.783.867.366	64.013.944.677
		=	1,67	2,07
	Significa que la administración, como entidad agregadora, dispone de \$ 2,07 en activos por cada peso que adeuda			
B - INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA				
Indican la capacidad que tiene la Entidad para generar recursos propios, destinados a cumplir con sus obligaciones corrientes.				
1. ENDEUDAMIENTO TOTAL	Pasivo Total	=	75.783.867.366	64.013.944.677
	Activo Total		126.763.390.994	132.340.286.433
		=	0,60	0,48
	Significa que por cada peso que la Entidad, tiene invertido en cada uno de los Activos, \$ 0,48 han sido financiados por terceros, bancos, proveedores, etc.			
2. ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	Pasivo Corriente	=	19.811.188.076	4.396.642.087
	Pasivo Total		75.783.867.366	64.013.944.677
		=	0,26	0,07
	Significa que por cada peso que la administración como entidad agregadora adeuda, \$ 0,07 debe ser cubierto a Corto Plazo.			

INDICADORES FINANCIEROS				
Periodo Contable Terminado el 31/12/2022				
Municipio Florida Valle del Cauca				
3. PROTECCION AL PASIVO TOTAL	<u>Capital Contable</u>	=	<u>16.487.260.466</u>	<u>16.487.260.466</u>
	<u>Pasivo Total</u>		<u>75.783.867.366</u>	<u>64.013.944.677</u>
		=	<u>0,22</u>	<u>0,26</u>
	Indica que por cada peso que se les adeuda a los acreedores, se cuenta con \$ 0,26 por parte de la administración, como entidad agregadora.			
4. CONCENTRACION ENDEUDAMIENTO LARGO PLAZO	<u>Pasivo No Corriente</u>	=	<u>55.972.679.289</u>	<u>59.617.302.590</u>
	<u>Pasivo Total</u>		<u>75.783.867.366</u>	<u>64.013.944.677</u>
		=	<u>0,74</u>	<u>0,93</u>
	Significa que por cada peso que la Entidad, \$ 0,74 debe ser cubierto a Largo Plazo.			
5. APALANCAMIENTO	<u>Pasivo Total</u>	=	<u>75.783.867.366</u>	<u>64.013.944.677</u>
	<u>Patrimonio</u>		<u>50.979.523.628</u>	<u>68.326.341.756</u>
		=	<u>1,49</u>	<u>0,94</u>
	Significa el grado de compromiso del patrimonio de la Entidad, con los acreedores, es decir por cada peso que se tiene en el patrimonio se adeudan \$ 0,94.			
6. DE PROPIEDAD	<u>Patrimonio</u>	=	<u>50.979.523.628</u>	<u>68.326.341.756</u>
	<u>Activo Total</u>		<u>126.763.390.994</u>	<u>132.340.286.433</u>
		=	<u>0,40</u>	<u>0,52</u>
	Significa que, por cada peso invertido en los activos para el desarrollo de las funciones de cometido estatal, \$ 0,52 corresponde a la Entidad			
7. PROTECCION AL PASIVO	<u>Patrimonio</u>	=	<u>50.979.523.628</u>	<u>68.326.341.756</u>
	<u>Pasivo Total</u>		<u>75.783.867.366</u>	<u>64.013.944.677</u>
		=	<u>0,67</u>	<u>1,07</u>
	Significa que la administración como entidad agregadora, dispone de \$ 1,07 para respaldar el Pasivo Total.			
C - INDICADORES DE RENDIMIENTO, RENTABILIDAD O LUCRATIVIDAD				
Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los Activos de la Entidad. Mientras más alto sea este índice, mayor es el apalancamiento financiero de la Administración.				
1. RENTABILIDAD DEL ACTIVO	<u>Utilidad Neta*100</u>	=	<u>2.925.735.663</u>	<u>2.925.735.663</u>
	<u>Activo Total</u>		<u>126.763.390.994</u>	<u>132.340.286.433</u>
		=	<u>2,31%</u>	<u>2,21%</u>
	308 Significa que el Activo Total de la Administración como entidad agregadora, en su círculo operacional obtiene una rentabilidad de 2%			
D - INDICADORES DE ACTIVIDAD, ROTACION O DE EFICIENCIA				
Grado de efectividad de la Administración para utilizar sus recursos según la celeridad de recuperación de los mismos.				
1. ROTACION DE CARTERA (DIAS)	<u>Rentas por Cobrar * 365</u>	=	<u>31.552.082.139</u>	<u>33.107.461.550</u>
	<u>Ingresos Operacionales</u>		<u>53.210.496.358</u>	<u>73.767.284.995</u>
		=	<u>216,43</u>	<u>163,82</u>

INDICADORES FINANCIEROS				
Periodo Contable Terminado el 31/12/2022				
Municipio Florida Valle del Cauca				
	Significa que la Entidad recupera la cartera de predial e industria y comercio, en promedio cada 163,82 días.			
2. ROTACION DE CUENTAS POR PAGAR (DIAS)	<u>Cuentas por pagar * 365</u>	=	<u>2.412.079.741</u>	<u>3.464.297.340</u>
	Ingresos Operacionales		53.210.496.358	73.767.284.995
		=	16,55	17,14
	Significa que la Administración como entidad agregadora, en su círculo operacional demora 17,14 días en promedio en el pago de sus cuentas			

Elaboró: Equipo auditor
Fuente: Área Financiera

5.2.1.5. Control interno Contable

El control interno contable del Municipio de Florida 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 4.36, para la vigencia 2022.

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:

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,

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 **1,9**, razón por la cual se emite un concepto sobre la efectividad del control interno financiero, Efectivo como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 25

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	ALTO	CON DEFICIENCIAS	1,9
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	INEFICAZ	
Total, General	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	CON DEFICIENCIAS

Fuente: Matriz de riesgos y controles- PT06

Elaborado: Equipo auditor

El Control Interno del Municipio de Florida Valle del Valle del Cauca., se encuentra diseñado con los procesos y procedimientos estipulados por la norma, evidenciándose el apoyo de la alta dirección en el suministro de personal para mejorar el desempeño de las funciones a cargo de la oficina de Control Interno.

Ambiente de control: Se cuenta con un equipo idóneo, así mismo se tienen levantamiento de los procesos y procedimientos en las diferentes unidades funcionales.

Evaluación de riesgos: Compromiso por la alta dirección con el propósito de realizar seguimiento a cualquier riesgo que pueda afectar la prestación de los servicios afectando de manera directa a los usuarios.

Actividad de control: Seguimiento a los posibles riesgos evitando su materialización.

Monitoreo: Con la realización de auditorías, consolidación de la matriz de riesgos anticorrupción entre otros y su correspondiente verificación, evaluación y recomendaciones tiene una buena gestión de calidad, eficiencia y efectividad a todos usuarios internos y externos.

Se concluye que la Oficina de Control Interno realizó auditorías internas en diferentes áreas de las cuales se evidenciaron observaciones de acuerdo a lo reflejado en los informes finales y se les efectuó los respectivos planes de mejoramiento de los cuales se cumplieron al 100%.

La oficina de Control interno cumplió con las auditorías internas programadas a los procesos claves misionales de la entidad y se formularon igual número de planes de mejoramiento.

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 de ocho (08) hallazgos, dicho plan es el resultado de las auditorías de Actuación de Fiscalización Ambiental, Informe de actualización de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal, Actualización de Fiscalización al Proceso de Revisión de la Cuenta, a las cuales se le efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la entidad **“cumple”** de acuerdo a la calificación de 100%, según se registró en el Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento.

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

Cuadro No. 16

Plan De Mejoramiento	Acciones Cumplidas	Acciones Parcialmente Cumplidas	Acciones no Cumplidas
Actuación de Fiscalización Ambiental	1	-	-
Informe de actualización de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal	1, 2, 3, 4, 5		
Actualización de Fiscalización al Proceso de Revisión de la Cuenta	1, 2		

Fuente: Evaluación Plan de Mejoramiento
Elaborado: Equipo auditor.

Resultado de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

Cuadro No. 27

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	100,0	0,80	80,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	100,00
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento y SIA Contralorías, Vigencia 2022

Elaboró: Equipo auditor

De la evaluación del plan de mejoramiento se puede concluir que el Municipio de Florida Valle del Cauca, de forma general, efectuó acciones tendientes a mejorar las deficiencias detectadas

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 **81,5**, 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 **27,4**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **44,1**, lo cual se verificó en desarrollo de la auditoría.

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 No. 28

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91,2	0,3	27,4
Calidad (veracidad)	73,5	0,6	44,1
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			81,5
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

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

- F16_CDVC03 control a recursos del fondo de solidaridad y redistribución de ingresos servicio de aseo
- F16_CDVC04 licencias concesiones permisos de manejo ambiental
- INDI_CDVC Indicadores

- MATRIZART articulación proyectos presupuesto contratos
- PA_CDVC plan de acción
- PROC_CDVC procesos activos y fallados a favor o en contra de la entidad

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.

Transferencias al Concejo y Personería.

El Municipio de Florida en cumplimiento de lo establecido en la Ley 617 de 2000, efectuó transferencias al Concejo y Personería en la vigencia 2022, tal como se muestra en los siguientes cuadros:

Gastos del Concejo Municipal.

La ejecución de gastos del Concejo Municipal presentó el siguiente comportamiento:

Cuadro No. 29

MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA	
CONCEJO MUNICIPAL DE FLORIDA	VIGENCIA 2022
Número de concejales	15
No. de sesiones permitidas según la ley	90
Cantidad de sesiones realizadas (Ordinarias)	32
Cantidad de sesiones realizadas (Extraordinarias)	58
Monto Máximo permitido	\$ 394.400.630
Honorarios concejales	\$ 217.540.669
Gastos funcionamiento Concejo	\$ 162.515.056
TOTAL, TRANSFERENCIA REALIZADA	\$ 380.055.725
Diferencia	\$ 14.344.905
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE /NO CUMPLE)	CUMPLE

Fuente: Secretaría Hacienda y Concejo Municipal Vigencia 2022

Del anterior cuadro se puede observar que al Concejo Municipal no superó el límite del gasto establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000, donde la Entidad le transfirió menos del 1.5% de los ingresos Corrientes de Libre Destinación, por un valor de \$380.055.725.

La Constitución Política de 1991 precisó las funciones y atribuciones de los Concejos Municipales y remarcó su carácter de Coadministradores del respectivo Municipio bajo los preceptos de la constitución y las leyes en los Artículos 313 de Constitución Nacional y el 32 de la Ley 136 de 1994.

1. Reglamentar las funciones y la eficiente prestación de los servicios a cargo del municipio.
2. Adoptar los correspondientes planes y Programas de Desarrollo Económico y Social y de Obras públicas.
3. Autorizar al alcalde para celebrar contratos y ejercer pro tempore precisas funciones de las que corresponden al concejo.
4. Votar de conformidad con la Constitución y la ley los atributos y los gastos locales.
5. Dictar las normas orgánicas del presupuesto y expedir anualmente el presupuesto de rentas y gastos.
6. Determinar la estructura de la administración municipal y las funciones de sus dependencias, las escalas de remuneración correspondientes a las distintas categorías de empleos; crear, a iniciativa del alcalde, establecimientos públicos y empresas industriales o comerciales y autorizar la constitución de sociedades de economía mixta.
7. Reglamentar los usos del suelo y, dentro de los límites que fije la ley, vigilar y controlar las actividades relacionadas con la construcción y enajenación de inmuebles destinados a vivienda.
8. Elegir Personero para el periodo que fije la ley y los demás funcionarios que ésta determine.
9. Dictar las normas necesarias para el control, la preservación y defensa del patrimonio ecológico y cultural del Municipio.

Las demás que la Constitución y la Ley le asigne.

No se evidenció documentación de la gestión del Concejo Municipal de Florida, vigencia 2022.

En lo relacionado con la contratación se evidenció lo siguiente:

El Concejo Municipal realizó cinco (5) contratos de prestación de servicios por valor de \$85.172.916. Los cuales fueron adjudicados mediante la modalidad de contratación directa, evidenciándose que no se aporta: designación de supervisor, acta de inicio, pagos, actas de supervisión, seguridad social, entre otros.

Gastos de la Personería Municipal

La ejecución de gastos de la Personería Municipal presentó el siguiente comportamiento.

Cuadro No. 30

MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA	
PERSONERIA MUNICIPAL DE FLORIDA	VIGENCIA 2022
Valor salario mínimo año 2021	\$ 1.000.000
Aporte máximo en SMLMV o en % ICLD	\$ 150
Monto máximo permitido	\$ 150.000.000
Transferencia recibida	\$ 150.000.000
Diferencia	\$ 0
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE /NO CUMPLE)	CUMPLE

Fuente: Secretaría Hacienda y Personería Municipal, Vigencia 2022

Se observó que la Personería Municipal cumplió con el límite de gasto establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000, en donde el presupuesto máximo permitido a la Personería, correspondió a 150 SMML, con lo cual el monto permitido ascendió a \$150.000.000 y lo ejecutado por la Personería fue de \$150.000.000, dando cumplimiento a los topes establecidos por la Ley 617 de 2000.

De conformidad con la Constitución de 1991, las Personerías Municipales y Distritales, tienen una doble ubicación dentro de la estructura del Estado Colombiano, en la denominada rama del control y vigilancia, como parte del Ministerio Público y dentro de la organización de las entidades territoriales, como un órgano del gobierno de los distritos y municipios elegido por el respectivo Concejo Municipal.

La Personería cumple funciones y atribuciones relacionadas con la guarda y protección de los intereses más elevados de la sociedad y del bien común, con la lucha contra la corrupción administrativa y los abusos de poder de las autoridades, con la construcción de confianza social entre la comunidad y sus autoridades locales y viceversa y con el cumplimiento que el Estado social de derecho les ha encargado a los municipios como célula del ordenamiento político institucional colombiano.

Las Personerías, son de fundamental importancia para aclimatar condiciones de paz, para transitar el posconflicto, reaccionando a las secuelas que deja un conflicto armado interno que ha generado víctimas, además es la puerta de entrada de las víctimas del conflicto armado a la

La Personería Municipal de Florida, presentó el Plan de Acción para la vigencia 2022, el contenido de este documento tiene como propósito describir los lineamientos de la entidad e informe de gestión; no se evidenció sistema de control.

En lo relacionado con la contratación se evidenció lo siguiente

La Personería Municipal realizó dos (2) contratos de prestación de servicios por valor de \$11.550.000, los cuales fueron adjudicados mediante la modalidad de contratación directa, sin ninguna observación al respecto.

10 OBRAS INCONCLUSAS

Con motivo del seguimiento de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en cumplimiento de la acción propuesta por la Contraloría General de la República con respecto a las obras inconclusas en el Departamento del Valle, se llevó a cabo visita técnica a la obra inconclusa ejecutada bajo el contrato LP-008-2019. El objeto de este contrato es "*la construcción del centro día vida para el adulto mayor comprende dos grandes intervenciones construcción de 6 edificios y proceso de embellecimiento de jardín y huertas*", Esta obra se encuentra ubicada en el territorio de Florida, Valle del Cauca.

De la visita técnica efectuada a la Entidad se obtuvo el siguiente resultado:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en estricto cumplimiento de su función constitucional y su misión institucional, y siguiendo las directrices establecidas en los manuales de procesos y procedimientos, ha puesto en marcha un plan destinado a evaluar el estado y las acciones relacionadas con las obras que se encuentran inconclusas en el departamento. Estas obras se encuentran contempladas para ser objeto de control fiscal por parte de esta entidad.

Como resultado de la implementación de este plan, se ha recopilado información relevante que ha permitido consolidar un conocimiento valioso para el seguimiento de las obras inconclusas en los territorios. Esto ha permitido supervisar de manera efectiva los eventos identificados y proporcionar respuestas adecuadas a las solicitudes de las entidades relacionadas con estas obras inconclusas.

ALCANCE DE LA VISITA

Por consiguiente, tras la consolidación de la información recopilada, se ha identificado la necesidad imperiosa de llevar a cabo un seguimiento a la obra que se encuentra inconclusa en el municipio de Florida, Valle del Cauca. Los detalles de esta obra son los siguientes:

Objeto: Construcción de Centro Vida para el Adulto Mayor en el Municipio de Florida, Valle del Cauca.

Valor del contrato: \$ 787.544.318

Para realizar un análisis en profundidad de esta obra, se ha solicitado la documentación correspondiente, incluyendo los contratos y toda la información relacionada con la visita fiscal.

LABORES REALIZADAS

Una vez se alcanzó un conocimiento de la cuestión relacionada con la obra inconclusa, se procedió a realizar una diligencia in situ en el municipio de Florida, ubicado en el departamento del Valle del Cauca. Esta diligencia se centró en la inspección y evaluación de las intervenciones que se están llevando a cabo en el lugar donde se desarrolla la obra, de conformidad con el contrato de obra pública LP-008-2019.

La mencionada visita técnica se desarrolló de la siguiente manera:

1. Se procedió a la identificación y ubicación precisa de la zona en la que se llevaron a cabo las obras que son objeto de este informe. Una vez en el lugar, se realizó un recorrido minucioso por las áreas que han sido intervenidas con el fin de llevar a cabo una evaluación exhaustiva de la calidad de la ejecución de las obras y su estado actual, teniendo en cuenta que se encuentran inconclusas.
2. Durante el recorrido, se llevó a cabo un registro fotográfico detallado, con el propósito de documentar de manera precisa y visual el estado actual de las intervenciones en la obra. Esto proporcionará un respaldo visual para la evaluación de la situación.
3. Se programó una reunión en el lugar de la obra con el contratista para conocer las acciones emprendidas por parte de este y obtener información actualizada sobre el estado del contrato. Esta reunión permitió recabar información relevante sobre la situación actual del contrato y las medidas que se han tomado para avanzar en la obra.

La ejecución de esta diligencia técnica se llevó a cabo en estricto apego a los procedimientos y protocolos establecidos, con el propósito de recopilar información precisa y objetiva que contribuya a la evaluación imparcial de los trabajos realizados en los mencionados espacios públicos, en concordancia con las disposiciones legales y contractuales aplicables.

REGISTRO FOTOGRÁFICO DE LA VISITA A OBRA



RESULTADO DE LA VISITA FISCAL

Durante la ejecución de la visita fiscal, se contó con la participación activa de los actores principales del contrato de obra y del equipo de interventoría.

La inspección técnica se centró principalmente en la evaluación y análisis pormenorizado de las acciones relacionadas con la ejecución de la obra. Gracias a la información previamente recopilada y entregada a la Dirección de Infraestructura, se pudo obtener una visión integral de la situación de la obra que actualmente se encuentra inconclusa. Durante la reunión llevada a cabo en el sitio de la obra, el contratista proporcionó una exposición detallada de las razones que han llevado a las dificultades que han desembocado en la situación de obra inconclusa. Además,

como se documenta en el registro fotográfico, se identificaron circunstancias imprevistas que impactaron negativamente en la situación, entre ellas dificultades económicas.

Es importante destacar que la obra se localiza en una zona del municipio de Florida que ha sido históricamente afectada por la violencia y actividades delictivas, lo que ha dejado una huella en el desarrollo de la obra. En particular, durante la fase en la que el contratista estaba llevando a cabo actividades de carpintería metálica, la obra sufrió la entrada de personas no autorizadas durante las horas nocturnas. Estas personas dañaron y sustrajeron material instalado, incluyendo cerrajería y aparatos sanitarios que ya se encontraban en su lugar. Como resultado de esta situación, se tomó la decisión de suspender nuevamente la obra hasta que se pudiera superar este desafío.

Es relevante destacar que, durante la visita a la obra, se constató que la infraestructura había avanzado hasta el punto de estar en estado de obra blanca, pero aún faltaban elementos cruciales como la instalación de carpintería metálica, tomas de corriente, aparatos sanitarios y sistemas sanitarios e hidrosanitarios. Durante la visita, se observó la presencia de un vigilante a tiempo completo, lo que contribuyó a mejorar la seguridad y custodia de los objetos instalados en la obra. Además, se evidenció la presencia de personal trabajando en la ejecución de las tareas pendientes para la finalización de la obra.

CONCLUSIONES

Se puede realizar una conclusión precisa sobre la labor llevada a cabo por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en el contexto de un plan de seguimiento propuesto. Este plan implica una estrecha correlación con el municipio para recopilar información relevante sobre una obra inconclusa. Esta acción condujo a que la obra captara la atención de los funcionarios municipales, quienes tomaron medidas para gestionar con el contratista y avanzar en la ejecución del contrato, superando las dificultades que habían impedido su progreso.

Por lo tanto, al llevar a cabo la visita al lugar de la obra, se pudo constatar un avance significativo en el estado del contrato, lo que representa un logro relevante en el ámbito del control fiscal cualitativo. Esta situación es destacable en el contexto de las actividades de control fiscal que realiza la entidad.

En síntesis, tras la reunión y la inspección en terreno de la obra, se observa un progreso significativo en su ejecución, lo que sugiere la posibilidad de una fecha tentativa para su finalización. Este avance es un hito destacado en el contexto del plan de seguimiento de obras inconclusas impulsado por la Contraloría Departamental. El registro fotográfico respalda esta apreciación al documentar la presencia de personal trabajando en el proyecto y la realización de actividades de carpintería metálica relacionadas con la instalación de cerrajería.

Aunque aún existen aspectos pendientes en la ejecución de la obra, es innegable que se ha logrado un avance importante. Se ha pasado de una situación de suspensión total de la obra, con nulo progreso, a contemplar la posibilidad de establecer una fecha de entrega para esta obra en particular. Este avance representa un logro significativo en términos de control fiscal y supervisión de obras inconclusas, por lo tanto; no se presentan hallazgos respecto de esta obra.

11 ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS

La Dirección Operativa de Control Fiscal, remitió al proceso auditor durante la ejecución de la auditoría financiera y de gestión, la siguiente denuncia ciudadana No. **DC 41 -2023**, que fue trasladada por la Dirección Operativa de Participación Ciudadana, conforme los siguientes hechos al Contrato No. 3-1.01.023 de 2019.

“Solicitud

- *Solicito de forma anónima que se haga control fiscal especial desde Bogotá para que se determine si los \$1500 millones de pesos fueron bien invertido en la central de Sacrificios de Florida Valle.*
- *Verificar que lo que se contrató Asesorías Consultoría y Gestión Colombia SAS, se ejecutó de forma idónea.*
- *Investigar si los materiales usados fueron los de mejor calidad o los que se contrataron para las obras, además si los costos de mano de obra y materiales se ajustaban a los del mercado.*
- *Certificar la Idoneidad del contratista.*
- *Analizar si hubo o no vicios de trámite en las facultades entregadas al alcalde por parte del Concejo Municipal.*
- *Analizar si hubo vicios en la adjudicación del contrato*
- *Las demás que el honorable ente investigar encuentre a lugar.”*

LABORES REALIZADAS

En virtud de lo establecido en el Artículo 70 de la Ley 1757 de 2015, con el fin de determinar la competencia, hechos y demás circunstancias propias de la denuncia ciudadana sujeta de revisión de este Ente de Control, el equipo auditor solicitó al Municipio de Florida:

1. Copia del Contrato: 3-1.01.023 de 2019, suscrito el 20 de septiembre de 2019 cuyo objeto es “MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LA PLANTA DE CENTRAL DE SACRIFICIO - PRIMERA FASE, DEL MUNICIPIO DE FLORIDA - VALLE DEL CAUCA”. Por valor: \$ 1.425.074.555.
2. Certificar el estado actual del contrato: 3-1.01.023 de 2019.
3. Diligenciar matriz de pagos.
4. Requerir a los supervisores para programar visita fiscal.

5. Allegar el plan de mejoramiento de los hallazgos de la auditoria regular 2018-2019, respecto a los contratos mencionados
6. Requerir a la Personería certifique el estado en los procesos disciplinarios de los hallazgos producto de la auditoria regular 2018-2019, de los contratos mencionados

Para abordar la denuncia actual y en conformidad con la revisión de la documentación facilitada por el denunciante, se ha iniciado el proceso de solicitud de la información relevante del contrato de obra a la Oficina de Infraestructura del municipio de Florida – Valle de Cauca. Esta acción tiene como objetivo profundizar en la investigación de los acontecimientos señalados. En esta línea, se ha ejecutado un análisis y valoración de los documentos aportados por el denunciante.

ALCANCE DE LA VISITA

Dentro del contexto de esta revisión, se otorgará una atención particular a la central de sacrificio localizada en el municipio de Florida, Valle del Cauca. Se procederá a analizar detenidamente este proyecto con el propósito de evaluar su situación actual y discernir las causas que motivaron la denuncia presentada por el reclamante. Además, se llevará a cabo una indagación exhaustiva acerca de las circunstancias que desembocaron en la intervención por parte del Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos (INVIMA).

REGISTRO FOTOGRAFICO



RESULTADOS DE LA VISITA

Al efectuar una revisión detallada de la información proporcionada por la Secretaría de Planeación e Infraestructura del Municipio de Florida, hemos verificado que existe una correspondencia con los puntos de la denuncia que nos ha presentado:

Cito textualmente

- *“Certificar la Idoneidad del contratista.*
- *Analizar si hubo vicios en la adjudicación del contrato”*

Según estos puntos, a través de la investigación de la documentación incluida en los expedientes del contrato, se ha podido constatar que la idoneidad del contratista es adecuada para llevar a cabo este contrato de obra. Esto se fundamenta en la evaluación técnica y legal realizada previamente a la selección del proponente ganador de la propuesta.

Adicionalmente se le informa al denunciante que mediante informe final de la auditoria regular vigencia 2018 y 2019, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, dejo como resultado el hallazgo No. 9, con connotación administrativo y disciplinario de la siguiente forma:

“El contrato de obra pública No. 3-1.01.023-2019 con acta de inicio del 30 de septiembre de 2019 y un plazo de 3 meses, fue suspendido el 21 de octubre de 2019, aduciendo incongruencias entre el levantamiento arquitectónico precontractual, el presupuesto oficial del contrato y la planta arquitectónica de la edificación existente; no se evidencia aprobación de parte de la interventoría (una vez identificadas las diferencias existentes) de los documentos técnicos del contrato (diseños, presupuesto y cantidades de obra), ni el balance del mismo y su incidencia en el presupuesto contratado; en la estructura del presupuesto está incluido el IVA sobre la utilidad (19%) equivalente a \$12.202.080. Se contraviene lo establecido en el literal c), numeral 5 del artículo 24, en el numeral 1 del artículo 25, en el numeral 3 del artículo 26 de la Ley 80 de 1993 y en el artículo 100 de la Ley 21 de 1992. Esta situación es causada presuntamente por deficiencias de la entidad en la etapa de planeación durante la elaboración de los estudios previos (levantamiento arquitectónico, diseños, presupuesto oficial del contrato y cantidades de obra) generando la concreción del riesgo No. 1 de los riesgos identificados del contrato: “Consiste en la realización de una deficiente planeación por parte de la administración, en el financiamiento, estudios previos, inserción en los diferentes planes, mala elección del proceso contractual” en contra de los intereses de la entidad, vulnerando así el principio de planeación en la contratación estatal; y por deficiencias en el control y seguimiento de la interventoría; condiciones que originan una gestión fiscal ineficaz, antieconómica y detrimento al patrimonio del municipio. Lo anterior se constituye en una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria al tenor de lo establecido en el numeral 1, del artículo 34 de la Ley 734 de 2002. El contrato se encuentra en ejecución y no ha sido recibido, ni presenta balance final de actividades constructivas ejecutadas, razón por la cual debe ser incluido en la muestra a evaluar en la siguiente auditoría que se practique al municipio de Florida”

Por lo anterior, se requirió a la Personería Municipal que certifique el estado de los procesos disciplinarios de las presuntas irregularidades relacionadas con la ejecución del contrato de obra pública No. 3-1.01.015 de 2019, que tiene por objeto la construcción del Centro DIA – VIDA para el adulto mayor del Municipio de Florida; en consecuencia, a lo anterior, se verifican los documentos aportados y se evidencia que: mediante auto No. 0017 del 20 septiembre de 2023, *“se ordena la suspensión provisional del ejercicio del cargo de secretario de planeación e infraestructura por el termino de tres (3) meses, prorrogable hasta otro tanto, sin derecho a remuneración”*.

Y mediante resolución No. 237 del 21 de septiembre de 2023, el Municipio de Florida, acata la decisión y ordena *“Suspender del ejercicio de las funciones a un empleado del municipio”*.

Respecto de los otros puntos de la denuncia ciudadana No. DC 41 -2023, se procedió inicialmente a llevar a cabo una inspección en el lugar de la obra. Dicha visita tenía como finalidad abordar los siguientes aspectos, que son los motivos de la denuncia:

Cito textualmente

- *“Verificar que lo que se contrató Asesorías Consultoría y Gestión Colombia SAS, se ejecutó de forma idónea.*
- *Investigar si los materiales usados fueron los de mejor calidad o los que se contrataron para las obras, además si los costos de mano de obra y materiales se ajustaban a los del mercado.*
- *Solicito de forma anónima que se haga control fiscal especial desde Bogotá para que se determine si los \$1500 millones de pesos fueron bien invertido en la central de Sacrificios de Florida Valle.”*

El 10 de octubre del año actual, se llevó a cabo una visita a la central de sacrificio del municipio de Florida. Se inició con una reunión que incluyó a las personas clave en este proceso, como el administrador de la central, la representante del contratista, el interventor y la delegación de la Secretaría de Planeación e Infraestructura. Durante esta visita, se analizaron los motivos por los cuales la central de sacrificio estuvo suspendida por el INVIMA; mediante acta de aplicación de medida sanitaria de seguridad a central de sacrificio del municipio de Florida Valle, expedida el pasado 23 de noviembre de 2022 y que el 2 de agosto de 2023 se realiza acta de levantamiento de medida sanitaria por la misma entidad, y mediante Resolución No. 2023035876 del 3 de agosto de 2023, *“ Por la cual se otorga la autorización sanitaria y registro a una planta de beneficio de Bovinos y Bufalinos”*

Es importante destacar que el Invima es la autoridad competente en el ámbito fitosanitario para autorizar el funcionamiento de la central de sacrificio, ya que la carne procesada allí es destinada al consumo humano. Durante la reunión, se examinaron las actas mediante las cuales el Invima suspendió las actividades en la central de sacrificio. Es relevante subrayar que, de acuerdo con regulaciones nacionales, el Gobierno busca que las centrales de sacrificio municipales se conviertan en establecimientos de servicio nacional con el propósito de aliviar los precios de la carne de bovino para la población.

En ese contexto, el Invima inicialmente identificó problemas que eran susceptibles de corrección, y que no estaban relacionados con el contrato de obra objeto de esta denuncia. Durante la reunión, se pudieron observar y analizar las objeciones y observaciones que el Invima planteó y que llevaron a la suspensión de las actividades en la central.

Durante la inspección técnica en la central de sacrificio, se pudo constatar la calidad de la obra contratada, evaluando los materiales utilizados y la inversión que representó esta obra. A través del análisis de las actas finales, se pudo verificar el estado inicial de la central, así como las condiciones precarias en las que se encontraba antes de la realización de la obra y la inversión llevada a cabo. La obra realizada ha resultado beneficiosa para la central de sacrificio. Esto se respalda con un registro fotográfico que da fe de las mejoras derivadas de la inversión, confirmándose la alta calidad de los materiales empleados en su ejecución.

Como respaldo a lo anteriormente expuesto, adjuntamos la certificación oficial emitida por el Invima, la cual confirma y evidencia el progreso logrado en la central de sacrificio, permitiendo su reapertura. Es importante señalar que, debido a una orden presidencial, la central de sacrificio estará sujeta a un monitoreo constante y es posible que en el futuro surjan nuevas observaciones con el propósito de elevar su estatus hasta convertirla en una central de carácter nacional.

Después de los resultados de la visita, procedemos a elaborar las conclusiones con respecto a esta denuncia.

CONCLUSIONES

Las conclusiones que se presentan a continuación están estrechamente relacionadas con la central de sacrificio del municipio de Florida Valle, con el propósito de proporcionar un análisis exhaustivo respaldado por evidencia sustancial. A continuación, se expondrán las conclusiones obtenidas a partir de la investigación realizada, resaltando su relevancia en el contexto abordado.

- Respetos a las actuaciones realizadas por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en la auditoria regular 2018 – 2019, el presente equipo auditor no se pronuncia al respecto por tratarse de hechos ya ejecutoriados,

las actuaciones que se llevan a cabo son de seguimiento y control a la connotación disciplinaria, los cuales han sido tramitados por la Personería Municipal de Florida y la Procuraduría Regional del Valle respectivamente.

- Basándonos en la inspección técnica llevada a cabo por el equipo de auditores en la central de sacrificio, en el contexto del contrato de obra pública 3-1.01.023 de 2019, específicamente relacionado con la central, se ha podido constatar de manera objetiva y visual que los materiales empleados en la obra son adecuados y de una calidad suficiente para garantizar la ejecución exitosa del contrato y el funcionamiento apropiado de la central. Así mismo se ha verificado que los valores unitarios de las actividades revisadas, conforme a la muestra seleccionada, se encuentran dentro del rango de precios establecidos en el Decreto No. 1-3-1047 del 11 de julio de 2019. Dicho decreto establece el Listado de Precios Unitarios Oficiales de referencia para la contratación de obras civiles en el Departamento del Valle del Cauca durante el año 2019. Esto indicando que tanto los materiales utilizados como los precios unitarios empleados en el contrato se ajustan a las normativas y estándares vigentes, respaldando así la idoneidad técnica y económica de la obra ejecutada en la central de sacrificio.
- En resumen y a la luz de los argumentos previamente expuestos, que guardan una estrecha relación con la obra y el desempeño del contratista, se puede concluir que el contrato en cuestión se ejecutó de manera competente por parte del contratista. Es fundamental comprender que las observaciones realizadas por el INVIMA, que condujeron a la suspensión de la central de sacrificio, se originan en circunstancias que están más allá del alcance del contrato. Estas observaciones tienen sus raíces en la comprensión de que la central de sacrificio, desde una perspectiva de infraestructura, no se concibió originalmente con una planificación sólida. Por el contrario, ha sido un espacio en el que se han invertido recursos de manera progresiva con el objetivo de consolidar una central de sacrificio de alcance nacional. Por lo tanto, la calidad y la ejecución de la obra en virtud del contrato no son los factores responsables de las observaciones realizadas por el INVIMA. Las cuestiones que han surgido están relacionadas con la funcionalidad y regulación de la central de sacrificio, pero no comprometen la calidad del trabajo realizado en el marco de este contrato específico.
- Tras el análisis de los expedientes, se puede concluir que la solicitud del denunciante, que insta a investigar la idoneidad del contratista y su selección, se encuentra respaldada por las evaluaciones técnicas y jurídicas que están debidamente registradas en el expediente del contrato en cuestión. Es esencial destacar que no se han detectado irregularidades en el proceso de adjudicación del contrato a la empresa encargada de su ejecución. En consecuencia, se puede afirmar que la elección del contratista ha sido

respaldada por un proceso evaluativo adecuado, tanto desde el punto de vista técnico como jurídico. Esto confirma la legitimidad y la solidez del proceso de adjudicación, lo que a su vez respalda la idoneidad del contratista seleccionado para llevar a cabo la obra.

- Basándonos en las pruebas recopiladas, se puede afirmar de manera concluyente que la inversión realizada por el municipio en la central de sacrificio ha resultado beneficiosa para el propio recinto. Este hecho ha sido un factor determinante en el proceso de consolidación de la central de sacrificio a nivel nacional. Las pruebas disponibles respaldan la idea de que la inversión ha contribuido de manera positiva al desarrollo y la mejora de la central de sacrificio, lo que a su vez ha llevado a que se consolide como un importante recurso a nivel nacional en el ámbito del sacrificio de animales.

En resumen, se puede concluir que las observaciones emitidas por el INVIMA, que condujeron a la suspensión de la central de sacrificio, no están directamente relacionadas con las obras involucradas en este contrato. Más bien, estas observaciones se dirigen a la mejora de los procesos internos dentro de la misma central de sacrificio. Es fundamental destacar que la inversión realizada en este recinto ha contribuido a que sea uno de los pocos que aún se encuentra operativo en la región.

Hoy en día, después de la visita técnica a las instalaciones de la central, se ha podido constatar el proceso y la infraestructura que respaldan su funcionamiento. Se ha comprendido el estado inicial de la central y se ha evidenciado su notable y avanzado estado actual.

Por medio de estos argumentos, se busca proporcionar una respuesta objetiva y técnica al denunciante, destacando las circunstancias que han sido el motivo de las observaciones por parte del INVIMA y que llevaron a una orden de suspensión de actividades en el pasado. Estas observaciones se basan tanto en aspectos inherentes a los procesos como en requisitos necesarios para su funcionamiento a nivel nacional.

En aras de asegurar el debido proceso, la sanidad y el funcionamiento adecuado del recinto, el INVIMA continuará realizando recomendaciones y observaciones por el tiempo que consideren necesario. El propósito de estas recomendaciones y observaciones es elevar el nivel de la central de sacrificio y lograr que cumpla con los requisitos para obtener una acreditación que permita la venta de sus productos a nivel nacional. Es por esto que el INVIMA, en su papel de ente de control y supervisión, podrá emitir nuevas recomendaciones, las cuales serán atendidas de manera adecuada para evitar que la central llegue a un estado de suspensión, como ocurrió en el pasado. Es importante destacar que estas observaciones no están destinadas a identificar deficiencias en la infraestructura o en los procesos, sino que buscan mejorar estos aspectos en la central de sacrificio.

En resumen, habiendo argumentado todos estos puntos y llegado a las conclusiones previas, se brinda una respuesta al denunciante en relación con las situaciones que se han presentado en la central de sacrificio y en relación con el contrato de obra pública 3-1.01.023 de 2019, concluyendo que no se presentan observaciones de ninguna índole durante la presente auditoría.

12 RELACIÓN DE HALLAZGOS.

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron veinte (20) hallazgos administrativos, cuatro (4) con presunta incidencia disciplinaria, uno (1) con presunta incidencia fiscal por \$85.172.916 y un (01) beneficio de control fiscal cualitativo.

MACROPROCESO GESTION DE LA INVERSION Y DEL GASTO

1. Hallazgo administrativo - 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 Florida, período 2020 – 2023, denominado: “Florida Avanza Unida”, se aprobó mediante Acuerdo No. 618 del 15 de julio de 2020, fue modificado mediante Acuerdo No. 633 del 15 de julio de 2021, para homologarlo de acuerdo al catálogo de productos del Modelo General Ajustado (MGA) y catálogo de clasificación presupuestal para entidades territoriales; luego mediante Acuerdo No. 639 del 04 de octubre de 2021, se derogó el Acuerdo No. 633 del 5 de abril de 2021 y se homologa nuevamente el Plan de Desarrollo Municipal, 2020-2023 “Florida Avanza Unida”.

Se observa que el plan de desarrollo del municipio de Florida, aprobado mediante Acuerdo No. 618 del 15 de julio de 2020, se presentó conforme la estructura programática de los planes de desarrollo; luego fue modificado, homologado mediante los acuerdos mencionados y se crean nuevos sectores, nuevas metas resultado y de producto, programas y se ajustan metas homologadas, pero no se evidenció la actualización del plan de desarrollo del municipio con las modificaciones citadas.

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; en consecuencia debe contener una parte general de carácter estratégico y un plan de inversiones de carácter operativo, no solamente mencionar los cambios que va tener el plan de desarrollo; toda vez que las metas tienen componente físico y financiero y la planeación tiene enfoque sistémico, los cambios que se realicen al crear nuevos

programas y metas, tienen incidencias físico- financieras, en las mismas y también en los instrumentos operativos de planeación.

En el capítulo de seguimiento y evaluación del plan de desarrollo del municipio, periodo 2020-2023, no se establece los instrumentos de evaluación a través de un plan indicativo cuatrienal con planes de acción anuales y la periodicidad y responsables de esta rendición.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 152 de 1994, artículo 3°, literales f y g, artículos 29, 36, 37, 38, 39 40 y 45.

Causa.

Inaplicación de la normatividad de planeación y control, de igual forma obedece a deficientes controles del proceso de planeación municipal.

Efecto.

Riesgos en el cumplimiento de los objetivos de la entidad, planteados en el Plan de Desarrollo del Municipio.

2. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria - procedimientos de planeación del municipio y modelo integrado de planeación y gestión – MIPG.

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Se reitera deficiente evaluación del plan de desarrollo del municipio de Florida, por lo siguiente:

Los instrumentos de planeación, tales como: planes de acción y planes indicativos, no se encuentran documentados e institucionalizados con formatos estandarizados, ni procedimientos para realizar seguimiento al plan de desarrollo del municipio.

Se encuentra desactualizado:

- a) Estatuto presupuestal, aprobado mediante Acuerdo No. 223 de noviembre 24 de 1995.
- b) Manual de Operación por Procesos, se encuentra articulado con el Modelo Estándar de Control Interno (MECI), no con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), aprobado mediante resolución 591 del 15 diciembre de 2017.
- c) Organigrama y procedimientos del banco de proyectos.
- d) Manual de funciones, fue aprobado mediante Decreto 078 del 29 de diciembre de 2015.

- e) Manual de contratación y supervisión y/o de interventoría, aprobado por el Decreto No. 059 del 30 de noviembre de 2017.

Fuente de criterio y criterio.

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-Proponer políticas, normas, herramientas, métodos y procedimientos en materia de gestión y desempeño institucional. Ley 152 de 1994, artículo 29° (Evaluación plan de desarrollo).

Causa.

Falta de gestión de la administración

Efecto.

Riesgos por el incumplimiento de los objetivos del municipio, evaluación de la gestión y retroalimentación de la información. Estos hechos constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto por la Ley 1952 de 2019.

3. Hallazgo administrativo - Deficiente planeación, articulada con presupuesto

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Deficiente articulación entre el sistema de planeación del municipio de Florida y el presupuesto de inversión, a través de los proyectos viabilizados y priorizados en el plan operativo anual de inversiones, (POAI), vigencias: 2020, 2021 y 2022; toda vez que no se visibilizan en el gasto de inversión del presupuesto, dificultando el seguimiento de financiero de los proyectos de inversión, registrados en el banco de proyectos del municipio.

Así mismo, no se observa avances de metas de resultado o de indicadores de bienestar, en las vigencias, 2020, 2021, 2022.

Fuente de criterio y criterio.

Decreto 111 de 1996, artículo 13
Ley 152 de 1994, artículo 3°. Principios generales y artículo 29.

Causa.

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

Efecto.

Dificultades en el seguimiento de los recursos económicos de inversión y la gestión por resultados del municipio.

4. Hallazgo administrativo - Debilidades en la implementación de los ODS.

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Se evidenció que el municipio de Florida incorporó los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), en el Plan de Desarrollo Municipal (PDM), período 2020-2023, en la etapa de diagnóstico, igualmente armonizó el PDM con los Objetivos de Desarrollo Sostenible, en cuadro que contiene: ejes estratégicos, sector, programas, ODS ; no obstante no se evidenció en los indicadores establecidos en su PDM, que permitan hacer comparaciones con las metas trazadoras de los ODS que implementa el municipio y de esta manera realizar el correspondiente monitoreo, seguimiento y evaluación de los ODS, con sus respectivas metas, de tal forma que se orienten a mejorar la calidad de vida de la población.

Fuente de criterio y criterio

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

Plan de desarrollo del municipio de Florida

Causa

Limitaciones en la formulación, monitoreo, seguimiento y evaluación de los Planes de Desarrollo y su articulación con los ODS.

Efecto:

Riesgo en la identificación del aporte de la entidad y del avance para la consecución de las metas de los ODS a nivel departamental y nacional.

5. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria – Control Interno, 1° y 2° línea de defensa del Sistema de Control Interno -SCI.

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Desatención de la primera y segunda líneas de defensa del Sistema de Control interno del municipio de Florida, para corregir los hallazgos consignados en el informe de la contraloría Departamental del Valle del Cauca, vigencia 2020, en especial de documentar y aprobar procedimientos del municipio. cómo se observa en el siguiente hallazgo de control interno de la vigencia 2020:

“Se evidenció deficiente gestión de riesgos del municipio de Florida, desde la vigencia 2020; toda vez que se observó mapa de riesgos desactualizado y no se realizó seguimiento al mismo; ni auditorías internas a la gestión contractual y defensa jurídica, a la gestión financiera y presupuestal; a procesos misionales: tales como planeación e infraestructura, cultura y turismo, Umata, salud, tránsito y transporte, gobierno, seguridad y convivencia. Así mismo se observó falta de manuales de procesos y procedimientos actualizados, en sectores claves tales como: planeación, presupuesto y contratación, que permiten dirigir y evaluar el desempeño institucional, en términos de calidad y satisfacción social en la prestación de servicios y definir responsabilidades en el municipio”.

Los procesos y procedimientos actualizados y documentados son indispensables para asegurar cumplimiento de la normatividad interna y externa, optimizar la gestión, así como la efectividad del sistema de control interno a través de un enfoque basado en riesgos, verificando con auditorías internas el control a las actividades y procesos del municipio”.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 87 de 1993, artículos 1 y 2, reglamentada por el Decreto 648 de 2017; modificado por el Decreto 1083 de 2015, reglamentada por el Decreto 648 de 2017 y armonizada con los demás sistemas mediante el Decreto 1499 de 2017.

Causa.

Debilidades administrativas, en especial por la alta dirección y la oficina asesora de control interno

Efecto

Generando ineffectividad y riesgos en el cumplimiento de los objetivos del municipio y que los riesgos institucionales se materialicen y afecten el cumplimiento de los objetivos de la entidad

Los hechos constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto por la Ley 1952 de 2019.

MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

6. Hallazgo administrativo - Litigios y Demandas

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El Municipio de Florida Valle del Cauca, presentó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el formulario PROC_CDVC, (procesos activos y fallados a favor o en contra de la entidad), en el presente formato se relacionan los procesos activos y aquellos que se han fallado a favor y en contra de la entidad al 31 de diciembre de la vigencia auditada, en el cual se evidenció un valor de las pretensiones por \$18.956.812.411.

Se evidenció que en las cuentas 27 “Provisiones” y la 91 “Pasivos Contingentes”, se registran las obligaciones clasificadas como una obligación posible o probable y adicionalmente aquellas cuyo fallo más reciente sea desfavorable, con independencia de su probabilidad final, en las vigencias 2021 y 2022, poseen un mismo valor, en donde no se manifestó variación alguna.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 1819 de 2016, artículos 355, Resolución No. 082 del 2 de junio de 2021, proferida por la Contaduría General de la Nación, Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Causa:

Deficiencias en la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales que actualmente se adelantan en su contra. Igualmente, por debilidades de control y autocontrol, falta de seguimientos y monitoreo, que no ha permitido advertir oportunamente la irregularidad.

Efecto:

Presentándose deficiencias que puedan afectar la razonabilidad de las cifras reveladas en los estados financieros y la representación fiel de los hechos económicos, constituyéndose en un riesgo para la toma de decisiones.

7. Hallazgo administrativo - Activos pendientes de depuración

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En la Propiedad, Planta y Equipo (grupo 16 propiedad, planta y equipo) del Municipio, no se ha incluido el ajuste a edificaciones, en donde se identifican los

valores de construcciones en curso, de conformidad con las actas de liquidación e informes de interventoría de entrega de obra a satisfacción en cumplimiento con el marco normativo legal vigente.

Fuente de criterio y criterio:

Concepto No. 20211100000531 del 20 de enero de 2021 de la Contaduría General de la Nación; Resolución 193 de 2016. Manual de políticas contables bajo el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público - Resolución 414 de 2014.

Causa:

Debilidad en la implementación del nuevo marco normativo, de conformidad con la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación para los bienes Muebles

Efecto:

Presentándose deficiencias que puedan afectar la razonabilidad de las cifras reveladas en los estados financieros y la representación fiel de los hechos económicos, constituyéndose en un riesgo para la toma de decisiones.

8. Hallazgo administrativo – Actualización de los bienes físicos

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Se observó que en el municipio no se ha realizado un inventario desde la vigencia 2015, siendo deficiente la política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada.

El cual debe actualizarse y comunicar al área responsable de administrar la base de datos que contenga la información necesaria

Fuente de criterio y criterio:

Instructivo No. 002 de diciembre 1 de 2022, expedido por la Contaduría General de la Nación en sus numerales 1.2.2. y 1.2.4 denominados conciliación entre áreas de la entidad que genera la información contable y existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documentos soporte idóneos.

Causa:

El Sujeto de Control, se encuentra adelantando plan de trabajo para adelantar gestiones administrativas y operativas para actualizar los valores registrados de los grupos de propiedad, planta y equipo, respectivamente.

Efecto:

Deficiencias que puedan afectar la razonabilidad de las cifras reveladas en los estados financieros y la representación fiel de los hechos económicos, constituyéndose en un riesgo para la toma de decisiones.

MACROPROCESO DE GESTIÓN CONTRACTUAL

9. Hallazgo Administrativo – Ausencia de lista de chequeo, incongruencia entre estudios previos y análisis del sector y falta de los requisitos exigidos al contratista

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En los contratos de prestación de servicios técnicos, asistenciales y profesionales revisados, se observó que la Entidad no posee lista de chequeo que permita comprobar diariamente y de forma rápida el progreso de cada expediente mediante los objetivos marcados a través de la lista de verificación, así mismo, se observó que la Entidad sujeta los requisitos necesarios para contratar a los acreditados por los contratistas, así mismo contravienen los requisitos establecidos en el análisis del sector premisa presente en la totalidad de los contratos lo que no permite establecer unos correctos parámetros de idoneidad o experiencia del contratista. Lo anterior evidencia falta de control, desconoce lo normado en el artículo 2.2.1.2.1.4.9 del Decreto 1082 de 2015 y podría afectar la calidad del servicio prestado e incumplimientos contractuales, dando cumplimiento a la ley general de archivo en cuanto a la conformación de expedientes de archivo con la totalidad de los documentos que se gestionan en desarrollo de un mismo trámite.

No.	CONTRATO	OBJETO	SUSCRIPCION	VALOR	OBSERVACION
01	3-1.05.006-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión apoyo profesional en la coordinación del banco de programas y proyectos en la secretaria de planeación e infraestructura del municipio de florida valle del cauca.	2022/01/21	\$ 38.500.000	no reposa registro matricula profesional ante el consejo profesional de administradores de empresas – CPAE - Ley 60 de 1981 art. 4 que obliga a el registro y art. 229 decreto ley 19 de 2012 que determina la experiencia, seguido del art. 2.2.2.3.7 del decreto 1083 de 2015 sobre la experiencia.
02	3-1.05.023-2022	Apoyo profesional como arquitecto en la secretaria de planeación e infraestructura del municipio de florida valle del cauca	2022/01/21	\$ 38.500.000	no aporta tarjeta profesional del consejo profesional nacional de arquitectura y sus profesiones auxiliares

No.	CONTRATO	OBJETO	SUSCRIPCION	VALOR	OBSERVACION
03	3-1.05.112-2022	Servicios profesionales como coordinadora de la dimensión psicosocial, para la atención de los adultos mayores del centro día en el marco del cumplimiento de la ley 1276 del 2009 y la canasta de servicio de la resolución 0024 de enero y de 2017 y 055 del 2018.	2022/01/26	\$ 29.700.000	no reposa la tarjeta profesional de psicología que debe portar por ley 1090 de 2006.
04	3-1.05.143-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión servicios profesionales en la coordinación del centro vida día del municipio de florida valle del cauca.	2022/01/27	\$ 18.900.000	no reposa registro matricula profesional ante el consejo profesional de administradores de empresas – CPAE ley 60 de 1981 art. 4 que obliga a el registro y art. 229 decreto ley 19 de 2012 que determina la experiencia, seguido del art. 2.2.2.3.7 del decreto 1083 de 2015 sobre la experiencia.
05	3-1.05.094-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión en la estructuración y seguimiento de proyectos, de los planes de desarrollo con enfoque territorial pdet municipio de florida valle del cauca.	2022/01/26	\$ 38.500.000	no reposa registro matricula profesional ante el consejo profesional de administradores de empresas – CPAE ley 60 de 1981 art. 4 que obliga a el registro y art. 229 decreto ley 19 de 2012 que determina la experiencia, seguido del art. 2.2.2.3.7 del decreto 1083 de 2015 sobre la experiencia.
06	3-1.05.098-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión en labores jurídicas de la oficina de tránsito y transporte del municipio de florida valle del cauca.	2022/01/26	\$ 27.500.000	no aporta soporte académico diploma de grado ni tarjeta profesional.
07	3-1.05.097-2022	Contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión apoyo profesional en la elaboración de informes y visitas técnicas requeridas por la oficina de planeación e infraestructura del municipio de florida valle del cauca	2022/01/26	\$ 27.500.000	no aporta tarjeta profesional del consejo profesional nacional de arquitectura y sus profesiones auxiliares
08	3-1.05.077-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión apoyo profesional en actividades logísticas y operativas de educación vial en el área de tránsito y transporte del municipio de florida valle del cauca.	2022/01/26	\$ 26.400.000	no reposa registro matricula profesional ante el consejo profesional de administradores de empresas – CPAE. Ley 60 de 1981 art. 4 que obliga a el registro y art. 229 decreto ley 19 de 2012 que determina la experiencia, seguido del art. 2.2.2.3.7 del decreto 1083 de 2015 sobre la experiencia.

De igual manera existe Incongruencia entre el análisis del sector y los estudios previos, puesto que se observó que los requisitos para contratar establecidos en los estudios previos contravienen los requisitos establecidos en el análisis del sector premisa presente en la totalidad de los contratos lo que no permite establecer unos correctos parámetros de idoneidad o experiencia del contratista lo que podría afectar la calidad del servicio prestado e incumplimientos contractuales, dando cumplimiento a la ley general de archivo en cuanto a la conformación de expedientes de archivo con la totalidad de los documentos que se gestionan en desarrollo de un mismo trámite.

No.	CONTRATO	OBJETO	SUSCRIPCION	VALOR	OBSERVACION
01	3-1.05.049-2022	Contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión apoyo profesional el seguimiento, evaluación y control de los instrumentos de planificación y estratificación del municipio de florida valle del cauca.	2022/01/25	\$ 28.000.000	Incongruencia en los parámetros de idoneidad y experiencia exigidos en los estudios previos y el análisis del sector
02	3-1.05.005-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión en apoyo técnico a las labores de la secretaria de planeación e infraestructura del municipio de florida valle del cauca.	2022/01/20	\$ 22.000.000	Incongruencia en los parámetros de idoneidad y experiencia exigidos en los estudios previos y el análisis del sector
03	3-1.01.006-2022	Mantenimiento y descolmatación de los zanjones carisucio y limón en el municipio de florida valle	2022/07/11	\$ 27.999.941	Incongruencia en los parámetros de idoneidad y experiencia exigidos en los estudios previos y el análisis del sector
04	3-1.01.005-2022	Mejoramiento del cerramiento en malla eslabonada del parque bosque del municipio de florida valle	2022/06/16	\$ 5.918.077	Incongruencia en los parámetros de idoneidad y experiencia exigidos en los estudios previos y el análisis del sector

Fuente de criterio y criterio.

Desconoce lo normado en el artículo vulneran el principio de planeación, selección objetiva, situación que incumple lo normado en numeral 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993 y que fue modificado por el artículo 87 de la Ley 1474 de 2011 y la Jurisprudencia relacionada con el principio de planeación, así como los literales b), e) y h) del artículo 2 la Ley 87 de 1993 Artículo 2.2.2.3.3 del Decreto 1083 de 2015.

Causa.

Debilidades en los procedimientos de gestión documental. Incumplimiento de la ley de archivo, falta de procesos y procedimientos que permitan un adecuado seguimiento y control, Debilidades en el control de la documentación requerida que debe aportar el contratista.

Efecto.

Desorganización en el archivo. Deficiencias en la información, limitación controles internos, Falta de verificación de requisitos exigidos para contratar_Afectar la calidad del servicio prestado e incumplimientos contractuales y podría afectar la calidad del servicio prestado e incumplimientos contractuales.

10. Hallazgo Administrativo - Ausencia de convocatoria a veeduría ciudadana:

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En la totalidad de contratos objeto de la muestra, se evidenció que no se encuentra soporte que demuestre la convocatoria a veedurías ciudadanas que permitan una debida vigilancia, fiscalización y control y administración y gestión de los recursos públicos.

Fuente de criterio y Criterio

Ley 80 de 1993 artículo 66 y Ley 850 de 2003, violación al principio de la transparencia y publicidad.

Causa

Lo anterior se dio por la ausencia de seguimiento y control en la ejecución del contrato en lo que tiene que ver con el cumplimiento de requisitos formales y se da por falta de control social y seguimiento a los procesos adelantados por el Municipio de Florida.

Efecto

Lo que puede generar riesgos respecto de la función de vigilar procesos de planeación, la asignación de presupuestos, los procesos de contratación, la fiscalización de la ejecución de los contratos suscritos por el ente Municipal.

11. Hallazgo Administrativo – Deficiencia en la publicación en el sistema electrónico de contratación pública – SECOP.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Verificado en el SECOP II, la entidad a la fecha no lo ha implementado, por lo tanto, las publicaciones se están realizando en SECOP I, analizados el estado de los contratos relacionados a continuación, se evidenciaron; falencias en la publicación de los informes de supervisión y acta de terminación y liquidación.

No	CONTRATO	OBJETO	VALOR	OBSERVACIÓN
1	3-1.02.014 de 2022	DOTACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTO E INSUMOS DE OFICINA PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA SEDE CAMPUS UNIVERSITARIOS EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA	\$ 19.355.020	Sin publicar informes de supervisión y acta de terminación y liquidación
2	3-1-02-017-2022	DOTACIÓN DE KITS DE ASISTENCIA ALIMENTARIA ACORDE CON LA DIETA PARTICULAR ETNICA Y KITS DE HIGIENE PERSONAL Y EQUIPOS DE BIOSEGURIDAD PARA MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE LOS ADULTOS MAYORES DE LA ZONA URBANA EN EL CENTRO VIDA DE LOS ADULTOS MAYORES DEL	\$ 85.000.000	Sin publicar informes de supervisión y acta de terminación y liquidación
3	3-1-02-031-2022	SUMINISTRO DE KITS DE HIGIENE, EQUIPOS DE BIOSEGURIDAD Y ELEMENTOS PARA MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE LOS ADULTOS MAYORES DE LA RURAL DEL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA	\$ 28.000.000	Sin publicar informes de supervisión y acta de terminación y liquidación
4	3-1-05 -306 -2022	APOYO LOGISTICO PARA REALIZAR LA SALIDA RECREACIONAL CULTURALES DE LOS ADULTOS MAYORES BENEFICIARIOS DE CENTROL DÍA DEL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE	\$ 27.700.000	Sin publicar informes de supervisión y acta de terminación y liquidación
5	3-1-02 -022 -2022	ADQUISICIÓN DE MOTOCICLETAS PARA LA MOVILIDAD DE LA POLICIA NACIONAL GARANTIZANDO LA SEGURIDAD Y LA CONVIVENCIA PACIFICA ENTRE LOS CIUDADANOS DEL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA	\$ 96.000.000	Sin publicar informes de supervisión y acta de terminación y liquidación
6	3 -1.02.009-2022	ADQUISICIÓN DE COMPUTADORES DE MESA PARA USO DE LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE FLORIDA.	\$ 58.500.000	Sin publicar informes de supervisión y acta de terminación y liquidación
7	3 -1.02.004-2022	SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE OFICINA Y PAPELERIA PARA USO DE LAS DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA MUNICIPL DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA	\$ 20.991.600	Sin publicar informes de supervisión y acta de terminación y liquidación
8	3 -1.05.561-2022	PRESTAR EL SERVICIO DE IMPRESIONES DE LICENCIAS DE TRANSITO, LICENCIAS DE CONDUCCIÓN Y ESPECIES VENALES, TARJETAS DE REGISTRO DE REMOLQUES Y SEMIRREMOLQUES, MAQUINARIA AGRICOLA, INDUSTRIAL Y CONSTRUCCIÓN AUTOPROPULSADA;	SIN EROGACION PRESUPUESTAL	Sin Publicar los informes
9	3 -1.02.013-2022	ELEMENTOS DE INTENDENCIA PARA LA FUERZA PUBLICA EJERCITO RELACION A LA IMPLEMENTACIÓN CON PICSS MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE	\$ 19.750.000	Sin publicar informes de supervisión y acta de terminación y liquidación
10	CONVENIO DE No. 001 -2022	SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL Y PROTECCION A LOS ADULTOS MAYORES VULNERABLES DEL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE A TRAVES DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS DE LA ESTAMPILLA PROADULTO MAYOR SEGÚN LEY 1276 DE 2009.	\$ 185.000.000	Sin publicar informes de supervisión y acta de terminación y liquidación

Fuente de criterio y criterio:

Decreto 1081 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1, Ley 1150 de 2007, articulo 3. Circular No. 002-2022.

Causa:

Afectación a los principios de transparencia, publicidad, eficacia y trazabilidad de los procesos contractuales

Efecto:

Violación a los principios de transparencia, publicidad, eficacia y trazabilidad de los procesos contractuales.

12. Hallazgo Administrativo – Deficiencia en el control en las entradas y salidas del almacén

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Revisando el procedimiento adoptado por el sujeto de control respecto a las entradas y salidas del almacén de los elementos, suministros, víveres, equipos y/o compras entre otros realizadas por el Municipio de Florida, se evidencia que no existe un espacio físico determinado para recibir los bienes, productos, elementos y/o equipos entre otros, dado que se recibe en cada una de las secretarías que haya realizado el proceso contractual, sin hacer una verificación, control y custodia para la recepción de bienes, poniendo en riesgo las garantías de los productos y para los víveres su deterioro.



Adicionalmente se evidencio que se recepciona los bienes productos de las compras sin los documentos de recibo tales como; orden de compra y/o factura soportes, quedando pendiente hacer los tramites respectivos y esto pone en riesgo, el proceso contractual y las garantías de los elementos adquiridos.

En algunos casos se observó que el formato de ingreso al almacén se encuentra sin fecha y hora de entrada.

También hay equipos que, durante la visita, no se encontraban con la plaqueta de numeración de inventario, el cual la administración municipal corrige el procedimiento.

Fuente de criterio y criterio:

Manual de procesos y procedimientos del Municipio de Florida. aprobado mediante resolución 591 del 15 diciembre de 2017,
Ley 1952 de 2019, artículos 5, 22, 23.

Causa:

Riesgo en la pérdida, daño o deterioro de los bienes productos, equipos y/o víveres de las compras y adquisiciones que realiza el municipio.

Efecto:

Perdida del recurso, elementos y/o daño de los productos.

GESTIÓN AMBIENTAL

13. Hallazgo Administrativo - Puntos críticos

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En visita de campo a los puntos críticos del Municipio, ubicados en la variante vía al municipio de Miranda; Villa Nancy, Cien Palos, y el CAI, los cuales están incluidos en el plan de gestión integral de residuos sólidos-PGIRS, se evidenció que se encuentran en mal estado, sin cerramiento, avisos de prohibición y recuperación paisajística, que permita prevenir el riesgo de que la comunidad continúe arrojando residuos sólidos.



Fuente de criterio y criterio

Decreto 2981 de 2013, artículo 46.

Causa

Deficiente control de los puntos críticos del Municipio y falta de implementación de acciones de prevención que garantice la preservación de la recuperación paisajística en estos puntos.

Efecto:

Riesgo de contaminación por residuos sólidos, afectando el medio ambiente y generando la propagación de vectores y enfermedades, entre otros.

14. Hallazgo Administrativo – Descolmatación de los zanjones

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En visita de campo a los zanjones de Limón y Carisucio, se observó que estos se encontraban colmatados, con malezas, ramas caídas en los cuerpos de agua, falta de limpieza en general.

Fuente de criterio y criterio

Reglamento Técnico de Agua potable Saneamiento del RAS, 2016, título D, sistemas de recolección y evacuación aguas residuales domésticas y aguas lluvias artículo 4.86

Causa

Deficiencias en el seguimiento y Mantenimiento de la sostenibilidad de estos proyectos.

Efecto

Generando colmatación y riesgos de inundaciones, en época invernal en las comunidades adyacentes y pérdida de viviendas

RENDICIÓN DE LA CUENTA

15. Hallazgo Administrativo – Debilidades en Rendición de la Cuenta

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El Municipio de Florida Valle del Cauca, presentó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la información con respecto a F16_CDVC03 control a recursos del fondo de solidaridad y redistribución de ingresos servicio de aseo, F16_CDVC04 licencias concesiones permisos de manejo ambiental, INDI_CDVC Indicadores, MATRIZART articulación proyectos presupuesto contratos, en donde se observó debilidades en su reporte.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 87 de 1993, Artículo 4º. Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021. Artículo 5º, 6º.

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Errores que generan incertidumbre sobre la realidad de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitando suficiencia y calidad de la información reportada.

16. Hallazgo Administrativo – Debilidades Mapas de Riesgos

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Se evidenció una deficiente revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas; además, a la fecha no se ha actualizado adecuadamente la valoración de estos, frente a los nuevos controles que se han establecido.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 87 de 1993, artículo 2 numeral a)

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Lo que podría generar ocurrencia de eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad en la rendición de las cuentas a las diferentes entidades de control.

EVALUACIÓN A PUNTOS DE CONTROL

Concejo Municipal:

17. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria – Documentos soporte pago honorarios y los gastos de funcionamiento del Concejo Municipal del Municipio de Florida Valle del Cauca.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Se realizó visita al punto de control Concejo Municipal del Municipio de Florida Valle del Cauca, para revisar los documentos soporte de los pagos a honorarios de los concejales de la vigencia fiscal 2022 y los gastos de funcionamiento, que demuestren el cumplimiento y pago de estos, encontrándose que estos se ejecutan en efectivo, solamente se evidenció el listado de asistencia firmada por los concejales.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 38 de 1989, artículo 8; Ley 179 de 1994, artículo 4, El Decreto 111 de 1996 (Ley Orgánica de Presupuesto), en el inciso segundo del Artículo 71, Artículo 89, Decreto 1068 de 2015 artículo 2.8.1.7.3, artículo 2.8.3.2.9., Ley 1314 de 2009, Marco regulatorio de la contabilidad en Colombia.

Ley 1430 de 2010, artículo 26, Estatuto Tributario artículo 771 – 5, Ley 87 de 1993, artículo 2, literal a.

Causa:

La insuficiencia de la elaboración entre otros de los comprobantes de contabilidad de Ingreso, egreso y general, en donde el comprobante de ingreso resume las operaciones relacionadas con el recaudo de efectivo o documento que lo represente; el comprobante de egreso constituye la síntesis de las operaciones relacionadas con el pago de efectivo o su equivalente. Por su parte, el comprobante general resume las operaciones relacionadas con movimientos globales o de integración, tales como estimaciones, ajustes, correcciones y otras operaciones en las que no interviene el efectivo o su equivalente.

Además, de proteger los recursos de la entidad, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten, además de desorden administrativo en la gestión documental.

Efecto:

Lo que genera ocurrencia de eventos que afectan la información presupuestal pública que debe ser verificable y permite comprobar su confiabilidad mediante la aplicación de procedimientos para confirmar o acreditar la procedencia de los datos registrados en el sistema de contabilidad presupuestal pública y revelados en los reportes correspondientes, con sujeción a los principios y normas presupuestales y las guías del Régimen de Contabilidad Pública.

Por lo anterior se establece un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, según lo establecido en la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019 artículo 38.

18. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal. – Contratación de prestación y servicios de Concejo Municipal del Municipio de Florida Valle del Cauca, sin soportes.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Se requirió al punto de control Concejo Municipal del Municipio de Florida Valle del Cauca, la relación de los contratos realizados durante la vigencia 2022, y solo aportó copia de los contratos, que a continuación se relacionan, sin ningún documento precontractual; tales como disponibilidad presupuestal, compromiso presupuestal, estudios previos, adicionalmente no se encontró designación de supervisor, el acta de inicio, ni informes de supervisión, cuenta de cobro, seguridad social y soportes de las actividades realizadas por cada uno de los contratistas, generando un presunto detrimento.

CONTRATO	OBJETO	VALOR
CAPS-001 -2022	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO A LA GESTIÓN	\$ 18.066.240
CAPS-002-2022	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO A LA GESTIÓN	\$ 17.109.792
CAPS-003-2022	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO A LA GESTIÓN	\$ 16.396.884
CAPS -004-2022	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO A LA GESTIÓN	\$ 20.400.000
CAPS -005-2022	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO A LA GESTIÓN	\$ 13.200.000
TOTAL, POSIBLE DETRIMENTO		\$ 85.172.916

Fuente de criterio y criterio

Contratos de prestación de servicios profesionales y apoyo a la gestión No. CAPS 001 -2022, 002-2022, 003-2022, 004-2022, 005-2022.
Ley 1474 de 2011 artículos 82 al 84.

Causa

Falta de controles, conciliación, soportes y coherencia en la información por parte del Concejo Municipal. Y adicionalmente un desorden administrativo en el archivo de gestión.

Efecto.

Información poco confiable, incertidumbre en las cifras, conllevando esto también a una posible pérdida de recurso.

Los hechos narrados conlleva a establecer un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, según lo establecido en la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019 artículo 38, y fiscal de acuerdo a la Ley 610 de 2000, Artículos 5 y 6, por un posible detrimento patrimonial por valor de **\$85.172.916**, este valor se toma del valor total de los contratos de prestación de servicios del Concejo Municipal de Florida.

19. Hallazgo Administrativo - Falta de Sistema de gestión y de control interno y de procedimientos documentados y aprobados del Concejo Municipal de Florida.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Se evidenció que el Concejo Municipal de Florida, vigencia 2022, plan de acción sin acto administrativo para su aprobación, no se observó su ejecución, ni informe de gestión, mapa de procesos; por consiguiente, no cuenta con procesos y procedimientos documentados e institucionalizados; de igual forma no se evidenció mapa de riesgos, planes de mejoramiento, plan anticorrupción, ni sistema de control interno.

Fuente de criterio y criterio

- Constitución política de Colombia de 1991, artículo 209, artículo 269.
- Ley 1474 del 2011, en sus artículos 73 y 74 (Estatuto anticorrupción)
- Ley 87 de 1993, artículo 6, artículo 3 literal d
- 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 -Proponer políticas, normas, herramientas, métodos y procedimientos en materia de gestión y desempeño institucional

Causa

Deficiente aplicación de la normatividad relacionada con: control interno, política de riesgos y sistema de gestión de calidad, con el fin de asegurar el uso eficiente de los recursos y el desempeño adecuado de las funciones que le hayan sido asignadas por la Constitución.

Efecto

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

20. Hallazgo Administrativo - Falta de mapa de procesos y procedimientos, mapa de riesgos y sistema de control interno de la Personería Municipal de Florida

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Se evidenció que la Personería Municipal de Florida, no cuenta con mapa de procesos y procedimientos, sistema de control interno (SCI), mapa de riesgos, planes de mejoramiento, plan anticorrupción

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.

13 ANEXOS

Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos

Cuadro No.

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	20	N/A	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20.
2. Fiscales	1	\$85.172.916	18
3. Presunta connotación disciplinaria	4	N/A	2, 5, 17 y 18
4. Presunta connotación penal	0	N/A	
5. Sancionatorio	0	N/A	
6. Beneficios de Control Fiscal	1		

Fuente: Consolidado Informe
Elaborado: Equipo auditor

Detalle de Hallazgos relacionados con la evaluación contractual

Cuadro No.

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
7. Administrativas	5	N/A	9, 10, 11, 12, 18
8. Fiscales	1	\$85.172.916	18
9. Presunta connotación disciplinaria		N/A	
10. Presunta connotación penal		N/A	
11. Sancionatorio		N/A	
12. Beneficios de Control Fiscal			

Fuente: Consolidado Informe
Elaborado: Equipo auditor

Anexo 02 Cuadro de beneficio del control fiscal

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirectora:	Nataly Salamanca Galves				
Sujeto de Control:	MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA				
Fecha de Evaluación:	23 de octubre de 2023				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas					
Controles administrativos y la aplicación de herramientas tecnológicas para medir, reconocer y revelar la totalidad de los hechos económicos					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:					
Auditoria especial de la revisión de la cuenta de la vigencia 2021					
Auditoria especial al cierre fiscal vigencia 2021					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
	Antes		Durante	x	Después X
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Los Registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal					
Ahorros:					
		\$		\$	
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$		\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (cualitativo)					
Que los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación					
SOPORTE(S):					
OBSERVACIONES					
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria					
Subdirectora:	Nataly Salamanca Galves				
Cargo:	Subdirectora Operativa Sector Descentralizado Departamental				
Fecha del reporte:	23 de octubre de 2023				

Anexo 03 Estado de Situación Financiera

MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA
Estados Financieros

ALCALDIA MUNICIPAL DE FLORIDABLANCA 2018 - 2021
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A DICIEMBRE 31 DE 2022

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Cuentas por pagar (en miles de pesos)				Pasivos (en miles de pesos)											
		activo	pasivo	activo	pasivo	activo	pasivo	activo	pasivo								
ACTIVO																	
CONCORRENTE																	
11	Efectivo	1,820,411,341	7,834,411,216														
12	Cuentas por cobrar	30,187,481,550	30,187,481,550														
13	Otros Activos	252,352,915	700,000,000														
14	Activos no corrientes	0	0														
15	Reservas	273,877,015	273,877,015														
16	Total Activos Corrientes	40,279,761,911	48,195,769,781														
NO CONCORRENTE																	
17	Inventarios	272,351,180	272,351,180														
18	Cuentas por cobrar	608,171,187	461,171,187														
19	Propiedad Planta y Equipo	48,750,681,552	48,750,681,552														
20	Depositos de garantía	8,429,178,358	8,429,178,358														
21	Reserva de Beneficio y Retiro	10,803,298,389	17,423,171,581														
22	Depositos de garantía	47,842,651,035	47,842,651,035														
23	Otros Activos	28,877,173,486	33,389,149,233														
24	Reserva Provisional	12,388,121,087	12,388,121,087														
25	Reserva Provisional	3,358,425,325	3,358,425,325														
26	Reserva Provisional	12,388,121,087	12,388,121,087														
27	Total Activos No Corrientes	132,388,121,087	132,388,121,087														
TOTAL ACTIVO		172,667,882,998		180,583,890,868		172,667,882,998		180,583,890,868									
PASIVO																	
CONCORRENTE																	
28	Cuentas por pagar																
29	Reservas																
30	Reservas																
31	Reservas																
32	Reservas																
33	Reservas																
34	Reservas																
35	Reservas																
36	Reservas																
37	Reservas																
38	Reservas																
39	Reservas																
40	Reservas																
41	Reservas																
42	Reservas																
43	Reservas																
44	Reservas																
45	Reservas																
46	Reservas																
47	Reservas																
48	Reservas																
49	Reservas																
50	Reservas																
51	Reservas																
52	Reservas																
53	Reservas																
54	Reservas																
55	Reservas																
56	Reservas																
57	Reservas																
58	Reservas																
59	Reservas																
60	Reservas																
61	Reservas																
62	Reservas																
63	Reservas																
64	Reservas																
65	Reservas																
66	Reservas																
67	Reservas																
68	Reservas																
69	Reservas																
70	Reservas																
71	Reservas																
72	Reservas																
73	Reservas																
74	Reservas																
75	Reservas																
76	Reservas																
77	Reservas																
78	Reservas																
79	Reservas																
80	Reservas																
81	Reservas																
82	Reservas																
83	Reservas																
84	Reservas																
85	Reservas																
86	Reservas																
87	Reservas																
88	Reservas																
89	Reservas																
90	Reservas																
91	Reservas																
92	Reservas																
93	Reservas																
94	Reservas																
95	Reservas																
96	Reservas																
97	Reservas																
98	Reservas																
99	Reservas																
100	Reservas																
101	Reservas																
102	Reservas																
103	Reservas																
104	Reservas																
105	Reservas																
106	Reservas																
107	Reservas																
108	Reservas																
109	Reservas																
110	Reservas																
111	Reservas																
112	Reservas																
113	Reservas																
114	Reservas																
115	Reservas																
116	Reservas																
117	Reservas																
118	Reservas																
119	Reservas																
120	Reservas																
121	Reservas																
122	Reservas																
123	Reservas																
124	Reservas																
125	Reservas																
126	Reservas																
127	Reservas																
128	Reservas																
129	Reservas																
130	Reservas																
131	Reservas																
132	Reservas																
133	Reservas																
134	Reservas																
135	Reservas																
136	Reservas																
137	Reservas																
138	Reservas																
139	Reservas																
140	Reservas																
141	Reservas																
142	Reservas																
143	Reservas																
144	Reservas																
145	Reservas																
146	Reservas																
147	Reservas																
148	Reservas																
149	Reservas																
150	Reservas																
151	Reservas																
152	Reservas																
153	Reservas																
154	Reservas																
155	Reservas																
156	Reservas																
157	Reservas																
158	Reservas																
159	Reservas																
160	Reservas																
161	Reservas																
162	Reservas																
163	Reservas																
164	Reservas																
165	Reservas																
166	Reservas																
167	Reservas																
168	Reservas																
169	Reservas																
170	Reservas																
171	Reservas																
172	Reservas																
173	Reservas																
174	Reservas																
175	Reservas																
176	Reservas																
177	Reservas																
178	Reservas																
179	Reservas																
180	Reservas																
181	Reservas																
182	Reservas																
183	Reservas																
184	Reservas																
185	Reservas																
186	Reservas																
187	Reservas																
188	Reservas																
189	Reservas																
190	Reservas																
191	Reservas																
192	Reservas																
193	Reservas																
194	Reservas																
195	Reservas																
196	Reservas																
197	Reservas																
198	Reservas																
199	Reservas																
200	Reservas																

[Signature]
ALEXANDER GONZALEZ GARCIA
ALCALDE
FLORIDABLANCA


[Signature]
RICARDO GONZALEZ GARCIA
CONSEJERO MUNICIPAL
FLORIDABLANCA


[Signature]
RICARDO GONZALEZ GARCIA
CONSEJERO MUNICIPAL
FLORIDABLANCA

Estado de Resultados

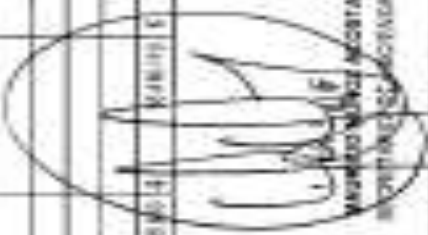
[Signature]
WALTER ALBERT HANNAH M.
201409 MAR 04
1 P. 277 847

Estado de Cambios en el Patrimonio

 ALCALDÍA MUNICIPAL DE FLORENCIA 2017-2020-2021 - 2023						
ESTADO DE FLUJOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO						
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022						
<small>(Cifras en pesos)</small>						
Concepto	Saldo Inicial	Resultado ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Ganancias y pérdidas en inversiones	Ganancias y pérdidas Beneficios Potenciales	Total summos
Saldo al 31 de diciembre de 2021	11.487.200.000	21.827.883.218	0	1.053.746.882	14.115.275	34.379.025.175
Cambios en el patrimonio						
Resultado del ejercicio			17.883.179.128			
Resultados devaluación del ejercicio						
Impacto transición norma contable						
Disminución por pérdidas potenciales						
Saldo al final del periodo actual (2022)	11.487.200.000	21.827.883.218	17.883.179.128	1.053.746.882	14.115.275	69.325.341.795


ALEXANDER ENRIQUE PLATTEAU
ALCALDE MUNICIPAL

WILNER ALEXIS NÚÑEZ M.
CONTADOR MUNICIPAL
T.F. 327 121.7


ALEXANDER ENRIQUE PLATTEAU
CONTADOR MUNICIPAL


WILMER ALEXIS NARVÁEZ M.
CONTADOR MUNICIPAL
T.P. 2271317


ALEXANDER ENRIQUE PINEDA
ALCALDE MUNICIPAL

Anexo 3.1 Presupuestos de Ingresos y Gastos Presupuesto de Ingresos vigencia 2022

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2022			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1	TOTAL, INGRESOS	\$ 59.001.548.563	\$ 58.542.455.635	99%	100%
1,1	INGRESOS CORRIENTES	\$ 53.428.865.725	\$ 53.184.976.184	100%	91%
1.1.1	TRIBUTARIOS	\$ 10.290.859.182	\$ 9.635.465.523	94%	16%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	\$ 5.900.333.597	\$ 4.332.811.393	73%	7%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	\$ 1.371.970.212	\$ 2.208.564.079	161%	4%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	\$ 1.348.539.880	\$ 1.721.559.414	128%	3%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	\$ 1.670.015.493	\$ 1.372.530.637	82%	2%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	\$ 1.349.842.622	\$ 1.675.542.031	124%	3%
1.1.2.1	Tasas	\$ 445.325.051	\$ 656.487.920	147%	1%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	\$ 156.843.377	\$ 175.213.913	112%	0%
1.1.2.3	Contribuciones			0%	0%
1.1.2.4	Otros No Tributarios	\$ 747.674.194	\$ 843.840.198	113%	1%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	\$ 41.788.163.921	\$ 41.873.968.630	100%	72%
1.1.3.1	Transferencias para Funcionamiento	\$ 2.101.862.664	\$ 2.225.125.110	106%	4%
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	\$ 1.950.138.356	\$ 2.014.531.965	103%	3%
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	\$ 1.721.636.145	\$ 1.721.636.145	100%	3%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación	\$ 228.502.211	\$ 292.895.820	128%	1%
1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	\$ 151.724.308	\$ 210.593.145	139%	0%
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	\$ 151.724.308	\$ 210.593.145	139%	0%
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	\$ 39.686.301.257	\$ 39.648.843.520	100%	68%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	\$ 33.032.293.329	\$ 32.994.835.592	100%	56%
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	\$ 19.399.329.790	\$ 19.399.329.790	100%	33%
1.1.3.2.1.1.1	Educación	\$ 1.197.651.836	\$ 1.197.651.836	100%	2%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	\$ 13.757.048.457	\$ 13.776.383.938	100%	24%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	\$ 2.140.585.760	\$ 2.140.585.760	100%	4%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	\$ 2.139.747.779	\$ 2.120.412.298	99%	4%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.	\$ 164.295.958	\$ 164.295.958	100%	0%
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	\$ 13.283.404.173	\$ 13.283.404.173	100%	23%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	\$ 349.559.366	\$ 312.101.629	89%	1%
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	\$ 6.540.756.328	\$ 6.540.756.328	100%	11%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	\$ 113.251.600	\$ 113.251.600	100%	0%
1,2	INGRESOS DE CAPITAL	\$ 5.572.682.838	\$ 5.357.479.451	96%	9%
1.2.1	Recursos del Balance	\$ 5.533.821.588	\$ 5.335.308.590	96%	9%
1.2.1.2	Superávit Fiscal	\$ 4.807.234.676	\$ 4.807.234.676	100%	8%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas	\$ 726.586.912	\$ 528.073.914	73%	1%
1.2.2	Recursos de Crédito	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.2.1	Interno	\$ 0	\$ 0	0%	0%
1.2.2.2	Externo	\$ 0	\$ 0	0%	0%

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2022			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	\$ 38.861.250	\$ 22.170.861	57%	0%

Presupuesto de Gastos vigencia 2022

CONCEPTO	NOMBRE DE CONCEPTO	2022			
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
2	GASTOS TOTALES	\$ 59.001.548.563	\$ 55.725.709.353	94%	100%
2,1	FUNCIONAMIENTO	\$ 11.014.923.684	\$ 10.487.589.330	95%	19%
2.1.1	Gastos de Personal	\$ 6.686.350.605	\$ 6.678.767.598	100%	12%
2.1.2	Gastos Generales	\$ 1.294.986.181	\$ 1.279.995.056	99%	2%
2.1.3	Transferencias	\$ 847.241.199	\$ 661.422.391	78%	1%
2.1.3.1	Pensiones	\$ 317.185.474	\$ 131.366.666	41%	0%
2.1.3.2	A Fonpet	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.3.4	A Organismos de Control	\$ 530.055.725	\$ 530.055.725	100%	1%
2.1.3.4.1	Personería	\$ 150.000.000	\$ 150.000.000	100%	0%
2.1.3.4.2	Concejo	\$ 380.055.725	\$ 380.055.725	100%	1%
2.1.3.5	Otras Transferencias	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento	\$ 2.186.345.699	\$ 1.867.404.285	85%	3%
2,2	SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 222.339.448	\$ 222.339.448	100%	0%
2.2.1	Amortización	\$ 0	\$ 0	0%	0%
2.2.2	Intereses	\$ 222.339.448	\$ 222.339.448	100%	0%
2.3	GASTOS DE INVERSION	\$ 47.764.285.431	\$ 45.015.780.575	94%	81%
2.3.1	Educación	\$ 2.525.166.616	\$ 1.944.544.667	77%	3%
2.3.2	Salud	\$ 33.939.434.207	\$ 33.816.002.039	100%	61%
2.3.3	Agua Potable	\$ 2.492.791.532	\$ 2.027.139.890	81%	4%
2.3.4	Vivienda	\$ 74.665.945	\$ 0	0%	0%
2.3.5	Vías	\$ 1.320.645.520	\$ 1.255.945.479	95%	2%
2.3.6	Recreación y Deportes	\$ 767.911.672	\$ 745.037.017	97%	1%
2.3.7	Otros Sectores	\$ 5.917.083.027	\$ 4.801.514.625	81%	9%
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	\$ 726.586.912	\$ 425.596.858	59%	1%

Anexo 04 - Análisis Derecho de Contradicción

MACROPROCESO GESTION DE LA INVERSION Y DEL GASTO

1. Observación Administrativa – 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 Florida, período 2020 – 2023, denominado: “Florida Avanza Unida”, se aprobó mediante Acuerdo No. 618 del 15 de julio de 2020, fue modificado mediante Acuerdo No. 633 del 15 de julio de 2021, para homologarlo de acuerdo al catálogo de productos del Modelo General Ajustado (MGA) y catálogo de clasificación presupuestal para entidades territoriales; luego mediante Acuerdo No. 639 del 04 de octubre de 2021, se derogó el Acuerdo No. 633 del 5 de abril de 2021 y se homologa nuevamente el Plan de Desarrollo Municipal, 2020-2023 “Florida Avanza Unida”.

Se observa que el plan de desarrollo del municipio de Florida, aprobado mediante Acuerdo No. 618 del 15 de julio de 2020, se presentó conforme la estructura programática de los planes de desarrollo; luego fue modificado, homologado mediante los acuerdos mencionados y se crean nuevos sectores, nuevas metas resultado y de producto, programas y se ajustan metas homologadas, pero no se evidenció la actualización del plan de desarrollo del municipio con las modificaciones citadas.

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; en consecuencia debe contener una parte general de carácter estratégico y un plan de inversiones de carácter operativo, no solamente mencionar los cambios que va tener el plan de desarrollo; toda vez que las metas tienen componente físico y financiero y la planeación tiene enfoque sistémico, los cambios que se realicen al crear nuevos programas y metas, tienen incidencias físico- financieras, en las mismas y también en los instrumentos operativos de planeación.

En el capítulo de seguimiento y evaluación del plan de desarrollo del municipio, periodo 2020-2023, no se establece los instrumentos de evaluación a través de un plan indicativo cuatrienal con planes de acción anuales y la periodicidad y responsables de esta rendición.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 152 de 1994, artículo 3°, literales f y g, artículos 29, 36, 37, 38, 39 40 y 45.

Causa.

Inaplicación de la normatividad de planeación y control, de igual forma obedece a deficientes controles del proceso de planeación municipal.

Efecto.

Riesgos en el cumplimiento de los objetivos de la entidad, planteados en el Plan de Desarrollo del Municipio.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La actualización del plan de desarrollo se encuentra evidenciadas en el plan de desarrollo Florida Avanza Unida aprobado mediante acuerdo 639 del 4 de octubre de 2021. Es importante resaltar que los cambios evidenciados fueron producto del proceso de homologación al que tuvo que someterse el plan inicialmente aprobado para dar cumplimiento así a los lineamientos del DNP.

El procedimiento adelantado sí tuvo en cuenta en la parte general el carácter estratégico y el plan de inversiones operativo tal como se puede evidenciar en los instrumentos de planificación aportados (plan indicativo, POAI y plan de acción), y también en la matriz plurianual que hace parte integral del plan de desarrollo. La administración municipal hace seguimiento y evaluación a través de los instrumentos establecidos por el DNP.

Si bien es cierto no se establecieron instrumentos de evaluación a través de un plan indicativo cuatrienal con planes de acción anuales y la periodicidad y responsable de esta rendición. Sí se definió el seguimiento en el tablero de control a través del cual la administración ha venido realizando seguimiento, monitoreo y evaluación del plan de desarrollo con los instrumentos definido por el DNP. Producto de ello están los informes de gestión de los años 2020, 2021 y 2022, los cuales tienen como insumo principal el plan indicativo, POAI, plan de acción que fueron aportados al equipo auditor.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En su respuesta expresa que la homologación del plan de desarrollo de "Florida Avanza unida" fue aprobado mediante Acuerdo No. 639 del 04 de julio de 2021 y que los cambios efectuados fueron producto del proceso de homologación. Y agrega que si se tuvo en cuenta la estructura de un plan de tal como se puede evidenciar en los instrumentos de planeación: (plan indicativo, POAI y plan de acción)

Lo que se observa en la Resolución No. 639 del 04 de julio de 2021, fue creación de sectores, creación de metas de resultado, creación de programas, ajuste de metas para homologación, traslado de metas, ajuste de metas producto, ajuste de metas de resultado, incorporación de metas producto. Pero si se aumentaron programas, metas de producto y de resultaron, en cuadro que ustedes remitieron ante requerimiento No. 7

CUADRO MODIFICACIÓN CUANTITATIVA PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL DE FLORIDA, VIG. 2022

No.	LÍNEAS ESTRATEGICAS	No. SECTORES	No. PROGRAMAS PLAN DESARROLLO INICIAL	No. PROGRAMAS PLAN DESARROLLO AJUSTADO	No. METAS RESULTADO INICIALES	No. METAS RESULTADO AJUSTADAS	No. METAS PRODUCTO INICIALES	No. METAS PRODUCTO AJUSTADAS
1	SOCIAL	5	17	18	17	21	102	111
2	TERRITORIAL	7	6	7	6	12	85	85
3	ECONOMICA	3	2	3	2	3	17	31
4	INSTITUCIONAL	2	2	2	2	2	30	15
5	AMBIENTAL	2	2	2	2	2	17	15
TOTAL		19	29	32	29	40	251	257

los cambios que se realicen al crear nuevos programas y metas, tienen incidencias físico- financieras en las mismas y también en los instrumentos operativos de planeación

Así mismo 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, en caso de modificación de las metas diferentes a la homologación. En esta situación el plan de desarrollo debe contener una parte general de carácter estratégico y un plan de inversiones de carácter operativo, no solamente mencionar los cambios que va tener el plan de desarrollo en los Acuerdos del Concejo Municipal, como expresan que se realizó mediante el Acuerdo No. 639 de 2021; así mismo cabe recordar que los instrumentos operativos de planeación como: plan de acción y plan indicativo son para operativizar el plan de desarrollo

De acuerdo con lo anterior el hallazgo administrativo sigue en firme y se llevará al plan de mejoramiento.

2. Observación Administrativa - con incidencia disciplinaria - procedimientos de planeación del municipio y modelo integrado de planeación y gestión – MIPG.

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Se reitera deficiente evaluación del plan de desarrollo del municipio de Florida, por lo siguiente:

Los instrumentos de planeación, tales como: planes de acción y planes indicativos, no se encuentran documentados e institucionalizados con formatos estandarizados, ni procedimientos para realizar seguimiento al plan de desarrollo del municipio.

Se encuentra desactualizado:

- a) Estatuto presupuestal, aprobado mediante Acuerdo No. 223 de noviembre 24 de 1995.
- b) Manual de Operación por Procesos, se encuentra articulado con el Modelo Estándar de Control Interno (MECI), no con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), aprobado mediante resolución 591 del 15 diciembre de 2017.
- c) Organigrama y procedimientos del banco de proyectos.
- d) Manual de funciones, fue aprobado mediante Decreto 078 del 29 de diciembre de 2015.
- e) Manual de contratación y supervisión y/o de interventoría, aprobado por el Decreto No. 059 del 30 de noviembre de 2017.

Fuente de criterio y criterio.

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-Proponer políticas, normas, herramientas, métodos y procedimientos en materia de gestión y desempeño institucional.

Ley 152 de 1994, artículo 29° (Evaluación plan de desarrollo).

Causa.

Falta de gestión de la administración

Efecto.

Riesgos por el incumplimiento de los objetivos del municipio, evaluación de la gestión y retroalimentación de la información. Estos hechos constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Los instrumentos de planeación adoptados por la administración son los establecidos en los formatos estandarizado por el DNP, los cuales son socializados y entregados a los municipios a través de la asistencia técnica brindada por el Departamento Administrativo de Planeación de la Gobernación del Valle del Cauca, y sobre estos son los que el municipio trabajó durante el cuatrienio.

Frete al manual de contratación se le mencionó al equipo auditor que este no se ha actualizado teniendo en cuenta que la entidad se está preparando para la gestión contractual en la plataforma SECOP 2, por lo tanto, consideramos que una vez se logre esta migración se actualice un nuevo manual para el proceso de contratación de la administración central.

Por otra parte, se informa que la administración actualizó el manual de supervisión desde inicios del año 2022, y lo adoptó por medio del Decreto 012 de 2022. Se anexa Decreto en mención y Manual de supervisión.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Este hallazgo es reiterativo, en razón que se dejó como hallazgo administrativo que el plan de acción y plan indicativo se encuentran desactualizados, en la auditoria de cumplimiento contratación a la vigencia 2020; hasta el momento esta situación no ha cambiado. Por tal razón la connotación de la observación es disciplinaria.

En su respuesta expresa: Los instrumentos de planeación adoptados por la administración son los establecidos en los formatos estandarizado por el DNP, los cuales son socializados y entregados a los municipios a través de la asistencia técnica brindada por el Departamento Administrativo de Planeación de la Gobernación del Valle del Cauca, y sobre estos son los que el municipio trabajó durante el cuatrienio". Cabe recordar que es el municipio el que debe adoptar mediante acto administrativo, la metodología Departamento Nacional de Planeación (DNP), a través del Kit Plan Territorial (KPT).

Los municipios ejecutan el plan de desarrollo, de acuerdo con lo estipulado por el Departamento Nacional de Planeación (DNP), a través del Kit Plan Territorial (KPT), mediante una estrategia para que sus planes de desarrollo estén basados en una planeación y presupuestación orientada a resultados, para ello el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.-MHCP-, mediante 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; en conclusión es alinear los procesos de planeación y presupuesto, se formula (productos e indicadores de los proyectos de inversión), y se programa y reporta presupuestalmente (el producto como eslabón del clasificador presupuestal). Es de señalar que el catálogo no cambia normas presupuestales. El catálogo es un sistema de clasificación que ordena las cuentas.

En su respuesta aceptan que el manual de contratación está desactualizado, debido a que están a la espera de implementar SECOP II.

En la descripción de la observación también se expresa que se encuentran desactualizados: Estatuto presupuestal del municipio, manual de operación por procesos, el organigrama del municipio y los procedimientos del banco de proyectos y manual de funciones, entre otros.

De acuerdo con lo anterior el hallazgo administrativo y disciplinario sigue en firme y se llevará al plan de mejoramiento

3. Observación Administrativa - Deficiente planeación, articulada con presupuesto

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Deficiente articulación entre el sistema de planeación del municipio de Florida y el presupuesto de inversión, a través de los proyectos viabilizados y priorizados en el plan operativo anual de inversiones, (POAI), vigencias: 2020, 2021 y 2022; toda vez que no se visibilizan en el gasto de inversión del presupuesto, dificultando el seguimiento de financiero de los proyectos de inversión, registrados en el banco de proyectos del municipio.

Así mismo, no se observa avances de metas de resultado o de indicadores de bienestar, en las vigencias, 2020, 2021, 2022.

Fuente de criterio y criterio.

Decreto 111 de 1996, artículo 13

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

Causa.

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

Efecto.

Dificultades en el seguimiento de los recursos económicos de inversión y la gestión por resultados del municipio. Los hechos constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Para realizar el seguimiento financiero a los proyectos de inversión y su articulación con presupuesto y POAI contamos con la herramienta tecnológica siifweb, la cual no genera información de seguimiento con fondo, rubro y fuente de financiación para cada proyecto de cada proyecto según presupuesto y plan operativo anual de inversiones. Se anexa informes de los últimos años.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En su respuesta que tienen una herramienta tecnológica siifweb, la cual no genera información de seguimiento con fondo, rubro y fuente de financiación para cada proyecto de cada proyecto según presupuesto y plan operativo anual de inversiones. Se anexa informes de los últimos años.

En el transcurso de la auditoría se realizó reunión entre funcionarios de planeación y presupuesto, en donde se evidenció deficiente articulación en el sistema presupuesta y se estableció que los proyectos del plan operativo anual de inversiones (POAI), no se visualizaban en la ejecución presupuestal de inversión del municipio; lo anterior debido a que la estructura del presupuesto del municipio no contiene proyectos de inversión. Es de señalar que esta observación es reiterativa.

De acuerdo con la Resolución 040 de 2020 de la Contraloría General de la República, la estructura de la ejecución presupuestal del gasto es: Sector – producto- proyecto de inversión (código Bpin) - objeto del gasto – conforme al Catalogo Integrado de Clasificación Presupuestal (CIPP) y Régimen de Contabilidad Presupuestal Público (RCPP)

De acuerdo con lo anterior el hallazgo administrativo sigue en firme y se llevará al plan de mejoramiento.

4. Observación Administrativa - Debilidades en la implementación de los ODS.

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Se evidenció que el municipio de Florida incorporó los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), en el Plan de Desarrollo Municipal (PDM), período 2020-2023, en la etapa de diagnóstico, igualmente armonizó el PDM con los Objetivos de Desarrollo Sostenible, en cuadro que contiene: ejes estratégicos, sector, programas, ODS ; no obstante no se evidenció en los indicadores establecidos en su PDM, que permitan hacer comparaciones con las metas trazadoras de los ODS que implementa el municipio y de esta manera realizar el correspondiente monitoreo, seguimiento y evaluación de los ODS, con sus respectivas metas, de tal forma que se orienten a mejorar la calidad de vida de la población.

Fuente de criterio y criterio

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

Causa

Limitaciones en la formulación, monitoreo, seguimiento y evaluación de los Planes de Desarrollo y su articulación con los ODS.

Efecto:

Riesgo en la identificación del aporte de la entidad y del avance para la consecución de las metas de los ODS a nivel departamental y nacional.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En la matriz del plan indicativo se incorporó a cada uno de las metas de bienestar y de producto el ODS respectivo, lo cual permite hacer evaluaciones de los alcances respectivos. Producto de esta incorporación se cuenta con una evaluación del estado de los ODS en el municipio tal como se evidencia en los soportes entregados al equipo auditor.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En su respuesta menciona que en la matriz del plan indicativo se incorporó cada una de las metas de bienestar y de producto el ODS respectivo, lo cual permite hacer evaluaciones de los alcances respectivos y termina expresando tal como se evidencia en los soportes entregados al auditor.

En primer lugar, hay que aclarar que el plan indicativo que remitieron, no evalúa las metas de resultado o indicadores de bienestar y la evaluación de metas producto es incompleta; igualmente no evalúa los ODS

En segundo lugar, el municipio no cuenta con metodología para evaluar los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), lo anterior se corrobora en entrevista al secretario de planeación, en donde expresa que la entidad territorial, no tiene metodología para evaluar los ODS. (ver imagen)



En tercer lugar, PROPACIFICO, realiza evaluación, en ficha denominada índice de Desarrollo Sostenible Municipal, ficha del municipio Florida, vigencia 2021, pero no se sabe que metodología utilizaron para la evaluación, además se solicitó vigencia 2022, Los criterios para evaluación de los ODS, debe ser concertado con la Gobernación del Valle del Cauca y la Organización de naciones Unidas (ONU), o en su defecto las entidades citadas mencionar que PROPACIFICO es la que evalúa los ODS y la metodología que utilizan con sus soportes que evidencien las comparaciones con las metas trazadoras y las fuentes de información que utilizan para su medición. Como soporte anexan la siguiente imagen de evaluación ODS de PROPACIFICO, vigencia 2021



De acuerdo con lo anterior, el hallazgo administrativo sigue en firma y será llevado al plan de mejoramiento.

5. Observación Administrativa con incidencia disciplinaria – Control Interno, 1° y 2° línea de defensa del Sistema de Control Interno -SCI.

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Desatención de la primera y segunda líneas de defensa del Sistema de Control interno del municipio de Florida, para corregir los hallazgos consignados en el informe de la contraloría Departamental del Valle del Cauca, vigencia 2020, en especial de documentar y aprobar procedimientos del municipio. cómo se observa en el siguiente hallazgo de control interno de la vigencia 2020:

“Se evidenció deficiente gestión de riesgos del municipio de Florida, desde la vigencia 2020; toda vez que se observó mapa de riesgos desactualizado y no se realizó seguimiento al mismo; ni auditorías internas a la gestión contractual y defensa jurídica, a la gestión financiera y presupuestal; a procesos misionales: tales como planeación e infraestructura, cultura y turismo, Umata, salud, tránsito y transporte, gobierno, seguridad y convivencia. Así mismo se observó falta de manuales de procesos y procedimientos actualizados, en sectores claves tales como: planeación, presupuesto y contratación, que permiten dirigir y evaluar el desempeño institucional, en términos de calidad y satisfacción social en la prestación de servicios y definir responsabilidades en el municipio”.

Los procesos y procedimientos actualizados y documentados son indispensables para asegurar cumplimiento de la normatividad interna y externa, optimizar la gestión, así como la efectividad del sistema de control interno a través de un enfoque basado en riesgos, verificando con auditorías internas el control a las actividades y procesos del municipio”.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 87 de 1993, artículos 1 y 2, reglamentada por el Decreto 648 de 2017; modificado por el Decreto 1083 de 2015, reglamentada por el Decreto 648 de 2017 y armonizada con los demás

sistemas mediante el Decreto 1499 de 2017.

Causa.

Debilidades administrativas, en especial por la alta dirección y la oficina asesora de control interno

Efecto

Generando ineffectividad y riesgos en el cumplimiento de los objetivos del municipio y que los riesgos institucionales se materialicen y afecten el cumplimiento de los objetivos de la entidad

Los hechos constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Conforme a la Ley 87 de 1993 el control interno es entendido como un sistema integrado en el que se identifican esquemas, planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación. El control interno se desarrolla a través del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) el cual se actualiza en el marco de MIPG, dentro de sus componentes está organizado mediante un esquema de responsabilidades integrada por cuatro líneas de defensa, de las cuales la primera línea la conforma todos los servidores de la entidad en sus diferentes niveles y la segunda línea la ocupan los cargos del nivel directivo o asesor. De esta forma, se identifica que en la observación propuesta por ustedes son responsables todos los servidores de la entidad.

Por otra parte, el rol que desempeña la oficina de control interno bajo los postulados constitucionales (Art 209 CP) y legales (Ley 87 de 1993) es de carácter asesor, coordinador o auditor interno encargado de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, asesorando a la dirección en la continuidad del proceso administrativo, la revaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos. Por ende, las oficinas de control interno ejercen una función pública de asesoramiento y acompañamiento a la alta dirección brindando recomendaciones para la continuidad de los procesos administrativos, la evaluación de los planes establecidos y en la introducción de acciones de mejora, siendo necesario aclarar que no tiene competencias de carácter coercitivo o sancionatorio ni tampoco de toma de decisiones.

Es importante tener en cuenta que en la vigencia 2020 y 2021 a nivel mundial se tomaron medidas preventivas que minimizara el riesgo de contagio del virus COVID 19, lo que ocasionó la pandemia no permitiendo ejercer las actividades programadas para dichas vigencias. En la vigencia 2022 se realizó auditoría en contratación por parte de la Oficina de Control Interno y la Secretaría de Planeación realizó el mapa de riesgo con su respectivo seguimiento, documentos entregados al grupo auditor.

De acuerdo con la Ley 1952 de 2019 solamente la conducta del servidor público es disciplinable cuando afecte sustancialmente el deber funcional sin justificación alguna (Art. 9), siendo proscrita toda forma de responsabilidad objetiva (Art 10). Por lo tanto, al elevar la observación con incidencia disciplinaria carece de elementos para identificar una conducta disciplinable ya que los servidores públicos que integran la primera y segunda línea del esquema de defensa del MECI son todos los servidores de la entidad, que en el ejercicio de sus funciones desempeñan distintas actividades para el cumplimiento de los fines del municipio con entidad territorial, sin quebrantar sustancialmente el deber funcional.

De esta forma, se solicita levantar la observación propuesta de acuerdo con las afirmaciones

anteriormente mencionadas.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Esta observación es reiterativa se dejó en la auditoría de cumplimiento a la contratación al municipio, vigencia 2020. En la auditoría financiera y de gestión, vigencia 2022, se volvió a encontrar las irregularidades enunciadas en la observación, por eso se deja como disciplinaria por no tomar correctivos

Cabe recordar que la primera línea defensa en el modelo de gestión pública MIPG, es la alta dirección, en este caso el mayor responsable es el alcalde), se enfoca en la gestión operativa y de riesgos, asegurando el cumplimiento de leyes, regulaciones y aspectos éticos y son responsables de implementar acciones correctivas, igualmente detecta la deficiencia de control. La segunda línea de defensa se encarga de varias funciones de supervisión de riesgos, de controles y de cumplimientos establecidos por la administración, jefes de procesos.

La alta dirección debe comprometerse, entre otras actividades a:

Actualizar procesos y procedimientos del municipio, por ser la columna vertebral del Sistema de Gestión de Calidad.

Verificar cumplimiento de acciones correctivas del plan de mejoramiento y su debida consolidación con los diferentes planes de mejoramiento producto de las diferentes auditorías de la CDVC; en adición que se incorporen las acciones correctivas no cumplidas al mismo

Las auditorías internas que se mencionan en el hallazgo no se realizaron y se evidenció procedimientos desactualizados. Es de señalar que el representante legal y ordenador del gasto es el alcalde y el hecho de presentarse pandemias como el COVID 19, que en la vigencia 2022 se había disminuido ostensiblemente, no debe ser excusa para el mejoramiento de la gestión a través de los hallazgos encontrados en las auditorías de cumplimiento de la contratación, vigencia 2020 (no se evidencio plan de mejoramiento). Los planes de mejoramiento son el valor agregado de las auditorías, para el mejoramiento de la gestión en los municipios y pueden ser factor de riesgos de corrupción, sino se atiende y corrige las irregularidades encontradas.

De acuerdo con lo anterior el hallazgo administrativo y disciplinario sigue en firme y se llevará al plan de mejoramiento

MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

6. Observación Administrativa - Litigios y Demandas

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El Municipio de Florida Valle del Cauca, presentó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el formulario PROC_CDVC, (procesos activos y fallados a favor o en contra de la entidad), en el presente formato se relacionan los procesos activos y aquellos que se han fallado a favor y en contra de la entidad al 31 de diciembre de la vigencia auditada, en el cual se evidenció un valor de las pretensiones por \$18.956.812.411.

Se evidenció que en las cuentas 27 "Provisiones" y la 91 "Pasivos Contingentes", se registran las obligaciones clasificadas como una obligación posible o probable y adicionalmente aquellas cuyo

fallo más reciente sea desfavorable, con independencia de su probabilidad final, en las vigencias 2021 y 2022, poseen un mismo valor, en donde no se manifestó variación alguna.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 1819 de 2016, artículos 355, Resolución No. 082 del 2 de junio de 2021, proferida por la Contaduría General de la Nación, Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Causa:

Deficiencias en la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales que actualmente se adelantan en su contra. Igualmente, por debilidades de control y autocontrol, falta de seguimientos y monitoreo, que no ha permitido advertir oportunamente la irregularidad.

Efecto:

Presentándose deficiencias que puedan afectar la razonabilidad de las cifras reveladas en los estados financieros y la representación fiel de los hechos económicos, constituyéndose en un riesgo para la toma de decisiones.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se tendrá en cuenta la observación del ente de control referente a la actualización de los procesos y litigios a fin de lograr el cálculo de la provisión contable, permitiendo mayor eficiencia en la razonabilidad de las cifras reveladas en los estados financieros.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Por lo anterior, el equipo auditor confirma dejar la observación administrativa, para que en el plan de mejoramiento el Municipio, realice la provisión contable

7. Observación Administrativa - Activos pendientes de depuración

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En la Propiedad, Planta y Equipo (grupo 16 propiedad, planta y equipo) del Municipio, no se ha incluido el ajuste a edificaciones, en donde se identifican los valores de construcciones en curso, de conformidad con las actas de liquidación e informes de interventoría de entrega de obra a satisfacción en cumplimiento con el marco normativo legal vigente.

Fuente de criterio y criterio:

Concepto No. 20211100000531 del 20 de enero de 2021 de la Contaduría General de la Nación; Resolución 193 de 2016. Manual de políticas contables bajo el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público - Resolución 414 de 2014.

Causa:

Debilidad en la implementación del nuevo marco normativo, de conformidad con la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación para los bienes Muebles

Efecto:

Presentándose deficiencias que puedan afectar la razonabilidad de las cifras reveladas en los estados financieros y la representación fiel de los hechos económicos, constituyéndose en un riesgo para la toma de decisiones.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Revisado el procedimiento para la contabilización de las construcciones en curso se encontró que la información reposa en el expediente del contratista en el área jurídica, quedando pendiente el traslado de información al área financiera para los respectivos ajustes contables que se llevan grupo 16 propiedad, planta y equipo. Se tendrá en cuenta en la construcción del plan de mejoramiento y en la actualización del manual.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Por lo anterior, el equipo auditor confirma dejar la observación administrativa, para que en el plan de mejoramiento el Municipio, realice los respectivos ajustes contables

8. Observación Administrativa - Actualización de los bienes físicos

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Se observó que en el municipio no se ha realizado un inventario desde la vigencia 2015, siendo deficiente la política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada.

El cual debe actualizarse y comunicar al área responsable de administrar la base de datos que contenga la información necesaria

Fuente de criterio y criterio:

Instructivo No. 002 de diciembre 1 de 2022, expedido por la Contaduría General de la Nación en sus numerales 1.2.2. y 1.2.4 denominados conciliación entre áreas de la entidad que genera la información contable y existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documentos soporte idóneos.

Causa:

El Sujeto de Control, se encuentra adelantando plan de trabajo para adelantar gestiones administrativas y operativas para actualizar los valores registrados de los grupos de propiedad, planta y equipo, respectivamente.

Efecto:

Deficiencias que puedan afectar la razonabilidad de las cifras reveladas en los estados financieros y la representación fiel de los hechos económicos, constituyéndose en un riesgo para la toma de decisiones

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Si bien es cierto en el área contable no se evidencia el inventario actualizado, es importante anotar que se ha realizado avances, entregando lo que la administración municipal adquirió durante la vigencia 2022 a la secretaria de hacienda (área contable) para ser incorporados en los estados financieros. (Se adjunta evidencia de la información enviada al área contable).

En el plan de desarrollo, se encuentra incorporada como meta la valorización de los inventarios de los bienes, proceso que actualmente se encuentra en etapa de contratación y con esto avanzar en el proceso de avalúos de los bienes del Municipio.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Por lo anterior, el equipo auditor confirma dejar la observación administrativa, para que en el plan de mejoramiento el Municipio, realice la actualización del inventario

MACROPROCESO DE GESTIÓN CONTRACTUAL

9. Observación Administrativa - inexistencia de certificado de paz y salvo de seguridad social en los contratos de prestación de servicio

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el contrato de prestación de servicios profesionales relacionado a continuación, se observó inexistencia de certificado de paz y salvo de seguridad social en la etapa precontractual y afiliaciones a EPS y ARL y planillas de seguridad social.

No.	CONTRATO	OBJETO	Fecha de suscripción	Valor
01	3-1.05.079-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión en fortalecimiento a la gestión administrativa de la oficina de tránsito y transporte del municipio de florida valle del cauca.	2022/01/26	\$ 24.200.000

Fuente de criterio y criterio.

Ley 789 de 2002, artículo 50, Decreto 723 de 2013, artículo 13

Causa.

Incumplimiento en las formalidades del contrato, especialmente en la entrega de soporte de afiliación a la seguridad social

Efecto.

Posible riesgo perdida de recurso.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se aportan los documentos tales como certificado de afiliación a la EPS Emssanar, en la cual certifica la afiliación parán la vigencia 2022. Adicionalmente se adjunta certificado de afiliación a la Administradora de Fondo de Pensiones Obligatorias Protección y Certificado de Aportes Pagados en la cual se evidencian los pagos a la EPS, Fondo de Pensiones y ARL. Por lo anterior, se solicita sea tenido en cuenta la información aportada, y se levante la observación, ya que se supera la situación presentada.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez revisados los soportes entregados por la entidad en aras de subsanar la presente observación, se consideran validas y legítimas las presentes y se procede a retirar del informe final.

10. Observación Administrativa - Ausencia de lista de chequeo, incongruencia entre estudios previos y análisis del sector y falta de los requisitos exigidos al contratista

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En los contratos de prestación de servicios técnicos, asistenciales y profesionales revisados, se observó que la Entidad no posee lista de chequeo que permita comprobar diariamente y de forma rápida el progreso de cada expediente mediante los objetivos marcados a través de la lista de verificación, así mismo, se observó que la Entidad sujeta los requisitos necesarios para contratar a los acreditados por los contratistas, así mismo contravienen los requisitos establecidos en el análisis del sector premisa presente en la totalidad de los contratos lo que no permite establecer unos correctos parámetros de idoneidad o experiencia del contratista. Lo anterior evidencia falta de control, desconoce lo normado en el artículo 2.2.1.2.1.4.9 del Decreto 1082 de 2015 y podría afectar la calidad del servicio prestado e incumplimientos contractuales, dando cumplimiento a la ley general de archivo en cuanto a la conformación de expedientes de archivo con la totalidad de los documentos que se gestionan en desarrollo de un mismo trámite.

No.	CONTRATO	OBJETO	SUSCRIPCIÓN	VALOR	OBSERVACION
01	3-1.05.006-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión apoyo profesional en la coordinación del banco de programas y proyectos en la secretaria de planeación e infraestructura del municipio de florida valle del cauca.	2022/01/21	\$ 38.500.000	no reposa registro matricula profesional ante el consejo profesional de administradores de empresas – CPAE - Ley 60 de 1981 art. 4 que obliga a el registro y art. 229 decreto ley 19 de 2012 que determina la experiencia, seguido del art. 2.2.2.3.7 del decreto 1083 de 2015 sobre la experiencia.

02	3- 1.05.023- 2022	Apoyo profesional como arquitecto en la secretaria de planeación e infraestructura del municipio de florida valle del cauca	2022/01/2 1	\$ 38.500.000	no aporta tarjeta profesional del consejo profesional nacional de arquitectura y sus profesiones auxiliares
03	3- 1.05.112- 2022	Servicios profesionales como coordinadora de la dimensión psicosocial, para la atención de los adultos mayores del centro día en el marco del cumplimiento de la ley 1276 del 2009 y la canasta de servicio de la resolución 0024 de enero y de 2017 y 055 del 2018.	2022/01/2 6	\$ 29.700.000	no reposa la tarjeta profesional de psicología que debe portar por ley 1090 de 2006.
04	3- 1.05.143- 2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión servicios profesionales en la coordinación del centro vida día del municipio de florida valle del cauca.	2022/01/2 7	\$ 18.900.000	no reposa registro matricula profesional ante el consejo profesional de administradores de empresas – CPAE ley 60 de 1981 art. 4 que obliga a el registro y art. 229 decreto ley 19 de 2012 que determina la experiencia, seguido del art. 2.2.2.3.7 del decreto 1083 de 2015 sobre la experiencia.
05	3- 1.05.094- 2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión en la estructuración y seguimiento de proyectos, de los planes de desarrollo con enfoque territorial pdet municipio de florida valle del cauca.	2022/01/2 6	\$ 38.500.000	no reposa registro matricula profesional ante el consejo profesional de administradores de empresas – CPAE ley 60 de 1981 art. 4 que obliga a el registro y art. 229 decreto ley 19 de 2012 que determina la experiencia, seguido del art. 2.2.2.3.7 del decreto 1083 de 2015 sobre la experiencia.
06	3- 1.05.098- 2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión en labores jurídicas de la oficina de tránsito y transporte del	2022/01/2 6	\$ 27.500.000	no aporta soporte académico diploma de grado ni tarjeta profesional.

		municipio de florida valle del cauca.			
07	3-1.05.097-2022	Contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión apoyo profesional en la elaboración de informes y visitas técnicas requeridas por la oficina de planeación e infraestructura del municipio de florida valle del cauca	2022/01/26	\$ 27.500.000	no aporta tarjeta profesional del consejo profesional nacional de arquitectura y sus profesiones auxiliares
08	3-1.05.077-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión apoyo profesional en actividades logísticas y operativas de educación vial en el área de tránsito y transporte del municipio de florida valle del cauca.	2022/01/26	\$ 26.400.000	no reposa registro matricula profesional ante el consejo profesional de administradores de empresas – CPAE. Ley 60 de 1981 art. 4 que obliga a el registro y art. 229 decreto ley 19 de 2012 que determina la experiencia, seguido del art. 2.2.2.3.7 del decreto 1083 de 2015 sobre la experiencia.

De igual manera existe Incongruencia entre el análisis del sector y los estudios previos, puesto que se observó que los requisitos para contratar establecidos en los estudios previos contravienen los requisitos establecidos en el análisis del sector premisa presente en la totalidad de los contratos lo que no permite establecer unos correctos parámetros de idoneidad o experiencia del contratista lo que podría afectar la calidad del servicio prestado e incumplimientos contractuales, dando cumplimiento a la ley general de archivo en cuanto a la conformación de expedientes de archivo con la totalidad de los documentos que se gestionan en desarrollo de un mismo trámite.

No.	CONTRATO	OBJETO	SUSCRIPCION	VALOR	OBSERVACION
01	3-1.05.049-2022	Contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión apoyo profesional el seguimiento, evaluación y control de los instrumentos de planificación y estratificación del municipio de florida valle del cauca.	2022/01/25	\$ 28.000.000	Incongruencia en los parámetros de idoneidad y experiencia exigidos en los estudios previos y el análisis del sector
02	3-1.05.005-2022	Contrato de prestación de servicios y de apoyo a la gestión en apoyo técnico a las labores de la secretaria de planeación e infraestructura	2022/01/20	\$ 22.000.000	Incongruencia en los parámetros de idoneidad y experiencia exigidos en los

		del municipio de florida valle del cauca.			estudios previos y el análisis del sector
03	3-1.01.006-2022	Mantenimiento y descolmatación de los zanjones carisucio y limón en el municipio de florida valle	2022/07/11	\$ 27.999.941	Incongruencia en los parámetros de idoneidad y experiencia exigidos en los estudios previos y el análisis del sector
04	3-1.01.005-2022	Mejoramiento del cerramiento en malla eslabonada del parque bosque del municipio de florida valle	2022/06/16	\$ 5.918.077	Incongruencia en los parámetros de idoneidad y experiencia exigidos en los estudios previos y el análisis del sector

Fuente de criterio y criterio.

Desconoce lo normado en el artículo vulneran el principio de planeación, selección objetiva, situación que incumple lo normado en numeral 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993 y que fue modificado por el artículo 87 de la Ley 1474 de 2011 y la Jurisprudencia relacionada con el principio de planeación, así como los literales b), e) y h) del artículo 2 la Ley 87 de 1993 Artículo 2.2.2.3.3 del Decreto 1083 de 2015.

Causa.

Debilidades en los procedimientos de gestión documental. Incumplimiento de la ley de archivo, falta de procesos y procedimientos que permitan un adecuado seguimiento y control, Debilidades en el control de la documentación requerida que debe aportar el contratista.

Efecto.

Desorganización en el archivo. Deficiencias en la información, limitación controles internos, Falta de verificación de requisitos exigidos para contratar_Afectar la calidad del servicio prestado e incumplimientos contractuales y podría afectar la calidad del servicio prestado e incumplimientos contractuales.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Sobre la lista de chequeo para la comprobación del progreso de cada expediente se permite comunicar que este existe y se realizaron las comunicaciones pertinentes a todos los involucrados en el proceso contractual para su permanente aplicación. Se anexa en este punto las tarjetas profesionales de los contratos 3-1.05.006-2022, 3-1.05.023-2022, 3-1.05.112-2022, 3-1.05.143-2022, 3-1.05.094-2022, 3-1.05.098-2022, 3-1.05.097-2022. Para el contrato 3-1.05.077-2022 se anexa la evidencia del trámite por parte del contratista para la consecución de la tarjeta profesional.

Respecto a la incongruencia entre el análisis del sector y los estudios previos, se informa que en la revisión de otros documentos como experiencia y estudios de conocimiento se busca garantizar que el contratista sea el idóneo para el cumplimiento del objeto contractual, y se agrega que se tomaran las correcciones respectivas en los próximos documentos.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Sobre la lista de chequeo: A pesar de que la entidad Municipio de Florida – Valle del Cauca manifiesta que “existe” no se evidencia la existencia de la misma, ni aportan formato alguno que demuestre que tal documento forma parte de la trazabilidad de la contratación, lo real es, que en la Actualidad la lista de chequeo no se está implementando por los funcionarios encargados de los procesos contractuales por lo tanto queda en firme la presente observación.

Sobre la ausencia de soportes Académicos/profesionales: Una vez revisados los documentos aportados por la entidad Municipio de Florida, se observan subsanados los documentos de los contratistas de los procesos 3-1.05.006-2022, 3-1.05.023-2022, 3-1.05.112-2022, 3-1.05.143-2022, 3-1.05.094-2022, por lo tanto, estos contratos se retiran de la observación.

Respecto de los contratos 3-1.05.098-2022, 3-1.05.097-2022, no fueron aportados los soportes requeridos por lo que se deja en firme la presente observación.

Finalmente, para el contrato 3-1.05.077-2022, se observa soporte del trámite realizado el 08 de noviembre con el fin de obtener la matricula profesional, sin embargo, se logra determinar que, al momento de suscribirse la minuta contractual, el contratista no contaba con la matricula profesional correspondiente, razones que nos obligan a dejar en firme la presente observación.

Sobre la incongruencia entre el análisis del sector y los estudios previos: Por lo anterior, se deja en firme la presente observación puesto que la entidad no logra desvirtuar los argumentos esbozados por el ente de control.

11. Observación Administrativa - Ausencia de convocatoria a veeduría ciudadana:

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En la totalidad de contratos objeto de la muestra, se evidenció que no se encuentra soporte que demuestre la convocatoria a veedurías ciudadanas que permitan una debida vigilancia, fiscalización y control y administración y gestión de los recursos públicos.

Fuente de criterio y Criterio

Ley 80 de 1993 artículo 66 y Ley 850 de 2003, violación al principio de la transparencia y publicidad.

Causa

Lo anterior se dio por la ausencia de seguimiento y control en la ejecución del contrato en lo que tiene que ver con el cumplimiento de requisitos formales y se da por falta de control social y seguimiento a los procesos adelantados por el Municipio de Florida.

Efecto

Lo que puede generar riesgos respecto de la función de vigilar procesos de planeación, la asignación de presupuestos, los procesos de contratación, la fiscalización de la ejecución de los contratos suscritos por el ente Municipal.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Nos permitimos comunicar que la convocatoria a veeduría se incorpora en la totalidad de los contratos suscritos mayormente en la cláusula vigésima cuarta de la siguiente manera:

VIGESIMA CUARTA: VEEDURIA. Este contrato está sujeto a la vigilancia y control ciudadano en los términos que señala la ley 1150 de 2007 y la ley 850 de 2003.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Considerando que el ejercicio de la veeduría ciudadana, tiene como principio de integración la corresponsabilidad entre las entidades del estado y la ciudadanía, considera este ente de control que en aras de permitir que la comunidad del Municipio de Florida sea participe directo de los procesos de contratación realizados por la entidad, esta debe publicarse en las páginas de la entidad de manera individual, detallada y conforme a los principios de publicidad que tales procesos requieren.

Por lo anterior se deja en firme la presente observación.

12. Observación Administrativa - Deficiencia en la publicación en el sistema electrónico de contratación pública – SECOP

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Verificado en el SECOP II, la entidad a la fecha no lo ha implementado, por lo tanto, las publicaciones se están realizando en SECOP I, analizados el estado de los contratos relacionados a continuación, se evidenciaron; falencias en la publicación de los informes de supervisión y acta de terminación y liquidación.

No	CONTRATO	OBJETO	VALOR	OBSERVACIÓN
1	3-1.02.014 de 2022	DOTACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTO E INSUMOS DE OFICINA PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA SEDE CAMPUS UNIVERSITARIOS EN EL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA	\$ 19.355.020	Sin publicar informes de supervisión y acta de terminación y liquidación
2	3-1-02-017-2022	DOTACIÓN DE KITS DE ASISTENCIA ALIMENTARIA ACORDE CON LA DIETA PARTICULAR ÉTNICA Y KITS DE HIGIENE PERSONAL Y EQUIPOS DE BIOSEGURIDAD PARA MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE LOS ADULTOS MAYORES DE LA ZONA URBANA EN EL CENTRO VIDA DE LOS ADULTOS MAYORES DEL	\$ 85.000.000	Sin publicar informes de supervisión y acta de terminación y liquidación
3	3-1-02-031-2022	SUMINISTRO DE KITS DE HIGIENE, EQUIPOS DE BIOSEGURIDAD Y ELEMENTOS PARA MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE LOS ADULTOS MAYORES DE LA RURAL DEL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA	\$ 28.000.000	Sin publicar informes de supervisión y acta de terminación y liquidación
4	3-1-05 -306 -2022	APOYO LOGISTICO PARA REALIZAR LA SALIDA RECREACIONAL CULTURALES DE LOS ADULTOS MAYORES BENEFICIARIOS DE CENTROL DÍA DEL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE	\$ 27.700.000	Sin publicar informes de supervisión y acta de terminación y liquidación
5	3-1-02 -022 -2022	ADQUISICIÓN DE MOTOCICLETAS PARA LA MOVILIDAD DE LA POLICIA NACIONAL GARANTIZANDO LA SEGURIDAD Y LA CONVIVENCIA PACIFICA ENTRE LOS CIUDADANOS DEL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA	\$ 96.000.000	Sin publicar informes de supervisión y acta de terminación y liquidación
6	3 -1.02.009-2022	ADQUISICIÓN DE COMPUTADORES DE MESA PARA USO DE LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE FLORIDA.	\$ 58.500.000	Sin publicar informes de supervisión y acta de terminación y liquidación
7	3 -1.02.004-2022	SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE OFICINA Y PAPELERIA PARA USO DE LAS DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE FLORIDA VALLE DEL CAUCA	\$ 20.991.600	Sin publicar informes de supervisión y acta de terminación y liquidación
8	3 -1.05.561-2022	PRESTAR EL SERVICIO DE IMPRESIONES DE LICENCIAS DE TRANSITO, LICENCIAS DE CONDUCCIÓN Y ESPECIES VENALES, TARJETAS DE REGISTRO DE REMOLQUES Y SEMIRREMOLQUES, MAQUINARIA AGRICOLA, INDUSTRIAL Y CONSTRUCCIÓN AUTOPROPULSADA;	SIN EROGACION PRESUPUESTAL	Sin Publicar los informes
9	3 -1.02.013-2022	ELEMENTOS DE INTENDENCIA PARA LA FUERZA PUBLICA EJERCITO RELACION A LA IMPLEMENTACIÓN CON PICSS MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE	\$ 19.750.000	Sin publicar informes de supervisión y acta de terminación y liquidación
10	CONVENIO DE No. 001 -2022	SERVICIO DE ATENCION INTEGRAL Y PROTECCION A LOS ADULTOS MAYORES VULNERABLES DEL MUNICIPIO DE FLORIDA VALLE A TRAVES DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS DE LA ESTAMPILLA PROADULTO MAYOR SEGÚN LEY 1276 DE 2009.	\$ 185.000.000	Sin publicar informes de supervisión y acta de terminación y liquidación

Fuente de criterio y criterio:

Decreto 1081 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1, Ley 1150 de 2007, artículo 3. Circular No. 002-2022.

Causa:

Afectación a los principios de transparencia, publicidad, eficacia y trazabilidad de los procesos contractuales

Efecto:

Violación a los principios de transparencia, publicidad, eficacia y trazabilidad de los procesos contractuales.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Pese a las dificultades que se presentan por la limitación de personal, herramientas tecnológicas y la gran cantidad de documentación contractual que debe ser escaneada, la entidad realiza el máximo esfuerzo para la publicación en el SECOP dentro de los términos de tiempo establecidos, sin embargo, en ocasiones estas limitaciones sobrepasan nuestras capacidades, por ello se espera que a través del uso del SECOP 2, se mejore en este proceso.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Considerando que el Municipio de Florida, manifiesta tener inconvenientes de tipo logístico derivado de la escasez de personal y herramientas tecnológicas, es de pleno conocimiento y obligatoriedad que las Entidades que contratan con cargo a recursos públicos están obligadas a publicar oportunamente su actividad contractual en el SECOP, sin que sea relevante para la exigencia de esta obligación su régimen jurídico, naturaleza de público o privado o la pertenencia a una u otra rama del poder público.

Por lo anterior se deja en firme la presente observación.

13. Observación Administrativa - Deficiencia en el control en las entradas y salidas del almacén

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Revisando el procedimiento adoptado por el sujeto de control respecto a las entradas y salidas del almacén de los elementos, suministros, víveres, equipos y/o compras entre otros realizadas por el Municipio de Florida, se evidencia que no existe un espacio físico determinado para recibir los bienes, productos, elementos y/o equipos entre otros, dado que se recibe en cada una de las secretarías que haya realizado el proceso contractual, sin hacer una verificación, control y custodia para la recepción de bienes, poniendo en riesgo las garantías de los productos y para los víveres su deterioro.



Adicionalmente se evidencio que se recepciona los bienes productos de las compras sin los documentos de recibo tales como; orden de compra y/o factura soportes, quedando pendiente hacer los tramites respectivos y esto pone en riesgo, el proceso contractual y las garantías de los elementos adquiridos.

En algunos casos se observó que el formato de ingreso al almacén se encuentra sin fecha y hora de entrada.

También hay equipos que, durante la visita, no se encontraban con la plaqueta de numeración de inventario, el cual la administración municipal corrige el procedimiento.

Fuente de criterio y criterio:

Manual de procesos y procedimientos del Municipio de Florida. aprobado mediante resolución 591 del 15 diciembre de 2017,
Ley 1952 de 2019, artículos 5, 22, 23.

Causa:

Riesgo en la pérdida, daño o deterioro de los bienes productos, equipos y/o víveres de las compras y adquisiciones que realiza el municipio.

Efecto:

Pérdida del recurso, elementos y/o daño de los productos

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La Administración Municipal durante el periodo 2022 suscribió contrato destinado al alquiler de un predio para el control en las entradas y salidas del almacén, se anexa contrato.

Es importante anotar, que por motivos presupuestales no fue posible renovar para la vigencia 2023 el contrato de arrendamiento del predio que funciona como almacén, motivo por el cual se implementó el proceso de que cada secretaría recibiera y diera trámite inmediato a la salida de los insumos.

Teniendo en cuenta lo anterior, se recomienda a la nueva administración ubicar un espacio que sirva de almacén con el fin de correr riesgo en la pérdida, daño o deterioro de los bienes productos, equipos y/o víveres de las compras y adquisiciones que realiza el municipio.

Acatamos la observación referente a las facturas, y se toman las medidas pertinentes en conjunto con las secretarías que hacen compra de suministros y el almacén en aras de subsanar la observación administrativa y de llevar a cabo el proceso establecido para este procedimiento.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Por lo anterior, el equipo auditor confirma dejar la observación administrativa, para que en el plan de mejoramiento el Municipio, realice lo pertinente a destinar un lugar o espacio que sirva de almacén con el fin de no correr riesgo en la pérdida, daño o deterioro de los bienes productos, equipos y/o víveres de las compras y adquisiciones que realiza el municipio y adopte las medidas necesarias para el buen control con las facturas, fechas de ingresos en los formatos y un debido procedimiento en las entradas y salidas del almacén.

GESTIÓN AMBIENTAL

14. Observación Administrativa - Puntos críticos

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En visita de campo a los puntos críticos del Municipio, ubicados en la variante vía al municipio de Miranda; Villa Nancy, Cien Palos, y el CAI, los cuales están incluidos en el plan de gestión integral de residuos sólidos-PGIRS, se evidenció que se encuentran en mal estado, sin cerramiento, avisos

de prohibición y recuperación paisajística, que permita prevenir el riesgo de que la comunidad continúe arrojando residuos sólidos.



Fuente de criterio y criterio

Decreto 2981 de 2013, artículo 46.

Causa

Deficiente control de los puntos críticos del Municipio y falta de implementación de acciones de prevención que garantice la preservación de la recuperación paisajística en estos puntos.

Efecto:

Riesgo de contaminación por residuos sólidos, afectando el medio ambiente y generando la propagación de vectores y enfermedades, entre otros.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Las acciones adelantadas por la Oficina UMATA, para la vigencia 2022 se realizó la instalación de 15 vallas, incluidos los 5 puntos críticos incluidos en el plan de gestión integral de residuos sólidos PGIRS, además teniendo en cuenta que desde la Oficina se ha trabajado en la actualización e identificación de nuevos puntos críticos, así pues teniendo en cuenta que estas fueron las recomendaciones realizadas por el personal de la contraloría en visitas anteriores, estas vallas tiene contenido y mensajes alusivos al cuidado del medio ambiente y la prohibición de no arrojar basuras, desafortunadamente estas vallas fueron hurtadas debido a la situación de inseguridad que se encuentra en el territorio, (se adjunta evidencias).

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La administración no desvirtúa la observación, ya que manifiesta que el tema de los puntos críticos ya se había evidenciado por la contraloría, en visitas anteriores y se sigue presentando, igualmente se anexan unos soportes donde se discriminan unas actividades en el plan de trabajo como Señalización adecuación de señaléticas, recolección de material, las cuales no se realizaron por falta de contratación, por lo tanto el hallazgo queda en firme y se le realizara seguimiento en el plan de mejoramiento.

15. Observación Administrativa - Descolmatación de los zanjones

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En visita de campo a los zanjones de Limón y Carisucio, se observó que estos se encontraban colmatados, con malezas, ramas caídas en los cuerpos de agua, falta de limpieza en general.

Fuente de criterio y criterio

Reglamento Técnico de Agua potable Saneamiento del RAS, 2016, título D, sistemas de recolección y evacuación aguas residuales domésticas y aguas lluvias artículo 4.86

Causa

Deficiencias en el seguimiento y Mantenimiento de la sostenibilidad de estos proyectos.

Efecto

Generando colmatación y riegos de inundaciones, en época invernal en las comunidades adyacentes y pérdida de viviendas

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El municipio de Florida cuenta con 3 maquinarias amarillas y una volqueta, las cuales son utilizadas para realizar la descolmatación de los zanjones carisucio y limón, es importante dar a conocer que la labor ejecutada ha permitido la no presentación de inundaciones en épocas de lluvias. También cabe resaltar que el municipio cuenta con una zona rural muy extensa a la cual se debe atender de igual manera con las 4 maquinarias. Lo que hace que sea muy complejo la atención inmediata para realizar los mantenimientos preventivos y/o correctivos de los diferentes sectores del municipio.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La administración no desvirtúa la observación, ya que manifiestan que cuenta con una zona rural muy extensa la cual dificulta la atención inmediata de mantenimientos preventivos, y en el momento de la visita de campo, se evidencio estos zanjones enmalezados y en mal estado, el mantenimiento de estos zanjones debe ser de manera periódica no cuando se encuentren colmatados, por lo tanto, la observación queda en firme y se le realizara seguimiento al hallazgo en el plan de mejoramiento

RENDICIÓN DE LA CUENTA

16. Observación Administrativa - Debilidades en Rendición de la Cuenta

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El Municipio de Florida Valle del Cauca, presentó en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataforma SIA Contralorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la información con respecto a

F16_CDVC03 control a recursos del fondo de solidaridad y redistribución de ingresos servicio de aseo, F16_CDVC04 licencias concesiones permisos de manejo ambiental, INDI_CDVC Indicadores, MATRIZART articulación proyectos presupuesto contratos, en donde se observó debilidades en su reporte.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 87 de 1993, Artículo 4º. Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021. Artículo 5º, 6º.

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Errores que generan incertidumbre sobre la realidad de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitando suficiencia y calidad de la información reportada.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se tendrá en cuenta la observación y recomendación realizada por el ente de control a los responsables del cargo en el Sistema Integral de Auditoría SIA.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Por lo anterior, el equipo auditor confirma dejar la observación administrativa, para que en el plan de mejoramiento el Municipio, realice los respectivos cargues al SIA Contralorías

17. Observación Administrativa - Debilidades Mapas de Riesgos

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Se evidenció una deficiente revisión sistémica a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas; además, a la fecha no se ha actualizado adecuadamente la valoración de estos, frente a los nuevos controles que se han establecido.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 87 de 1993, artículo 2 numeral a)

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Lo que podría generar ocurrencia de eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad en la rendición de las cuentas a las diferentes entidades de control.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se tendrá en cuenta la observación y recomendación realizada por el ente de control.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Por lo anterior, el equipo auditor confirma dejar la observación administrativa, para que en el plan de mejoramiento el Municipio, realice los respectivos ajustes a los mapas de riesgos de los procesos en rendición de cuentas

EVALUACIÓN A PUNTOS DE CONTROL

Concejo Municipal:

18. Observación Administrativa - con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal. - Ausencia de soportes de los gastos de funcionamiento del Concejo Municipal del Municipio de Florida Valle del Cauca

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Se realizó visita al punto de control Concejo Municipal del Municipio de Florida Valle del Cauca, para revisar los documentos soporte de los gastos de funcionamiento de la vigencia fiscal 2022, que demuestren el cumplimiento y pago de estos, encontrándose que no se evidenciaron los actos administrativos u obligaciones que afecten el presupuesto de gastos.

Fuente de criterio y criterio

Ley 38 de 1989, artículo 8; Ley 179 de 1994, artículo 4, El Decreto 111 de 1996 (Ley Orgánica de Presupuesto), en el inciso segundo del Artículo 71, Artículo 89, Decreto 1068 de 2015 artículo 2.8.1.7.3, artículo 2.8.3.2.9., Ley 1314 de 2009, Marco regulatorio de la contabilidad en Colombia.

Causa:

La insuficiencia de la elaboración entre otros de los comprobantes de contabilidad de Ingreso, egreso y general, en donde el comprobante de ingreso resume las operaciones relacionadas con el recaudo de efectivo o documento que lo represente; el comprobante de egreso constituye la síntesis de las operaciones relacionadas con el pago de efectivo o su equivalente. Por su parte, el comprobante general resume las operaciones relacionadas con movimientos globales o de integración, tales como estimaciones, ajustes, correcciones y otras operaciones en las que no interviene el efectivo o su equivalente.

Efecto:

Lo que genera ocurrencia de eventos que afectan la información presupuestal pública que debe ser verificable y permite comprobar su confiabilidad mediante la aplicación de procedimientos para confirmar o acreditar la procedencia de los datos registrados en el sistema de contabilidad

presupuestal pública y revelados en los reportes correspondientes, con sujeción a los principios y normas presupuestales y las guías del Régimen de Contabilidad Pública.

Por lo anterior conlleva a establecer una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, según lo establecido en la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019 artículo 38, y fiscal de acuerdo a la Ley 610 de 2000, Artículos 5 y 6, por un detrimento patrimonial por valor de **\$31.459.532**, este valor se toma del presupuesto de gastos (Gastos Generales - Pagos) presentado por el Concejo Municipal de Florida.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se aportan facturas con los comprobantes de egreso.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez revisados los soportes entregados por el concejo Municipal, en aras de subsanar la presente observación, se consideran validos los soportes para la observación fiscal, pero en lo referente a la insuficiencia de la elaboración entre otros de los comprobantes de contabilidad y presupuesto no es suficiente para desvirtuar la observación disciplinaria.

Por lo anterior este hallazgo fiscal No. 18 se retira del cuerpo del informe final y se integra la connotación disciplinaria con la observación No. 19, por tratarse de la misma Condición (situación detectada de incumplimiento), Fuente de criterio y criterio, causa y el efecto

19. Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria – Documentos soporte pago honorarios del Concejo Municipal del Municipio de Florida Valle del Cauca

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Se realizó visita al punto de control Concejo Municipal del Municipio de Florida Valle del Cauca, para revisar los documentos soporte de los pagos a honorarios de los concejales de la vigencia fiscal 2022, que demuestren el cumplimiento y pago de estos, encontrándose que estos se ejecutan en efectivo, solamente se evidenció el listado de asistencia firmada por los concejales.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 38 de 1989, artículo 8; Ley 179 de 1994, artículo 4, El Decreto 111 de 1996 (Ley Orgánica de Presupuesto), en el inciso segundo del Artículo 71, Artículo 89, Decreto 1068 de 2015 artículo 2.8.1.7.3, artículo 2.8.3.2.9., Ley 1314 de 2009, Marco regulatorio de la contabilidad en Colombia.

Ley 1430 de 2010, artículo 26, Estatuto Tributario artículo 771 – 5, Ley 87 de 1993, artículo 2, literal a.

Causa:

La insuficiencia de la elaboración entre otros de los comprobantes de contabilidad de Ingreso, egreso y general, en donde el comprobante de ingreso resume las operaciones relacionadas con el recaudo de efectivo o documento que lo represente; el comprobante de egreso constituye la síntesis de las operaciones relacionadas con el pago de efectivo o su equivalente. Por su parte, el comprobante general resume las operaciones relacionadas con movimientos globales o de integración, tales como

estimaciones, ajustes, correcciones y otras operaciones en las que no interviene el efectivo o su equivalente.

Además, de proteger los recursos de la entidad, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten, además de desorden administrativo en la gestión documental.

Efecto:

Lo que genera ocurrencia de eventos que afectan la información presupuestal pública que debe ser verificable y permite comprobar su confiabilidad mediante la aplicación de procedimientos para confirmar o acreditar la procedencia de los datos registrados en el sistema de contabilidad presupuestal pública y revelados en los reportes correspondientes, con sujeción a los principios y normas presupuestales y las guías del Régimen de Contabilidad Pública.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El Concejo Municipal no dio Respuesta a la contradicción.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

No hubo respuesta; por lo tanto, el hallazgo administrativo con incidencia Disciplinaria sigue en firme

20. Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal. – Contratación de prestación y servicios de Concejo Municipal del Municipio de Florida Valle del Cauca, sin soportes

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Se requirió al punto de control Concejo Municipal del Municipio de Florida Valle del Cauca, la relación de los contratos realizados durante la vigencia 2022, y solo aportó copia de los contratos, que a continuación se relacionan, sin ningún documento precontractual; tales como disponibilidad presupuestal, compromiso presupuestal, estudios previos, adicionalmente no se encontró designación de supervisor, el acta de inicio, ni informes de supervisión, cuenta de cobro, seguridad social y soportes de las actividades realizadas por cada uno de los contratistas, generando un presunto detrimento.

CONTRATO	OBJETO	VALOR
CAPS-001 -2022	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO A LA GESTIÓN	\$ 18.066.240
CAPS-002-2022	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO A LA GESTIÓN	\$ 17.109.792
CAPS-003-2022	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO A LA GESTIÓN	\$ 16.396.884

CAPS -004-2022	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO A LA GESTIÓN	\$ 20.400.000
CAPS -005-2022	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y APOYO A LA GESTIÓN	\$ 13.200.000
TOTAL, POSIBLE DETRIMENTO		\$ 85.172.916

Fuente de criterio y criterio

Contratos de prestación de servicios profesionales y apoyo a la gestión No. CAPS 001 -2022, 002-2022, 003-2022, 004-2022, 005-2022.
Ley 1474 de 2011 artículos 82 al 84.

Causa

Falta de controles, conciliación, soportes y coherencia en la información por parte del Concejo Municipal. Y adicionalmente un desorden administrativo en el archivo de gestión.

Efecto.

Información poco confiable, incertidumbre en las cifras, conllevando esto también a una posible pérdida de recurso.

Por lo anterior conlleva a establecer una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, según lo establecido en la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019 artículo 38, y fiscal de acuerdo a la Ley 610 de 2000, Artículos 5 y 6, por un posible detrimento patrimonial por valor de **\$85.172.916**, este valor se toma del valor total de los contratos de prestación de servicios del Concejo Municipal de Florida.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El Concejo Municipal no se pronuncia al respecto, ni aporta los soportes requeridos; por lo tanto, se deja en firme.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El Concejo Municipal no se pronuncia al respecto, ni aporta los soportes requeridos; por lo tanto, se deja en firme el hallazgo administrativo con incidencia Disciplinaria y fiscal.

21. Observación Administrativa - Falta de Sistema de gestión y de control interno y de procedimientos documentados y aprobados del Concejo Municipal de Florida.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Se evidenció que el Concejo Municipal de Florida, vigencia 2022, plan de acción sin acto administrativo para su aprobación, no se observó su ejecución, ni informe de gestión, mapa de procesos; por consiguiente, no cuenta con procesos y procedimientos documentados e

institucionalizados; de igual forma no se evidenció mapa de riesgos, planes de mejoramiento, plan anticorrupción, ni sistema de control interno.

Fuente de criterio y criterio

- Constitución política de Colombia de 1991, artículo 209, artículo 269.
- Ley 1474 del 2011, en sus artículos 73 y 74 (Estatuto anticorrupción)
- Ley 87 de 1993, artículo 6, artículo 3 literal d
- 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 -Proponer políticas, normas, herramientas, métodos y procedimientos en materia de gestión y desempeño institucional

Causa

Deficiente aplicación de la normatividad relacionada con: control interno, política de riesgos y sistema de gestión de calidad, con el fin de asegurar el uso eficiente de los recursos y el desempeño adecuado de las funciones que le hayan sido asignadas por la Constitución.

Efecto

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

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El Concejo Municipal no dio Respuesta a la contradicción

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

No hubo respuesta; por lo tanto, el hallazgo administrativo sigue en firme

Personería Municipal

22. Observación Administrativa - Falta de mapa de procesos y procedimientos, mapa de riesgos y sistema de control interno de la Personería Municipal de Florida

Condición (situación detectada de incumplimiento).

Se evidenció que la Personería Municipal de Florida, no cuenta con mapa de procesos y procedimientos, sistema de control interno (SCI), mapa de riesgos, planes de mejoramiento, plan anticorrupción

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

La Personería Municipal de Florida, es una entidad con un presupuesto muy bajo, el cual es determinado por la ley 617 de 2000, esto no ha permitido poder contratar a expertos que nos formulen mapa de procesos y procedimientos, sistema de control interno (SCI), mapa de riesgos, planes de mejoramiento, plan anticorrupción. Es de anotar que la planta de personal de la Personería Municipal de Florida está conformada solamente por el Personero y una secretaria que es del nivel asistencial.

Sin embargo, somos conscientes de que debemos cumplir con las normas y por ello desde ya hemos decidido incluir en el Plan de Acción de la vigencia 2024 la formulación de los mapas de procesos y procedimientos, sistema de control interno, mapas de riesgos, planes de mejoramiento, plan anticorrupción.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Aceptan el hallazgo. Por lo tanto, el hallazgo administrativo sigue en firme