

**INFORME FINAL
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN**

**MUNICIPIO DE EL CERRITO
LUZ DARY ROA
Alcaldesa Municipal
Vigencia 2022**

**TRD. 130-19.11
agosto de 2023**

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
MUNICIPIO DE EL CERRITO VIGENCIA 2022**

Contralora Departamental

Ligia Stella Chaves Ortiz

Subcontralor

Diego Armando García Becerra

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Subdirector Técnico Cercofis Cartago

Andrés Felipe Ossa Ochoa

Líder de la Auditoria

Martha Isabel Martínez Pizarro

Equipo de Auditoria:

José Alberto Duero

Rubiela Nieves

Luz Nallybe Lozano Domínguez

Jaime Vergara

Martha Isabel Martínez Pizarro

TABLA DE CONTENIDO

1	INTRODUCCIÓN	5
2	HECHOS RELEVANTES	6
3	CARTA DE CONCLUSIONES	7
3.1.	RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	8
3.2.	RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO	9
3.3.	OBJETIVOS	9
3.4.	ALCANCE DE LA AUDITORIA	11
3.5.	MARCO REGULATORIO APLICABLE	11
3.6.	OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	12
3.7.	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO	14
3.8.	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	16
3.9.	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	17
3.10.	RELACION DE HALLAZGOS	18
3.11.	PLAN DE MEJORAMIENTO	19
4	MUESTRA DE AUDITORIA	19
4.1.	GESTIÓN CONTRACTUAL	20
4.2.	GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	24
4.3.	GESTIÓN PRESUPUESTAL	28
4.3.1.	Objetivos de Desarrollo Sostenible por cada Línea Estratégica del Plan de Desarrollo.	33
4.4.	GESTIÓN AMBIENTAL	37
5	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	40
5.1.	MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	40
5.1.1.	Análisis Gestión Presupuestal	40
5.1.1.1.	Ejecución presupuestal de ingresos	40
5.1.1.2.	Ejecución presupuestal de gastos	48

5.1.2. Análisis de la gestión de la inversión y del gasto	58
5.2. MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA	62
6 CALIFICACIÓN Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO	77
6.1 Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG	79
6.2 LEGALIDAD	80
7 EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	81
8 EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	83
9 EVALUACIÓN A PUNTOS DE CONTROL	85
9.1 CONCEJO MUNICIPAL DE EL CERRITO	85
9.2 PERSONERÍA MUNICIPAL	87
10 ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS	89
11 RELACIÓN DE HALLAZGOS	93
12 ANEXOS	175

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 El Cerrito - Valle, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la entidad a la vigencia 2022, desde diferentes ejes temáticos.

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

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

Este informe inicia con los hechos relevantes y la carta de conclusiones que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de la (s) cuenta (s) revisadas, 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 observación 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 Observaciones y los beneficios del control fiscal.

2 HECHOS RELEVANTES

El municipio de El Cerrito - Valle del Cauca, realizó en la vigencia auditada la gestión jurídica, financiera y contable para la recuperación de los pagos por concepto de cuotas partes pensionales o aportes a pensión de 52 docentes, de los cuales se hizo doble aporte pensional a la Fiduprevisora y cuyo valor actualmente asciende a \$7.239.440.397 millones.

Es preciso indicar que se logró demostrar por parte del municipio que no se tenía deuda u obligación pensional de los docentes de la entidad, allegando los expedientes de hojas de vida y demás soportes pertinentes a la entidad antes mencionada, razón por la cual ya existe una conciliación de dicho pasivo que debe ser recalculado con el actuario a la fecha y reintegrado al municipio, todo lo antes mencionado se evidenció en el ejercicio del proceso auditor, a través de las pruebas de auditoria realizadas a la gestión de las cuotas partes pensionales.

De otro lado, en la vigencia 2022, en el marco del Programa Sembrando Futuro liderado por la Fundación Grupo Argos, fueron planteados un total de 60.000 árboles, de 13 especies diferentes, distribuidas en el ecosistema alto andino del predio La Cristalina, propiedad de la alcaldía de El Cerrito. Principalmente fueron impactadas 32 hectáreas bajo diferentes estrategias de restauración donde se realizaron enriquecimientos de bosque remanentes de restauraciones anteriores y conversión de potreros.

3 CARTA DE CONCLUSIONES

130.19-11

Santiago de Cali,

Doctora

LUZ DARY ROA

Alcaldesa municipal

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

El Cerrito , Valle del Cauca

PERSONERIA MUNICIPAL

El Cerrito , Valle del Cauca

Asunto: Informe Final Auditoría Financiera y de Gestión vigencia 2022

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019, Decreto Ley Reglamentario 403 de marzo 16 de 2020, y en desarrollo del Plan de Vigilancia y Control Fiscal – PVCF vigencia 2022, realizó la Auditoría Financiera y de Gestión al municipio de El Cerrito, al 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 Versión 3.0

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.

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

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

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

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

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 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 otras naturalezas 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 El Cerrito, 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) 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

En cumplimiento del objetivo general se establecen los siguientes objetivos específicos:

- Evaluar la gestión presupuestal (ingresos y egresos) con base a los criterios de auditorías determinados por el equipo auditor.
- Evaluar la gestión financiera a partir de los estados financieros e indicadores financieros.
- Evaluar la Gestión de la inversión y el Gasto, tomando como referente o base la muestra contractual, alineada a la muestra de planes programas y proyectos, y los criterios de auditoría determinados por el equipo auditor
- Evaluar el sistema de control interno
- Atender y resolver las denuncias ciudadanas que se alleguen al proceso auditor en su fase de planeación.
- Evaluar la gestión de ingresos por impuesto predial e industria y comercio, sanciones, multas, alumbrado público desde la legalidad.
- Evaluar y conceptuar sobre la razonabilidad de los Estados Contables y del presupuesto, para emitir el dictamen integral y concepto sobre el fenecimiento.

- Evaluar y conceptuar sobre el Control Interno Contable.
- Revisar que en contabilidad se registra bienes, derechos, obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo a la normatividad vigente.
- Verificar la inversión de la deuda pública si existiere.
- Proceso Indicadores Financieros
- Evaluar y conceptuar los Indicadores Financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.
- 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 controles fiscales 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 El Cerrito Valle, incluye la evaluación de los estados financieros, para obtener seguridad razonable; la evaluación de indicadores financieros, del presupuesto, del plan de inversiones (proyectos y/o procesos, gastos de funcionamiento y la contratación asociada a cada uno de estos), la determinación de la efectividad del plan de mejoramiento y el control fiscal interno.

En el caso del macro proceso presupuestal, igualmente se 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, al 31 de diciembre de 2022.

3.4.1. Limitación al alcance de auditoria

Se presentó limitación al alcance en la auditoría al municipio de El Cerrito- Valle, teniendo en cuenta que la información fue entregada sin tener en cuenta los términos establecidos, así mismo, incompleta y sin la profundidad requerida, lo que generó inconvenientes en el desarrollo de la ejecución del proceso auditor.

3.5. MARCO REGULATORIO APLICABLE

En lo referente al marco regulatorio, se fundamenta en lo basado en la constitución nacional, régimen presupuestal de las entidades territoriales, en el caso de los municipios el Artículo 313 de la Constitución Política nos indica que corresponde a los Concejos Municipales dictar las normas orgánicas del presupuesto y expedir anualmente el presupuesto de rentas y gastos, además la Ley orgánica del presupuesto regula lo concerniente a la programación, aprobación, ejecución de los presupuestos de las entidades territoriales, y su coordinación con el plan de desarrollo, así como la capacidad del organismo ente territorial como entidad estatal para contratar.

Se tuvieron en cuenta también las siguientes disposiciones legales:

Constitución Nacional, artículos 88 y 209, Ley 2195 de 2022, artículo 1, Decreto 1463 de 2022, artículo 164, Ley 87 de 1993 (Control interno), Ley 80 de 1993, artículos 1, 2, 3, 4, 23, 24, 25, 26, 32, 39, 40, 41, 50, 51, 52 y 53; Ley 142 de 1994; artículos 1, 2, 3, 5, 6, 11, 12, 13 y 14; Ley 359 de 1995 (PAC), Decreto Ley 111 de 1996; Ley 489 de 1998, artículos 2,3,4; Ley 1066 de 2006, artículo, 1, 2,3,5 (Cartera pública); Ley 1437 de 2011, artículos 3, 36; Ley 1150 de 2007, artículos 2, 3, 4, 5,

7, 8, 9, 10, 11, 12; Ley 80 de 1993, artículos 3 a 5, 23 a 26, 41, 43; Decreto Ley 111 de 1996, artículos 1, 2, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 45, 73, 74, 75, 76, 77, 88, 89, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112 y 113; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Ley 599 de 2000, artículo 410; Ley 617 de 2000; Ley 715 de 2001, Ley 819 de 2003; Ley 1066 de 2006, artículo 2; , Ley 1314 de 2009; Ley 1474 de 2011, artículos 72, 82 a 84, 87, 88, 91, 92, 93 y 94; Ley 1508 de 2012; artículos 1, 2, 3, 4, 5 a 8; Decreto 1082 de 2015, artículos 2.2.1.1.1.7.1; 2.2.1.1.2.1.1 al 2.2.1.2.1.1.2; 2.2.1.2.3.1.1 al 2.2.1.2.3.2.9; Decreto 1083 de 2015, artículos 2.2.10.6 y 2.2.10.7; Ley 1819 de 2016, artículo 342; Acuerdo Municipal 05 del 2020; Ley 2159 de 2021, artículos 11, 12, 13, 14 y 15; Manual de Contratación, Procedimiento de Contratación; Decreto 027 de 2011 Reglamento Interno de Cartera, artículos 9, 10, 11 y 12; Resolución No. 533 de 2015, modificada mediante la Resolución No. 484 de 2017; Acuerdo Municipal 012 de 2018, Estatuto Tributario Municipal, artículos 363 al 494; 637 al 642

3.6. OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Como resultado de la verificación del cumplimiento por parte del municipio de El Cerrito Valle, de las normas en materia presupuestal que le competen, relacionados con la adecuada utilización del presupuesto, el seguimiento a las transacciones y operaciones realizadas con recursos públicos, para determinar que los bienes y servicios con ellos adquiridos se recibieron, registraron y pagaron según lo pactado, se conceptúa que la ejecución presupuestal es **Con Salvedad** con una calificación del 11, 3% en gestión presupuestal y 26,3% en gestión de la Inversión y del gasto, para un total del 37,6% del total del macro proceso de gestión presupuestal que corresponde al 60% en la matriz de fenecimiento.

3.6.1. Fundamento de la Opinión Presupuestal

- La entidad presenta falencias en la planeación y ejecución de sus recursos por lo cual ha generado superávit en la vigencia auditada y el año antecesor, siendo una situación recurrente.
- Reservas de apropiación de valor significativo en el año 2021 y 2021, que permiten inferir las debilidades la planeación y ejecución de recursos para ejecutar los proyectos.
- Controles deficientes en el proceso de pagos, por lo cual se generó sanción de la DIAN por valor de \$57 millones.
- Falencias en los procedimientos en el proceso presupuestal, desactualización de los mismos e inaplicados.

- Falta de mapa de riesgos para la gestión del presupuesto en todas sus etapas.
- Controles y seguimientos empíricos y de alto riesgo en su ejecución y evaluación.
- Sistemas operativos sin articulación o en línea, lo que genera bases de datos desactualizadas por reproceso.

3.6.2. Evaluación del indicador de Ley 617 de 2000

El presente análisis se desarrollará para “determinar si el presupuesto cumple con los preceptos establecidos por la ley 617 de 200, en términos de los indicadores para control de los gastos de funcionamiento y no se haya sobrepasado los límites establecidos.

En tal sentido, se fija entonces, un indicador que mide la relación entre los gastos de funcionamiento ejecutados por la entidad en la vigencia y los ingresos corrientes de libre destinación ICLD recaudados durante el mismo periodo, conocido como indicador de autofinanciación del funcionamiento.

El artículo 3° de la Ley 617/2000, establece que los gastos de funcionamiento de las entidades territoriales deben financiarse con sus ingresos corrientes de libre destinación, de tal manera que estos sean suficientes para atender sus obligaciones corrientes, provisionar el pasivo prestacional y pensional y financiar, al menos parcialmente, la inversión pública autónoma de las mismas.

En su parágrafo primero del citado artículo tercero, define como **Ingresos Corrientes de Libre Destinación**, aquellos ingresos corrientes **excluidas las rentas de destinación específica**, entendiendo por estas las destinadas por ley o acto administrativo (ordenanza o acuerdo) a un fin determinado.

Indicando igualmente que en todo caso **no se podrán financiar gastos de funcionamiento con recursos de:** La participación de los municipios en los ingresos corrientes de la Nación de forzosa inversión; Los ingresos percibidos en favor de terceros que, por mandato legal o convencional las entidades territoriales estén encargadas de administrar, recaudar o ejecutar; Los recursos del balance, conformados por los saldos de apropiación financiados con recursos de destinación específica; Los recursos de cofinanciación; Las regalías y compensaciones; Las operaciones de crédito público, salvo las excepciones que se establezcan en las leyes especiales sobre la materia; La sobretasa al ACPM; Otros aportes y transferencias con destinación específica o de carácter transitorio y los rendimientos financieros producto de rentas de destinación específica.

Así, las cosas, se muestra en el siguiente cuadro el comportamiento de dicho indicador en el municipio.

Cuadro N°1 Evaluación Ley 617 de 2000

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	
Auditoría Financiera y de Gestión al municipio de El Cerrito	
Ley 617 de 2000- vigencia 2022	
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION Descontando el 1% (artículo 210 Ley 1450 de 2011)	20.597.811.586
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION	20.805.870.289
Ingresos Tributarios	17.982.480.536
Ingresos No Tributarios	1.366.352.432
Transferencias Corrientes	1.457.037.321
TOTAL GASTOS MENOS DESCUENTOS	11.688.486.655
TOTAL Gastos de Funcionamiento	14.544.996.934
Administración Central	14.544.996.934
1. Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD	20.805.870.289
2. Gastos de Funcionamiento	11.688.486.655
Indicador (2/1)	56,18%

Fuente: S. Hacienda Municipio El Cerrito Valle
Elaboración: Equipo auditor

En el cuadro se puede observar que el total de ingresos corriente de libre destinación fueron de \$20.805.870.289 millones en la vigencia auditada, a partir de los cuales se restan los gastos de funcionamiento por valor de \$11.688.486.655 millones y se determina el cumplimiento del indicador que fue del 56% frente al 95% en el artículo 7 establecido en la norma, es decir que se cumple por estar en el rango de gastos indicados por ley.

3.7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO

El Artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que: “control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada (...)”. Es así que la CDVC, emite concepto sobre la gestión de inversión (Planes, programas y proyectos) y del gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

El Plan de Desarrollo Territorial 2020–2023 “JUNTOS POR EL PROGRESO”, fue adoptado mediante acuerdo del Concejo Municipal No.006 de mayo del 2020, está

articulado con el Plan Nacional de Desarrollo “Pacto por Colombia, Pacto por la equidad” 2018–2022 y el Plan de Desarrollo Departamental “Valle Invencible” 2020-2023.

El Plan de Desarrollo 2020 – 2023 “JUNTOS POR EL PROGRESO” fue elaborado con innumerables incoherencias entre los objetivos priorizados, productos e indicador de productos; además, los objetivos de bienestar establecían más de un indicador de bienestar y unidad de medida incoherente con el producto, lo cual dificultaba ampliamente el proceso de seguimiento, evaluación y medición del mismo en la plataforma KPT, convirtiéndose en un instrumento con serios problemas de monitoreabilidad.

Una vez evidenciadas las incoherencias, se procede a reorganizar los indicadores de producto y demás situaciones para poder ejecutar y evaluar el cumplimiento de metas, lo que ocasionó un desgaste administrativo y una baja ejecución del plan de desarrollo en los primeros años de gobierno, afectando directamente a la comunidad.

La Oficina Asesora de Planeación optó por establecer un seguimiento manual con el fin de generar los diferentes reportes internos y externos, que permita principalmente medir el avance físico y financiero de las metas de producto del plan y además poder rendir extemporáneo en la plataforma KPT.

El avance por proyectos del plan de desarrollo territorial, donde se demuestra que el eje “Juntos por el progreso social” contó con 10 proyectos que contenían 136 metas producto programadas y se ejecutaron 112, representando el 80%.

El eje “Juntos por el progreso económico” diseñó 11 proyectos con 95 metas productos programadas y ejecutó 56 equivalentes al 70%. El eje “Juntos por progreso institucional con más seguridad y una justicia efectiva”, construyó 5 proyectos con 87 metas productos de las que ejecutaron 60, obteniendo el 76%.

El eje “Juntos por el progreso ambiental y desarrollo sostenible” elaboró 3 proyectos con 26 metas producto y se cumplieron 12, logrando el 46%. De acuerdo a lo anterior, el plan desarrollo para la vigencia objeto de estudio presenta un cumplimiento en metas físicas del 70%.

Por lo anteriormente expuesto, 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 Plan de Desarrollo 2020 – 2023 “JUNTOS POR EL PROGRESO” fue elaborado con innumerables incoherencias entre los objetivos priorizados, productos e indicador de productos; además, los objetivos de bienestar establecían más de un indicador de bienestar y unidad de medida incoherente con el producto, lo cual dificultaba ampliamente el proceso de seguimiento, evaluación y medición del mismo en la plataforma KPT, convirtiéndose en un instrumento con serios problemas de monitoreabilidad.

Una vez evidenciadas las incoherencias, se procede a reorganizar los indicadores de producto y demás situaciones para poder ejecutar y evaluar el cumplimiento de metas, lo que ocasionó un desgaste administrativo y una baja ejecución del plan de desarrollo en los primeros años de gobierno, afectando directamente a la comunidad.

En la revisión de la ejecución del Plan de Desarrollo en la vigencia 2022 con relación a las cifras registradas en el Plan Operativo Anual de Inversiones, se evidencia que el valor ejecutado presupuestalmente, es mayor a lo reflejado en dicha herramienta de planeación.

3.8. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En nuestra opinión los Estados Financieros o cifras financieras del municipio de El Cerrito Valle, al 31 de diciembre de 2022, no están libres de representaciones erróneas en sus aspectos más significativos y afectan la expresión fiel de la situación financiera en dicha vigencia y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, dado que las incorrecciones individuales, superaron la materialidad determinada por el equipo auditor en cinco veces, esto de conformidad con la matriz de materialidad, opinión para hallazgos financieros y evaluación de la gestión en el macro proceso financiero; 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 **Negativa**.

3.8.1. Fundamento de la Opinión Financiera

Un aspecto relevante en la opinion de los estados finaiceros es lo observado en la cuenta de bienes de uso publico, cuyo inventario de elementos para la operación

eléctrica, no presento la ubicación de dichos elementos, generando con ello un alto riesgo de pérdida de los mismos. En tal razón se tomó solo el 5% del total de dicho inventario como el valor de riesgo del mismo, en \$ 202.830.721 millones.

Por otra parte la entidad no tiene inventariado o registrado en la propiedad planta y equipo algunas propiedades como el lote la Primavera y la Aurora. De igual forma no se inventariado los equipos biosaludables construidos para la comunidad.

Adicionalmente a lo anterior el riesgo de las cuentas por cobrar determinado por el equipo auditor fue de \$ 3.505.662.252, dado su término cercano a la caducidad y sobre los cuales se ha adelantado algunas gestiones de cobro.

Sustentan la opinión el hecho que la entidad ha realizado prescripciones por \$400 millones, sin mostrar una gestión adecuada para evitar que se materializara el riesgo de pérdida de recursos por el motivo anotado.

Finalmente la suma de incorrecciones dio un valor total de \$1.272.730.722 millones, con lo cual se supera la materialidad determinada para presupuesto.

3.9. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

Con fundamento en la calificación de la Gestión Fiscal Integral, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **No Fenece** la cuenta rendida por el municipio de El Cerrito Valle, para la vigencia fiscal 2022 conforme los siguientes resultados:

CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL									
MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINIÓN
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA		
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	75,0%			11,3%	OPINIÓN PRESUPUESTAL
			EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100,0%			15,0%	Con salvedades
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	76,5%	62,6%		20,9%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
			GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	34,5%		43,2%	15,5%	Desfavorable
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		100%	63,0%	62,6%	43,2%	62,7%	37,6%
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	0,0%			0,0%	OPINIÓN ESTADOS FINANCIEROS
								0,0%	Negativa
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	0,0%			0,0%	0,0%
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES			37,8%	62,6%	43,2%		37,6%
		CONCEPTO DE GESTIÓN			INEFICAZ	INEFICIENTE	ANTIECONOMICA		
		FENECIMIENTO							NO SE FENECE

INDICADORES FINANCIEROS 90,0% 80,0% EFICAZ 85,0%

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

Elaboro: Equipo Auditor

De conformidad a la calificación de la gestión fiscal integral del municipio de El Cerrito Valle, el macroproceso presupuestal obtuvo una calificación del 37,6% del peso porcentual de 60% de la gestión presupuestal, de donde la ejecución presupuestal de ingreso y gastos, obtuvo una calificación de 11,3% de 30% de la ponderación generando una **opinión Con Salvedades** y la gestión de la inversión y del gasto conformada por planes, programas, proyectos y gestión contractual, obtuvo una calificación de 26,3% del 70%, según su ponderación. Generando una opinión **Desfavorable**

Finalmente, el macroproceso de gestión financiera cuyo peso porcentual corresponde al 40% generó una calificación de 0% generando una **opinión Negativa**.

Por lo anterior la opinión del macroproceso de gestión presupuestal y gestión financiera, la cual obtuvo una calificación final de 37,6%, sobre el total ponderado del 100%, sobre la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y economía de la gestión fiscal, **No Fenece** la cuenta por la vigencia fiscal 2022.

3.10. RELACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron cuarenta (40) hallazgos administrativos, de los cuales veintiséis (26) tienen presunta incidencia disciplinaria, y diez (10) con presunta incidencia fiscal por tres mil seiscientos ochenta y dos millones seiscientos treinta y ocho mil seiscientos setenta y dos

\$3.682.638.672 Mcte, Tres (03) con presunta incidencia Penal y cinco (5) beneficios de control fiscal, cuantitativo por valor de **\$ 7.350.784.510** y uno (1) 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 detectados 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:	Equipo Auditor
Revisó:	Andrés Felipe Ossa Ochoa
Aprobado:	Comité de Calidad

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, consultoría y otros, suministro y obra, la selección por mayor valor y efectividad económica. Siendo preciso aclarar que el universo de recursos propios de la contratación del municipio corresponde a 447 contratos, por valor de \$22.422.066.911. 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 46 contratos que correspondieron al valor de \$10.602.419.802, para un equivalente del 47% 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 verificaron los pagos y sus respectivas deducciones de ley, estampillas y la confirmación de los registros contables.

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

Cuadro N°3 Universo de Contratos vs Muestra Contractual

Universo de Contratos				Muestra Contractual		
Tipología	Cant	Valor	% Participación	Cant	Valor	% Participación
Consultoría y Otros	17	8.363.463.018	37%	9	6.332.877.616	76%
Contrato de Prestación de Servicios	385	6.782.508.034	30%	24	1.317.905.848	19%
Obra	11	6.118.987.010	27%	8	2.432.890.352	40%
Suministro	34	1.157.108.849	5%	5	518.745.986	45%
Total	447	22.422.066.911	100%	46	10.602.419.802	47%

FUENTE: Rendición de Cuenta en Línea (SIA OBSERVA) Contraloría Departamental del Valle del Cauca

La muestra de los contratos seleccionados es la siguiente:

Cuadro N°4 Muestra Contractual Municipio de El Cerrito

Muestra Contractual Municipio de El Cerrito				
No.	NÚMERO CONTRATO	OBJETO	TIPO-CONTRATO	VALOR CONTRATO
1	CI-0001-2022	Actualización de los estudios para el plan maestro de movilidad segura y sostenible para el municipio de El Cerrito - Valle del cauca	Consultoría y Otros	\$ 478.987.361
2	CI-0004-2022	Fortalecer la prestación de los servicios de salud por parte de la empresa social del estado hospital san Rafael, a través de la financiación de los gastos de la operación corriente durante la vigencia 2022 en el municipio del cerrito valle del cauca	Consultoría y Otros	\$ 338.068.079
3	CM-0003-2022	Interventoría técnica, financiera, jurídica, ambiental y administrativa al contrato denominado pavimentación y cambio de alcantarillado vía urbana carrera 14 entre 7 y 9 municipio de El Cerrito - Valle del cauca	Consultoría y Otros	\$ 56.311.395

Muestra Contractual Municipio de El Cerrito				
No.	NÚMERO CONTRATO	OBJETO	TIPO-CONTRATO	VALOR CONTRATO
4	CM-0004-2022	Consultoría para el levantamiento topográfico, estudio de suelo, plan maestro y ante proyecto de desarrollo urbano y de vivienda de los lotes denominados la Aurora ubicado en el casco urbano del municipio de El Cerrito y el lote ubicado en la hacienda la primera del corregimiento de santa Elena, ambos de propiedad del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	Consultoría y Otros	\$ 280.000.000
5	CM-0006-2022	Construcción del estudio técnico de referencia incluyendo todas las actividades determinadas en el artículo 6 de la resolución 101013 del 29 de abril del 2022 y sus acciones conexas para el logro de los objetivos propuestos en las condiciones particulares del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 100.000.000
6	CM-001-2022	Fortalecimiento de la secretaria de hacienda municipal en materia de tributos territoriales, específicamente en actualización del código de rentas, programas de cobro persuasivo y coactivo, programas de fiscalización del impuesto de industria y comercio, acompañamiento a la secretaria de hacienda y de planeación para la implementación del catastro multipropósito, apoyo a la secretaria de planeación para la implementación de los tributos a su cargo, marketing tributario	Consultoría y Otros	\$ 79.000.000
7	CO.ADTIVO-0007-2022	Convenio interadministrativo para aunar esfuerzos técnicos y físicos para la formulación de estudios y diseños de proyectos de infraestructura vial saneamiento básico deportiva social educativa cultural en el marco del plan de desarrollo juntos por el progreso del municipio del cerrito valle del cauca	Consultoría y Otros	\$ 349.962.175
8	CONCESIÓN 01-2014	Alumbrado publico	Consultoría y Otros	\$ 4.737.559.183
9	CP-0003-2022	Alquiler de maquinaria amarilla a todo costo para la recuperación de la malla vial del municipio de El Cerrito valle, así como descolmatación de las fuentes hídrica y atención de las diferentes zonas afectadas por la ola invernal en la zonas rural y urbana del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca mediante el sistema de monto agotable	Consultoría y Otros	\$ 400.000.000
10	CP-0004-2022	Rehabilitación de cubierta en puesto de salud del corregimiento de santa Elena, por efectos de calamidad pública como parte del plan de acción de emergencia	Obra	\$ 64.441.605
11	CP-001-2022	Contratar el servicio de alquiler de vehículos de vehículos de transporte para el desplazamiento de los funcionarios de la administración hacia la zonas rural y urbana del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca, para atender la situación de calamidad u a las familias afectadas por la ola invernal	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 78.359.333
12	LP- 006-2022	Fortalecer la calidad de la educación en las instituciones educativas oficiales del municipio de El Cerrito	Obra	\$ 321.253.788
13	LP-0002-2022	Adecuación casetas comunales del corregimiento de san Antonio y las casetas comunales de los barrios san Rafael, chapinero, el rosario, prado valle y cooincer del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	Obra	\$ 523.124.882

Muestra Contractual Municipio de El Cerrito				
No.	NÚMERO CONTRATO	OBJETO	TIPO-CONTRATO	VALOR CONTRATO
14	LP-0004-2022	Mejoramiento de vías y cambio de alcantarillado de la zona urbana de la carrera 14 entre t y 9 municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	Obra	\$ 640.662.511
15	MC-019-2022	Suministro de materiales de construcción para actividades de bacheo y parcheo en vías deterioradas entre la carrera 22 y la vía nacional y entre la calle 15 y calle 4d sur de la zona urbana del municipio	Suministro	\$ 28.000.000
16	OC-173815-2022	Compraventa de tres 3 motocicletas para la dotación de la estación de policía del municipio de El Cerrito en el marco de la seguridad y convivencia ciudadana, del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	Consultoría y Otros	\$ 116.152.687
17	PS- 166-2022	Incremento de personal de apoyo en la formulación de planes y proyectos que mejoren las condiciones ambientales del municipio de El Cerrito	Consultoría y Otros	\$ 21.000.000
18	PS-011-2022	Prestación de un asesor especializado para fortalecer los procesos contractuales de la alcaldía municipal de El Cerrito -Valle del cauca	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 60.000.000
19	PS-014-2022	Prestación de servicios profesionales como asesor jurídico en las áreas de derecho administrativo y contratación estatal en la alcaldía municipal de El Cerrito -Valle del cauca	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 60.000.000
20	PS-023-2022	Prestación de servicios profesionales en el acompañamiento conceptual y eventualmente operativo, al despacho y a la secretaria de hacienda municipal en temas de finanzas públicas para la vigencia de 2022	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 51.840.000
21	PS-0246-2022	Prestación de servicios de un tecnólogo de obra civil para el fortalecimiento de los procesos del programa de infraestructura vial y saneamiento básico que adelante la secretaria de infraestructura del municipio de El Cerrito - Valle del Cauca	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 10.261.404
22	PS-0247-2022	Prestación de servicios profesionales de un abogado para el acompañamiento en la revisión jurídicas de los planes, programas y proyectos y demás actividades de carácter jurídico de la secretaria de desarrollo económico y ambiental	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 12.300.000
23	PS-025-2022	Prestación de servicios profesionales de asesoría y acompañamiento y gestión del aplicativo Secop ii, en los procesos de contratación de bienes y servicios adelantados el municipio de El Cerrito	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 51.840.000
24	PS-06-2022	Prestación de servicios profesionales como abogado asesor en proceso inherentes al derecho administrativo y constitucional, ejerciendo la representación legal dentro de los procesos judiciales y extrajudiciales, contencioso, administrativo, laborales, civiles, acciones constitucionales, tutelas y acciones populares, de cumplimiento o de grupo existentes, en los despachos judiciales de nuestro departamento y en los que se llegaren a adelantar en contra del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 60.000.000
25	PS-088-2022	Prestación de servicios de apoyo a la gestión de un bachiller en actividades operativas a la secretaria de desarrollo económico y ambiental para realizar el mejoramiento constante a los parques y zonas verdes del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 9.600.000

Muestra Contractual Municipio de El Cerrito				
No.	NÚMERO CONTRATO	OBJETO	TIPO-CONTRATO	VALOR CONTRATO
26	PS-089-2022	Prestación de servicios de apoyo a la gestión de un bachiller en actividades operativas a la secretaria de desarrollo económico y ambiental para realizar el mejoramiento constante a los parques y zonas verdes del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 9.600.000
27	PS-156-2022	Prestación de servicios profesionales de un abogado especializado para el acompañamiento en la revisión jurídicas de los planes, programas y proyectos y demás actividades de carácter jurídico de la secretaria de desarrollo económico y ambiental	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 20.400.000
28	PS-195-2022	Prestación de servicios de apoyo a la gestión de un bachiller en actividades operativas a la secretaria de desarrollo económico y ambiental para realizar el mejoramiento constante a los parques y zonas verdes del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 7.200.000,00
29	PS-196-2022	Prestación de servicios de apoyo a la gestión de un bachiller en actividades operativas a la secretaria de desarrollo económico y ambiental para realizar el mejoramiento constante a los parques y zonas verdes del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 7.200.000
30	PS-197-2022	Prestación de servicios de apoyo a la gestión de un bachiller en actividades operativas a la secretaria de desarrollo económico y ambiental para realizar el mejoramiento constante a los parques y zonas verdes del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 7.200.000
31	PS-201-2022	Prestación de servicios de apoyo a la gestión de un bachiller en actividades operativas a la secretaria de desarrollo económico y ambiental para realizar el mejoramiento constante a los parques y zonas verdes del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 7.200.000
32	PS-207-2022	Prestación de servicios de apoyo a la gestión en actividades operativas a la secretaria de desarrollo económico y ambiental para realizar el mejoramiento constante a los parques y zonas verdes del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 6.400.000
33	PS-285-2022	Prestación de servicios de apoyo operativo y a la gestión para el fortalecimiento del programa de gestión del riesgo de desastre dentro de la secretaria de infraestructura y hábitat	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 9.957.000
34	PS-331-2022	Prestación de servicios profesionales para apoyar la supervisión de la operación del servicio público de aseo y apoyar los procesos de prevención y atención de riesgo de desastres en la secretaria de infraestructura y hábitat del municipio de El Cerrito	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 8.330.000
35	RE-0003-2022	Aunar esfuerzos técnicos, financieros y administrativos para garantizar la adecuada atención integral de población en situación permanente de des protección social y/o familiar en el municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	Consultoría y Otros	\$ 119.577.502
36	RE-0005-2022	Aunar esfuerzos técnicos, financieros y administrativos para contar con el apoyo operativo y logístico para la participación de los deportistas del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca en los zonal	Consultoría y Otros	\$ 100.764.600
37	RE-0008-2022	Convenio de cooperación para aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y económicos para la realización para el fortalecimiento a fiestas tradicionales decembrinas del año 2022 en el municipio de El Cerrito	Consultoría y Otros	\$ 125.480.000

Muestra Contractual Municipio de El Cerrito				
No.	NÚMERO CONTRATO	OBJETO	TIPO-CONTRATO	VALOR CONTRATO
38	RE-001-2022	Aunar esfuerzos técnicos, financieros y administrativos para contar con el apoyo operativo y logístico para la organización y desarrollo de la programación en el marco de la semana santa 2022 como	Consultoría y Otros	\$ 200.388.872
39	RE-002-2022	Aunar esfuerzos para brindar atención y representación a la ciudadanía en general ejecutando las acciones en el marco de la ley 1480 de 2011 en el municipio de El Cerrito	Consultoría y Otros	\$ 106.000.000
40	SAMC-0006-2022	Adecuación colegio niños del futuro municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	Obra	\$ 207.282.927
41	SAMC-0009-2022	Adecuación y mantenimiento locativo del inmueble ubicado en la calle 9 entre carreras 11 y 12 donde funciona del centro caminos de paz y la casa de música del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	Obra	\$ 131.674.458
42	SAMC-0011-2022	Mantenimiento y adecuación de las instalaciones del centro vida en el municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	Obra	\$ 144.450.181
43	SAMC-001-2022	Suministro de dotación de la primera, segunda y tercera dotación de vestuario y calzado de labor para los servidores públicos de la administración central y agentes de tránsito adscritos a la secretaria de tránsito y movilidad del municipio de El Cerrito valle	Suministro	\$ 100.829.533
44	SAMC-012-2022	Prestación de servicios para el mantenimiento de la maquinaria amarilla y vehículo tipo campero cabinado adscritos a la secretaria de infraestructura y hábitat del municipio de El Cerrito- Valle	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 79.996.560
45	SASI-0001-2022	Suministro de materiales, herramientas y equipo de ferretería bajo modalidad de monto agotable para realizar acciones de mantenimiento sobre la infraestructura municipal y vial del municipio de El Cerrito- Valle	Suministro	\$ 197.857.873
46	SASI-002-2022	Suministro y dotación de implementos deportivos para los procesos de formación y alta competencia de monitores vinculados a la administración en el municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	Suministro	\$ 75.905.893
Valor Total de la Muestra				\$ 10.602.419.802

Fuente: Sia Observa Elaboró: Equipo auditor

4.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

Adopción

El Plan de Desarrollo Territorial 2020–2023 “JUNTOS POR EL PROGRESO”, fue adoptado mediante acuerdo del Concejo Municipal No.006 de mayo del 2020, está articulado con el Plan Nacional de Desarrollo “Pacto por Colombia, Pacto por la equidad” 2018–2022 y el Plan de Desarrollo Departamental “Valle Invencible” 2020- 2023.

De acuerdo a las directrices impartidas por el Departamento Nacional de Planeación – DNP – en cuanto a la herramienta “Kit de planeación territorial”, se tomaron las denominaciones para sectores, programas, indicadores de resultado e indicadores de producto, caracterizándose por el alto contenido social y conservación del medio ambiente y consta de cuatro (4) dimensiones estratégicas, diez y seis (16) sectores, treinta y dos (45) programas, trescientos cuarenta y cuatro (344) metas de producto.

La asignación de recursos para cumplir la ejecución del plan de desarrollo proviene de los recursos del Sistema General de Participaciones, ingresos propios y otros

Avance

En este punto es preciso señalar que el Plan de Desarrollo 2020 – 2023 “JUNTOS POR EL PROGRESO” fue elaborado con innumerables incoherencias entre los objetivos priorizados, productos e indicador de productos; además, los objetivos de bienestar establecían más de un indicador de bienestar y unidad de medida incoherente con el producto, lo cual dificultaba ampliamente el proceso de seguimiento, evaluación y medición del mismo en la plataforma KPT, convirtiéndose en un instrumento con serios problemas de monitoreabilidad.

Una vez evidenciadas las incoherencias, se procede a reorganizar los indicadores de producto y demás situaciones para poder ejecutar y evaluar el cumplimiento de metas, lo que ocasionó un desgaste administrativo y una baja ejecución del plan de desarrollo en los primeros años de gobierno, afectando directamente a la comunidad.

La Oficina Asesora de Planeación optó por establecer un seguimiento manual con el fin de generar los diferentes reportes internos y externos, que permita principalmente medir el avance físico y financiero de las metas de producto del plan y además poder rendir extemporáneo en la plataforma KPT.

De los contratos elegidos en la muestra, se escogieron 9 proyectos, para su respectivo análisis, los cuales se detallan a continuación:

Cuadro N°5 Proyectos Analizados en la Muestra Contractual

EJE	SECTOR	COD. PROYECTO	PROYECTO	No. DEL CONTRATO	VALOR CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO
JUNTOS POR EL PROGRESO ECONÓMICO	Servicios públicos - infraestructura vial	2022762480013 - 2022762480009	Mantenimiento INFRAESTRUCTURA VIAL El Cerrito - Saneamiento Básico por medio de Obras Estudios y Diseños para los Sistemas de alcantarillado y aguas Residuales de El Cerrito	LP-0004-2022	\$ 640.662.511	Mejoramiento de vías y cambio de alcantarillado de la zona urbana de la carrera 14 entre t y 9 municipio de El Cerrito -Valle del Cauca
JUNTOS POR EL PROGRESO INSTITUCIONAL CON MÁS SEGURIDAD Y UNA JUSTICIA EFECTIVA	Gobierno territorial - defensa y seguridad	2022762480018	Fortalecimiento De la convivencia y la seguridad ciudadana en el departamento del Valle del Cauca municipio de El Cerrito	LP-0002-2022	\$ 523.124.882	adecuación casetas comunales del corregimiento de s San Antonio y las casetas comunales de los barrios San Rafael, Chapinero, el Rosario, Prado Valle y Cooincer del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca
JUNTOS POR EL PROGRESO INSTITUCIONAL CON MÁS SEGURIDAD Y UNA JUSTIFICACION EFECTIVA	Tecnologías de la información y las comunicaciones	2022762480002	Fortalecimiento del acceso y uso de las Tecnologías de la información y las comunicaciones en todo el territorio nacional en el Municipio de El Cerrito	CO. ADTIVO-0007-2022	\$ 349.962.175	convenio interadministrativo para aunar esfuerzos técnicos y físicos para la formulación de estudios y diseños de proyectos de infraestructura vial saneamiento básico deportiva social educativa cultural en el marco del plan de desarrollo juntos por el progreso del municipio del Cerrito Valle del Cauca
JUNTOS POR EL PROGRESO SOCIAL	Salud	2022762480023	Desarrollo de la atención en salud y vinculada a régimen subsidiado (Emigrantes venezolanos y otros) a través de garantizar la operación corriente de la E.S.E Hospital San Rafael E.S.E. El Cerrito	CI-0004-2022	\$ 338.068.079	Fortalecer la prestación de los servicios de salud por parte de la empresa social del estado hospital San Rafael, a través de la financiación de los gastos de la operación corriente durante la vigencia 2022 en el municipio del Cerrito Valle del Cauca
JUNTOS POR EL PROGRESO SOCIAL	Educación	2022762480004	Fortalecimiento de estrategias para garantizar la calidad y cobertura de la educación inicial preescolar básica y media en el municipio de el cerrito	SAMC-0006-2022	\$ 207.282.927	Adecuación colegio niños del futuro municipio de El Cerrito -Valle del Cauca

EJE	SECTOR	COD. PROYECTO	PROYECTO	No. DEL CONTRATO	VALOR CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO
JUNTOS POR EL PROGRESO SOCIAL - JUNTOS POR EL PROGRESO INSTITUCIONAL CON MÁS SEGURIDAD Y UNA JUSTIFICACIÓN EFECTIVA - JUNTOS POR EL PROGRESO ECONÓMICO	Infraestructura vial	2022762480013 - 2022762480006 - 2022762480017	Mantenimiento INFRAESTRUCTURA VIAL El Cerrito - Fortalecimiento DEL DEPORTE LA RECREACIÓN Y LA ACTIVIDAD FÍSICA EN EL MUNICIPIO EL CERRITO - Fortalecimiento de la Gestión del Riesgo en el Municipio de El Cerrito	SASI-0001-2022	\$ 197.857.873	Suministro de materiales, herramientas y equipo de ferretería bajo modalidad de monto agotable para realizar acciones de mantenimiento sobre la infraestructura municipal y vial del municipio el Cerrito Valle.
JUNTOS POR EL PROGRESO SOCIAL	Arte y cultura	2022762480014	Fortalecimiento y garantía de atención asistencia y reparación para la Inclusión social y productiva de la población en situación de vulnerabilidad del Municipio de El Cerrito	SAMC-0011-2022	\$ 144.450.181	Mantenimiento y adecuación de las instalaciones del centro vida en el municipio de El Cerrito -Valle del Cauca
JUNTOS POR EL PROGRESO SOCIAL	Infraestructura vial	2022762480013	Mantenimiento INFRAESTRUCTURA VIAL El Cerrito	MC-019-2022	\$ 28.000.000,	suministro de materiales de construcción para actividades de bacheo y parcheo en vías deterioradas entre la carrera 22 y la vía nacional y entre la calle 15 y calle 4d sur de la zona urbana del municipio
JUNTOS POR EL PROGRESO INSTITUCIONAL CON MÁS SEGURIDAD Y UNA JUSTICIA EFECTIVA	Gobierno territorial – defensa y seguridad	2022762480018	Fortalecimiento De la convivencia y la seguridad ciudadana en el departamento del Valle del Cauca municipio de El Cerrito	OC-173815-2022	\$ 116.152.687	Compraventa de tres 3 motocicletas para la dotación de la estación de policía del municipio de El Cerrito en el marco de la seguridad y convivencia ciudadana, del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca
JUNTOS POR EL PROGRESO SOCIAL	Recreación y Deporte	2022762480006	Fortalecimiento DEL DEPORTE LA RECREACIÓN Y LA ACTIVIDAD FÍSICA EN EL MUNICIPIO EL CERRITO	RE-0005-2022	\$ 100.764.600	Aunar esfuerzos técnicos, financieros y administrativos para contar con el apoyo operativo y logístico para la participación de los deportistas del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca en los zonal

EJE	SECTOR	COD. PROYECTO	PROYECTO	No. DEL CONTRATO	VALOR CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO
JUNTOS POR EL PROGRESO INSTITUCIONAL, CON MÁS SEGURIDAD Y UNA JUSTICIA EFECTIVA.	Prevención y atención de desastres	2022762480017	Fortalecimiento de la Gestión del Riesgo en el municipio de El Cerrito	CP-0003-2022	\$ 400.000.000	Alquiler de maquinaria amarilla a todo costo para la recuperación de la malla vial del municipio de El Cerrito Valle, así como descolmatación de las fuentes hídrica y atención de las diferentes zonas afectadas por la ola invernal en la zonas rural y urbana del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca mediante el sistema de monto agotable
JUNTOS POR EL PROGRESO AMBIENTAL Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE	Ambiente y Desarrollo Sostenible	2022762480007	Mejoramiento y embellecimiento de parques zonas verdes ornato en el municipio de El Cerrito	PS-088-2022	\$ 9.600.000	Prestación de servicios de apoyo a la gestión de un bachiller en actividades operativas a la secretaria de desarrollo económico y ambiental para realizar el mejoramiento constante a los parques y zonas verdes del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca

Fuente: Sia Observa- Matriz de articulación

Elaboró: Equipo auditor

4.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

En el siguiente cuadro se muestra los recursos asignados para el desarrollo de las inversiones en la vigencia 2022 comparada con la vigencia 2021, e igualmente su ejecución.

Cuadro N°6 POAI Programado vs POAI ejecutado

MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE						
POAI PROGRAMADO				POAI EJECUTADO		
EJES	2021	2022	TOTAL	2021	2022	TOTAL
EL CERRITO JUNTOS POR EL PROGRESO INSTITUCIONAL, CON MAS SEGURIDAD Y UNA JUSTICIA EFECTIVA	1.638.959.542	1.900.791.800	3.539.751.342	1.340.297.422	4.021.597.107	5.361.894.529
EL CERRITO JUNTOS POR EL PROGRESO SOCIAL	25.844.618.598	30.138.818.000	55.983.436.598	27.681.853.968	33.606.355.698	61.288.209.665
EL CERRITO JUNTOS POR EL PROGRESO AMBIENTAL Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE	422.506.008	556.010.000	978.516.008	268.631.522	260.795.598	529.427.120
EL CERRITO JUNTOS POR EL PROGRESO ECONOMICO	8.100.376.970	8.417.466.186	16.517.843.156	6.953.943.215	13.937.387.141	20.891.330.356
TOTAL	36.006.461.118	41.013.085.986	77.019.547.104	36.244.726.126	51.826.135.544	88.070.861.670

Fuente: Secretaría de Planeación Municipal

Elaboró: Equipo auditor

Es pertinente señalar que las cifras registradas respecto al POAI programado son las iniciales porque no se ajustaron de acuerdo a las variaciones del presupuesto en las 2 vigencias, es por esta razón que la ejecución resulta superior a lo programado.

En la vigencia 2022, la ejecución del POAI ascendió a \$51.826.135.544 y en el 2021 a \$ 36.244.8726,126, lo que refleja un incremento de \$15.581.409.418.

En los 2 años se evidencia que el eje de mayor ejecución corresponde a “Juntos por el progreso social” con \$27.681.853.968 y \$33.606.355.698 respectivamente, esto se presenta por cuanto en este eje se ubican sectores de mucha relevancia social como salud, educación, deporte y recreación, arte y cultura e inclusión social.

Cuadro N°7 Línea Estratégica vs Contratos de la Muestra

CONTRATOS DE LA MUESTRA APLICADOS A EJES, SECTOR Y VALORES			
LÍNEA ESTRATÉGICA	SECTOR	N° DE CONTRATOS	VALOR CONTRATO
JUNTOS POR EL PROGRESO INSTITUCIONAL, CON MÁS SEGURIDAD Y UNA JUSTICIA EFECTIVA.	Gobierno Territorial	4	\$ 824.277.569
	Prevención y Atención de desastres	6	\$ 641.084.498
	Justicia y Derecho		
	Información estadística		

CONTRATOS DE LA MUESTRA APLICADOS A EJES, SECTOR Y VALORES			
LINEA ESTRATÉGICA	SECTOR	N° DE CONTRATOS	VALOR CONTRATO
	Tecnología Información y Comunicaciones	1	\$ 349.962.175
	TOTAL	11	\$ 1.815.324.242
JUNTOS POR EL PROGRESO SOCIAL	Arte y Cultura	2	\$ 325.868.872
	Deporte y recreación	2	\$ 176.670.493
	Educación	2	\$ 628.536.715
	Inclusión Social	3	\$ 395.702.141
	Salud y Protección Social	1	\$ 338.068.079
	TOTAL	10	\$ 1.864.846.300
JUNTOS POR EL PROGRESO AMBIENTAL Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE	Ambiente y Desarrollo Sostenible	10	\$ 108.100.000
	TOTAL	10	\$ 108.100.000
JUNTOS POR EL PROGRESO ECONÓMICO	Agricultura y Desarrollo Rural		
	Trabajo, Industria, Comercio y Turismo		
	Minas y Energía	2	\$ 4.837.559.183
	Transporte	6	\$ 1.412.080.544
	Vivienda	1	\$ 280.000.000
	TOTAL	9	\$ 6.529.639.727
	SUBTOTAL	40	\$ 10.317.910.269
	FUNCIONAMIENTO	6	\$ 384.509.533
	TOTAL	46	\$ 10.702.419.802

Fuente: Secretaría de Planeación Municipal
Elaboró: Equipo auditor

El cuadro anterior, indica los contratos de la muestra aplicados a cada uno de los ejes estratégicos con sus respectivos sectores, evidenciando que el eje “Juntos por el progreso económico”, fue el de mayor valor por \$6.529.639.727 correspondiente a 9 contratos, donde el sector de minas y energía impacta con 2 contratos por \$4.837.559.183, como resultado de los recursos destinados a garantizar alumbrado público.

En su orden, el eje 2 “Juntos por el progreso social” con 10 contratos por \$1.864.846.300, “Juntos por el progreso institucional con más seguridad y justicia” 11 contratos por \$1.815.324.242 y “Juntos por el progreso ambiental y desarrollo sostenible” 10 contratos por \$108.100.000, para un total de 46 contratos por \$10.702.419.802.

MUNICIPIO DE EL CERRITO V ALLE								
VIGENCIA 2021					VIGENCIA 2022			
SECTOR	POAI	PRESUPUESTO	EJECUTADO	% EJECUCION	POAI	PRESUPUESTO	EJECUTADO	% EJECUCION
INFORMACION ESTADISTICA	80.000.000	26.696.000	3.828.599	14%	69.040.000	87.233.517	57.399.159	66%
T+B6:J21ORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	135.000.000	50.000.000	0	0%	511.368.000	950.976.760	781.526.082	82%
GOBIERNO TERRITORIAL	1.503.959.542	2.424.338.140	1.336.468.823	55%	1.189.383.800	4.010.075.320	3.112.801.640	78%
SECTOR SALUD EN GENERAL	21.943.646.981	26.810.816.610	25.419.304.053	95%	26.930.699.000	28.627.176.169	28.420.060.400	99%
EDUCACIÓN	1.839.854.366	1.884.574.462	901.648.779	48%	1.625.315.000	3.060.798.234	2.461.743.474	80%
CULTURA	555.792.188	1.148.607.228	627.285.841	55%	392.720.000	1.155.921.914	1.002.893.571	87%
INCLUSIÓN SOCIAL Y RECONCILIACIÓN	907.634.914	1.471.531.264	359.944.295	24%	494.988.000	1.264.747.827	597.354.767	47%
DEPORTE Y RECREACIÓN	597.690.149	867.161.780	373.671.000	43%	695.096.000	1.295.349.787	1.124.303.486	87%
AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	422.506.008	858.661.352	268.631.522	31%	556.010.000	1.007.406.785	260.795.598	26%
AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	150.835.683	237.000.000	156.261.200	66%	210.400.000	212.400.000	74.526.120	35%
MINAS Y ENERGÍA	4.143.419.917	4.720.946.554	4.274.684.435	91%	4.321.584.186	4.764.567.728	4.688.559.183	98%
TRANSPORTE (VIAS TRANSITO)	844.296.049	5.685.666.794	900.378.327	16%	729.836.000	5.925.529.340	5.057.706.508	85%
COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO	114.002.008	305.000.000	304.999.000	100%	50.000.000	62.000.000	35.780.600	58%
TRABAJO	100.457.459	0	0	0%	50.050.000	45.050.000	45.000.000	100%
VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	2.667.365.854	4.707.764.554	1.317.620.253	28%	3.055.596.000	6.919.129.074	4.035.814.731	58%
JUSTICIA Y DERECHO				0%	131.000.000	71.627.308	69.870.226	98%
TOTAL	36.006.461.118	51.198.764.737	36.244.726.126	71%	41.013.085.986	59.459.989.763	51.826.135.544	87%

Fuente: Secretaría de Planeación Municipal - Presupuesto

Elaboró: Equipo auditor

La ejecución de la inversión en el 2022, alcanzó el 87%, comparado con el 2021 que fue el 71%, se obtiene un incremento porcentual del 16%, tal como se refleja en el anterior cuadro.

El sector de mayor ejecución en recursos fue el de salud en general, con \$28.420.060.400.

El sector transporte, es el segundo con \$5.067.706.508, donde se realizaron adecuaciones para la movilidad tanto urbana como rural, Se incrementó la atención de la malla vial rural, la infraestructura de conexión (puentes), reparaciones preventivas y correctivas, la construcción de placas huellas en 7 zonas de la parte rural.

El sector minas y energía, con \$4.688.559.183, en ambas vigencias muestra una ejecución financiera con porcentajes superiores al 90%, relacionado con los recursos que son trasferidos por concepto de alumbrado público y los procesos de ampliación de redes.

En el sector vivienda con \$4.035.814.731, se priorizó la entrega de subsidios de mejoramiento de vivienda, tanto urbano como rural para la población más sensible y disminuir el elevado índice del déficit cualitativo de vivienda.

El sector educación siendo uno de los más sentidos por la comunidad, presentó ejecuciones inferiores con \$2.461.743.474, algunos procesos contractuales no se adelantaron porque los tiempos de contratación superaban la vigencia fiscal 2022.

Ejecución del Plan de Desarrollo en los tres años del cuatrienio

Cuadro N°9 Ejecución del POAI 2020-2023

MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE				
VIGENCIAS	POAI	PRESUPUESTO	EJECUTADO	%
2020	\$ 41.747.771.063	\$ 37.361.394.701	\$ 32.063.061.767	86%
2021	\$ 36.006.461.118	\$ 51.198.764.737	\$ 36.244.726.126	71%
2022	\$ 41.013.085.986	\$ 59.459.989.763	\$ 51.826.135.544	87%
TOTAL	\$ 118.767.318.167	\$ 148.020.149.201	\$ 120.133.923.437	81%

Fuente: Secretaría de Planeación Municipal - Presupuesto

Elaboró: Equipo auditor

La ejecución del Plan de Desarrollo 2020 -2023 “JUNTOS POR EL PROGRESO” en los tres primeros años de gobierno, se muestra en el cuadro anterior en el que se evidencia que para el período en mención se apropiaron \$148.020.149.201 y se ejecutaron \$120.133.923.437 equivalente al 81%, como también se aprecia que las erogaciones más altas fueron en el 2022 con \$51.826.135.544, por cuanto en esta vigencia se pudo ejecutar más proyectos como resultado de los ajustes internos realizados al plan de desarrollo.

Cuadro N°10 Cumplimiento del Plan de Desarrollo Vigencia 2022

CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE DESARROLLO VIGENCIA 2022					
2022					
EJE	SECTOR	PROYECTOS PROGRAMADOS	METAS PRODUCTOS PROYECTADAS	METAS EJECUTADAS	% DE CUMPLIMIENTO
JUNTOS POR EL PROGRESO INSTITUCIONAL, CON MÁS SEGURIDAD Y JUSTICIA	Gobierno Territorial	1	39	26	67%
	Prevención y Atención de desastres	1	12	9	75%
	Justicia y Derecho	1	7	5	71%
	Información Estadística	1	2	2	100%
	Tecnología Información y Comunicación	1	27	18	67%
	TOTAL	5	87	60	76%
JUNTOS POR EL PROGRESO SOCIAL	Arte y Cultura	1	18	15	83%
	Deporte y recreación	1	13	9	69%
	Educación	1	26	20	77%
	Inclusión Social	1	54	47	87%
	Salud y Protección Social	6	25	21	84%
	TOTAL	10	136	112	80%
JUNTOS POR EL PROGRESO AMBIENTAL Y EL DESARROLLO	Ambiente y Desarrollo Sostenible	3	26	12	46%
	TOTAL	3	26	12	75%
JUNTOS POR EL PROGRESO ECONÓMICO	Agricultura y Desarrollo Rural	2	16	6	38%
	Trabajo, Industria, Comercio y Turismo	2	37	11	30%
	Minas y Energía	1	5	5	100%
	Transporte	5	17	16	94%
	Vivienda	1	20	18	90%
	TOTAL	11	95	56	70%
TOTAL		29	344	240	70%

Fuente: Secretaría de Planeación Municipal Elaboró: Equipo auditor

En el cuadro anterior se describe el avance por proyectos del plan de desarrollo territorial, donde se demuestra que el eje “Juntos por el progreso social” contó con 10 proyectos que contenían 136 metas producto programadas y se ejecutaron 112, representando el 80%.

El eje “Juntos por el progreso económico” diseñó 11 proyectos con 95 metas productos programados y ejecutó 56 equivalentes al 70%.

El eje “Juntos por progreso institucional con más seguridad y una justicia efectiva”, construyó 5 proyectos con 87 metas productos de las que ejecutaron 60, obteniendo el 76%.

El eje “Juntos por el progreso ambiental y desarrollo sostenible” elaboró 3 proyectos con 26 metas producto y se cumplieron 12, logrando el 46%.

De acuerdo a lo anterior, el plan desarrollo para la vigencia objeto de estudio presenta un cumplimiento en metas físicas del 70%.

4.3.1. Objetivos de Desarrollo Sostenible por cada Línea Estratégica del Plan de Desarrollo.

El municipio de El Cerrito, Valle del Cauca, actualmente cuenta en su plan de desarrollo con 4 líneas estratégicas de las cuales contienen 16 sectores con 344 objetivos priorizados o metas producto, mediante estos objetivos priorizados se genera acciones encaminadas a impactar 10 de los 17 objetivos de desarrollo sostenible así:

JUNTOS POR EL PROGRESO INSTITUCIONAL, CON MÁS SEGURIDAD Y UNA JUSTICIA EFECTIVA, contiene los siguientes objetivos: 11 Ciudades y Comunidades Sostenibles: Lograr que las ciudades y los asentamientos humanos sean inclusivos, seguros, resilientes y sostenibles, 16 Paz Justicia e Instituciones Sólidas: Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos y crear instituciones eficaces, responsables e inclusivas a todos los niveles, 10 Reducción de las desigualdades: Reducir la desigualdad en y entre los países.

JUNTOS POR EL PROGRESO SOCIAL, contiene los siguientes objetivos: 10.Reducción de las desigualdades: Reducir la desigualdad entre los países, 3. Salud y Bienestar: Garantizar una vida sana y promover el bienestar para todos en todas las edades, 8.Trabajo decente y crecimiento económico: Promover el crecimiento económico, 16. Paz justicia e instituciones sólidas: Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos y crear instituciones eficaces, responsables e inclusivas a todos los niveles, 4. Educación de calidad: Garantizar una educación inclusiva, equitativa y de calidad y promover oportunidades de aprendizaje durante toda la vida para todos.

JUNTOS POR EL PROGRESO AMBIENTAL Y DESARROLLO SOSTENIBLE, contiene el objetivo 12 Producción y consumo responsables: Garantizar modalidades de consumo y producción sostenibles.

JUNTOS POR EL PROGRESO ECONÓMICO, contiene los siguientes objetivos 12. Producción y consumo responsables: Garantizar modalidades de consumo y producción sostenibles, 8.Trabajo decente y crecimiento económico: Promover el crecimiento económico sostenido, inclusivo y sostenible, el empleo pleno y productivo y el trabajo decente para todos, 10.Reducción de las desigualdades: Reducir la desigualdad entre los países, 6. Agua limpia y saneamiento: Garantizar la disponibilidad de agua y su gestión sostenible y el saneamiento para todos, 11.Ciudades y comunidades sostenibles: Lograr que las ciudades y los asentamientos humanos sean inclusivos, seguros, resilientes y sostenibles, 7.Energía Asequible y no Contaminante: Garantizar el acceso a una energía asequible, segura, sostenible y moderna para todos.

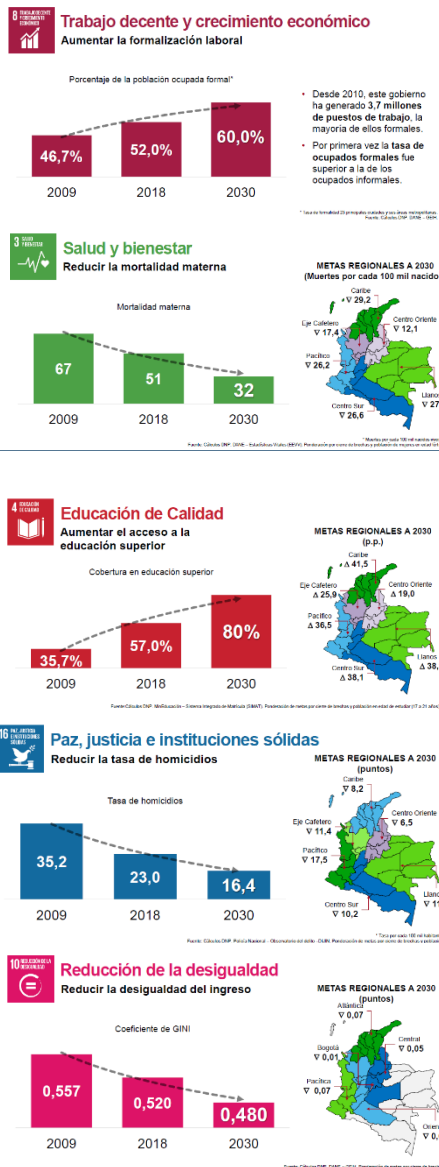
Mediante estas líneas estratégicas se genera impacto a las diferentes metas trazadoras de los 10 objetivos de desarrollo sostenible como partícipes de la agenda 2030.

En el siguiente cuadro se ilustra el comportamiento de las metas trazadoras:

Cuadro N°11 Objetivos de Desarrollo Sostenible

LINEA ESTRATEGICA PDM – EL CERRITO	OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE (ODS) POR LINEA TERRITORIAL
JUNTOS POR EL PROGRESO INSTITUCIONAL, CON MÁS SEGURIDAD Y UNA JUSTICIA EFECTIVA.	<div><div>11</div><div>Ciudades y comunidades sostenibles</div><div>Disminuir el déficit cuantitativo de vivienda</div><div>Hogares urbanos con déficit de vivienda cuantitativo</div><div><div>9,1%</div><div>5,5%</div><div>2,7%</div></div><div><div>2009</div><div>2018</div><div>2030</div></div><div><p>Metas Regionales a 2030 (p.p.)</p><p>Carta: 4,6</p><p>Eje Cafetero: 2,7</p><p>Pacífico: 5,4</p><p>Centro Sur: 2,8</p><p>Centro Oriente: 3,9</p><p>Llanos: 2,4</p></div></div>
	<div><div>16</div><div>Paz, justicia e instituciones sólidas</div><div>Reducir la tasa de homicidios</div><div>Tasa de homicidios</div><div><div>35,2</div><div>23,0</div><div>16,4</div></div><div><div>2009</div><div>2018</div><div>2030</div></div><div><p>Metas Regionales a 2030 (puntos)</p><p>Carta: 8,2</p><p>Eje Cafetero: 11,4</p><p>Pacífico: 17,5</p><p>Centro Sur: 10,2</p><p>Centro Oriente: 6,5</p><p>Llanos: 11,9</p></div></div>
	<div><div>10</div><div>Reducción de la desigualdad</div><div>Reducir la desigualdad del ingreso</div><div>Coefficiente de GINI</div><div><div>0,557</div><div>0,520</div><div>0,480</div></div><div><div>2009</div><div>2018</div><div>2030</div></div><div><p>Metas Regionales a 2030 (puntos)</p><p>Albania: 0,07</p><p>Carta: 0,05</p><p>Eje Cafetero: 0,07</p><p>Pacífico: 0,07</p><p>Centro Sur: 0,05</p><p>Centro Oriente: 0,05</p><p>Oriental: 0,05</p></div></div>

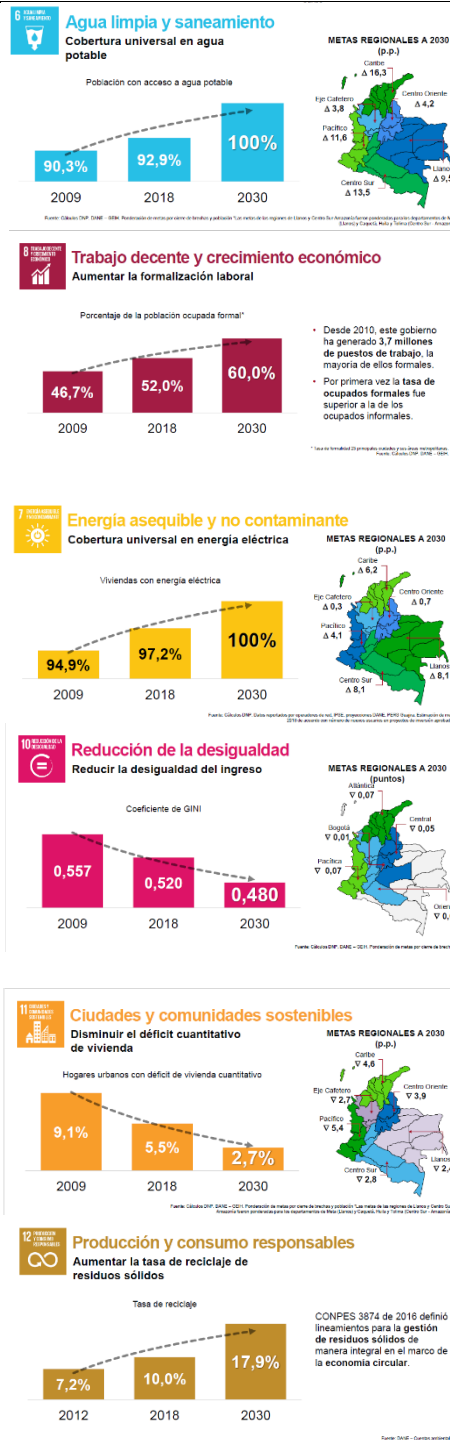
**JUNTOS POR EL
PROGRESO SOCIAL**



**JUNTOS POR EL
PROGRESO AMBIENTAL
Y EL DESARROLLO
SOSTENIBLE**



**JUNTOS POR EL
PROGRESO ECONÓMICO**



Fuente: Municipio de El Cerrito
Elaboró: Equipo auditor

4.4. GESTIÓN AMBIENTAL

➤ Áreas de importancia estratégicas

Durante la vigencia fiscal 2022 los ingresos corrientes de libre destinación efectivamente recaudados ascendieron a \$20.603.287.348,27.

Fuente de Financiación	Presupuesto Definitivo	Recaudo Total
ICLD	19.931.474.942	20.603.287.348

Basado en lo anterior, los recursos destinados como el 1% para dar cumplimiento al artículo 111 de la Ley 99 para la vigencia 2022 con corte a 31 de diciembre fue de \$206.032.873

El municipio cuenta con 897,54 hectáreas de áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales

En lo que va corrido de esta administración no se han realizado compra de predios para incrementar las áreas estratégicas, ni se les ha realizado mantenimiento a los predios adquirido en los años anteriores .

➤ Pago por servicios ambientales

El municipio no realizó pagos por servicios ambientales, pero concedió incentivos de rebajas al impuesto predial, a predios que se encuentren protegidos y conservados en su totalidad como bosques y zona de reserva natural

En la vigencia 2022, se descontó del impuesto predial por este concepto \$71.668.422

Cuadro N°12 Relación de reservas forestales vigencia 2022

Relación Reservas Forestal vigencia 2022							
Número Catastral	Número del predio	N° de Resolución	Fecha	IPU (Concepto 1005)	%	Descuento	Valor a pagar
00010000000300120000000000	El Hatco	H039	15/02/2022	\$ 71.514.256	74%	\$ 52.920.549	\$ 18.593.707
00010000000300670000000000	El Hatco 1A	H039	15/02/2022	\$ 23.083.824	74%	\$ 17.082.030	\$ 6.001.794
00020000000600660000000000	La Isabela	H102	11/04/2022	\$ 1.188.630	40%	\$ 475.452	\$ 713.178
00020000000600640000000000	Los Cauchos	H148	9/06/2022	\$ 806.873	50%	\$ 403.437	\$ 403.437
00020000000300170000000000	El Fuerte- Las Brisas	H533	30/12/2022	\$ 904.545	87%	\$ 786.954	\$ 117.591
Total				\$ 97.498.128		\$ 71.668.422	\$ 25.829.706

Fuente: Municipio de El Cerrito

➤ **Calidad del agua en la zona rural**

Aunque la administración municipal ha intervenido algunos acueductos rurales, teniendo en cuenta los resultados fisicoquímicos y microbiológicos de las muestras de agua, tomadas por la Unidad Ejecutora de Saneamiento Básico del Valle del Cauca UES Valle, se observa que el Índice de Riesgo de Calidad del Agua (IRCA) promedio en la zona rural es de 19,67%, lo que indica, que los habitantes de las áreas rurales del municipio de El Cerrito, durante el periodo analizado consumieron agua “nivel de riesgo Medio”, es decir, agua no apta para el consumo humano.

En el siguiente cuadro se ilustra los Índices de Riesgo de Calidad del Agua (IRCA) en la zona rural del municipio de El Cerrito Valle, de acuerdo a los resultados fisicoquímicos y microbiológicos de las muestras de agua tomadas por la Unidad Ejecutora de Saneamiento Básico del Valle del Cauca UES Valle.

Cuadro N°13° IRCA zona rural

Prestador	Localidad	IRCA	Nivel de riesgo
Acuasalud AUJI	AUJI	76,92	Alto
Junta de Acción Comunal de Santa Luisa	Santa Luisa	80,29	Inviabile sanitarimente
La asociación de usuarios acueducto Crgto El Pomo Veredas Rosario-Bolivia El Cerrito-Acuaporo	El Pomo-El Rosario-Bolivia	19,35	Medio
La asociación de usuarios acueducto y/o alcantarillado y/o aseo de Campo Alegre - Auseraca	Campo Alegre	24,56	Medio
Junta administradora acueducto Carrizal	Carrizal	83,97	Inviabile sanitarimente
Asociación de usuarios del servicio de agua potable y alcantarillado de Tenerife ASOUAT	Tenerife	37,2	Alto

Fuente: Informe de gestión a la administración municipal de El Cerrito enero- diciembre 2022 UES VALLE
Elaboró: Equipo auditor

➤ **Plan de Manejo de Residuos Sólidos (PGIRS)**

El Plan para la Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS) del municipio de El Cerrito, cumple con los lineamientos creados para la construcción de los PGIRS los cuales deben contener: una línea de base; los objetivos y metas; programas y proyectos para su implementación; el cronograma; el plan financiero; las etapas de implementación, evaluación y seguimiento; y finalmente la revisión y actualización del PGIRS cuando esta sea necesaria y justificada técnicamente. En el caso de municipio de El Cerrito a través del Decreto N°167 del 2022, se adoptó el ajuste el Plan para la Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS) 2021-2023

A través del oficio con radicado 0741-642962022 del 13 de septiembre del 2022, la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca CVC, realizó la inscripción del municipio de El Cerrito como gestor de RCD en la modalidad de punto limpio , en atención a los distintos requerimientos normativos estipulados en la *resolución 472 de 2017” Por la cual se reglamente la gestión integral de residuos generados en las actividades de Construcción y Demolición – RCD y se dictan otras disposiciones y en la resolución 1257 de 2021” por la cual se modifica la resolución 472 de 2017*

5 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

5.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

5.1.1. Análisis Gestión Presupuestal

Evaluada la ejecución presupuestal de ingresos y gastos se estableció

5.1.1.1. Ejecución presupuestal de ingresos

Ingresos totales

La Secretaria de Hacienda del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca, allego al proceso auditor, la información presupuestal aprobada y ejecutada para la vigencia 2022, permitiendo adelantar el análisis de las cifras recaudadas en la vigencia, frente a los ingresos proyectados y la participación de cada recurso o renta recaudada sobre el total de los mismos, valores que de igual forma se confrontaron con la ejecución de la vigencia anterior para determinar el impacto en la variación de los mismos.

En tal sentido se presenta el siguiente cuadro a partir del cual se hace el análisis respectivo del presupuesto 2022 de la entidad.

Cuadro N°14 Presupuesto de Ingresos

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA Municipio El Cerrito Valle del Cauca Presupuesto de ingresos Vigencia 2022 Valores en Millones									
NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO				TOTAL EJECUTADO				
	2021	2022	Var... %	Var. En \$	2021	2022	Var. En \$	Var. % 22 vs 21	Var. De ejecución 2022%
TOTAL INGRESOS	69.745	75.210	8	5.465	63.413	73.855	10.442	16	98%
INGRESOS CORRIENTES	63.248	61.610	-3	-1.637	56.984	62.121	5.136	9	101%
TRIBUTARIOS	19.841	24.515	24	4.674	20.039	25.582	5.543	28	104%
Impuesto Predial Unificado	7.358	7.965	8	608	6.597	7.368	771	12	92%
Impuesto de Industria y Comercio	4.942	5.617	14	675	5.730	7.126	1.396	24	127%
Sobretasa Consumo Gasolina Motor	2.260	2.654	17	394	2.501	2.902	401	16	109%
Otros Ingresos Tributarios	5.281	8.278	57	2.998	5.212	8.187	2.975	57	99%
NO TRIBUTARIOS	10.887	2.364	-78	-8.523	5.608	1.627	-3.981	-71	69%

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA									
Municipio El Cerrito Valle del Cauca									
Presupuesto de ingresos									
Vigencia 2022									
Valores en Millones									
NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO				TOTAL EJECUTADO				
	2021	2022	Var... %	Var. En \$	2021	2022	Var. En \$	Var. % 22 vs 21	Var. De ejecución 2022%
Tasas	4	348	7929	344	0	466	466	100	134%
Multas y Sanciones	206	1.911	826	1.704	199	1.046	847	426	55%
Contribuciones	0	48	100	48	0	115	115	0	243%
Otros No Tributarios	10.676	57	-99	-10.619	5.409	0	-5.409	-100	0%
TRANSFERENCIAS	32.520	34.732	7	2.212	31.337	34.911	3.575	11	101%
Transferencias para Funcionamiento	4.753	6.714	41	1.960	4.691	6.936	2.245	48	103%
Del Nivel Nacional	1.135	1.176	4	41	1.135	1.176	41	4	100%
S.G.P. – Propósito General – Libre Dest.	1.135	1.176	4	41	1.135	1.176	41	4	100%
Otras Transferencias de la Nación	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
Del Nivel Departamental	3.618	5.537	53	1.919	3.555	5.759	2.204	62	104%
De Vehículos Automotores	156	58	-63	-98	70	281	211	302	481%
Otras Transferencias del Departamento	3.462	5.479	58	2.017	3.485	5.479	1.993	57	100%
Otras Transferencias para Fomento	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
Transferencias para Inversión	27.767	28.018	1	252	26.646	27.975	1.329	5	99,8%
Del Nivel Nacional	27.509	27.327	-1	-183	26.368	27.366	998	4	100%
Sistema General de Participaciones	15.760	15.979	1	218	15.604	15.979	375	2	100%
Educación	1.048	988	-6	-60	1.048	988	-60	-6	100%
Salud	10.979	11.306	3	328	10.979	11.306	328	3	100%
Agua Potable y Saneamiento Básico	2.054	2.103	2	49	2.054	2.103	49	2	100%
Propósito General – Forzosa Inversión	1.523	1.462	-4	-61	1.523	1.462	-61	-4	100%
Otras del S.G.P.	156	119	-24	-38	0	119	119	0	100%
FOSYGA y ETESA	11.749	11.348	-3	-401	10.764	11.387	623	6	100%
Otras Transferencias para Inversión	257	691	169	434	278	609	332	119	88%
INGRESOS DE CAPITAL	6.498	13.600	109	7.102	6.428	11.734	5.306	83	86%
Recursos del Balance	6.375	9.565	50	3.191	6.375	9.565	3.191	50	100%
Superávit Fiscal	6.375	9.565	50	3.191	6.375	9.565	3.191	50	100%
Cancelación de Reservas	0	0	0	0	0	0	0	0	
Otros R. de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	123	4.035	3186	3.912	53	2.169	2.116	3960	54%

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA Municipio El Cerrito Valle del Cauca Presupuesto de ingresos Vigencia 2022 Valores en Millones									
NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO				TOTAL EJECUTADO				
	2021	2022	Var... %	Var. En \$	2021	2022	Var. En \$	Var. % 22 vs 21	Var. De ejecución 2022%

Fuente: S. Hacienda municipio El Cerrito
Elaboración: Equipo auditor

En términos generales el presupuesto del municipio El Cerrito, presentó un presupuesto definitivo de ingresos para 2022 de 75.210 millones y para 2021 de \$69.745, observándose una variación positiva de \$5.465 millones, lo que equivale al 8%, como incremento de una vigencia a otra, con lo cual se observa un aumento leve, pero que se explica por los dos años de recesión económica producidos por la pandemia que afectó a Colombia. En este orden de ideas para las demás rentas se observa un aumento de iguales proporciones.

La administración municipal, recaudó un total de **\$73.855** millones, equivalente al 99,8% de los recursos proyectados para la vigencia 2022, participando los recursos corrientes, con un 84% y las rentas de capital el 15,8% del total de los mismos.

Ingresos corrientes

El municipio de El Cerrito presenta, los ingresos corrientes en el presupuesto definitivo comparativo 2022, con \$61.610 millones vs 2021, cuya proyección definitiva fue de \$63.248 millones, mostrando así, una disminución de \$1.637 millones lo que equivale a un incremento de solo el 3% de una vigencia a otra, no obstante, la situación anotada anteriormente de la pandemia. En términos de recaudo los ingresos corrientes alcanzaron un recaudo de \$62.121 millones, lo que equivale al 9% de incremento de un año a otro; pero dentro de la misma vigencia alcanzo un recaudo del 101% frente a lo proyectado.

Ingresos tributarios

Gran parte del aumento de las rentas tributarias fueron del 24%, equivalentes a \$4,474 millones; esta diferencia de una vigencia a otra, se dio por la reclasificación presupuestal de rubros que estaban clasificados en los ingresos no tributarios.

En términos de ejecución o recaudo los ingresos tributarios fueron de \$25.582 millones, frente a los \$20.039 millones del 2021, presentándose un aumento de

\$5.543 millones de una vigencia a otra, lo que equivale al 28% de aumento, mientras que en términos de ejecución en la misma vigencia se alcanzó el 104%, sobrepasando lo presupuestado.

Predial unificado

Dentro de este grupo de impuestos, hace parte el impuesto de predial, uno de los pilares de la hacienda municipal en la generación de recursos para atender las políticas públicas del municipio, en tal sentido se observó que para la vigencia auditada presento el siguiente comportamiento:

Cuadro N°15 Predial Unificado												
CONTRALORIA DEPRATMAENTAL DEL VALLE DEL CAUCA												
Auditoria financiera y de Gestion al Municipio EL Cerrito Valle del Cauca												
Ingresos Tributarios												
Rubro	Vigencias		Variaciones		Participacion		Recaudo	Vigencias		Variaciones		Ejecucion
	2021	2022	\$	%	Año Actual	Part. año ant.		2021	2022	\$	%	
Predial Unificado	7.358	7.965	608	8,3%	32,5%	37%		6.597	7.368	771	12	92%
Fuente: S. Hda El Cerrito Elaboración Forpia												

El presupuesto definitivo fue de \$7.965 millones para 2022, el cual frente a los \$7.358 de 2021 presento una diferencia de \$608 millones, lo que equivale al 8,3% de incremento de una vigencia a otra. En cuanto a la participación de esta renta, para el año en cuestión fue del 32,5% del total de los ingresos tributarios antes mostrados y para la vigencia anterior fue del 37%, esto para indicar la incidencia que tiene dicha renta en la estructura de los ingresos tributarios y como puede varias de una vigencia a otra dependiendo del comportamiento económico local, regional o nacional.

En términos de recaudo, en la vigencia auditada alcanzo \$7.368 millones, que frente a los \$6.597 millones de la vigencia anterior, permite observar un recaudo mayor en \$771 millones, lo que equivale al 12% de una vigencia a otra, en tanto que la ejecución activa frente a lo presupuestado inicialmente logro un 92% de recaudo.

Industria y Comercio

El comportamiento en el recaudo de las rentas tributarias que se generan en el municipio, desde este impuesto, permitió superar en 127% su proyección, del 2022 frente al 2021 al pasar de \$5.730 millones a \$7.126 millones; no sin mencionar que parte de este aumento se debió a la reclasificación de rubros que estaban en las rentas tributarias y que por dispersión de la nueva clasificación ordenada por la Contraloría General de la Nación. Por otra parte, la proyección del presupuesto definitivo también presenta un aumento del 13,6% al pasar de \$4942 millones a \$5.617 millones de una vigencia a otra, tal como se indica en el siguiente cuadro:

Cuadro N°16 Ingresos Tributarios

CONTRALORIA DEPRATMAENTAL DEL VALLE DEL CAUCA												
Auditoria financiera y de Gestion al Municipio EL Cerrito Valle del Cauca												
Ingresos Tributarios												
Rubro	Vigencias		Variaciones		Participacion		Recaudo	Vigencias		Variaciones		Ejecucion
	2021	2022	\$	%	Año Actual	Part. año ant.		2021	2022	\$	%	
Impuesto de Industria y Comercio	4.942	5.617	675	13,6%	23%	25%		5.730	7.126	1.396	24,4	127%

Fuente: S. Hda El Cerrito
Elaboración Porpia

En este orden de ideas la participación para el año actual fue del 23% del total de los ingresos no tributarios, indicando con ello la importancia en términos porcentuales que tiene esta renta, no obstante, la participación del año antecesor fue superior en 6 puntos porcentuales, ya que para el 2021 fue del 29%, por tanto, se observa una disminución en su participación de dichos tributos.

Por otra parte se observó que el municipio no cuenta con un sistema de fiscalización en materia de esta renta, dado que en la actualidad hay negocios comerciales que estas cumpliendo parcialmente sus obligaciones y a otros no se les está exigiendo el cumplimiento de sus obligaciones tributarias; de igual forma no se tiene una base de datos actualizada que permita conocer con precisión y claridad la cantidad de contribuyente sujetos de obligación del Impuesto de industria y comercio, situación que es ampliada desde lo jurídico en la gestión contractual realizada en este proceso auditor.

Otros Ingresos Tributarios

Esta renta presenta un comportamiento de proyección de presupuesto definitivo y de recaudo tal como se indica en el siguiente cuadro.

Cuadro N°17 Otros Ingresos Tributarios

CONTRALORIA DEPRATAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA												
Auditoria financiera y de Gestion al Municipio EL Cerrito Valle del Cauca												
Ingresos Tributarios												
Rubro	Vigencias		Variaciones		Participacion		Recaudo	Vigencias		Variaciones		Ejecucion
	2021	2022	\$	%	Año Actual	Part. año ant.		2021	2022	\$	%	
Otros Ingresos Tributarios	5.212	8.187	2.975	57,1%	33%	26%		5.212	8.187	2.975	57	100%

Fuente: S. Hda El Cerrito
Elaboración Porpia

La entidad presenta un presupuesto definitivo de \$8.187 millones, para la vigencia auditada que frente al año anterior que fue de \$5.212 millones tiene un aumento de \$2.975 millones, lo que equivale al 57%; en tanto que su participación en el total de los impuestos tributarios fue del 33% en el año actual y para el anterior del 26%, la diferencia presentada obedece a reclasificaciones de esta renta, compuesta por (sobretasa ambiental, alumbrado público, con y sin situación de fondos, sobretasa bomberil, espectáculos públicos, tasa pro deporte y estampilla, de estos el más significativo fueron sobretasa con un valor de \$1.987 millones), otra renta que hace parte de otros impuestos tributarios es alumbrado público con \$498 millones, en razón a que se recalcifico al pasar de los no tributarios a los tributarios.

En términos de recaudo se observa un 100% en esta renta, para ambas vigencias con un aumento en valor absoluto de \$2.975 millones, igual que el proyectado, mostrando un comportamiento sostenible en el recaudo y la diferencia ya expuesta de un año a otro en parte por lo anotado anteriormente.

Ingresos no tributarios

En este grupo de tributos no se tienen en cuenta las transferencias, las cuales se analizan más adelante, por tanto, se presentan en el siguiente cuadro aquellos, objeto de muestra.

Cuadro N°18 Ingresos No Tributarios
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Auditoría financiera y de Gestión al Municipio EL Cerrito Valle del Cauca
Ingresos no Tributarios

Rubro	Vigencias		Variaciones		Participación		Recaudo	Vigencias		Variaciones		Ejecución
	2021	2022	\$	%	Año Actual	Part. año ant.		2021	2022	\$	%	
No Tributarios	10.887	2.364	8.523	0,8	0,19	0,04		5.608	1.627	-3.981	-71	69%

Fuente: S. Hda El Cerrito
Elaboración Porpia

En líneas generales estas rentas tuvieron un comportamiento a la baja, por las razones expuestas de reclasificación, desde el presupuesto definitivo para la vigencia 2022 se observa un valor de \$2.364 millones que frente a los \$10.887 millones del 2021, presenta una variación de \$8.523 millones lo que equivale a una disminución del 71% en total. De igual forma en el recaudo de dichos impuestos se observa que se lograron recaudar \$1.627 millones, mientras en el 2021 se habían recaudado \$5.608 millones, presentándose así, una disminución del 71% tal como se vio en la proyección inicial.

De estos impuestos se tomó como muestra las siguientes apropiaciones:

Multas y sanciones

Este tributo para el año 2022 presenta un presupuesto definitivo de \$1.911 millones, que comparado con el del 2021 de \$206 millones muestra una variación de \$1.708 millones lo que corresponde al 81% de incremento de un año a otro, esto dado que en el 2021 se estaba en pandemia hasta el tercer trimestre de dicho año, situación que afectó esta renta por que no se dio la misma movilidad de automotores que en el 2022 cuando se normaliza el tránsito de vehículos.

Cuadro N°19 Multas y Sanciones
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Auditoría financiera y de Gestión al Municipio EL Cerrito Valle del Cauca
Ingresos no Tributarios

Rubro	Vigencias		Variaciones		Participación		Recaudo	Vigencias		Variaciones		Ejecución
	2021	2022	\$	%	Año Actual	Part. año ant.		2021	2022	\$	%	
Multas y Sanciones	206	1.911	1.704	8	80,8	1,9		199	1.046	847	426	55%

Fuente: S. Hda El Cerrito
Elaboración Porpia

No obstante el panorama inicial, el recaudo mostrado para la vigencia auditada fue de \$1.046 millones, frente a los \$199 millones del 2021, mostrando un incremento del 426%, lo que ratifica lo ya comentado de pandemia, pero con mayor incidencia por la reclasificación de los intereses de sobretasa bomberil, ambiental, predial, industria y comercio, de avisos y tableros, es decir que estas cuentas o rubros se pasaron de no tributarios a tributarios, siendo el de más representativo interés el de impuesto predial con \$662 millones y sobretasa ambiental con \$218 millones. Lo anterior se observó en la ejecución de ingresos de 2022 y la reclasificación por código CUIPO de la CGR, en términos de manejo presupuestal para las entidades territoriales de rubros de este grupo al grupo de tributarios, aun así, solo se alcanzó el 55% de recaudo en el 2022, por lo que fue a la baja la gestión en esta renta.

Otros No Tributarios

Esta renta que agrupa varios rubros de tributos, tiene la connotación que ya se ha mencionado antes de la reclasificación CUIPO.

Cuadro N°20 Otros Ingresos No Tributarios												
CONTRALORIA DEPRATMAENTAL DEL VALLE DEL CAUCA												
Auditoria financerica y de Gestion al Municipio EL Cerrito Valle del Cauca												
Ingresos no Tributarios												
Rubro	Vigencias		Variaciones		Participacion		Recaudo	Vigencias		Variaciones		Ejecucion
	2021	2022	\$	%	Año Actual	Part. año ant.		2021	2022	\$	%	
Otros No Tributarios	10.676	57	10.619	-99%	0,2%	98%		5.409	0	-5.409	-100	0%
Fuente: S. Hda El Cerrito Elaboracion Porpia												

La variación relevante que se observa en el cuadro se presentó por reclasificación de varios impuestos que pasaron de no tributarios a tributarios como el caso de alumbrado público, estampillas, delimitación urbana, entre otros.

Transferencias

Para el análisis de las transferencias solo se tomaron las realizadas por el departamento del Valle del Cauca al municipio, dado la competencia establecida por el decreto 403 de 2020, dejando las de orden nacional para evaluación de la CGR como corresponde legalmente.

Cuadro N°21 Transferencias Departamentales												
CONTRALORIA DEPRATMAENTAL DEL VALLE DEL CAUCA												
Auditoria financiera y de Gestion al Municipio EL Cerrito Valle del Cauca												
Transferencias Departamentales												
Rubro	Vigencias		Variaciones		Participacion		Recaudo	Vigencias		Variaciones		Ejecucion
	2021	2022	\$	%	Año Actual	Part. año ant.		2021	2022	\$	%	
Del Nivel Departamental	3.618	5.537	1.919	53	NA	NA		3.555	5.759	2.204	62	104%
Fuente: S. Hda El Cerrito												
Elaboracion Porpia												

En tal sentido las transferencias del Departamento presentaron un presupuesto definitivo para el año 2022 de \$5.537 millones que frente a los \$3.618 del año 2021 muestra una variación de \$1.919 millones, lo que corresponde a un aumento del 53% de una vigencia a otra.

Por otra parte, en términos de recaudo, en la vigencia auditada se logró recaudar \$5.759 millones, mientras el año antecesor solo fue de \$3.555 millones aun con las condiciones especiales ya indicadas, lo que indica una leve recuperación de esta renta del 62%. Muestras en recaudo de la vigencia frente a lo presupuestado definitivo fue del 104% su recaudo, superando la proyección.

De ese grupo de tributos también se tomó como muestra el rubro otras transferencias del departamento, el cual se presenta en el siguiente cuadro.

Cuadro N°22 Otras Transferencias Departamentales

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA												
Auditoria financiera y de Gestion al Municipio EL Cerrito Valle del Cauca												
Transferencias Departamentales												
Rubro	Vigencias		Variaciones		Participacion		Recaudo	Vigencias		Variaciones		Ejecucion
	2021	2022	\$	%	Año Actual	Part. año ant.		2021	2022	\$	%	
Otras Transferencias del Departamento	3.462	5.479	-2.017	58	96	1		3.485	5.479	1.993	57	100%

Fuente: S. Hda El Cerrito
Elaboración Porpia

La variación presentada y referida en prueba inicial obedece a la fuente de rentas cedidas en \$2.017, millones que proviene a su vez de aquellas rentas que recibe el Departamento del Valle por concepto de licores, rifas, lotería, juegos de azar entre otros; los cuales tuvieron un comportamiento favorable de aumento para la vigencia auditada y genero ingresos importantes para la salud y que fueron transferidos a los entes territoriales, en este caso el municipio de El Cerrito. En términos de recaudo esta fuente presenta incremento de una vigencia a otra de \$1.993 millones lo que equivale a un 57% de aumento, de dichas rentas cedidas y su recaudo fue del 100%, es decir que no tuvo observación alguna.

Ingresos de capital

De los ingresos de capital hacen parte los recursos del balance compuesto por el superávit fiscal, el cual se presenta en el siguiente cuadro.

Cuadro N°23 Ingresos de Capital

CONTRALORIA DEPRATMAENTAL DEL VALLE DEL CAUCA												
Auditoria financiera y de Gestion al Municipio EL Cerrito Valle del Cauca												
Recursos de Capital												
Rubro	Vigencias		Variaciones		Participacion		Recaudo	Vigencias		Variaciones		Ejecucion
	2021	2022	\$	%	Año Actual	Part. año ant.		2021	2022	\$	%	
Superavit Fiscal	6.375	9.565	3.191	50	100%	100%		6.375	9.565	3.191	50	100%

Fuente: S. Hda El Cerrito
Elaboración Porpia

Para el caso en la vigencia 2022 se presentó superávit fiscal de \$9.565 millones, de recursos del balance que pasaron del año 2021 para el año en mención en tanto que para el año 2021 fue de \$6.375 millones, recibidos del año 2020, lo que equivale a un aumento del 50% de una vigencia a otra, este incremento en el superávit, este obedece a recursos del balance de los cuales el valor de mayor significancia es Agua potable y saneamiento básico con \$1.740 millones, libre inversión \$1.098, recursos propios por \$2.681, dado que no se dio cumplimiento con la ejecución de los proyectos planteados en el plan de desarrollo, generando con ello recursos ociosos y posibles incumplimientos en la satisfacción de las necesidades básicas de la población, en los sectores señalados. Por otra parte, la situación presentada en los años motivo de análisis, muestran un comportamiento reiterativo y en aumento que coloca en riesgo la gestión de los recursos en términos de cumplir con los propósitos planteados.

En términos de recaudo se presenta un 100%, lo que es obvio, dado que los recursos han estado en las cuentas bancarias de la entidad, lo que igual sucedió para el año antecesor.

5.1.1.2. Ejecución presupuestal de gastos

Gastos totales

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

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA Municipio El Cerrito Valle del Cauca PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2022 Cifras en millones							
NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			EJECUCION PRESUPUESTAL			
	2021	2022	Variac. %	2021	2022	Variac. % 22 vs 21	Variac. % de ejecución 2022
GASTOS TOTALES	69.745	75.210	5.465	54.426	67.498	24%	90
FUNCIONAMIENTO	17.586	14.855	-2.731	17.222	14.776	-14%	99
Gastos de Personal	8.223	7.562	-661	8.172	7.562	-7%	100
Gastos Generales	1.422	2.742	1.320	1.385	2.742	98%	100
Transferencias	4.156	4.551	395	3.901	4.472	15%	98
Pensiones	500	555	55	500	555	11%	100
A Fonpet	156	142	-14	36	135	276%	95
A Organismos de Control	735	750	15	730	750	3%	100
Personería	173	190	17	173	190	10%	100
Concejo	562	560	-2	558	560	1%	100
Otras Transferencias	2.765	3.103	338	2.635	3.032	15%	98
Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	3.658	0	-3.658	3.649	0	-100%	0
Otros Gastos de Funcionamiento	128	0	-128	115	0	-100%	0
SERVICIO DE LA DEUDA	960	895	-65	960	895	-7%	100
Amortización	375	0	-375	375	0	-100%	0
Intereses	585	895	310	585	895	53%	100
GASTOS DE INVERSION	51.199	59.460	8.261	36.245	51.826	43%	87
Educación	1.885	3.061	1.176	902	2.462	173%	80
Salud	26.811	28.612	1.802	25.419	28.405	12%	99
Agua Potable	3.329	2.927	-403	1.182	2.213	87%	76
Vivienda	1.127	3.992	2.865	33	1.823	5493%	46
Vías	5.686	5.174	-512	900	4.467	396%	86
Recreación y Deportes	867	1.295	428	374	1.124	201%	87
Otros Sectores	10.892	14.367	3.475	6.834	11.301	65%	79
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	602	31	-571	602	31	-95%	100

Fuente: S. Hacienda municipio El Cerrito
Elaboración propia

El presupuesto de gastos del municipio El Cerrito Valle, se aforo en \$75.210 millones para la vigencia 2022, el cual frente a la vigencia anterior que fue de \$69.745 millones, presenta una diferencia de \$5.465 millones de aumento lo que equivale al 7,8% de aumento de una vigencia a otra, aumento relativamente adecuado dadas las condiciones previas de las dos vigencias anteriores, las cuales fueron atípicas por la pandemia mundial.

En este orden de ideas se presenta el análisis de algunas apropiaciones seleccionadas en las pruebas analíticas iniciales y finales para ser auditadas.

Gastos de funcionamiento

Estos gastos presentan una disminución de \$2.446 millones en la vigencia auditada, al pasar de \$17.222 millones a \$14.776 millones lo que equivale a una reducción del 14% tal como se indica en el cuadro siguiente:

Cuadro N°25 Gastos de Funcionamiento

CONTRALORIA DEPRATMAENTAL DEL VALLE DEL CAUCA												
Auditoria financiera y de Gestion al Municipio EL Cerrito Valle del Cauca												
Presupuesto de Gastos												
Rubro	Vigencias		Variaciones		Participacion		Recaudo	Vigencias		Variaciones		% Ejecucion
	2021	2022	\$	%	Año Actual	Part. año ant.		2021	2022	\$	%	
Funiconamiento	17.222	14.776	-2.446	-14%	20	25		17.222	14.776	-2.445,55	99	100%

Fuente: S. Hda El Cerrito
Elaboración Porpia

Por otra parte, se observa que estos recursos son de gran importancia en la estructura financiera de la entidad al punto que su participación en la vigencia fue del 20%, mientras que en el 2021 fue del 25%, ese cambio mostrado, se podría explicar por la afectación sufrida en la vigencia anterior en la economía a nivel nacional y por ende local, (recesión de pandemia).

En este sentido, también se observa que la ejecución de gastos de funcionamiento se cumplió en un 100%.

Entre los gastos de funcionamiento se encuentran los gastos generales, los cuales son objeto de análisis en esta auditoría y los cuales presentan el siguiente comportamiento.

Gastos Generales.

Esta cuenta presupuestal presenta el siguiente comportamiento en la vigencia auditada.

Cuadro N°26 Gastos Generales												
CONTRALORIA DEPRATMAENTAL DEL VALLE DEL CAUCA												
Auditoria financiera y de Gestion al Municipio EL Cerrito Valle del Cauca												
Presupuesto de Gastos												
Rubro	Vigencias		Variaciones		Participacion		Recaudo	Vigencias		Variaciones		% Ejecucion
	2021	2022	\$	%	Año Actual	Part. año ant.		2021	2022	\$	%	
Gastos Generales	1.385	2.742	1.358	98%	18%	8%		1.385	2.742	1.358	98%	100%
Fuente: S. Hda El Cerrito												
Elaboracion Propia												

La verificación y comprobación de la variación del 98% de incremento en los gastos generales de una vigencia a otra se explica por la ejecución presentada en diferentes apropiaciones como honorarios que estaba haciendo parte de la apropiación de gastos de personal y se traslada a gastos generales con un valor de \$824 millones, no obstante, para el 2021 aparece con un valor de \$1.021 millones presentando una leve disminución de \$183 millones.

De igual manera hacen parte de esta apropiación sanciones administrativas, en esta apropiación se información exógena del año 2020 a la DIAN de manera extemporánea, por lo cual se aplicó una sanción al municipio de El Cerrito por valor de \$57.006.000, en tal sentido esta omisión genera un detrimento patrimonial por igual valor.

También hace parte la apropiación, servicios personales con un valor de \$688 millones, estas apropiaciones como las más relevantes de gastos generales

En el análisis de los gastos también se seleccionó otras apropiaciones como:

Servicio de la deuda

El servicio de la deuda, en cuanto al cumplimiento de los pagos interés y capital, se ha cumplido en los términos convenidos y de manera adecuada para la vigencia auditada por la administración de El Cerrito.

Gastos de Inversión

Los gastos de inversión presentaron el siguiente comportamiento en la vigencia auditada según se indica en el siguiente cuadro:

Cuadro N°27 Gastos de Inversión

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA											
Auditoria financiera y de Gestión al Municipio EL Cerrito Valle del Cauca											
Gastos de Inversion											
Rubro	Vigencias		Variaciones		Participación		Recaudo	Vigencias		Variaciones	
	2021	2022	\$	%	Año Actual	Part. año ant.		2021	2022	\$	%
Gastos de Inversion	36.245	51.826	15.581	43%	NA	NA		36.245	51.826	0.00	87
											100%

Fuente: S. Hda El Cerrito

En la vigencia 2022 el presupuesto definitivo fue de \$51.826 millones que frente a los \$36,245 del 2021, presenta una variación de \$15.581 millones lo que equivale al 43% de aumento de una vigencia a otra, esto se explica por el aumento en las transferencias para educación mostradas en el cuadro por \$3.061 millones en la vigencia evaluada, teniendo un aumento de \$1.176, millones, en semejante proporción se dio la ejecución, siendo mayor en 2022 con valor de \$2.462 millones mientras que en el 2021 apenas fue de \$902 millones, y aun así, su ejecución llegó al 80% en la vigencia actual.

En esta misma línea de análisis se observa el sector salud, el cual tiene un aumento de \$1.802 millones de una vigencia a otra. En cuanto a su ejecución se observa que se realizó en el 99%.

En el sector vivienda se tuvo un aumento de \$2.865 millones en el presupuesto definitivo y una ejecución efectiva de \$1.823 millones, alcanzando una ejecución en la vigencia del 45% solamente, siendo el sector con la más baja ejecución de todos.

Finalmente, otros sectores, presenta un aumento significativo en el presupuesto definitivo, de \$3.475 millones de una vigencia a otra, y una ejecución de \$11.301 millones, lo que equivale al 79% del total presupuestado, siendo este sector uno de los que presentó baja ejecución.

En esta apropiación apresen recursos ejecutados por diferentes sectores como mina y energía con una ejecución de \$4.688 millones que se registran sin situación de fondo que pasan a la fiducia para operación del sistema de alumbrado público, y con situación de fondos \$493 millones que se transfieren a la Unión temporal de alumbrado público (UTAP) en tal sentido se observa un incremento significativo por esta apropiación en su ejecución. De igual forma la apropiación Gobierno territorial con un valor de \$3.091 millones recursos aplicados en diferentes temas de gobierno, como seguridad, gestión del riesgo, planeación, hacienda. De estas apropiaciones se observó que en gestión de riesgo se aplicaron recursos para atender y mitigar la ola invernal, subsidios para arriendo de dañificados, alquiler de maquinaria amarilla entre otros asuntos de atención primaria.

Cierre Fiscal

Gestión presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal) Resultado fiscal.

El cierre presupuestal es un documento que consolida la información de las acciones adelantadas por el ente territorial, en materia financiera durante la vigencia evaluada para conocer el ejercicio de saldos por fuentes de recursos, las reservas de caja y de apropiación constituidas en cumplimiento de los objetivos del plan de desarrollo y por ende de los fines esenciales del estado.

En tal sentido se aplicó la técnica de verificación documental, comprobación de movimientos y registros de la información presupuestal y financiera del Municipio de El Cerrito en el marco de las normas aplicables

Para la presente auditoria se tuvo en cuenta los riesgos evidenciados, de acuerdo con la prueba de recorrido y calificación de riesgos; los preceptos establecidos en el régimen de contabilidad pública y, según resoluciones de la Contaduría General de la Nación; No.414 y 193 de 2015, No. 693 de 2016, No. 484 de 2017 y carta circular No.003 de 2018, Guía de Auditoría Territorial - GAT, en el marco de las Normas Internacionales ISSAI, Principios fundamentales, instructivos para el diligenciamiento para cada matriz, Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI, Directrices de INTOSAI para la buena gobernanza.

El presente análisis se desarrollará para “determinar si el presupuesto cumple con los principios presupuestales y sirve como instrumento de planeación y de gestión, y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz. Así mismo, comprobar que en su elaboración y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes. (Decreto 111 de 1996) y estatuto tributario de la entidad y demás directrices locales, regionales y nacionales al respecto.

En atención al principio de anualidad, de acuerdo con **El Sistema Presupuestal Colombiano** se exige a la administración pública que, al término de cada vigencia fiscal, elaboren el respectivo **cierre fiscal** como herramienta para hacer seguimiento al manejo y cumplimiento del presupuesto, que permita tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto de la entidad o - Decreto Ley 111 de 1996, en su defecto, el Decreto 115 de 1996, estatuto presupuestal de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, de orden municipal para el caso, si las hay, en particular del el municipio de El Cerrito -Valle del Cauca.

El cierre fiscal, permite la **confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo con los pagos efectivos de la vigencia**, que la totalidad de los recursos de la entidad tuvieron afectación presupuestal y la **determinación de superávit o déficit fiscal por fuente de financiación** al comparar los saldos de tesorería frente a los compromisos u obligaciones por fuente, al cierre de la vigencia.

Gestión presupuestal (Ejecución – en el cierre fiscal)

Resultado fiscal

La administración central del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca, ejecutó en la vigencia, ingresos presupuestales por \$73.855 millones y comprometió gastos por \$67.498, generando un resultado fiscal de \$6.357 millones, como resultado de la gestión de recursos del sistema general de participaciones, fondos especiales, destinaciones específicas, otras destinaciones específicas y el superávit de recursos propios que no se ejecutaron en su totalidad. (Ver cuadro).

Cuadro N°28 Análisis de Resultado Fiscal
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
ANÁLISIS DE RESULTADO FISCAL
Municipio de El Cerrito -Valle del Cauca
Vigencia 2022 cifras en millones

ITEM	Ejecución de Ingresos			Ejecución de gastos					Resultado
Recaudos en efectivo	Recursos del Balance	Ejec. En papeles y otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de apropiación	Pagos sin flujo de efectivo	Total Gastos	10=4-9
1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8	9=5+6+7+8	
32.781	9.565	31.509	73.855	29.617	1.735	4.421	31.724	67.498	6.357

Fuente: Municipio
Elaboración propia

El resultado positivo en superávit fiscal, indica que la entidad no está planeando adecuadamente la aplicación de recursos en la vigencia, por lo que se generan dichos saldos positivos, máxime, cuando sus recursos del balance de la vigencia antecesora son del orden de \$9.565 millones, dejando observar que no se han cumplido totalmente los proyectos propuestos.

Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2022, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance por \$42.346 millones, se le restaron los pagos efectivos realizados en la vigencia por \$29.617 millones, generando un saldo de \$12.729, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$13.993 millones, menos recaudos de terceros por \$102 millones, se determinó una diferencia de - \$1.162 millones, de los cuales \$1.018 millones corresponden a recursos de alumbrado público que se registraron en las cuentas del municipio en la cuneta denominada Fiducia Unión Temporal de alumbrado público (UTAP) El Cerrito con código bancario 2508, la cual se encuentra en proceso de conciliación entre dicha unión temporal y el municipio. En tal sentido se ha trazado un plan de trabajo a través de mesas de conciliación con fecha de culminación a noviembre 30 de 2023, en estas actividades se ha recopilado información para depurar la cuenta antes citada y aclarar la diferencia presentada:

Cuadro N°29 Análisis de Saldo de Tesorería vs Presupuesto

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA									
Municipio de El Cerrito -Valle del Cauca									
Análisis de saldos de tesorería vs presupuesto									
Vigencia 2022									
Cifras en millones									
(Recaudos en efectivo+ recursos del balance y/o disponibilidad inicial) ppto. 1	Depósitos judiciales a favor. 2	Pagos efectivos por presupuesto 3	Depósitos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	Total 5=(1+2-3-4)	Estado de tesorería 6	Descuentos de nómina y otros 7	Recursos resguardos indígenas 8	Saldo de tesorería 9=(6-7-8)	Diferencia 10=(9-5)
42.346	-	29.617	-	12.729	13.993	102	0	13.891	1.162

Fuente: S. Hda Municipal El Cerrito

Elaboración: Propia

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

En el siguiente cuadro se presenta el movimiento realizado por la entidad de sus fuentes de financiación para cubrir sus compromisos de reservas de apropiación, cuentas por pagar y conocer sus excedentes o déficit generado en la vigencia 2022.

Cuadro N°30 Análisis Recursos a Incorporar

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA Municipio de El Cerrito CONCILIACION RESERVAS CON TESORERIA Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2022 - Valores en millones-						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropiación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superávit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)	Déficit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	2.889	979	566	0	1.344	0
Fondos Especiales	0	0	0	0	0	0
S.G.P	4.683	947	457	0	3.279	0
Fondos Regalías (2015)	0	0	0	0	0	0
Destinaciones Específicas	3.764		0	0	3.764	
Destinación específica DPS	1.536	2.494	713			-1.671
Otras Destinaciones Específicas (alumbrado publico)	1.018	0	0	0	1.018	0
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.	102	0	0	102	0	
Sub Totales	13.993	4.421	1.735	102	9.405	-1.671
Sistema General de Regalías	269	0	0	269	0	0
TOTAL, PRESUPUESTO	14.262	4.421	1.735	371	9.405	-1.671

Fuente: S. Hacienda municipal- El Cerrito

Elaboración Propia

Como se puede observar en el cuadro, la entidad presentó un estado de tesorería de \$14.262 millones con los cuales apalancó sus reservas por valor de \$4421 millones, las cuentas por pagar por \$1.735 millones y cubrir los descuentos de nómina generando un superávit total de \$9.405 millones en la vigencia 2022. No obstante, presentó un déficit en la fuente de destinación específica del Departamento para la prosperidad Social (DPS) por valor de \$1.671 millones, en razón al no giro de los recursos por parte de dicha entidad para apalancar las reservas previamente constituidas.

Por otra parte, el superávit presentado, permite observar una disponibilidad de recursos no aplicados que indican una planeación deficiente en su aplicación y posibles incumplimientos o retrasos en la ejecución de los proyectos, planes y programas establecidos para dar respuesta a las necesidades de la población.

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

Cuentas por pagar

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó obligaciones o cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2022, por valor de \$1.735.486.374 las cuales se corroboraron documentalmente en el proceso auditor, observándose que cumplieron con los requisitos para su conformación atemperadas a la Ley.

Se verificó que las obligaciones presupuestales constituidas en la vigencia, se encontraran registradas en la información contable de la entidad como se muestra en el siguiente cuadro.

Cuadro N°31 Conciliación Reservas con Contabilidad

MUNICIPIO DE EL CERRITO CONCILIACION RESERVAS CON CONTABILIDAD Vigencia 2022					
No.	Cuenta por Pagar o Reserva de Apropriación Presupuestal Diciembre 31 a	Valor	Código Contable	Partida Contable	Valor
1	HENRY REALES DELGADO	120.000	240102002		\$ 120.000
2	BOLIVAR TORRES HINESTROZA	120.000	240102002		\$ 120.000
3	YOAN ALBEIRO VILLA HINESTROZA	120.000	240102002		\$ 120.000
4	ZULLY CENEIDA MOSQUERA MENESES	120.000	240102002		\$ 120.000
5	JAVIER ALBERTO RODAS VALENCIA	120.000	240102002		\$ 120.000
6	ANA MARIA SOLIS VELASQUEZ	120.000	240102002		\$ 120.000
7	ANA BERSY SOLIS CAICEDO	120.000	240102002		\$ 120.000
8	MARIA LUZ STHER ANGULO CUERO	120.000	240102002		\$ 120.000
9	GEOVANY TORRES CUERO	120.000	240102002		\$ 120.000
10	DIEGO MAURICIO POTOSI PAZ	120.000	240102002		\$ 120.000
11	LEIDY DAYAN SINISTERRA IZQUIERDO	120.000	240102002		\$ 120.000
12	ROSA DEL PILAR PANAMEÑO PISOS	120.000	240102002		\$ 120.000
13	GUISELA HINESTROZA VILLA	120.000	240102002		\$ 120.000
14	EVA IZQUIERDO	120.000	240102002		\$ 120.000
15	GLORIA ESPERANZA SINISTERRA GRUESO	120.000	240102002		\$ 120.000
16	SEVERIANO VILLA CAICEDO	120.000	240102002		\$ 120.000
17	JOSE GENIVERO SINISTERRA	120.000	240102002		\$ 120.000
18	KAROL MICHEL ARROYO PANAMEÑO	120.000	240102002		\$ 120.000
19	ROCIO ESPERANZA GUERRA VALENCIA	120.000	240102002		\$ 120.000
20	CATALINA SINISTERRA IZQUIERO	120.000	240102002		\$ 120.000
21	YORLENI SINISTERRA SEGURA	120.000	240102002		\$ 120.000
22	KAROL SINISTERRA SEGURA	120.000	240102002		\$ 120.000

MUNICIPIO DE EL CERRITO CONCILIACION RESERVAS CON CONTABILIDAD Vigencia 2022					
No.	Cuenta por Pagar o Reserva de Apropiación Presupuestal Diciembre 31	Valor	Código Contable	Partida Contable	Valor
23	ZOILA PAZ CARVAJAL	345.000	240102002		\$ 345.000
24	CONSORCIO VIALCO	544.732.465	240102016		\$ 544.732.465
25	INTEGRAL V6 S.A.S	5.300.000	240102001		\$ 5.300.000
26	INTEGRAL V6 S.A.S	5.300.000	240102001		\$ 5.300.000
27	INTEGRAL V6 S.A.S	5.300.000	240102001		\$ 5.300.000
28	MARIA AREISA RIVAS RIVAS	649.000	240102002		\$ 649.000
29	ALVARO JAVIER MARROQUIN VILLA	49.999	240102002		\$ 49.999
30	ESPERANZA PALACIOS VELEZ	49.999	240102002		\$ 49.999
31	JOSE ANGEL SAA HINESTROZA	199.996	240102002		\$ 199.996
32	ANA MARIA ZABALA RODRIGUEZ	49.999	240102002		\$ 49.999
33	JAIRO ORTEGA	49.999	240102002		\$ 49.999
34	LUZ ELENA PISTALA	49.999	240102002		\$ 49.999
35	YEISLY BANESA GUERRERO CARDONA	99.998	240102002		\$ 99.998
36	ELIANIS ZABALA RODRIGUEZ	49.999	249045011		\$ 49.999
37	CONSORCIO VÍAS TERCARIAS CERRITO 2022	712.616.415	240102016		\$ 712.616.415
38	FERRO AGRO DEL PACIFICO S.A.S	97.805.703	240102016		\$ 97.805.703
39	EESALAMANCA S.A.S.	90.763.717	240102012		\$ 90.763.717
40	COMFANDI	26.795.897	240102001		\$ 26.795.897
41	GRUPO COLOMBIANO DE CONSULTORÍA	11.285.714	240102001		\$ 11.285.714
42	MUNICIPIO DE EL CERRITO	32.301.351	251103007		\$ 32.301.351
43	MUNICIPIO DE EL CERRITO	93.467.851	251204006		\$ 93.467.851
44	MUNICIPIO DE EL CERRITO	105.583.273	251102006		\$ 46.451.230

MUNICIPIO DE EL CERRITO CONCILIACION RESERVAS CON CONTABILIDAD Vigencia 2022					
No.	Cuenta por Pagar o Reserva de Apropriación Presupuestal Diciembre 31	Valor	Código Contable	Partida Contable	Valor
			251104005		\$ 22.654.718
			251105005		\$ 14.774.816
			251106001		\$ 7.236.640
			251109005		\$ 14.465.869
			Total		105.583.273
	TOTAL	1.735.486.374			\$ 1.735.436.375

El municipio de El Cerrito Valle, constituyó cuentas por pagar por valor de \$1.735 millones, con hechos cumplidos en cumplimiento de su función, por concepto de bienes y servicios contratados en la vigencia 2022.

Se revisaron documentalmente, observándose que cumplen con los requisitos legales establecidos para su constitución y que se entregaron los bienes y servicios respectivos.

Por otra parte, las cuentas que aparecen a nombre del municipio corresponden a liquidaciones de exmpleados que se adeudan

5.1.2. Análisis de la gestión de la inversión y del gasto

Reservas de apropiación o presupuestales

En la vigencia 2022 la entidad constituyo reservas de apropiación por valor de \$4,421 millones, determinándose que corresponde a lo indicado en el siguiente cuadro:

Cuadro N°32 Constitución de Reservas de Apropriación

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA Municipio de El Cerrito -Valle del Cauca Constitución de Reservas de Apropriación Vigencia 2022					
no.	Concepto	Registro presupuestal	Beneficiario	valor reserva presupuestal constituida	Fuente
1	Lp-valle-elcerrito-0005/mejoramiento de vías terciarias mediante la construcción de placa huella y obras de drenaje en los corregimientos el	1098	consorcio vías terciarias cerrito 2022	\$ 2.494.209.014	123304-otras transferencias corrientes de otras entidades del gobierno general

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA Municipio de El Cerrito -Valle del Cauca Constitución de Reservas de Apropriación Vigencia 2022					
no.	Concepto	Registro presupuestal	Beneficiario	valor reserva presupuestal constituida	Fuente
	castillo, el pomo, santa helena del municipio de El Cerrito-valle.				
2	lp-valle-elcerrito-0002-2022 adecuación casetas comunales del corregimiento de san Antonio y las casetas comunales de los barrios san Rafael, chapinero, el rosario, prado valle y placer del municipio de El Cerrito - valle del cauca	1146	consorcio casetas comunales 2022	\$ 523.124.882	133000-recursos del balance de libre destinación
3	cm-valle-elcerrito-0006-2022 - co1.pccntr.3974061 - construcción del estudio técnico de referencia incluyendo todas las actividades determinadas en el artículo 6 de la resolución 101013 del 29 de abril del 2022 y sus acciones conexas para el logro de los objetivos propuestos en las condiciones particulares del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	1286	atención y servicios integrales en la administración pública consultorías e interventorías sas	\$ 70.000.000	133000-recursos del balance de libre destinación
4	co1.pccntr.4034424 - cm-valle-elcerrito-0004-2022 - consultoría para el levantamiento topográfico, estudio de suelo, plan maestro y ante proyecto de desarrollo urbano y de vivienda de los lotes denominados la aurora ubicada en el casco urbano del municipio de el cerrito y el lote ubicado en la hacienda la primera del corregimiento de santa elena, ambos de propiedad del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	1448	atención y servicios integrales en la administración pública consultorías e interventorías sas	\$ 220.000.000	133603-rb sgp - propósito general - propósito general libre inversión
5	cm-valle-elcerrito-0008 - 2022 - co1.pccntr.4103695 - interventoría para el contrato de adecuación de casetas comunales del corregimiento de san Antonio y las casetas comunales de los barrios san Rafael, chapinero, el rosario, prado valle y Placer, del municipio de El Cerrito - Valle del Cauca	1608	Manuel Bermúdez torres	\$ 1.205.476	121000-ingresos corrientes de libre destinación
6	cm-valle-elcerrito-0008 - 2022 - co1.pccntr.4103695 - interventoría para el contrato de adecuación de casetas comunales del corregimiento de san Antonio y las casetas comunales de los barrios san Rafael, chapinero, el rosario, prado valle y Placer del municipio de El Cerrito - Valle del Cauca	1608	Manuel Bermúdez torres	\$ 25.000.000	124304-sgp-propósito general-libre destinación municipios categorías 4, 5 y 6

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA Municipio de El Cerrito -Valle del Cauca Constitución de Reservas de Apropriación Vigencia 2022					
no.	Concepto	Registro presupuestal	Beneficiario	valor reserva presupuestal constituida	Fuente
7	co1.pccntr.4227180 - contratar el servicio de alquiler de vehículos de transporte para el desplazamiento de los funcionarios de la administración hacia la zonas rural y urbana del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca, para atender la situación de calamidad y las familias afectadas por y la ola invernal	1822	transportes especiales Narváez s.a.s	\$ 57.193.277	133604-rb sgp - propósito general - libre destinación municipios categorías 4, 5 y 6
8	cp-valle-elcerrito-002-2022- suministro de kits de alimentación y kits de aseo para la entrega de ayudas humanitarias inmediatas a las familias afectadas por la ola invernal en la zona rural y urbana del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	1823	surtifamiliar s.a.	\$ 12.014.000	133603-rb sgp - propósito general - propósito general libre inversión
9	cp-valle-elcerrito-002-2022- suministro de kits de alimentación y kits de aseo para la entrega de ayudas humanitarias inmediatas a las familias afectadas por la ola invernal en la zona rural y urbana del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	1823	surtifamiliar s.a.	\$ 18.000.000	121000-ingresos corrientes de libre destinación
10	cp-valle-elcerrito-002-2022- suministro de kits de alimentación y kits de aseo para la entrega de ayudas humanitarias inmediatas a las familias afectadas por la ola invernal en la zona rural y urbana del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	1823	surtifamiliar s.a.	\$ 653.970	133604-rb sgp - propósito general - libre destinación municipios categorías 4, 5 y 6
11	contrato co1.pccntr.4292780 cuyo objeto es alquiler de maquinaria amarilla a todo costo para la recuperación de la malla vial del municipio de El Cerrito valle, así como des colmatación de las fuentes hídrica y atención de las diferentes zonas afectadas por la ola invernal en la zonas rural y urbana del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca mediante el sistema de monto agotable	1934	excavaciones hcb s.a.s.	\$ 23.739.847	121000-ingresos corrientes de libre destinación
12	pago de la resolución no. 1073 del 15 de diciembre de 2022 "por medio de la cual se reconoce y ordena el traslado de recursos a favor de asociación de municipios unidos del sur de Antioquia -musa con nit 811.003.9792 construcción, reposición de redes de acueducto, alcantarillado y construcción de pavimento rígido en la	2057	asociación de municipios unidos del sur de Antioquia	\$ 583.942.319	133800-rb sgp - agua potable y saneamiento básico

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA Municipio de El Cerrito -Valle del Cauca Constitución de Reservas de Apropriación Vigencia 2022					
no.	Concepto	Registro presupuestal	Beneficiario	valor reserva presupuestal constituida	Fuente
	zona urbana del municipio de El Cerrito				
13	co1.pccntr.4355166 - samc- valle-elcerrito-0020-2022 - construcción de la cubierta para la cancha múltiple de la institución educativa pedro Antonio molina del municipio de El Cerrito - Valle del Cauca	2143	Carlos Alberto Fontal Grisales	\$ 21.511.589	124104-sgp-educación-calidad por gratuidad
14	co1.pccntr.4355166 - samc- valle-elcerrito-0020-2022 - construcción de la cubierta para la cancha múltiple de la institución educativa pedro Antonio molina del municipio de El Cerrito - Valle del Cauca	2143	Carlos Alberto Fontal Grisales	\$ 20.488.411	121000-ingresos corrientes de libre destinación
15	Adición a la lp-valle-elcerrito-0002-2022 cop1.pcccntr.3852664 adecuación de casetas comunales del corregimiento de san Antonio y las casetas comunales de los barrios san Rafael, chapinero, el rosario, prado valle y conocer del municipio de El Cerrito valle.	2145	consorcio casetas comunales 2022	\$ 23.818.188	133000-recursos del balance de libre destinación
16	Adición a la lp-valle-elcerrito-0002-2022 cop1.pcccntr.3852664 adecuación de casetas comunales del corregimiento de san Antonio y las casetas comunales de los barrios san Rafael, chapinero, el rosario, prado valle y conocer del municipio de El Cerrito valle.	2145	consorcio casetas comunales 2022	\$ 89.359.735	121000-ingresos corrientes de libre destinación
17	adición a la lp-valle-elcerrito-0002-2022 cop1.pcccntr.3852664 adecuación de casetas comunales del corregimiento de san Antonio y las casetas comunales de los barrios san Rafael, chapinero, el rosario, prado valle y conocer del municipio de El Cerrito valle.	2145	consorcio casetas comunales 2022	\$ 26.857.120	133604-rb sgp - propósito general - libre destinación municipios categorías 4, 5 y 6

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA Municipio de El Cerrito -Valle del Cauca Constitución de Reservas de Apropriación Vigencia 2022					
no.	Concepto	Registro presupuest al	Beneficiario	valor reserva presupuestal constituida	Fuente
18	adición al contrato de consultoría no. co1.pccntr.4103695 interventoría para el contrato de adecuación de casetas comunales del corregimiento de san Antonio y las casetas comunales de los barrios san Rafael, chapinero, el rosario, prado valle y conocer del municipio de El Cerrito valle.	2146	Manuel Bermúdez torres	\$ 9.634.411	121000-ingresos corrientes de libre destinación
19	otro si- al contrato co1.pccntr.4292780 cp-valle-elcerrito-0003-2022 "alquiler de maquinaria amarilla a todo costo para la recuperación de la malla vial del municipio de El Cerrito valle, así como la des colmatación de las fuentes hídricas y atención de las diferentes zonas afectadas por la ola invernal en las zonas rural y urbana del municipio de El Cerrito, valle del cauca mediante sistema de monto agotable	2153	excavaciones hcb s.a.s.	\$ 126.721.463	133000-recursos balance de libre destinación
20	otro si- al contrato co1.pccntr.4292780 cp-valle-elcerrito-0003-2022 "alquiler de maquinaria amarilla a todo costo para la recuperación de la malla vial del municipio de El Cerrito valle, así como la des colmatación de las fuentes hídricas y atención de las diferentes zonas afectadas por la ola invernal en las zonas rural y urbana del municipio de El Cerrito, valle del cauca mediante sistema de monto agotable	2153	excavaciones hcb s.a.s.	\$ 73.278.537	121000-ingresos corrientes de libre destinación
fuente: s. Hacienda municipio el cerrito				\$ 4.420.752.240	

elaboración propia

De las reservas de apropiación constituidas al cierre de la vigencia fiscal se tomó una muestra para verificar el cumplimiento de las condiciones de legalidad, soportes y demás condiciones para su constitución. En tal sentido se observa que el mayor valor de reservas corresponde a contratos de obra requeridos en la vigencia auditada para mitigar la ola invernal y atender aspectos de infraestructura.

5.2. MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA

5.2.1. Análisis de los Estados Financieros

El Municipio de El Cerrito -Valle del Cauca, adoptó las políticas contables mediante Resolución No. 119 del 8 de febrero de 2018.

Los Estados Financieros Consolidados para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, presentados por la administración y de acuerdo al marco regulatorio (régimen de contabilidad Pública y demás normas concordantes), son fiel reflejo de las cifras registradas en los libros de contabilidad, llevados conforme a dicho Régimen de Contabilidad Pública establecido en el marco normativo aplicable a las Entidades de Gobierno - Resolución 533 de 2015, de la Unidad Administrativa Especial (UAE) – Contaduría General de la Nación.

5.2.1.1. Activos

Efectivo y Equivalente al Efectivo

Hacen parte integrante de esta cuenta el Efectivo y Equivalentes al Efectivo tales como los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de las funciones de propósito estatal de la entidad Contable Pública. En tal sentido esta entidad a 31 diciembre de 2022, presentó con saldo en 136 cuentas bancarias, 73 corrientes; 63 de ahorros y siete (07) cuentas bancarias clasificadas como efectivo de uso restringido.

Los componentes del Efectivo y Equivalentes al Efectivo del Municipio de El Cerrito -Valle del Cauca a 31 diciembre de 2022 son los siguientes:

Cuadro N°33 Componentes y Equivalentes del Efectivo
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Auditoría Financiera y de Gestión al Municipio de El Cerrito
Gestión del Efectivo 2022-2021

Cifras en Millones			
Cuenta	2021	2022	Variación %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	12.749	13.229	481
Depósitos en Instituciones Financieras	12.749	12.849	100
Efectivo de uso Restringido	0	380	380

Fuente: S. Hacienda El Cerrito

Elaboración Propia

El cuadro permite observar que el efectivo o su equivalente presentó un saldo de \$13.229 millones para el 2022, mientras que en la vigencia anterior fue de \$12.749 millones, generándose un incremento de \$481 millones, situación presentada por el efectivo recaudado sin compromiso de pago y el efectivo que respalda las cuentas

por pagar y las reservas de apropiación o presupuestales, hechos que se analizan y presentan en el cierre fiscal.

Por otra parte, la entidad presenta un efectivo restringido por valor de \$380 millones en el 2022, en tanto en la vigencia anterior no tuvo esta situación en el efectivo, la variación es del 100% de una vigencia a otra, con lo cual se observa que se presentaron sendas demandas al municipio que generaron la congelación de estos recursos en algunas de las cuentas bancarias activas y con disponible, de la entidad.

No obstante presentarse esta situación registrada en la contabilidad y tesorería, esta última dependencia reporta varias cuentas con embargo, de las cuales no se han hecho efectivo los pagos dado que no se ha contado con recursos depositados en ellas, por tanto, se observó que estos embargos son futuros flujos de efectivo que no han sido considerados como riesgos de impacto en las finanzas de la entidad y que a la fecha no evidencian gestión jurídica para resolver o contradecir dichas demandas.

En este orden de ideas, se indagó por el manejo del efectivo a través del PAC, observándose que no se utiliza la herramienta financiera de manera adecuada pertinente, tanto para la proyección y ejecución del recurso disponible como el pago con el mismo.

El PAC, no está establecido con una metodología adecuada para su elaboración, presentación, aprobación y ejecución. Existe un PAC, manejado en tesorería en hojas de Excel, que no tiene un seguimiento y control adecuado en su ejercicio operativo. En tal sentido se observa un riesgo alto en el manejo del recurso sin contar con disponibilidad de PAC, para el pago de los compromisos y obligaciones adquirido por la entidad.

Cuentas por cobrar

Es preciso indicar que las Cuentas por Cobrar del Municipio de El Cerrito -Valle del Cauca corresponden a los derechos adquiridos en el desarrollo de sus funciones constitucionales y legales, originados en transacciones con y sin contraprestación de servicios. Las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias; y las transacciones con contraprestación incluyen, la venta de bienes y la prestación de servicios. Las Cuentas por Cobrar se miden inicial y posteriormente por el valor de la transacción. Adicionalmente, son objeto de deterioro de valor cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

En consecuencia, a lo anterior las cuentas por cobrar de la entidad son la suma de su componente corriente y no corriente, las cuales no están debidamente discriminadas de acuerdo a su vencimiento y la condición antes citada, situación que genera riesgo de prescripción y por tanto pérdida de recursos para el municipio.

Muestra cuentas por cobrar.

Del grupo de cuentas por cobrar, se seleccionaron las que se relacionan a continuación dado su alto valor en libros, su variación y participación del total de la cuenta mayo (Cuenta por cobrar)

Cuadro N°34 Cuentas por Cobrar
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Auditoría Financiera y de Gestión al Municipio de El Cerrito
Cuentas por cobrar

Cuenta	Vigencias		Variación	Variación %	Participación
	2021	2022			
Total Cuentas Por Cobrar	24.797	22.131	(2.667)	-11%	100
Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipo de Impuestos	11.356	10.769	(587)	-5%	-21%
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	-2.391	-3.428	(1.036)	43%	-10%

Fuente: S. Hacienda El Cerrito

Elaboración Propia

Como se puede observar en el cuadro, la entidad presenta en su contabilidad una cuenta denominada "Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipo de Impuestos" compuesta por subcuentas de (predial, industria y comercio, sobretasa bomberil, delineación urbana, avisos y tableros, alumbrado público sin situación de fondos); cuya variación de una vigencia a otra es de menos \$2.667 millones, lo que indica una disminución en las cuentas por cobrar del 11% en el total de dichas cuentas, No obstante lo indicado, la variación de las cuentas objeto de muestra presentan para el caso de la cuenta citada una variación de apenas \$587 millones, como disminución, lo que corresponde solo al 5% del total registrado contablemente.

En tal sentido, se observa una gestión de recuperación de cartera demasiado baja para el valor que se trae acumulado de \$10.769 millones. Adicionalmente a la situación presentada, en prueba de indagación y confrontación, se observó que la base de datos de impuestos no está actualizada y depurada, dado que tiene registros de deudas desde el año 1992 que a la fecha ya son incobrables por su prescripción en el tiempo legalmente establecido.

Por otra parte, en indagación a la secretaria de hacienda para conocer el proceso de gestión de cartera, se observó que la entidad maneja dos sistemas, el Smart que maneja los impuesto de predial e industria y comercio, bases de datos que no están

en línea con el sistema que maneja presupuesto (INTEGRAL V-6) motivo por el cual se generan reproceso en el manejo de la información, además de esto, la base de datos de predial no está depurada, se tienen incluidos predios de propiedad del municipio con lo cual se genera riesgo de proyecciones sobre bases sobreestimadas y predios sin identificar plenamente.

En cuanto al impuesto de industria y comercio, la entidad presenta deficiencias en la gestión de fiscalización, se tiene base datos desactualizada, existen negocios que no están pagando el impuesto al municipio; como los ubicados en la galería y en el parque central.

En materia de cobros coactivos se elaboraron 1977 expedientes que suman un valor de \$4.037.938,874 millones de los cuales se hicieron efectivo \$241.301,928 millones correspondientes a 176 expedientes, en tal razón quedaron 1801 expediente en proceso de mandamiento de pago. Según estas actividades de cobro en la vigencia 2022, solo se alcanzó el 5,9% de recaudo del valor de total de \$4.037.938.874 millones. En cuanto al número de expedientes solo fueron efectivos el 8,9% del total de expedientes ya citados, quedando pendiente el 91,1% por gestionar.

Por otro lado, la entidad no tiene plenamente identificado los riesgos asociados a la gestión, registro, bases de datos, clasificación, fiscalización de la cartera y los demás recursos de la entidad.

En cuanto a la cuenta de Deterioro de la Cartera, se observa un aumento de una vigencia a otra de \$1.036 millones al pasar de \$2.391 a \$3.428 millones, dicho aumento equivale al 43% frente al valor del año 2021. Según las políticas contables de la entidad, se debe aplicar un procedimiento en el que se debe tener clasificada la cartera según rangos de edad y para cada rango aplicar un porcentaje determinado de deterioro, no sin antes haber determinado su cobrabilidad y aplicado el valor presente a las cuentas por cobrar para conocer su valor real de realización al día. En este sentido se observó un cálculo de deterioro de la cartera que le falta aplicar o traer a valor presente los valores que son objeto de gestión de cobro.

Otras cuentas por cobrar

Esta cuenta está compuesta por las subcuentas de rendimientos financieros y anticipos de caja menor, en esta última subcuenta se presentó un anticipo en la caja menor manejada en secretaria de vivienda, sin legalizar al cierre de 2022 por valor de \$400.000; no obstante ante la verificación de dicha situación el funcionario responsable de la caja menor realizó el reembolso del recurso a tesorería el día 05 de mayo de 2023, generándose así, un beneficio de control fiscal durante el proceso auditor.

Por otra parte, se observa un pago doble a la editorial SUMATE, del 19 y 23 de mayo de 2017, el cual se realizó doblemente, recursos girados de la cuenta No 858-588736-21 del Bancolombia por valor de \$78.641.632 millones, que a la fecha no se ha realizado su legalización no obstante toda la gestión adelantada para la recuperación de dichos valores ha generado fallo de privación de la libertad del representante legal de la editorial que tampoco se ha llevado a cabo por que no se ha localizado al sindicado.

Es preciso indicar que esta situación ya fue determinada como hallazgo fiscal en anterior auditoria, y su proceso continúa en responsabilidad fiscal.

De igual forma la cuenta denominada “Otras cuentas por cobrar” también registra las cuentas por cobrar de Personería y Concejo municipal, esto en virtud de mandato legal denominado proceso de agregación contable de las entidades descentralizadas de orden municipal, establecido en la resolución 159 de 2019 emanada de la Contaduría General de la Nación; en tal sentido se observa un registro por valor de \$31.352.000 del Concejo municipal y Personería con reporte cero.

Bienes de Uso Público en Servicio - Concesiones

Esta cuenta representa los bienes propiedad del ente territorial, (Alumbrado público) que para la vigencia auditada presenta un incremento de \$17.433.548.690 millones, producto de la actualización de los elementos de alumbrado público realizado por la unión temporal UTAP El Cerrito, quienes a enero de 2015 valoraron estos bienes en \$10.141.536.087 y al aplicar el índice de precios al productor actual a noviembre 2022 del 176,35 al valor anterior, se obtiene un valor actuarial de \$17.884.598.889 valor al cual se le restan \$451.050.199 millones ya existentes como saldo para un saldo final de \$17.433.548.690 millones, como incremento de dicha actualización. Es preciso indicar que el registro contable se efectuó teniendo como soporte el inventario antes referido el cual no tiene la ubicación de los elementos inventarios, que permitan la verificación de su existencia, situación que genera un grado de incertidumbre en la revelación adecuada de las cifras registradas.

Avances y Anticipos Entregados

La cuenta de anticipos entregados presenta un incremento de \$30.000.000 frente al año anterior, lo que representa el 100% de incremento, en tanto en términos de participación esta cuenta alcanza el 0,4% y el año anterior no presenta participación, en tal sentido se requiere verificar la legalización de dichos anticipos al cierre de la vigencia.

El valor de esta cuenta corresponde al pago realizado a la empresa Atenciones y servicios integrales en administración pública, consultorías e interventorías, según factura 03 del contrato CM-valle- el cerrito 0006-2022, cuyo objeto fue la construcción del estudio técnico de referencia incluyendo todas las actividades determinadas en el artículo 6 de la resolución 1013 del 29 de abril de 2022 y sus acciones conexas para el logro de los objetivos propuestos en las condiciones particulares del municipio de El Cerrito Valle, este anticipo se amortizo el 30 de abril de 2023, y como soporte se tiene la factura, informe de supervisor y avances de las actividades. El valor de este contrato es de 100 millones de los cuales se le ha cancelado 75 millones. La verificación permite inferir que se cumple con los preceptos contables y legales a la fecha de su revisión.

Depósitos Entregados en Garantía

Esta cuenta no presenta variaciones en la vigencia auditada, no obstante, es objeto de análisis dado el concepto para lo cual se usan dichos recursos en garantía.

Por tanto, se registran los valores descontados al municipio por concepto embargos a las cuentas del municipio. Para la vigencia 2022 se presenta un saldo de \$500.710.204 y adicionalmente se tiene depósitos judiciales del ministerio de transporte, del 35% de derechos de tránsito por valor de \$11.456.113, para un total de \$512.166.317 millones. Estos valores se contabilizaron en esta cuenta en razón a que la entidad está en gestión de recuperación de esos recursos ante las entidades que produjeron los embargos vía jurídica, en tal razón se observó que los recursos no han salido de la entidad, razón por la cual siguen contabilizados en los activos y por el momento no presenta inconsistencias materiales.

5.2.1.2. Pasivos

Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales

Esta cuenta del pasivo presenta una variación por valor de \$676.576.878 millones lo que corresponde al 28% de aumento de una vigencia a otra, Su participación en la vigencia actual es del 69% del total de los pasivos y en la vigencia anterior del 71%, lo que indica su importancia en la estructura financiera de la entidad y el impacto que en lo económico produce al superar el 50% del total de las cuentas por pagar.

El proceso de contabilización de los bienes adquiridos se hace automáticamente desde presupuesto y disminuyen en la medida que se realizan los pagos en tesorería, en la verificación del recibo de los servicios y bienes se observó que se atiende a partir de actas de recibo a satisfacción, informes de supervisión e interventoría, facturas y conciliación a final de año con el anexo 05 del cierre fiscal para conocer diferencias y realizar ajustes. No obstante la entidad no ha ingresado en su inventario los pedios la Aurora, y la primavera, tal como se observa en el análisis de la contratación

Créditos Judiciales

Esta cuenta registra el valor de recursos depositados transitoriamente para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establecen o procesos judiciales.

Cuadro N°35 Créditos Judiciales

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE						
Auditoria Financiera y de Gestion al Municipio de El Cerrito						
Cifras en millones						
Ceunta	2021	2022	Variacion \$	Variacion %	Part. Anterior	Part. Año actual
CUENTAS POR PAGAR	3.149	2.250	- 899	-28,5%	NA	NA
Creditos Judiciales	84	84	0,00	0,0%	3%	4%

Fuente: Contabilidad Municipio El Cerrito
Elaboracion propia

En análisis de las operaciones realizadas y registradas en esta cuenta se observó que los recursos por \$84 millones corresponden a procesos judiciales con exigencia de garantía por sanción de la secretaria de cultura del departamento del Valle que data del año 2018, que para la vigencia no se había registrado, por cuanto no se conocía a cuanto correspondía por contratos que establecían el depósito de recursos para garantizar su cumplimiento. En concreto se conoció que el saldo indicado corresponde una sentencia por demanda del departamento del valle por convenio de cultura para mejoramiento de las bodegas del ferrocarril en años pasados.

La gestión realizada a la fecha ha sido solicitar la carpeta con la información a la Secretaria de Cultura Departamental del Valle para realizar el respectivo análisis y luego ser llevado a comité de conciliación contable y poder determinar su pago. En tal sentido, se cumplió con la recopilación de información y se sometió el asunto a comité de saneamiento contable donde se decidió, registrar el valor en cuestión, dado que no estaba contabilizado y de esta manera dar cumplimiento a los mandatos normativos para tal fin.

Litigios y Demandas

El comportamiento financiero de la cuenta litigios y demandas, se presenta en el siguiente cuadro, seguido del análisis respectivo.

Cuadro N°36 Litigios y Demandas

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE				
Auditoria Financiera y de Gestion al Municipio de El Cerrito				
Cifras en millones				
Ceunta	2021	2022	Variacion \$	Variacion %
Litigios y Demandas	5.703	5.900	- 197	-3,5%

Fuente: Contabilidad Municipio El Cerrito

Elaboracion propia

Litigios y demandas es una cuenta del pasivo de importancia analítica por el alto valor registrado en posibles compromisos por demandas al municipio, no obstante tener una variación de \$197 millones lo que corresponde a un incremento de un año a otro del 3,5% sobre el total que fue de \$5.703 millones.

En esta cuenta se provisionan los valores que se considera pueden impactar significativamente las finanzas de la entidad dado los diferentes litigios legales a los que se estas sometido en el tiempo, en tal sentido se registran los valores que una vez se ha realizado el estudio de probabilidad de pérdida del caso jurídico se considera con un alto riesgo de ocurrencia en contra de la entidad.

El procedimiento se realiza atendiendo lo dispuesto en la política de manejo de obligaciones probables, posibles o remotas, atendiendo los porcentajes de probabilidad de perdida establecido: si es alta el porcentaje es mayor del 50% de provisión, si es media el porcentaje está entre el 25 y el 50% y si es baja se provisiona entre el 10 y 25 % del valor de la obligación, por otro parte se tiene considerado un factor de indexación (FI, para determinar el valor esperado de la obligación). En este orden de ideas la entidad presentó en el 2022, un valor registrado de \$5.900 millones, que frente al año anterior de \$5.703 millones arroja una variación de \$197 millones, lo que equivale a una disminución del 3,5%, la entidad no cuenta con una base de datos actualizada con los expedientes o procesos jurídicos en su contra, por tanto el cálculo no está aterrizado a las probabilidades establecidas de pérdidas de casos, al presentarse esta situación, no se tienen valoradas las pretensiones de demandas en contra por lo que la estimación puede ser sobreestimada o subestimada, afectando con ello la veracidad de la información financiera.

Cuotas partes pensionales

La información de la cuenta se presenta en el siguiente cuadro con su respectivo análisis:

Cuadro N°37 Cuotas Partes Pensionales

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE Auditoría Financiera y de Gestión al Municipio de El Cerrito Cifras en millones						
Cuenta	2021	2022	Variación \$	Variación%	Part Anterior	Part. Año actual
Beneficio pos Empleo-Pensiones	6.646	7.069	-423	-6,4%	NA	NA
Cuotas partes pensionales	131	88	43	33%	0,01	0,02

Fuente: Contabilidad Municipio El Cerrito
Elaboración propia

La cuenta de cuotas partes pensionales presenta una variación de \$43 millones como disminución del pasivo, lo que corresponde al 33% frente al valor del año anterior que fue de \$131. millones, su participación en el año actual es del 0,01% del total de la cuenta beneficios pos empleos. La variación de \$43 millones obedece a ajustes por rendición de CHIP, en razón a que fueron contabilizadas erróneamente en esta cuenta y debieron ser contabilizadas en la cuenta calculo actuarial de cuotas partes de pensiones, mientras que en la cuenta donde estaban registradas corresponde a cuotas partes pensiones, se verificó en el chip y se soporta con el documento de ajustes. El saldo a final de 2022, corresponde a reclamaciones por cuotas partes de pensión de empleados que laboraron en el municipio y éste, debe reconocer por este concepto, entre las empresas que hacen reclamación están: Acuavalle, municipio de Palmira, patrimonios remanentes, MINTIC, Distrito Especial de Cali, Univalle, entre otros.

Al margen de lo expuesto, se observó que la entidad no tenía aperturada la cuenta de cuotas partes pensionales por cobrar, esto en razón a que supuestamente, no tiene en su haber derechos adquiridos legalmente para ser reclamados.

No obstante, la oficina de desarrollo institucional a través de asesora ha realizado un gestión de defensa jurídica por los cobros legales allegados al municipio de otras entidades, que reclaman el derecho de cuotas partes pensionales, para lo cual ha demostrado jurídicamente que no existen derechos exigibles para los reclamantes y en contra del municipio, paralelamente a ello se observó que la entidad ha realizado el proceso de saneamiento del pasivo pensional del Municipio de El Cerrito, se pudo encontrar que la entidad realizó aportes a pensión al Instituto de Seguro Social desde enero de 1967, como lo evidencia la siguiente imagen:

Imagen N°1 Certificación de pago de aporte pensional



Bogotá D.C., 10 de Noviembre de 2021

BZ2021_11965468-2541099

8403

Señor (a)
MUNICIPIO EL CERRITO ALCALDIA MUNICIPAL
Calle 7 # 11 - 62
El Cerrito, Valle Del Cauca

RADICADO N° 20210000732
2021-11-10 14:45 Vº VENTANILLA
Destinatario VENTANILLA UNICA
Remite: CELER ALBERTO NUÑEZ
Asunto: PETICION

Referencia: Radicado No. 2021_11949236 del 8 de octubre de 2021
Aportante: MUNICIPIO EL CERRITO ALCALDIA MUNICIPAL
Identificación: NIT 800100533
Tipo de Trámite: Peticiones, Quejas, Reclamos y Sugerencias - PQRS

Respetado(a) señor(a):

Reciba un especial saludo de la Administradora Colombiana de Pensiones – COLPENSIONES. En respuesta a su petición relacionada con: "Solicitud de certificación de la fecha del primer pago de aportes para pensión", nos permitimos informar que consultadas las bases de datos de la entidad, se evidencio que el empleador MUNICIPIO EL CERRITO ALCALDIA MUNICIPAL. Se encuentra registrado así:

FICHA APORTANTE

Sociales	
Identificación	N - 800100533
Razón social	MUNICIPIO DE EL CERRITO
Tipo Aportante	1 - GRAN APORTANTE
Dirección	CL 7 11 62
Teléfono	2565857 - e - mail
Departamento	76 - VALLE
Municipio	248 - EL CERRITO
Fecha Vinculación	
Estado	ACTIVO

Por otro lado es oportuno aclarar que las empresas no realizan la afiliación directa a COLPENSIONES, estas quedan registradas en el sistema en el momento de realizar el primer pago de los aportes del empleador generando así la relación laboral.

Por lo anterior nos permitimos informar que el primer aporte generado por la compañía en mención con número de patronal 04094000839, fue a partir del ciclo 1967/01.

1 de 2

Mano
18/11/2021

La cuota parte pensional es un mecanismo de financiamiento para pensiones otorgadas a servidores públicos por invalidez, vejez o muerte, se creó con la finalidad de que las entidades en las cuales el empleado o trabajador había servido o cotizado para su pensión antes de la entrada en vigor de la Ley 100 de 1993, este recurso contribuyera, a prorrata del tiempo servicio.

El municipio de El Cerrito, realizó aportes mucho antes a la entrada de vigencia de la Ley 100, esto quiere decir que los pasivos pensionales de la entidad territorial son mínimos ya que los aportes se hicieron al Instituto de Seguro Social hoy Administradora Colombiana de Pensiones - COLPENSIONES.

Es por esto por lo que, se debe analizar muy bien cada cobro que llega a la entidad y buscar los tiempos laborados ya que todos los servidores públicos que laboraron después de enero de 1967, tienen el aporte en la Administradora Colombiana de Pensiones COLPESNIONES.

- **Pasivo Pensional Educación**

El último cálculo actuarial aprobado fue en la vigencia 2020 actualizado financieramente a 2021 con los siguientes datos:

Imagen N°2 Calculo actuarial vigencia 2020



PASIVO A CARGO ENTIDADES ACTUALIZADO FINANCIERAMENTE A 2021	TOTAL APORTES APLICADOS	PASIVO NETO
\$ 11.431.242.683	\$ 7.239.440.397	\$ 4.191.802.286

Detallado de Aportes Aplicados

TOTAL APORTES PERIODICOS	CUOTAS PARTES	PASIVO PRESTACIONA L	SGP	SITUADO FISCAL	FONPET A 2020	DEVOLUCIO NES A 2018 (-)	DEVOLUCIO NES 2019 (-)	CRUCE CUENTAS 2019 FONPET (-)	TOTAL APORTES
\$ 724.213.854	*CUOTAS PARTES*	\$ 1.119.570.724	\$ -	\$ -	\$ 5.395.655.8 20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7.239.440.397

Dentro del pasivo pensional de educación que tiene la entidad territorial, se puede evidenciar el cobro de docentes que prestaron servicios al municipio.

En la reconstrucción de expedientes, se pudo identificar que este pasivo pensional no es real, no hay obligaciones pensionales pendientes por pagar ya que si se encontraron los pagos al ISS. *(Como evidencia documental se cuenta con las historias laborales de Colpensiones de docentes reportados por la fiduprevisora)*

Ejemplo de soportes entregados a la Fiduprevisora:

Imagen N°3 Reporte de semanas cotizadas



COLPENSIONES Nit 900.336.004-7

REPORTE DE SEMANAS COTIZADAS EN PENSIONES

PERIODO DE INFORME: Enero 1967 diciembre/2022

ACTUALIZADO A: 02 diciembre 2022

INFORMACIÓN DEL AFILIADO

<p>Tipo de Documento: Cédula de Ciudadanía</p> <p>Número de Documento: 29477498</p> <p>Nombre: ELCY OLMOS LARA</p> <p>Dirección: CALLE 3 SUR # 9 - 33</p> <p>Estado Afiliación: Activo Cotizante</p>	<p>Fecha de Nacimiento: 16/08/1957</p> <p>Fecha Afiliación: 30/11/1974</p> <p>Correo Electrónico: elcyolmos@hotmail.com</p> <p>Ubicación:</p>
---	--

RESUMEN DE SEMANAS COTIZADAS POR EMPLEADOR

En el siguiente reporte encontrará el total de semanas cotizadas a través de cada uno de sus empleadores o de sus propias cotizaciones como trabajador independiente, es decir, las que han sido cotizadas desde enero de 1967 a la fecha. Recuerde que la Historia Laboral representa su vida como trabajador, la que usted ha construido mes a mes y año a año.

[1]Identificación Aportante	[2]Nombre o Razón Social	[3]Desde	[4]Hasta	[5]Último Salario	[6]Semanas	[7]Lic	[8]Sim	[9]Total
4094000839	MCPIO EL CERRITO (RE	12/12/1977	01/07/1994	\$123.210	863,71	0,00	0,00	863,71
					<p>[10] TOTAL SEMANAS COTIZADAS: 863,71</p> <p>[11] SEMANAS COTIZADAS CON TARIFA DE ALTO RIESGO(INCLUIDAS EN EL CAMPO 10 "TOTAL SEMANAS COTIZADAS"): 0,00</p>			

El Municipio, en mesa de conciliación con funcionaria de la Fiduprevisora el día 28 de diciembre de 2022, entregó el inventario y la reconstrucción de expedientes de los docentes que hacen parte del Pasivo Pensional del sector Educación de la entidad territorial. Es importante aclarar que la única fuente real que se tiene para confirmar los aportes realizados antes de 1995 al ISS, es la historia laboral de Colpensiones como se evidencia en la imagen anterior.

Como resultado de la conciliación se pudo identificar que el Municipio de El Cerrito no cuenta con pasivo pensional y que los aportes aplicados debían ser de transferidos a la entidad territorial, con la nueva generación del cálculo actuarial después de aplicar los soportes entregados.

En razón a todo lo expuesto, la entidad ha realizado la contabilización o registro de los valores antes mencionados en el cuadro por \$7.239 millones como un derecho reconocido, dado todo el proceso administrativo y evidenciado el doble aporte realizado por el municipio, este, debe ser reintegrado a la entidad dada las observaciones del equipo auditor, generándose con ello un beneficio de control fiscal cuantitativo por el valor en comento.

Financiamiento Interno a Largo Plazo

El financiamiento interno a largo plazo se presentó como se muestra a continuación.

Cuadro N°38 Fenecimiento Interno a Largo Plazo

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE						
Auditoría Financiera y de Gestión al Municipio de El Cerrito						
Cifras en millones						
Cuenta	2021	2022	Variación \$	Variación %	Part. año actual	Part. año anterior
Financiamiento Interno a Largo Plazo	12.614	12.549	65		NA	NA
Financiamiento Interno a Largo Plazo	12.614	12.549	65	1%	100%	100%

Fuente: Contabilidad Municipio El Cerrito

Elaboración propia

Esta cuenta presenta una variación de \$65 millones de una vigencia a otra, lo que representa el 1% de disminución, en tanto que, en participación del año actual presenta un 100% del total de la cuenta mayor o del financiamiento hecho por la entidad; en tal sentido la cuenta se toma para verificar los requisitos legales y operativos realizados para adquirir la deuda o financiamiento a largo plazo y cuál fue el propósito del financiamiento.

El municipio de El Cerrito, registra en esta cuenta un crédito realizado con Banco de Colombia por valor de \$12.000 millones correspondiente a la sustitución de los créditos del Banco de Bogotá (sustitución de cartera) por valor de \$6.000 millones y del Banco de Occidente, por valor \$6.000 millones con lo cual se realizó la sustitución, esto en razón al aprovechamiento de tasas de interés ofrecidas por Bancolombia, que permitió bajar en 0,2% los intereses que se traían con los bancos en mención y que dan como resultado la disminución antes citada. En tal sentido, esta cuenta se ajusta a los parámetros legales y su valor fue debidamente aprobado por las autoridades competentes para atender proyectos en cumplimiento de los fines esenciales el estado.

En conclusión, una vez analizadas las cuentas representativas de los estados financieros de la entidad y salvo las observaciones realizadas, se observa que se ha dado cumplimiento a las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia y demás normas concordantes.

5.2.1.3. Control interno contable

El municipio presentó la información para evaluación de control intreno a la Contaduría General de la Nación, la cual realizó una calificación de 4,76 puntos de 5 posibles, no obstante, en el proceso auditor se evidenciaron debilidades en el proceso contable en cuanto a:

- No se cuenta con procedimientos adecuados para la revisión, la gestión y administración de inventarios.
- Para la vigencia 2022, no se cumplió con la periodicidad establecida para realizar dichos comités

- No se evidencia en el software financiero integral V-6, el cargue de la información de los activos de bienes muebles e inmuebles en su totalidad en el módulo de inventarios, el cual es gestionado por la secretaría de desarrollo institucional.
- Falta seguimiento a la matriz de riesgos contables y gestión, por parte de los responsables del proceso
- El archivo de gestión documental del proceso contable, como son los soportes que evidencian los registros, tiene alto riesgo de pérdida, deterioro y mal uso, por no contar con un sitio apropiado para su permanencia y custodia.
- La falta de suministro de información oportuna por algunas dependencias, han ocasionando demoras en la incorporación en la contabilidad y/o en las rendiciones, generando reprocesos e información inoportuna para la toma de decisiones.
- Se observan debilidades de gestión en el área de tesorería en el proceso de identificación y consolidación de partidas.
- Se presentan debilidades en la aplicación de las políticas de contabilidad en el cálculo del deterioro de cartera, en razón a que no se aplican las fórmulas establecidas para dicho deterioro.
- Las revelaciones o notas de los estados financieros adolecen de mayor claridad y profundidad explicativa de los hechos económicos y financieros realizados por la entidad.
- El software a través del cual se maneja la contabilidad y presupuesto, no está en línea o articulado, lo que genera reprocesos.

Por todo lo expuesto el control interno se califica **Con Deficiencias**.

6 CALIFICACIÓN Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO

La evaluación del diseño y efectividad de los controles, arroja una calificación de 2.0, razón por la cual se emite un concepto sobre la efectividad del control interno financiero, **Inefectivo** como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro N°39 Calificación y Evaluación del Control Fiscal Interno

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente* Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	INEFICIENTE	ALTO	INEFICAZ	2,0
GESTIÓN PRESUPUESTAL	EFICIENTE	BAJO	INEFICAZ	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	INEFICAZ	INEFECTIVO

TABLA DE RESULTADOS		Rangos de ponderación CFI	
Diseño de controles	PARCIALMENTE ADECUADO	De 1.0 a 1.5	Efectivo
Riesgo combinado	MEDIO	De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
Efectividad de controles	INEFICAZ	De > 2.0 a 3.0	Inefectivo
Resultado del CFI	INEFECTIVO		

Fuente: Matriz de riesgos y controles
Elaboro: Equipo auditor

Detalle del análisis del Control Fiscal Interno

Se evidenciaron deficiencias en el control interno de la entidad, referente a la evaluación del proceso de planeación por irregularidades en sus procedimientos y seguimiento al plan de desarrollo municipal 2020 -2023, se observó deficiente integralidad de los diferentes procesos administrativos y misionales, entre ellos:

- Incumplimiento normativo, artículo 11 de la ley 87 de 1993, modificado por el artículo 8 de la Ley 1474 de 2011 o Estatuto Anticorrupción, que estipula en su párrafo segundo que el auditor interno, contará con el personal multidisciplinario que le asigne el jefe del organismo o Entidad, de acuerdo con la naturaleza de las funciones del mismo.
- Debilidades en la entrega oportuna y clara de información requerida por la oficina de control interno como insumo para la presentación de informes, por parte de algunos líderes de procesos.
- Debilidades en el Sistema de Gestión de Calidad, articulado hoy con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión debido a que los procesos y procedimientos en su totalidad no se encuentran documentados y los documentados no se evidencian actualizados.

- Revisiones o aprobaciones para el Sistema de Control Interno limitadas debido a los recursos limitados de la administración territorial.
- Se evidencian deficiencias en la gestión de riesgos institucionales, teniendo en cuenta que, la Entidad no ha actualizado la matriz de riesgos institucionales y de gestión, considerando los efectos en el corto, mediano y largo plazo; lo anterior, en consonancia con la política de gestión y desempeño "planeación institucional", establecida en el decreto 1499 de 2017.
- Debilidades en el esquema de líneas de defensa, para efectuar el monitoreo continuo como parte de las actividades de la 2a línea de defensa, a fin de contar con información clave para la toma de decisiones, de conformidad con el decreto 1499 de 2017, política de gestión y desempeño de "control interno".
- Debilidades en la formalización de la política de comunicaciones la cual es articuladora del flujo de comunicaciones dentro y fuera de la entidad y garantiza la unicidad del lenguaje y la unidad corporativa con los grupos de valor.
- La entidad carece de sistemas de información automatizados que permitan obtener datos de manera veraz, confiable y oportuna, para conocer de manera íntegra la gestión de la entidad y que facilite la toma de decisiones.
- La información relevante de la entidad, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1474 de 2011, Ley 1712 de 2014, no se publica en su totalidad en la WEB y no se actualiza oportunamente, dificultando los procesos de rendición de cuentas a la ciudadanía.
- Debilidades en la estructura orgánica en cuanto a la dimensión de Control Interno que ni siquiera se visualiza.
- Debilidades en el manual de funciones dado que se establecen funciones para ciertos cargos que van en contravía de lo establecido en la normatividad legal aplicable, en algunos cargos las funciones no corresponden dado que la ley se las asigna a otros, por ejemplo el caso del cargo de Dirección Administrativa, (con funciones que no le corresponderían y con un perfil requerido para el cargo que no es exclusivo de un abogado), así mismo, se establece para control interno participar en el diseño e implementación de programas y procesos de simplificación, estandarización, eliminación, optimización y automatización de trámites y procedimientos administrativos

para mejorar la atención a la ciudadanía y la transparencia en las actuaciones administrativas acorde con las garantías legales y de acuerdo a lo establecido en el parágrafo único del artículo 12 de la Ley 87 de 1993, en ningún caso, podrá el asesor, coordinador, auditor interno o quien haga sus veces, participar en los procedimientos administrativos de la entidad a través de autorizaciones o refrendaciones.

De acuerdo a lo anterior, el rol de la oficina de control interno o la que haga sus veces en una entidad constituye uno de los componentes del Sistema de Control Interno, que tiene dentro de sus funciones la de medir la eficiencia, eficiencia y control de los procesos de la respectiva entidad, emitiendo en calidad de asesoría o recomendación, opiniones, las cuales no revisten de obligatoriedad en la decisión que adopte la entidad.

Al verificar el proceso de planeación estratégica, se observa que no se encuentra actualizado, no cuenta con procedimientos de importancia para el cumplimiento de los objetivos consagrados en el plan de acción.

6.1 Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG

En lo relacionado con el Modelo Integrado Planeación y Gestión, el municipio de Cerrito en el 2021 de acuerdo a lo rendido en el FURAG 2021, arrojó la siguiente calificación en sus 7 dimensiones.

Cuadro N°40 Calificación de MIPG

Dimensión	Resultado
1. Talento Humano	51.3
2. Direccionamiento y Planeación	54.3
3. Gestión para resultados	54.5
4. Evaluación de Resultados	46.1
5. Información y Comunicación	58.9
6. Gestión del Conocimiento	41.5
7. Control Interno	53.8

Lo que indica que las 7 dimensiones presentaron puntajes muy por debajo situación que para la vigencia 2022, no ha sido mucha lo que ha mejorado.

Debilidades

1. Se evidencian debilidades en la implementación de las dimensiones y sus políticas en general.
2. Debilidades en la implementación de la política de:

- a. Defensa Jurídica
 - i. Integración del Comité de Conciliación
 - ii. No se evidencian fichas técnicas para el estudio de casos
 - iii. No se evidencia que se efectúa un seguimiento permanente a la gestión de apoderados externo sobre los procesos que se le hayan asignado.
 - iv. No se evidencian indicadores.
 - v. No se evidencian bases de datos actualizadas.
- b. Gestión del Conocimiento
 - i. No se han identificado los riesgos relacionados con la fuga de capital intelectual de la entidad.
 - ii. La entidad no cuenta con un equipo o persona para la implementación del Plan de Acción de Gestión del Conocimiento y la Innovación.
 - iii. La entidad no emplea métodos de creación e ideación.
- c. Fortalecimiento Organizacional y Simplificación de Procesos
 - i. Debilidades en el Sistema de Gestión de Calidad
- d. Racionalización de Trámites
 - i. Debilidades en la identificación de trámites
 - ii. No se expiden ni ponen a consulta de la ciudadanía los actos administrativos que modifican los trámites, siguiendo los lineamientos del Decreto 270 de 2017
 - iii. No se tienen implementados mecanismos que permitan cuantificar los beneficios de la racionalización hacia los usuarios, en términos de reducciones de costos, tiempos, requisitos, interacciones con la entidad y desplazamientos
- e. Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público
 - i. No se realizan ejercicios permanentes de seguimiento a la planeación contractual
 - ii. Debilidades en la actualización del Manual de Contratación

Se cuenta con planes de mejoramiento, pero no han sido efectivos y hay receptividad por parte de los líderes de algunos procesos.

6.2 LEGALIDAD

Concepto sobre cumplimiento de la contratación

La entidad realizó el proceso contractual, en donde se evidencian una serie de inconsistencias frente a los requisitos exigidos por la norma contractual; que afectaron no solamente la planeación y la etapa precontractual, sino que se extendió al seguimiento en la ejecución de los contratos, las obras y servicios recibidos. Lo anterior se observa en detalle, en el acápite correspondiente.

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 53 Hallazgos, de vigencias auditadas (2019, 2020, 2021 y 2022) en (PVCF), a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la entidad fueron efectivas de acuerdo a la calificación de 80.19 puntos, según se evidencia en el siguiente cuadro y tal como se registra en el Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento.

Cuadro N°41 Evaluación del Plan de Mejoramiento

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	84,0	0,20	16,8
Efectividad de las acciones	79,2	0,80	63,4
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	80,19
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: Papel de trabajo 03, evaluación Plan de Mejoramiento

Elaborado: Equipo auditor

En el macro proceso financiero se calificaron 22 acciones correctivas del plan de mejoramiento presentado por la entidad en la vigencia 2021, de las cuales 10 fueron calificados con 1 punto en su eficiencia y 6 con 1 punto en su eficacia, es decir que 12 se calificaron con 2 puntos en eficiencia y eficacia, siendo este el puntaje máximo para ser satisfactorias. En tal razón las acciones que siguen su proceso de mejora son:

1. La cartera por concepto de impuesto predial consolidada por edades del ente territorial por \$ 13245782738 de donde \$5349755723 corresponde a la cartera de más de 5 años y \$1199213985 a la cartera de 5 años la entidad no adelanto ninguna acción de cobro y se cumplió el termino para su prescripción la cartera de 4 y 3 años de edad suma \$ 3068569908 se encuentra en riesgo de prescripción de cumplirse el término para adelantar la acción de cobro según lo estipulado en el art 1 de la ley 1066 de 2006 art 2 literal a y e de la ley 87 de 1993 y art 817 del estatuto tributario nacional adoptado por el municipio mediante decreto extraordinario 208 de 2013 y acuerdo no 012 de 2018 la situación encontrada se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento verificación y control y en la gestión para aplicar las políticas de fiscalización ocasionando posible pérdida de recursos del erario municipal

2. El municipio durante la vigencia 2018 determinó prescripciones por \$22.737.586 correspondiente al impuesto predial unificado al vencerse los términos de la acción de cobro de obligaciones de vigencias 2011 y 2012, y al no iniciar los respectivos procesos de cobro coactivo estatuto tributario municipal adoptado mediante acuerdo no 028 de 2013 y acuerdo 012 de 2018 se transgredieron presuntamente art 53 de la ley 739 de 2014 art 1 de la ley 1066 de 2006 art 817 del estatuto tributario nacional art 2 literal a y e de la ley 87 de 1993 art 53 de la ley 739 de 2014 y el art 3 de la ley 610 de 2000 el artículo 53 de la ley 739 de 2014 el artículo 1 de la ley 1066 de 2006 el artículo 817 estatuto tributario nacional el 2 literal a y e de la ley 87 de 1993 53 de la ley 739 de 2014 y el artículo 3 de la ley 610 de 2000, situación que se presenta por ausencia de políticas de fiscalización y mecanismos de seguimiento verificación y control que permitan establecer oportunamente las deficiencias de la gestión se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 y 50 de la ley 734 de 2000 y un presunto detrimento patrimonial.

3. La cartera consolidada por edades del ente territorial es de \$2.617.149.763 de esta \$181.658.079 corresponde a la cartera de más de 5 años y \$9.882.390 a la de 5 años a la que la entidad no adelanto ninguna acción de cobro y se cumplió el término de prescripción la cartera de 2 3 y 4 años de edad que suman los \$283.777.467 se encuentra en riesgo de prescripción de cumplirse el termino de adelantar la acción de cobro según lo estipulado en el art 1 de la ley 1066 de 2006 y art 817 del estatuto tributario nacional adoptado por el municipio mediante decreto extraordinario 208 de 2013 y acuerdo no 012 de 2018 la situación encontrada se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento verificación y control ocasionando posible pérdida de recursos del erario municipal.

4. La administración municipal al cierre de la vigencia fiscal 2018 constituyó en la fuente otras destinaciones específicas reserva de apropiación excepcional por \$1.706 millones que no contaban con recursos en tesorería y por la fuente de recursos propios constituyo reservas por \$ 24 millones y cuentas por pagar de \$ 979 millones de las cuales no contaban con recursos para su apalancamiento de \$798 millones generando déficit fiscal en estas fuentes en los respectivos valores la ejecución de los gastos se hará a través del programa anual mensual izado de caja y los artículos 73 76 y 77 del decreto 111 de 1996 estatuto orgánico de presupuesto determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos situación que se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que permitan establecer los errores oportunamente generando incertidumbre de la realidad financiera de la entidad riesgo de recursos utilizados de manera inadecuada y afectar la

inversión en proyectos del plan de desarrollo aprobado para la nueva vigencia.

5. Hallazgo administrativo; con presunta incidencia disciplinaria; por falta de fiscalización de los impuestos.
6. En materia de las acciones correctivas de contratación varias de ellas fueron cerradas por cumplimiento de la acción de mejora propuesta, pues se encontraban direccionadas a unos contratos en particular, no obstante, las que quedaron abiertas corresponden a falta de gestión o a una gestión ineficiente, pues la mejora propuesta no se direccionaba a la solución raizal del problema.

8 EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La entidad rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2022, en los plazos previstos para la rendición de la cuenta y presentación a través del Sistema de SIA CONTRALORIAS y SIA OBSERVA, en cumplimiento a lo establecido en los procedimientos legal.

Sin embargo, la rendición de la cuenta se hizo de manera incompleta, como quiera que inicialmente se registraron en SIA OBSERVA 447 contratos con unos números de identificación, que fue imposible conciliar con los números que aparecen en el SECOP II, ello se debió mayoritariamente, a que al momento del registro de los contratos en dicha plataforma no se hizo el ajuste correspondiente para ingresar el número interno del municipio, aunado a lo cual dentro del municipio los contratos tienen dos números, uno el que le asignan en contratación y el que realmente debe tener, que es el que por Tabla de retención documental les debe ser asignado, así las cosas se pierde la trazabilidad de los expedientes entre una y otra plataforma, lo que conllevó a que se dificultara la elección de los contratos de la muestra.

Pudo registrarse adicionalmente que al menos otros 40 registros no fueron debidamente publicados, lesionando la transparencia de la rendición y afectando la transparencia de la misma. La calificación del ítem, queda del siguiente tenor:

Cuadro N°42 Revisión y Rendición de la Cuenta

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	73,3	0,1	7,33
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	66,7	0,3	20,00
Calidad (veracidad)	73,3	0,6	44,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			71,3
Concepto rendición de cuenta a emitir			Desfavorable

Fuente: SIA Observa y SIA Observa Contraloría Vigencia 2022

De otro lado pudo detectarse dentro de la revisión de los contratos de la muestra, que los Otro sí de ellos en su mayoría, no fueron objeto de inclusión en la plataforma Secop II, lo que incide en el control y la trazabilidad de las actuaciones.

9 EVALUACIÓN A PUNTOS DE CONTROL

Se llevó a cabo la evaluación a los puntos de control, Concejo Municipal y Personería y Curaduría en los Macroprocesos Gestión Presupuestal y Financiera, como en la contratación que se suscribió en la vigencia 2022, resultados que se encuentran contenidos en cada uno de los procesos que se enmarcan en esta auditoría.

En la vigencia 2022 se evidenció que el Concejo y Personería Municipales gestionaron presupuesto y el cumplimiento de la Ley 617 de 2000, como a continuación se refleja:

9.1 CONCEJO MUNICIPAL DE EL CERRITO

El plan de acción de Concejo contempló 4 líneas estratégicas así:

Gestión institucional y legítima
Gestión misional y gobernanza
Gestión del talento humano
Gestión administrativa

La gestión institucional y legítima contenía 4 actividades de las que se analizaron las siguientes:

- Crear la página web de la corporación para la consulta de información veraz e inmediata por parte del ciudadano, esta actividad no se cumplió.
- Facilitar la visualización de los ciudadanos de las sesiones ordinarias y extraordinarias que se lleven a cabo en el concejo municipal de El Cerrito: se publicaron 80 publicaciones en redes sociales del concejo municipal El Cerrito

La gestión misional y gobernanza con 3 actividades, se verificó 1:

- Recepcionar los proyectos de acuerdo de iniciativa, del alcalde, de concejales y del ciudadano, repartir ponencias acompañar y seguir los estudios, comisión y sesiones plenarias de los proyectos de acuerdo: se cumplió con 15 proyectos de acuerdo radicados y aprobados y dados a ponencias de estudios y comisiones.

Gestión del talento humano con 2 actividades, se verificó 1:

- Garantizar los espacios de participación ciudadana de las instituciones del municipio de la academia para temas diversos o de asuntos que afecten a la comunidad: se dieron 7 espacios de intervenciones en la corporación de los diferentes representantes de la comunidad e instituciones.

Gestión administrativa con 3 actividades, se verificó 2:

- Numero de estucada y pintura al área administrativa y plenaria del concejo municipal el Cerrito: Se realizó 1 estucada y pintura al área administrativa y plenaria del concejo municipal el cerrito
- Mantenimiento y mejora de la estructura física de la corporación: se adquirió 1 aire acondicionado instalado en el concejo municipal el cerrito.

Transferencias al Concejo municipal

La administración central realizó los traslados de recursos para funcionamiento de las corporaciones antes mencionadas de la siguiente manera:

Cuadro N°43 Transferencia de Recursos Vigencia 2022

Contraloría Departamental del Valle del Cauca Consejo Municipal de El Cerrito Valle Transferencia de recursos vigencia 2022		
Número de concejales		15
No. máximo de sesiones permitidas según la ley		90
Cantidad de sesiones realizadas	No de sesiones realizadas de enero 1 a marzo 3 de 2022	18
	No de sesiones realizadas a partir de marzo 4 de 2022	72
	Total sesiones realizadas en la vigencia	90
Valor honorarios permitidos	Valor sesión según Ley 2075 de 2021	227.854
	Valor sesión según Ley 1368 de 2009	183.511
Valor honorarios pagados por cada sesión	Valor pagado por sesión hasta marzo 3 de 2022 (Ley 2075 de 2021)	61.520.580
	Valor pagado por sesión a partir de marzo 4 de 2022 (Ley 1368 de 2009)	193.505.364
Monto máximo legal (según la categoría del	Monto máximo honorarios hasta marzo 3 de 2022	61.520.651
	Monto máximo a partir de marzo 4 de 2022	198.191.880
	Monto máximo legal	259.712.531
2.1.1.01.03.00	Valor transferencia realizada	255.025.944
Diferencia		4.686.586,67

Fuente: S. Hacienda El Cerrito
Elaboración propia.

El cuadro indica que se realizaron los traslados de recursos para funcionamiento de la duma en la vigencia auditada de manera adecuada y cumpliendo los requisitos de ley.

Cuadro N°44 Gastos de Funcionamiento Concejo Municipal de El Cerrito

Concejo Municipal de El Cerrito Valle	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
1.5% Ingresos Corrientes de libre destinación - ICLD	312.088.054
Transferencia realizada	305.397.444
Diferencia	6.690.610
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)	CUMPLE
TOTAL GASTOS CONCEJO	
Monto máximo permitido	571.800.585
Transferencia realizada	560.423.388
Diferencia	11.377.197

Fuente: S Hda El Cerrito
Elaboración propia

El monto de gastos de la Personería se cumplió sobre la base de lo establecido en la norma, que para la vigencia 2022 fue de \$571.800.585 millones de los cuales se transfirieron \$560.423.388 millones, quedando una diferencia de \$11.377.197 millones

9.2 PERSONERÍA MUNICIPAL

Plan Estratégico

La Personería Municipal construyó su plan de acción con 4 objetivos estratégicos:

- Como Ministerio Público Local, somos garantes entre la administración municipal y demás entidades públicas del estado, velamos por la promoción y protección de los Derechos Humanos, vigilamos el debido proceso, la conservación del Medio Ambiente y la prestación eficiente de los servicios públicos domiciliarios, garantizándoles a las personas la defensa de sus derechos y la participación ciudadana y comunitaria.
- Como Defensor de los intereses de la sociedad, velar porque en el ejercicio eficiente de la función pública prime la satisfacción del interés general, el respeto y observancia de las leyes y normas.
- Velar porque los funcionarios públicos del municipio de El Cerrito cumplan con la Constitución, las Leyes, decretos, resoluciones, ordenanzas, acuerdos

del concejo y manuales de funciones, realicen de forma diligente y eficiente sus labores, activando la potestad disciplinaria que le asiste a la entidad en los eventos que sea procedente. Labor de vigilancia y control en la que también se propende incentivar la participación de la comunidad.

- Fortalecer la confianza y credibilidad de los ciudadanos en la Personería cumpliendo con los objetivos misionales

Las labores realizadas por la personería municipal en la vigencia 2022, fueron las siguientes:

Personas afectadas por desplazamiento 506, entre hombres, mujeres y niños. Se realizaron 6.739 actuaciones, entre ellas: 2.900 asesorías, 169 peticiones, 159 tutelas, 137 declaraciones de desplazamiento individual, 77 actas, 57 incidente de desacato, 43 toma de declaraciones desplazamiento masivo, etc.

Transferencias a la Personería

En cuanto a los recursos establecido por ley para funcionamiento de la personería se cumplieron según lo establecido en la norma como se indica en el siguiente cuadro.

Cuadro N°45 Transferencia a la Personería Municipal

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA Auditoria Financiera y de Gestion al munucupio de El Cerrito PERSONERIA MUNICIPAL Ejecucion Gatos	
Valor salario mínimo año 2022	1.000.000
Aportes máximos en SMLMV o en % ICLD	190
Monto máximo permitido	190.000.000
Transferencia realizada	189.999.998
Diferencia	2

Fuente: S. Hada Municipal El errito
Elaboracion propia.

El municipio cumplió adecuadamente con la transferencia de los recursos a la personería del municipio según lo establecido en la norma.

En lo relacionado con la contratación se evidenció lo siguiente:

10 ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS

Se presentó una denuncia, cuya radicación es DC No.029- 2023, que corresponde al siguiente tema:

DC	Fecha de Recibido de la DC	ALCANCE	SUJETO
DC-09-2023	10/02/2023	<i>"Presuntas irregularidades en la ejecución del gasto en el Consejo Territorial de Planeación de Municipio del Cerrito"</i>	El Cerrito

Se anexaron a la misma, los siguientes documentos: Resolución No. 793 del 09 de diciembre de 2021, mediante la cual se entregó dotación de elementos y suministros a los miembros de ese Consejo; Resolución No. 998 del 23 de noviembre de 2021, mediante la cual se ordenó y pagó por concepto de apoyo logístico la suma de \$5.598.666, a favor del señor Carlos Edinson Campos Garzón; documento calendado 10 de febrero de 2023, mediante el cual el señor José Manuel Rincón Rojas Presidente del Consejo Territorial de Planeación, solicita explicaciones acerca del porqué la administración municipal le hizo entrega del rubro referido al señor Campos, dada la nueva elección de junta directiva.

Manifestando el quejoso como se había dispuesto de unos bienes en favor del Consejo Territorial de Planeación del Municipio del Cerrito; y que todo ello ha sido entregado a un miembro del mismo que no se encontraba facultado para su recibo, en razón a la elección realizada para nombrar a un nuevo presidente del concejo en cuestión.


Revisados los documentos aportados, efectivamente se sustenta que por parte del Municipio hubo una erogación económica que fuera percibida por el señor Carlos Édison Campos Garzón, pues dentro de la documentación también aparecen el certificado de disponibilidad presupuestal y los comprobantes de egreso respectivo.

Dadas las circunstancias anteriores, se realizaron tres acciones puntuales para resolver la queja: La primera: Convocar a una reunión con los miembros del Consejo Territorial de Planeación del municipio de El Cerrito, en dicha reunión se pudo constatar la desvinculación masiva de sus miembros, pues de un total de 16 personas solo comparecieron 5 personas, nombradas por medio del Decreto 160 de 2021 expedido por el Municipio de El Cerrito, tal y como se observa a continuación:

SECTOR COMUNITARIO: JOSE HERMINSUL FRANCO PEDROZA, identificado con la cedula de ciudadanía número 14.989.445, VICTOR ALFONSO SAA HINESTROZA identificado con la cedula de ciudadanía número 1.114.818.276 y JOSE MANUEL RINCON ROJAS, identificado con cedula de ciudadanía número 16.861.685

Municipio el Cerrito, Valle, Calle 7 No 11-62
 Teléfono: (002) 256 5244 / Telefax: (002) 2567051; Fax: (003) 267 0052. / Código Postal: 763529,
 Correo Electrónico: contraloria@elcerritovalle.gov.co / www.elcerrito-valle.gov.co

Powered by  CamScanner

 MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDIA MUNICIPAL C.R. 800-101558	DESPACHO DEL ALCALDE RESOLUCIÓN NÚMERO No. 793 09 de DICIEMBRE de 2021	Fecha de Aprobación: 14/02/2023 Página 2 de 4
---	--	---

SECTOR SOCIAL: CARLOS EDINSON CAMPOS GARZÓN, identificado con la cedula de ciudadanía número 16'856.230 y JAIME ANDRÉS CAICEDO LOZADA identificado con la cedula de ciudadanía número 1.114.819.477

SECTOR DE LIBERTAD RELIGIOSA: FIANOR EFRÉN CASTAÑEDA identificado con la cedula de ciudadanía número 13.464.522

SECTOR DISCAPACIDAD: ANA LEONOR CAJAMARCA RODRÍGUEZ A. identificada con la cedula de ciudadanía número 66.651.681

SECTOR VICTIMAS DEL CONFLICTO: PAOLA ANDREA ORTEGA DUQUE, identificado con la cedula de ciudadanía número 1.114.817.848

SECTOR MUJER: LUCELLY RAMÍREZ MEJÍA identificado con la cedula de ciudadanía número 66.656.978

SECTOR EDUCATIVO Y CULTURAL: JULIÁN ANDRÉS MAYA MEJÍA, identificado con la cedula de ciudadanía número 1.144.132.785,

SECTOR ECOLOGICO: CAROLINA DONCEL SARRIA, identificado con la cedula de ciudadanía número 66.659.819

ARTÍCULO SEGUNDO: Designese como nuevos miembros del Consejo Territorial de Planeación Municipal de El Cerrito, Valle a los siguientes representantes:

POR EL SECTOR ECONOMICO: DANIEL FELIPE LIBREROS GIL, identificado con cedula de ciudadanía número 1.114'836.573 de El Cerrito Valle.

POR EL SECTOR EDUCATIVO Y CULTURAL: HEIDY YOLED AZCARATE NIEVES, identificada con cedula de ciudadanía número 1.114'812.642 de El Cerrito Valle

POR EL SECTOR ECOLÓGICO: ENELIA VASQUEZ MILLAN, identificada con cedula de ciudadanía número 25.159.909.

POR EL SECTOR COMUNITARIO: FERNANDO MONSALVE, identificado con la cedula de ciudadanía número 16'856.418 y el señor ESNEYDER ALEXANDER MONTOYA identificado con la cedula de ciudadanía no. 16'863.248

Sin que comparecieran ni el quejoso, ni los demás miembros enunciados dentro del listado del referido decreto. También se hizo presente el Personero Municipal.

Una vez escuchados alternativamente, uno de los consejeros que presenta la denuncia, y después el consejero acusado, se pudieron establecer varias cosas:

1.- Que ha habido un abandono masivo de los cargos como consejeros por parte de los demás miembros de este cuerpo colegiado, por distintas razones, entre otras rencillas al interior del grupo.

2.- Que existen dos presuntas Juntas del Consejo, y ninguna reconoce la validez de la otra, lo que entorpece el manejo que puedan tener con estas personas la administración municipal, aunado a lo cual no puede funcionar como un ente independiente, pues se conoció en la reunión que fueron “expulsados” varios de los miembros por no asistir a las reuniones y que tales cargos no han sido reemplazados, quedando la gestión del consejo en unas pocas personas, que pese a su buena intención no han logrado conciliar sus diferencias en pro de una gestión de mayor impacto a la comunidad.

3.- En el actual estado del Consejo, la administración municipal se ha abstenido de hacer entrega de los nuevos elementos que se adquirieron para su uso y disposición, para evitar pérdida de recursos. No obstante, tampoco se ha generado una estrategia de corrección para dar rumbo al cuerpo colegiado.

La segunda acción consistió en que escuchado El señor Carlos Édison Campos Garzón, fue requerido para la entrega de los soportes correspondientes al viaje para el cual se le dieron los recursos como apoyo logístico.

Efectivamente, el señor Campos entregó documentos que soportan su viaje al evento para el cual se generó el pago, también se constató que no hizo el viaje a solo él, sino que fue acompañado por otro de los consejeros, se adjuntaron fotografías de la comparecencia a la gestión encomendada.

Tercero, entrevistar al Director de Planeación del Municipio, quien señaló que había habido resistencia por parte del señor Campos a la entrega de los soportes, igualmente para la réplica de la información y capacitación obtenida, que era uno de los requisitos para la entrega del apoyo en efectivo.

Las partes aceptaron haber recibido del municipio los elementos e insumos de los que datan los documentos, todos aceptaron haber recibido camisetas, gorros y otras cosas menores, pero, ninguna de las partes (los miembros de la Junta anterior de los que quedan 2); ni los miembros de la Junta actual (que queda solo 1 persona), se encuentran satisfechos con la mediación del municipio, de ahí la intervención de la Personería y las denuncias de uno y otro lado.

Conclusión

Con los soportes recaudados, no se avizora un detrimento patrimonial en cabeza del municipio, al momento de dar el apoyo logístico al señor Campos, anterior presidente del Consejo.

Sin embargo, es necesario que se estudie por parte de la alta dirección del Municipio, cómo dar solución de fondo al tema del Consejo territorial de Planeación;

como quiera que el Consejo debe estar integrado por un número plural de personas, designadas por la alta dirección municipal, en los términos de ley, y no es así la forma en que se encuentra en la actualidad. Con el fin de que se dé cumplimiento a lo dispuesto en la Ley 152 de 1994, en su artículo 34, debe cumplirse literalmente cuando se acota:

“ARTÍCULO 34. CONSEJOS TERRITORIALES DE PLANEACIÓN. Los Consejos Territoriales de Planeación del orden departamental, distrital o municipal, estarán integrados por las personas que designe el Gobernador o el Alcalde de las ternas que presenten las correspondientes autoridades y organizaciones, de acuerdo con la composición que definan las Asambleas o Concejos, según sea el caso.

...

Dichos Consejos, como mínimo, deberán estar integrados por representantes de su jurisdicción territorial de los sectores económicos, sociales, ecológicos, educativos, culturales y comunitarios.” (negrilla y subrayado fuera del texto original), en éste orden de ideas, no se estaría dando cumplimiento a las disposiciones legales, pues el número de consejeros no está acondicionado a lo señalado en el inciso primero, y quienes nominalmente están en el decreto 160 de 2021, ya no son miembros activos del cuerpo colegiado con lo que se desfigura no solo su función sino también sus actuaciones por las rencillas internas. No siendo éste último caso, la razón de ser de esta entidad, nos abstendremos de realizar otro tipo de cuestionamientos al respecto.

11 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron cuarenta (40) hallazgos administrativos, de los cuales veintiséis (26) tienen presunta incidencia disciplinaria, y diez (10) con presunta incidencia fiscal por tres mil seiscientos ochenta y dos millones seiscientos treinta y ocho mil seiscientos setenta y dos **\$3.682.638.672** Mcte, Tres (03) con presunta incidencia Penal y cinco (5) beneficios de control fiscal, cuantitativo por valor de **\$ 7.350.784.510** y uno (1) Cualitativo.

MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

1. Hallazgo Administrativo - Gestión inadecuada de la cartera o cuentas por cobrar.

Condición

El municipio de El Cerrito - Valle del Cauca, presenta una cartera acumulada o representativa de \$10.769 millones al cierre de la vigencia 2022; que incluye cuentas por cobrar de predial, industria y comercio, sobretasa bomberil, con una gestión de recuperación de apenas 5,9%, lo que equivale a \$241 millones, frente al valor total antes citado en la vigencia auditada, dicha cartera no está debidamente depurada, clasificada y sus riesgos de prescripción y gestión plenamente identificados.

Fuente de criterio y criterio

Ley 1066 de 2006, artículo 1 gestión del recaudo de cartera publica, artículo 2, Decreto 027 de 2011, numerales del 1 a las 6 obligaciones de las entidades públicas que tengan cartera a su favor. Manual de cartera de la entidad, el Decreto 4473 del 15 de diciembre de 2006.

Causa

Riesgos sin identificar, procedimientos aplicados inadecuadamente, falta de depuración y actualización de bases de datos e inadecuada gestión de fiscalización, gestión de cobro y defensa jurídica ineficiente, deterioro de cartera inadecuada, controles y seguimientos ineficientes.

Efecto

Pérdida de recursos, generación de cultura de no pago, aumento de prescripciones,

Baja liquidez para atender los objetivos del plan de desarrollo y retrasos e incumplimiento de los proyectos iniciados.

2. Hallazgo Administrativo – Inventario con incertidumbre

Condición

El municipio de El Cerrito presenta en sus activos una cuenta denominada bienes de uso público en servicio con un inventario valorado por una unión temporal UTAP. (Unión temporal alumbrado público El Cerrito) en \$10.141.536.087 millones, valor que fue registrado en contabilidad a partir de un documento soporte donde se relacionan los bienes, los cuales no aparecen con indicación de su ubicación sectorial

Fuente de criterio y criterio

Resolución 354 de 2007 (modificada por la Resolución 156 de 2018), que adoptó el Régimen de Contabilidad Pública, estableció su conformación y definió su ámbito de aplicación.

La Resolución 628 de 2015, y sus modificaciones, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública.

Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, Numeral 6.1 Definición de los elementos de los estados financieros, Numeral 6.1.1 Activos, numerales del 53 al 60.

Causa

Controles y seguimientos deficientes de los activos del municipio, aceptación de levantamiento de inventarios sin presencia de un representante del municipio. Ausencia de verificación de la veracidad de los inventarios realizados por la UTAP.

Efecto

Sobrestimación de los estados financieros, inventarios inadecuados e incompletos, aplicación de recursos en mantenimientos o reposición de inventarios de alumbrado público sin verificación real.

MACROPROCESO DE GESTIÓN PRESUPUESTAL

3. Hallazgo Administrativo – Recursos ociosos (Sin ejecutar)

Condición

El municipio de El Cerrito presenta en el presupuesto de la vigencia 2022, excedente o recursos del balance por Valor de \$9.565 millones como superávit, situación reiterativa en el ente a la vigencia 2021, en la cual también se presentaron recursos dejados de ejecutar por valor de \$6.375 millones.

Fuente de criterio y criterio

El Acuerdo 006 del 31 de mayo de 2020, por el cual se adopta el Plan de Desarrollo Municipal de El Cerrito Valle del Cauca para el periodo 2020-2023

Causa

Deficiencias en la planeación y ejecución de los proyectos y recursos establecidos en el plan de desarrollo, controles y seguimientos deficientes al plan de desarrollo y al plan operativo de inversiones.

Efecto

Posible pérdida de recursos, incumplimiento del plan de desarrollo e insatisfacción de las necesidades de la comunidad

4. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria y Fiscal – Pago de Sanción

Condición

El municipio de El Cerrito Valle del Cauca, presentó la información exógena de terceros del año 2021 a la DIAN con errores, la cual fue devuelta para su corrección a la entidad, no obstante, se hicieron las correcciones del caso, pero la presentación se realizó extemporáneamente, por esta razón el municipio recibió una sanción por presentación extemporánea de dicha información por valor de \$57.006.000, en tal sentido esta omisión y pago generó un detrimento patrimonial por igual valor.

Fuente de criterio y criterio

El Estatuto Tributario Nacional, artículo 639, las sanciones mínimas por incumplimiento de las obligaciones tributarias

Causa

Debilidades en el control y seguimiento de las liquidaciones, fechas de presentaciones y pagos de las obligaciones tributarias.

Efecto

Sanciones pecuniarias, disminución de recursos propios y acciones de repetición, generando un presunto detrimento por valor de \$57.006.000.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

5. Hallazgo Administrativo - Debilidades en las reservas

Condición

El municipio de El Cerrito, presenta en el cierre fiscal, recursos significativos, en reservas de apropiación que suman \$4.420.752.240, observándose debilidades en la planeación financiera para la ejecución de los diferentes proyectos con los cuales se pretende atender las necesidades de la población.

Fuente de criterio y criterio

Ley 152 de 1994, artículo 3, literales d, e y f, principios generales de la planeación; consistencia, prioridad del gasto público y continuidad; artículo 38.

Causa

Planeación inadecuada de aplicación de recursos, controles deficientes de ejecución de planes y programas, retrasos en el cumplimiento y ejecución de prestación de servicios y proyectos.

Efecto

Necesidades de la población satisfechas inadecuadamente o parcialmente, posible pérdida de recursos, acumulación de recursos ociosos o improductivos.

6. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria. - Cartera de impuesto predial unificado con morosidad en riesgo de prescripción.

Condición

Evaluada la cartera del municipio, pudo establecerse que la misma representa un alto riesgo de pérdida por prescripción, dadas las siguientes circunstancias:

- 1.- No se encuentra debidamente clasificada por edades, tal y como lo señala el Reglamento Interno de cartera del Municipio de El Cerrito
- 2.- No se realiza durante el año 2022, comprobación de los rubros superiores a los 20 SMMLV, para direccionar las actuaciones en tal sentido, por ende, las actuaciones realizadas, aunque muchas, no generan el impacto necesario y en cambio sí reflejan poca eficacia

Fuente de Criterio y criterio

Estatuto Tributario Municipal de El Cerrito, Acuerdo N° 012 de 2018, Reglamento Interno de Recaudo de cartera del Municipio de El Cerrito - Decreto N° 027 de 2011, artículo 2o.

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control, que permitieran determinar de manera oportuna los contribuyentes del impuesto predial que incumplan el pago del tributo. No haber efectuado oportunamente las actuaciones atinentes a recuperar la cartera o hacer efectivos los procesos coactivos.

Efecto.

Riesgo en el recaudo, pues dado que se ignora la antigüedad de las obligaciones se genera debilidad en el recaudo de los recursos, y al ser solicitada por los contribuyentes la prescripción, se materializaría la disminución de sus ingresos.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

7. Hallazgo Administrativo - Debilidades en la aplicación del POAI

Condición

En la revisión de la ejecución del Plan de Desarrollo en la vigencia 2022 con relación a las cifras registradas en el Plan Operativo Anual de Inversiones, se evidencia que el valor ejecutado presupuestalmente, es mayor a lo reflejado en dicha herramienta de planeación.

Fuente de criterio y criterio

Decreto 111 de 1996 (Plan Operativo Anual de Inversiones).

Causa

Situación que se originó porque las modificaciones realizadas al presupuesto, no fueron ajustadas en el Plan. Operativo Anual de Inversiones

Efecto

Lo antes señalado, genera incoherencia en la información relacionada con la ejecución de la inversión.

8. Hallazgo Administrativo - De la ejecución del “Plan de Desarrollo 2020 - 2023 “Juntos por el progreso”

Condición

El municipio de El Cerrito - Valle, realizó el contrato No. CPS 024 de 2020, cuyo objeto fue “Prestación de servicios profesionales en asesoría jurídica y coordinación técnica y administrativa para el acompañamiento en la formulación y seguimiento en la implementación del plan de desarrollo municipal 2020 -.2023 para el municipio de El Cerrito Valle” por \$80.000.000 con duración de 3 meses.

El plan de desarrollo 2020 – 2023 “JUNTOS POR EL PROGRESO” fue elaborado con serias inconsistencias que no permitieron realizar en forma debida las correspondientes inversiones del municipio, toda vez que no guardó coherencia entre los componentes de la cadena de valor público: objetivos priorizados, insumos, productos, indicador de productos, además los objetivos de bienestar establecían más de un indicador de bienestar y unidad de medida incoherente con el producto, lo cual dificultaba ampliamente el proceso de seguimiento, evaluación y medición del mismo, en la plataforma KPT, lo que lo convirtió en un instrumento con problemas para su monitoreo y seguimiento y que la oficina de planeación tuviera que realizar el seguimiento de manera manual.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Nacional, artículos 209, 269 y 342; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4, Ley 152 de 1994, artículo 2, Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84.

Causa

Lo anterior se presentó por la ausencia de criterios para la elaboración, asesoría y acompañamiento idóneo en el diseño y elaboración del plan de desarrollo municipal, así como debilidades del seguimiento del objeto contractual.

Efecto

La situación expuesta, ocasionó que se dejaran de ejecutar muchos proyectos en beneficio de la comunidad Cerriteña, por cuanto el producto contratado presentaba falencias.

MACROPROCESO DE GESTIÓN CONTRACTUAL

9. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, Fiscal y Penal – Procedimiento precontractual.

Convenio No.	248-1-17.002-2022 (Secop II- CO1.PCCNTR.37001249)
Valor:	\$106.000.000
Objeto:	Aunar esfuerzos para brindar atención y representación de la ciudadanía en general ejecutando las acciones en el marco de la Ley 1480 de 2011 en el Municipio de El Cerrito
Plazo:	Hasta el 30 de diciembre de 2022

Condición

Etapas Precontractual: En los estudios previos se identificó la necesidad que se pretende satisfacer, en especial para generar una protección especial desarrollando condiciones de igualdad entre productores y consumidores cuando participan en el mercado de adquisición de bienes y servicios. Se requieren como garantías para amparar la inversión en términos de ley. Adicionalmente, se solicitaron como insumo en capital humano, entre otros:

2. *“Un abogado, con perfil de maestría en Derecho empresarial; experiencia igual o mayor a 5 años...”*

Se hizo la invitación pública (folios 57 al 68), suscrita por la alcaldesa. A folio 69 y sin ningún tipo de soporte adicional, se encuentra un Cd que contiene, presuntamente la propuesta entregada.

Se observan a folios 80 al 90, documental suscrito por un presunto comité evaluador (del que no se encuentra el acto administrativo de delegación de tal función) denominada Informe de Evaluación de la propuesta, entre los miembros del “Comité Evaluador”; se encontraba el secretario de Convivencia y Seguridad Ciudadana y un contratista abogado.

Lo anterior, riñe con lo dispuesto por la Resolución municipal que se encuentra en vigencia; en donde se instituye el Comité de Evaluación, en los procesos de selección de Contratistas, el acto administrativo determina que este comité estará integrado así: Asesor Jurídico del despacho del alcalde; el secretario de hacienda municipal y jefe, secretario/ director de la dependencia que se pretende contratar. En ningún aparte se considera el nombramiento de un contratista para integrar el Comité.

Hay dos informes de evaluación, el primero documento calendado 16 de mayo de 2022, se lee que hay varios ítems presentados por el contratista que no cumplen con los criterios:

Cuadro N°46 Verificación Contrato N° RE-002-2022

Municipio de El Cerrito			
Verificación documentos del oferente Contrato No. RE- 002-2022-			
Evaluación Jurídica	Verificación Técnica	Evaluación Personal - estructura Organizacional	CUMPLE o NO CUMPLE
Copia de la cédula de la representante legal; Acta de la Junta de socios (acta No. 06 de 2022)	La experiencia aportada - no tenían la idoneidad requerida los contratos aportados.	Profesional propuesto; era funcionario público, Adscrito a Copnia	NO CUMPLE

Fuente: Municipio de El Cerrito
Elaboró: Equipo auditor

En el segundo informe de evaluación del 18 de mayo de 2022 (folios 76 a 80), se concluye que la oferente “CUMPLE”, pese a que no aparece la subsanación de nueva documentación aportada anexa al expediente, ni publicada en Secop II, especialmente el acta de junta de socios y el profesional propuesto. Requerida esta información en la auditoría se entregó en CD, en donde se constata que los documentos de subsanación corresponden al mismo profesional en derecho con calidad de funcionario público y no se evidencia la modificación o aparición del acta No. 6 de la Junta de socios. Se allegaron otros documentos en contradicción en los que no se subsanan las falencias enunciadas en el primer informe

Los hechos descritos generan violación a los principios del debido proceso, transparencia, eficiencia y presunta contratación sin el lleno de los requisitos legales, como consecuencia de que:

- a) No se validó subsanación por parte de Comité Evaluador debidamente integrado. No aparece la documentación integral que permitió la subsanación.

- b) Se pretermiten las disposiciones que en materia de contratación tiene el municipio en el manual de contratación y resolución interna.

Etapas Contractual: Se observa la publicación y aprobación en el Secop II; del 23 de mayo, teniendo como número el contrato CO1.PCCNTR.37001249. El anexo (contrato físico) se encuentra en los folios 82 a 88, calendado presuntamente el 19 de mayo de 2022, se incumplen los criterios de la Tabla de Retención Documental (TRD) establecida y aprobada por el municipio, lo que entorpece la trazabilidad del contrato, pues tiene un número en la plataforma de Secop II, internamente es el No. RE-0002-2022 (así se reportó en SIA OBSERVA) y en la TRD final se archiva con otro, hecho éste que lesiona la publicidad de la actuación y dificultó la escogencia de la muestra contractual.

En documento suscrito únicamente entre el supervisor y el contratista, se aprueba cambio del profesional ofertado como especialista, y sin que se justifique jurídicamente, se realiza el cambio de perfil del abogado, pues de quien se aporta hoja de vida en la ejecución, no cumple las calificaciones requeridas en los estudios previos. A folios 97 al 119, se evidencia el primer informe de la supervisión en donde se demuestra el cambio del *abogado con maestría en derecho empresarial* con el cual se hiciera la propuesta, dejando en su lugar otro *abogado con especialización en derecho penal y constitucional*; no con la maestría en Derecho empresarial, lo que lesionaría las actividades del contrato, pues las mismas se encaminaban específicamente a la educación, capacitación y gestiones ante la superintendencia de industria y comercio y realizar las demandas correspondientes en el sentido del cumplimiento de la Ley 1480 de 2011, no era viable que el supervisor modificara las condiciones del contrato, ya que en la cláusula 19 de éste, se prohíbe expresamente al supervisor: *a) Adoptar decisiones, celebrar acuerdos o suscribir documentos que tengan por finalidad o como efecto la modificación del convenio sin el lleno de los requisitos legales pertinentes.*

A folios 120 a 135; 147 al 167; 252 al 277; 309 a 334; 369 a 393; 440 a 462, se evidencian Informes parciales de actividades, suscritos por la entidad contratista, dentro de los cuales se encuentran listados de personas a quienes se les realizan trámites (no capacitaciones) y fotografías sin fecha ni hora de la ocurrencia de los hechos, de las “capacitaciones” brindadas a usuarios en espera de atención en entidades públicas (Celsia). No se observan los trámites realizados y radicados en empresas y/o entidades, y aunque se enuncia la elaboración de recursos, no se presentan los correspondientes soportes de radicación y seguimiento para su trazabilidad.

Revisado todo el expediente no se encuentra el soporte de la estadística acerca de los casos adelantados (clasificación por peticiones, recursos, radicados ante la correspondiente instancia), el seguimiento de los derechos de petición, acciones de tutela y recursos presentados, así como soportes de las convocatorias que se hicieran a la comunidad (en medios escritos o radiales para el área rural o urbana)

para la capacitación y aprendizaje en relación con sus derechos según la Ley 1480 de 2011.

Por tal razón, se estima la existencia de detrimento y acorde a lo estimado en los estudios previos, se entenderá que el mismo, se extiende a los siguientes conceptos:

Cuadro N° 47 Contrato N° RE-002-2022.

Municipio de El Cerrito Contrato No. RE- 002-2022 (CO1.PCCNTR.37001249)			
Convocatoria a la comunidad	Socialización	Capacitación	Total Detrimento Ítems no probados
\$5.000.000	\$5.000.000	\$72.000.000	\$82.000.000

Fuente: Municipio de El Cerrito
Elaboró: Equipo auditor

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Ley 1474 de 2011, artículos 82 y 83; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016, obligaciones del contrato suscrito.

Causa

Falta de controles en las etapas precontractual y contractual para verificar los perfiles requeridos a los contratistas y de las actuaciones contractuales.

Efecto

Presunta contratación sin el lleno de los requisitos de ley, como quiera que no se evidencian los distintos elementos mínimos considerados en la ley y la regulación interna, e inversión de los dineros públicos sin adecuado seguimiento, control sobre los montos cobrados. Lo que generó un presunto detrimento por valor de \$82.000.000.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y penal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6; y Ley 599 de 2000, artículo 410.

10. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal – Principios de Planeación, debido proceso y transparencia

Contrato No.	248-1-17.0001-2022 (Secop II- CO1.PCCNTR. 3634953- RE-001-2022)
--------------	---

Valor:	\$200.388.872
Objeto:	Aunar esfuerzos técnicos, financieros y administrativos para contar con el apoyo operativo y logístico para la organización y desarrollo de la programación en el marco de la semana santa 2022 como estrategia de fortalecimiento de las expresiones culturales del municipio de El Cerrito.
Plazo:	30 días contados a partir del acta de inicio

Condición

Etapas Precontractual: En los estudios previos se establecía la necesidad de promover las expresiones culturales y se estima el marco de la semana santa como parte de tales manifestaciones. Entre las obligaciones generales de la contratista se determina entre otras: 4.- Presentar los informes que le indique el supervisor, y especialmente los señalados en el acápite relativo a los desembolsos.

Los aportes del municipio deberían verse reflejados en los ítems visibles a folios 14 al 21, entre otros los siguientes: Transporte Bandas: Cali, Palmira, Buga, Santa Elena; para cada una de las 6 bandas invitadas se solicitó un bus, para la Banda José Acevedo y Gómez (Cali), se solicitaron 3 buses de 40 pasajeros. Todos los vehículos debían contar con documentos al día y conductor con Licencia B1, C2 o C3; Cama Baja para 10 recorridos de las procesiones con tránsito; Camioneta 4 x 4 incluido conductor; Transporte de 5 vehículos para transporte de 7 imágenes, incluido conductor; Cama Baja para 3 recorridos de procesiones; 3 Camionetas 4 x 4 incluido conductor; 1 Camioneta 4 x 4 incluido conductor, para seminaristas y misioneros; Amplificación y sonido; Equipos para traslado en Cama Baja; Banda músicos y papayera; Perifoneo; 3792 botellas de agua en envase desechable por 300 ml; 100 pacas de 24 unidades cada una de agua Cristal; 29 pacas de agua en botella mediana x 24 unidades; Alquiler y vigilancia de casa club de leones; Alquiler antena para radios, manejo de radios y mantenimiento; Alquiler y manejo de vallas delimitaciones; 100 arreglos florales de tamaño grande; 100 arreglos florales de tamaño mediano; 100 arreglos florales de tamaño pequeño, entre otras varias solicitudes específicas para la materia; Plan de contingencia con 6 ambulancias, paramédicos y auxiliares de enfermería.

Se hizo requerimiento de un grupo de talento humano con experiencia: 1 Coordinador del Proyecto Logístico (Profesional relacionado administración de empresas o gestión cultural) experiencia no menor a un año como director, gerente o líder de actividades culturales/Desarrollo de eventos culturales; Un Contador con experiencia de 3 años; 10 miembros de personal de apoyo logístico; experiencia en desarrollo de eventos como auxiliar y/o operador logístico o afines; con mínimo un año de experiencia.

Se realizó la invitación por la alcaldesa y se presentó la propuesta visible a folios 97 a 215. Se observa a folio 216 - 220, informe de evaluación, aunque no se hizo acto

administrativo de nombramiento de comité evaluador para realizar tales menesteres; estuvo compuesto por una asesora, la Directora Técnica de Cultura y un contratista; quien realizó el apoyo a la evaluación financiera (folios 216- 220), en donde en el ítem de infraestructura organizacional se califica con fecha 29 de marzo, que la oferente “No Cumple” en materia de apoyo logístico requerido y se concede un término de 2 días para subsanar lo requerido.

El comité evaluador nombrado en tales condiciones, riñe con lo dispuesto por la Resolución municipal que se encuentra en vigencia; en donde se instituye el Comité de Evaluación, en los procesos de selección de Contratistas, el acto administrativo determina que este comité estará integrado así: Asesor Jurídico del despacho del alcalde; el secretario de hacienda municipal y Jefe, Secretario/ Director de la dependencia que se pretende contratar. No obstante, por Resolución No. 257 del 30 de marzo del 2022 (folios 221- 222), se adjudica el contrato a la fundación referida, al manifestar que se concedió a ésta una calificación de 100 puntos, cuando no existe soporte en la trazabilidad ni en la información a público incorporada al SECOP II de la subsanación oportuna y de la nueva evaluación hecha por el comité. En contradicción se aportaron soportes que no demuestran la idoneidad de la ESAL, y cuyos soportes en Secop II no dan claridad en materia de lo solicitado como causal de incumplimiento.

Por las circunstancias anteriores, se observa la vulneración a los principios de planeación, transparencia y debido proceso, además, se pretermite la forma en que debe nombrarse el comité evaluador y constituirse; no se acataron las conclusiones dadas ni se motiva jurídicamente la razón de ello, y se afirma en documento público que se avaló a oferente que no cumple con los requerimientos hechos en los estudios previos.

Etapas Contractuales: Por errores en la gestión de contratación, se publica en la plataforma Secop II, el proceso para aprobación el 31 de marzo de 2022, solo que el contrato no fue aprobado en la plataforma por el municipio, aunque tiene como número CO1.PCCNTR.3634953 (folios 240 a 243), tampoco está suscrito por las partes el documento físico y no se incorpora al contrato el número interno dado por el municipio ni se respeta la Tabla de Retención Documental del municipio que se encontraba aprobada, el contrato en tales términos tiene dos números el de Secop y el interno que es con el que se declara en SIA OBSERVA y que hace perder la trazabilidad. Este contrato entonces se realizó de hecho y no en derecho, ante la falta de los procedimientos y lineamientos determinados en la Ley.

Se nombra la supervisora, quien suscribe acta de inicio el 01 de abril de 2022 (folio 259), sin embargo, no se registran para el pago anticipado, los documentos previstos: Plan de inversión debidamente presentado, aunque el pago fue debidamente realizado según consta en los folios 291 a 294.

Los informes del contratista contienen fotografías sin fecha ni hora de la realización de las actividades (folios 299 a 350). Sin ningún tipo de trazabilidad, se observan en el expediente a partir de los folios 351 a 389, unas hojas de vida de 7 personas cuya trascendencia dentro del contrato se desconoce; posibles apoyos técnicos, aunque en tal caso, no habría coincidencia sobre el número de personas. Se incrementaron varios de los ítems sin que se sustente la causa y se les paga por un valor superior al estipulado en los estudios previos y la oferta.

Se acompaña la SSI, de 1 persona al momento de la solicitud de pago, se desconocen los pagos de la SSI de los subcontratistas que realizaron la gestión encomendada por parte del municipio, lo que puede implicar, la desprotección de los subcontratistas que ejecutan el contrato y violación al Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el trabajo de la entidad (folios 411 y 412).

A partir del folio 417 y hasta el 446, vemos los informes del contratista en materia de Informes financieros, en donde se observa que los ítems discriminados no tienen facturas, contratos, listados de asistencia. En contradicción se allegaron algunos de los soportes de los coros, bandas o papayeras citadas a quienes se hicieron reconocimientos económicos, fotografías idóneas de las procesiones y el cubrimiento en medios, soporte de los pagos hechos a las ambulancias, floristerías, bebidas y alimentos, personal de apoyo (misioneros, colaboradores eclesiásticos) un par de soportes de contratos de transporte de bus, pero no se sustentan los ítems detallados en el cuadro, además no se aportó ningún otro medio que permita establecer los costos asociados a ellos, especialmente los incrementos en los rubros de velones, velas y sahumeros dentro del contrato, distintos a lo ofertado.

Lo anterior, implica un presunto detrimento, por las actividades no soportadas en debida forma, a saber:

Cuadro N°48 Contrato No. RE- 001-2022

Municipio de El Cerrito				
Contrato No. RE- 001-2022 (CO1.PCCNTR. 3634953)				
Ítem Incumplido	Soportes en trazabilidad	Valor ítem	Inconsistencia	Valor
Transporte de personal en camionetas 4 x 4; ni cama bajas, y solo hay soporte de 2 Buses (Contrato o recibo de transporte)	Se allegan en contradicción una factura y un contrato por alquiler de 2 buses	\$21.884.096	No hay evidencias de las camionetas 4x4 requeridas en los estudios previos ni de las cama bajas	\$21.884.096
Sahumerios, velones y cirios	No hay evidencias (en contradicción se aporta 1 factura	\$43.200.000	No hay evidencias en facturas de ningún otro elemento	\$43.200.000

	solo por 20 velones)			
Total de detrimento Consolidado				\$65.084.096

Fuente: Municipio de El Cerrito
Elaboró: Equipo auditor

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14.

Causa

Falta de controles en las etapas precontractual y contractual para verificar los perfiles requeridos a los contratistas y de las actuaciones contractuales.

Efecto

Vulneración de los elementos mínimos considerados en la ley y la regulación interna, e inversión de los dineros públicos sin adecuado seguimiento, control sobre los montos cobrados. Lo que generó un presunto detrimento por valor de **\$65.084.096**.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

11. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria – Del seguimiento a los principios de Planeación, transparencia y debido proceso

Contrato No.	248-1-18.0003-2022 (Secop II- CO1.PCCNTR.4292780- CP -0003)
Valor:	\$400.000.000
Objeto:	Alquiler de maquinaria a todo costo para la recuperación de la malla vial del municipio de El Cerrito - Valle, así como la descolmatación de las fuentes hídrica y atención de las diferentes zonas afectadas por la ola invernal en la zona rural urbana.
Plazo:	4 meses contados a partir del acta de inicio

Condición.

Etaa Precontractual: Se determina la necesidad de atención urgente de las circunstancias provocadas por la ola invernal. También se registra el Acta de Eventos y Reuniones en donde se discutió la Temporada de Lluvias del segundo

semestre y sus alcances, en virtud de las cuales se observa la necesidad de atención a la descolmatación de las fuentes hídricas afectadas por el fenómeno.

Por errores en la trazabilidad, se observan la aceptación y propuesta a folios 168 al 297, con los soportes de la contratista. En ningún aparte del proceso precontractual se estima la corrección del plazo determinado inicialmente y como se verá más adelante, ello incide en los errores de la planeación.

En los folios 298 al 307 se observa documento de la secretaría de infraestructura en donde se realiza valoración de horas máquina; luego se hace verificación de los documentos jurídicos del oferente sin firma de quien lo crea; posteriormente se registra Informe preliminar de verificación de requisitos habilitantes, en donde se determina que el oferente SÍ CUMPLE con lo requerido, este documento es suscrito por la Secretaria de infraestructura y hábitat- y un Ingeniero Civil contratista (Evaluación técnica), noviembre de 2022. No se soporta evaluación jurídica ni financiera.

Lo anterior, riñe con lo dispuesto por la Resolución municipal que se encuentra en vigencia; en donde se instituye el Comité de Evaluación en los procesos de selección de Contratistas.

Con resolución sin número de fecha 01 de diciembre de 2022, se ordena la contratación del oferente, aduciendo que la propuesta había sido revisada por comité técnico designado por la entidad y un representante del despacho (Asesor jurídico) delegado para la revisión jurídica y procedimental de los aspectos jurídicos y contractuales. No obstante, es preciso acotar que tal documento de delegación no hizo parte de la trazabilidad y que no hay suscripción de documento alguno que permita inferir la evaluación jurídica por el indicado asesor (folios 308 a 310).

Si bien es cierto, la contratación bajo condiciones de calamidad pública se considera excepcional, ello no es óbice para que se omita el principio de debido proceso que se encuentran intrínsecas en la contratación estatal.

Etapas Contractuales: Se publica para aprobación el 09 de diciembre de 2022 en la plataforma SECOP II por el municipio, en donde ostenta el número CO1.PCCNTR.4292780 (folios 322 a 324), el anexo físico no se incorpora al contrato el número interno dado por el municipio ni se respeta la Tabla de Retención Documental (TRD) que se encontraba aprobada, lo anterior redundando en que el contrato tiene 2 identificaciones, la del Secop II, otra en SIA OBSERVA no coincidente con la de la TRD con la que finalmente se archiva. Por error de archivo documental aparece a folios 314 al 321 el anexo escrito, y no los soportes electrónicos.

Se presentan las pólizas de la empresa Aseguradora Solidaria, la que corresponde a Responsabilidad Civil Extracontractual con No. 660-74- 994000010506 del 07-12-2022, no cumple con los amparos determinados por ley, pues solo tiene el amparo de predios, labores y operaciones; aunque la falencia es ostensible, se aprueban las pólizas mediante Resolución. Éste no es un error de menor nivel, ya que, en materia de manejo de maquinaria, se trata de labores con mayor factibilidad de un riesgo físico, que se eleva sustancialmente, sin que para el caso concreto se encuentren los intereses del municipio debidamente amparados. No es de recibo el argumento traído en contradicción, sobre la responsabilidad de los amparos en cabeza de la Aseguradora y no del municipio, pues quien debe velar por el cumplimiento estricto de las normas es la supervisión y el municipio, en ese orden de ideas, debe realizarse seguimiento de los aspectos legales del contrato.

Por errores de trazabilidad (cronológicamente no son coincidentes), se registran en folios 428 al 440, la justificación de realización de Otro Sí, por parte del supervisor del contrato en donde manifiesta que se requiere se adicionen 3 meses más de labor y \$200 millones de pesos en rubro, se adujo como razón principal, la continuidad de la calamidad pública y se utilizó el término desastre definido en la Ley. Desafortunadamente, para ese momento no había transcurrido el plazo inicialmente señalado (4 meses), es decir, se desconoció la duración del contrato inicialmente contratada y se incrementó un rubro sin justificar las horas hombre/máquinas necesarias para la determinación de adición económica. Aunque en contradicción se alega que el estudio estaba hecho, se requería el sustento para saber exactamente el porqué del incremento en ese rubro y no en otro.

A pesar de las falencias señaladas, el Otro Sí es suscrito el 29-12-22, con las modificaciones pedidas. Se vulneró una vez más la transparencia, cuando no se realizó el registro en el Secop II de este Otro sí que afecta el presupuesto del contrato.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 1474 de 2011, artículos 82 y 83; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Decreto 1082 de 2015, artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.2.3.2.9; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14.

Causa

Falta de controles en la etapa precontractual, en donde no se hace adecuada selección de los miembros del comité evaluador con desconocimiento de la normatividad interna, manual de contratación, los procedimientos aprobados por la

ley y el municipio; y en lo contractual para verificar el cumplimiento idóneo de las obligaciones contractuales.

Efecto

Omisión del debido proceso en la fase precontractual, inadecuado seguimiento contractual.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

12. Hallazgo administrativo con presuntas incidencias Disciplinaria y Penal- Seguimiento en la etapa precontractual que afecta los principios de transparencia, economía y debido proceso.

Convenio No.	248- 1- 18.1- SASI -0001-2022 (CO1.PCCNTR- 3668409- SASI-VALLE-ELCERRITO-001-2022)
Valor:	\$197.857.873
Objeto:	Suministro de materiales, herramientas y equipos de ferretería bajo modalidad de monto agotable para realizar acciones de mantenimiento sobre la infraestructura municipal y vial del municipio de El Cerrito
Plazo:	Hasta 15 de diciembre de 2022

Condición

Etapas Precontractual: En los estudios previos (Folios 8 al 157) se establece con claridad que existen una serie de materiales que se requieren adquirir para realizar el mantenimiento a la infraestructura y la parte vial del municipio, se cumple el análisis del sector y se estima pertinente realizar la contratación mediante subasta inversa.

A folios 584 a 590 se observan actos administrativos de designación de evaluador, según el mismo “se hace necesario designar a los funcionarios o contratistas competentes con el propósito de ejercer la actividad de evaluar las propuestas y verificar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el proceso de selección y en la ley, entre los que se encuentran una contratista encargada de la evaluación jurídica; una asesora (Evaluador jurídico); Otro Asesor jurídico encargado de la evaluación Financiera; la Secretaria de infraestructura apoyo Evaluación Técnica; y una profesional universitaria de Infraestructura. Lo anterior riñe con lo dispuesto por la Resolución municipal en donde se instituye el Comité de Evaluación en los procesos de selección de Contratistas, este documento no habilita a contratistas para formar parte del comité.

Esta comisión establece que el Proponente ganador “No cumple” con los requisitos del pliego, en documento sin fecha de creación. Se registra a folios 591 al 595, un alcance a la evaluación sin fecha de expedición, suscrito por: el mismo comité, en donde se manifiesta que la empresa que será proponente ganadora “No Habilita”, por no haber anexado los documentos requeridos en los aspectos Jurídico, de Experiencia y técnico, también se manifiesta que el único proponente que subsanó integralmente fue otra persona jurídica. La consecuencia de esta falta de subsanación era causal de Rechazo del oferente por expresa disposición legal.

En contradicción, se allegan soportes de una presunta subsanación por parte de quien fue oferente ganador. Sin embargo, revisados los ítems aportados, los mismos no cumplen con lo reprochado inicialmente por el comité en su evaluación. Y aunque en la trazabilidad del expediente no se registró acta de aprobación, ésta se encuentra en Secop II, manifestando cumplimiento.

Con fundamento en ello, se sigue permitiendo la participación de la empresa que fue la oferente ganadora (folios 602 a 683).

Posteriormente y después de realizarse la audiencia de la subasta, se realiza evaluación consolidada en donde se manifiesta que el proponente arriba indicado es el que presentó oferta económica de conformidad con el pliego de condiciones folios 652 al 666. En este documento se referencia que suscriben los mismos participantes, no obstante, el Asesor jurídico encargado de la evaluación Financiera no firma este documento.

Dado el incumplimiento de la resolución municipal en materia de la conformación del comité, la falta de idoneidad de las personas que conformaron el mismo, el incumplimiento de la propuesta conforme a todos los ítems de los pliegos, la falta de subsanación del oferente, se considera que se vulneran los principios la transparencia, economía y debido proceso en la escogencia del contratista, generándose una presunta contratación sin el lleno de los requisitos legales.

Etapas Contractuales: Se observa a folios 694 a 698, la publicación y aprobación en el Secop II, en la que el contrato se identifica con el No. CO1.PCCNTR- 3668409 del 04 - 05- 22; no se realizó por la entidad el ajuste e inclusión del número interno del contrato con su correspondiente asignación en la Tabla de Retención Documental (TRD), lo que dificulta su ubicación por temas de transparencia entre las bases SIA OBSERVA (SASI -0001) y otra en el SECOP II, teniendo el contrato varias numeraciones, pero ninguna de ellas coincide con la definitiva al momento del archivo que corresponde a lo dispuesto en la TRD aprobada de la entidad. El anexo con las cláusulas y actividades, se encuentra en los folios 699 a 715.

Posteriormente, a folios 777 a 841; se evidencia entrega de los insumos requeridos por el municipio y algunas fotos sin fecha ni hora de las actividades deprecadas, que no son de recibo para respaldar la entrega de los suministros en las condiciones requeridas por el municipio. Se realiza Justificación de Otro Sí, del contrato indicando una serie de conceptos técnicos en donde se estimó el incremento que sufrieron los elementos propios de las labores de infraestructura, por tanto, se proyectó incluir otros elementos que no hacían parte de los 177 ítems iniciales del contrato y regular los precios del contrato en aras de mantener el equilibrio del mismo.

Luego, vemos en los folios 878 hasta el 892, materiales, presuntamente ingresados y egresados del almacén bajo los requerimientos del municipio y factura emitida por el contratista. A folios 906 al 983, informe de supervisión que contiene las fotos sin fecha ni hora de algunos de los materiales entregados por parte del contratista.

Resulta pertinente determinar que los materiales de ferretería no son recibidos directamente por parte del operador del almacén, por cuanto no hay un espacio óptimo para que se reciban tales materiales, por tanto, el recibo de éstos se hace directamente por la Secretaría de infraestructura y la inclusión de los mismos en el correspondiente formato, se hace referenciado por quienes los reciben que son los funcionarios de la secretaría de infraestructura. Por tanto, no hay idoneidad en el contenido del documento que respalda los correspondientes recibos de materiales.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016.

Causa

Falta de controles y seguimiento en la etapa precontractual, en donde no se hace una revisión atenta del contenido de los soportes entregados por los contratistas, ni del consecutivo de las actuaciones realizadas; omisión de los procedimientos establecidos al interior de la entidad; y en lo contractual deficiencias en el seguimiento de las actuaciones.

Efecto

Presunta contratación sin el lleno de los requisitos de ley, como quiera que se pretermiten las disposiciones de los pliegos, la ley y en el manual de contratación,

lo que pudo generar direccionamiento de la contratación e inversión del erario en condiciones poco idóneas.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 599 de 2000, artículo 410.

13. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria – Del seguimiento a la planeación y contractual

Convenio No.	248- 1- 10- 004-2022 (Secop II- CO1.PCCNTR.3179470- CM-VALLE-ELCERRITO-0004-2022)
Valor:	\$280.000.000
Objeto:	Consultoría para el levantamiento topográfico, estudio de suelo, plan maestro y ante proyecto de desarrollo urbano y de vivienda de los lotes denominados LA AURORA ubicado en el casco urbano del municipio de El Cerrito y el lote ubicado en el casco urbano del municipio de El Cerrito y el lote ubicado en la Hacienda La primera del Corregimiento de Santa Elena, ambos de propiedad de municipio de El Cerrito
Plazo:	150 días calendario, contados a partir de la fecha de inicio sin sobrepasar el 31 de diciembre de 2022

Etaa Precontractual: En los estudios previos se determina que se requiere la contratación de una persona natural o jurídica que haga Consultoría para el levantamiento topográfico, estudio de suelo, plan maestro y ante proyecto de desarrollo urbano y de vivienda de los lotes denominados LA AURORA ubicado en el casco urbano del municipio de El Cerrito y el lote ubicado en el casco urbano del municipio de El Cerrito y el lote ubicado en la Hacienda La primavera del Corregimiento de Santa Elena, ambos *de propiedad* de municipio de El Cerrito (los inmuebles no se identifican con su correspondiente matrícula inmobiliaria). La primera fase de la labor correspondía a error de fondo, impide que la mayoría de las actividades propuestas en los estudios: Levantamiento topográfico detallado: Linderos, vías de primer nivel, punto de otros servicios públicos, 6 placas GPS ; 16 puntos de control para estudios fotogramétricos, Caracterización de la Hacienda La Aurora; ubicación del punto presuntamente declarado como patrimonio cultural, informe final de planimetría y georreferenciación, así como los planos de localización, censo y caracterización arbórea, estudio de factores de riesgo de inundabilidad.

Se estima en los estudios que, la necesidad que se pretendía satisfacer estaba acorde al plan de desarrollo, brindando mejores condiciones de vida para la comunidad, para implementarse en dos lotes: “LA AURORA” de un área aproximada de 239 mil m²; y el lote de la Hacienda “LA PRIMAVERA” en la zona de Santa Elena aduciendo que se “desgajan de otro de superior tamaño”, que en el caso de la primera hacienda un espacio había sido declarado “Patrimonio Cultural”; con una vivienda en ruina y cruzada por dos vertientes de agua, terreno boscoso que se hace necesario censar, caracterizar y determinar las especies en él.

Es necesario precisar que el predio denominado LA AURORA, pertenece en comunidad al municipio, con otras personas naturales, como condueños, posee 5/9 partes de éste en indivisión. Sobre este predio pesaba un embargo por cuenta de la obligación de uno de los otros condueños, otro más falleció y en la actualidad se adelanta en juzgado proceso de sucesión, circunstancias que impiden hasta la fecha división material del inmueble, hecho conocido por planeación municipal, y por la alta dirección municipal. Lo anterior, implica que, para el momento de la realización de la planeación del presente contrato, se equivocan al incluir en el proceso a realizarse un predio cuyos linderos no existen para el municipio. Ninguno de los productos resultado podría tener coherencia con un área de dicho lote, ya que el entregable si lo hubiera, correspondería al predio de mayor extensión no exclusivo del municipio. Pese a sendos errores se dio continuidad al proceso.

A folios 79 al 82, se observa resolución por medio de la cual se ordena apertura del proceso de concurso de méritos, en donde en la parte resolutive, artículo octavo, se determina que existirá un Comité Evaluador integrado en los términos de la resolución existente, con la inclusión de evaluación financiera a cargo de la secretaría de Hacienda.

Se observa la documental de quienes se presentan como profesionales con los cuales se va a desarrollar la actividad. Siendo éste un factor clave para la escogencia del contratista, pues a folio 83 se observa como ante observaciones hechas por un interesado, se respondió que *“...las aptitudes de los profesionales que conforman el equipo de trabajo, deben mantener los mínimos exigidos por el municipio, a fin de obtener productos de las más altas calidades, máxime si se tiene en cuenta la complejidad, el impacto y la dimensión social del proyecto a ejecutar...”* Se realiza la evaluación jurídica de ofertas y requisitos habilitantes de los 3 oferentes del proceso, visible a folios 297 a 301, el Comité evaluador, se compone de dos personas: La evaluación jurídica a cargo de abogado contratista; la evaluación técnica a cargo del Secretario de Infraestructura, no hubo evaluación financiera. Lo anterior, lesiona la disposición interna en materia de Comité evaluador.

Mediante resolución se adjudicó el proceso contractual, folios 313 a 315, avalando la contratación en el resultado de la evaluación final realizada por el “Comité Evaluador”.

Apoyo Técnico de Medio Ambiente

No se evidenció el censo y caracterización arbórea, solo se anexa un listado donde se hace un conteo de árboles

Etapa Contractual.

No se hará pronunciamiento acerca de esta etapa como quiera que el contrato cambió de vigencia y aún no se ha liquidado.

Este contrato deberá ser incluido en la muestra de la próxima auditoría para determinar si existe o no Detrimento patrimonial.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.2.2.3; Ley 388 de 1997, artículos, 2, 3, 5 8 y 10 y Decreto 1783 de 2021, artículos 2.2.6.1.1.9 y 2.2.6.1.2.1.5.

Causa

Vulneración al principio de planeación, por falta de controles y seguimiento en la etapa precontractual, en donde no se hace una revisión atenta del objeto a contratar ni de los soportes entregados por los contratistas, omitiendo los procedimientos establecidos al interior de la entidad.

Efecto

Vulneración al principio de planeación y debido proceso lo que puede conllevar a la insatisfacción de las necesidades de la comunidad.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

14. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria y Fiscal– Seguimiento del objeto contractual y transparencia.

Convenio No.	248-1-18.4.006-2022 (Secop II- CO1.PCCNTR.3173784)
Valor:	\$60.000.000
Objeto:	Prestación de servicios profesionales como abogado asesor en proceso inherentes al derecho administrativo y/o constitucional, ejerciendo la representación legal dentro de los procesos judiciales y extrajudiciales, contencioso, administrativos, laborales, civiles, acciones constitucionales, tutelas y acciones populares, de cumplimiento o de grupo existentes, en los despachos judiciales del departamento y en los que se llegaren a adelantar en contra del Municipio de El Cerrito.

Plazo:	8 meses a partir de la suscripción del acta de inicio
---------------	---

Etapas Precontractual: En la etapa precontractual se solicita y expide el CDP No.014 del 06 de enero de 2022, por \$60 millones de pesos.

Los estudios previos indican la necesidad que se pretende satisfacer, es el “...asesoramiento jurídico especializado en materia de defensa judicial y los requerimientos administrativos de conformidad con la jurisprudencia y la normatividad vigente, así como las actividades representación (sic) judicial y de apoyo jurídico de carácter Municipal para efectos de poder adelantar los procesos contractuales que demande la necesidad del servicio de la entidad y los relacionados con el objeto contractual...” más adelante, en el ítem Análisis Económico y Técnico, se determina que el contrato puede ser “...desarrollado por un profesional en Derecho, con especialización en Contratación Estatal que brinde asesoría al Municipio de El Cerrito (sic) en las actividades necesarias para el cumplimiento del objeto del contrato...” Se alude igualmente para justificar el precio del contrato la Resolución municipal No. 851 del 31-12-2021. Se señala como plazo de ejecución del contrato, 8 meses a partir de la suscripción del acta de inicio.

Etapas Contractual: Se observa la publicación y aprobación en el Secop II (06 de enero de 2022) en la plataforma el contrato se identifica con el número CO1.PCCNTR.3173784, al no realizar la entidad el ajuste e inclusión del número interno del contrato con su correspondiente asignación en la Tabla de Retención Documental (TRD), ello lesiona la transparencia, pues no hay coincidencia entre las bases SIA OBSERVA (PSP-VALLE-ELCERRITO-0125- 2022) y SECOP II, teniendo el contrato varias numeraciones (folios 75 a 76); si se toma en cuenta que al momento de su guarda o archivo se le asigna otro número adicional, correspondiente a la TRD vigente en el municipio. Por errores de archivo documental primero aparece el anexo con las cláusulas y no la publicación del contrato, éste anexo se encuentra en los folios 70 al 74.

Los informes mensuales del contratista son de amplio contenido textual, sin embargo, en algunos de los ítems de las obligaciones del profesional, aparece su intervención en diferentes reuniones, de las cuales no se aporta planilla de asistencia correspondiente o copia de las mismas, en igual sentido no se acompaña soporte de las gestiones ante distintos entes judiciales, no aparece mensualmente el punto 7, consistente en *Presentar Informe mensual de los procesos y las actuaciones realizadas en cada uno de ellos.*

En la cláusula segunda del contrato, se registra como obligación No. 2 “Atender los procesos de carácter administrativo, laboral y civil, ya sean ordinarios, ejecutivos o especiales”, es decir, seguimiento de actuaciones en contra de la entidad, pero nada se encuentra documentado en la materia. En la obligación No. 8 “Llevar una base

de datos, en formato Excel, actualizada y en carpeta compartida que permita la consulta rápida de los procesos”, podemos decir, que está incumplido este ítem ya que al momento del inicio de la auditoría (marzo de 2023) tal archivo fue objeto del primer requerimiento, sin embargo, hasta el 21-04-2022, no había sido posible contar con dicho insumo con un contenido veraz y actualizado. Por ejemplo, hay registrados datos con sentencias condenatorias, pero se desconoce el valor de las condenas; hay procesos ejecutivos en curso, pero no se habían gestionado para la vigencia 2022 acciones de pago o seguimientos efectivos.

En cuanto a la obligación No. 9 *“Coordinar las reuniones y grupos de trabajo necesarios para la preparación documental necesaria para la defensa de la entidad”* No existe durante la ejecución del contrato, soporte de las reuniones a las que se alude, hechas con el supervisor del contrato, no se crearon grupos de trabajo, para la defensa jurídica de los intereses de la entidad: A la fecha, la entidad sigue teniendo una serie de cuentas embargadas por cuenta de procesos de cobro coactivo, cuya naturaleza y valor se desconocen por parte de la alta dirección, la Directora Administrativa, Hacienda y Tesorería, tales labores de actualización y seguimiento, no se hicieron en vigencia del contrato.

Aunado a lo anterior, en la actividad No. 11 se debía asistencia *“a la Dirección Administrativa en la preparación de la matriz de riesgo jurídica del Sistema de Gestión de Calidad”*, y se constató no solo que los procesos y procedimientos estaban desactualizados, sino que hay disparidad entre procedimiento de contratación, manual de funciones, manual de contratación; aunado a lo cual la matriz de riesgos no determina la existencia de los puntos ciegos del proceso, tal procedimiento tampoco fue realizado exitosamente, cabe acotar que existieron riesgos jurídicos no detectados que se cristalizaron, como lo demuestran los hallazgos del informe. En contradicción se afirma que se ajustaron los procedimientos en mayo de 2023, aunque se pagaron en 2022.

Sin que hubiera cumplimiento (faltan soportes idóneos), de las actividades descritas se solicitan dos Otro sí del contrato, y se efectúan los mismos, por la suma de \$28.500.000.

En la trazabilidad antes de la Adición 1 al contrato que se identifica PSP-VALLE-ELCERRITO-0006-2022; no se sustenta la justificación del Otro sí; y después documento denominado Oficio de Justificación Otro Sí, en el cual se alude que, se requiere adicionar tiempo y valor al contrato. Es necesario recalcar que esta justificación está suscrita por un nuevo supervisor del contrato, pese a que no existe acto administrativo de nombramiento en la materia debidamente suscrito y que sea parte del contrato, para que se asuma tal calidad, y así justificar el contenido del mismo y los efectos jurídicos que de tal circunstancia se desprenden.

No se observan los informes del contratista con sus correspondientes soportes para el mes de agosto de 2022.

La Justificación Otro sí No. 2, de fecha 06 de septiembre de 2022, se encuentra a folios 303 a 306, sin que dentro de la trazabilidad podamos ver el informe del contratista del mes de septiembre (folios 290 a 293).

Posteriormente, se evidencia por error de archivo documental los informes del contratista que corresponden a los meses de Julio a octubre. En los que se evidencia la falta de gestión en la información sobre los aspectos señalados en las obligaciones 2, 7, 8, 9 y 11. Se evidencian a lo largo del contrato algunas fotografías sin fecha ni hora de la realización de las actividades, representadas que pretenden respaldar algunas de las actividades a cargo del contratista. En todos los informes aparece como informe del contrato PSP-VALLE-ELCERRITO-0125-2022. No hay soporte de la remisión de los requerimientos de la Procuraduría o a los juzgados administrativos.

Las adiciones realizadas al contrato no fueron publicadas en el Secop II, lo que incide en la transparencia. Como puede observarse, no había sustento real para la continuidad del contrato, pues no se realizó el seguimiento de los intereses del municipio de manera idónea, dados los elevados costos del contrato contra los resultados obtenidos.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1.

Causa

Falta de controles en la etapa contractual, en donde no se hace una revisión atenta del contenido de los informes y soportes entregados por los contratistas y sin que se verifique el cumplimiento idóneo de las actuaciones contractuales.

Efecto

Errores de seguimiento que afectan cumplimiento del objeto contractual y derivan en inversión del erario en condiciones poco idóneas, y un presunto detrimento por valor de \$28.500.000, como valor de las adiciones en los dos Otro sí del contrato.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000 artículos 5 y 6.

15. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria– Verificación del cumplimiento del objeto contractual

En los contratos del cuadro, encontramos debilidades en las etapas precontractual y contractual, que se determinan de la siguiente manera:

Cuadro N° 49 Contratos con debilidades en la etapa precontractual y contractual

Municipio de El Cerrito						
Contrato No.	Precontractual	Contractual				
	Deficiencias en Planeación	Inconsistencias Supervisión				
	Resolución Comité Evaluador	ARL	Violación 2212329 Dto 1082-2015	Inadecuada trazabilidad-Incumple TRD	Faltan soportes actividad contractual	Otro Sí que no se publica Secop II
OC 173815				X	X	
CI- 004				X	X	
CP-001	X			X	X	
RE- 003	X			X	X	
CM- 001	X			X	X	
RE- 005				X	X	
RE- 008	X		X	X	X	
SASSI- 002	X			X	X	X
SAMC- 001	X			X	X	
PS-156		X		X	X	X
PS- 88		X		X	X	
PS- 89		X		X	X	
PS- 90		X		X	X	
PS- 91		X		X	X	
PS- 126		X		X	X	
PS- 195		X		X	X	
PS- 196		X		X	X	
PS- 197		X		X	X	
PS- 201		X		X	X	
PS- 331		X		X	X	
PS- 246		X		X	X	
PS- 207		X		X	X	
PS- 285		X		X	X	
PS- 014		X		X	X	X
PS- 023		X		X	X	X

Municipio de El Cerrito						
Contrato No.	Precontractual	Contractual				
	Deficiencias en Planeación	Inconsistencias Supervisión				
	Resolución Comité Evaluador	ARL	Violación 2212329 Dto 1082-2015	Inadecuada trazabilidad-Incumple TRD	Faltan soportes actividad contractual	Otro Sí que no se publica Secop II
PS- 025		X		X	X	
PS- 011		X		X	X	X
CM- 003	X			X	X	
LP-006	X		X	X	X	X
LP-004	X		X	X	X	X
CI- 001	X			X		
SAMC- 012	X			X		

Fuente: Municipio de El Cerrito
Elaboró: Equipo Auditor

El comité evaluador (en los casos que aplica), no se nombra acorde a la resolución interna municipal, lo que lesiona la transparencia del procedimiento.

Se observa la publicación y aprobación en el Secop II de los diferentes contratos, en donde se identifican con número que inicia de la manera que sigue: CO1.PCCNTR.____, y no se realizó por parte del municipio el ajuste e inclusión del número interno del contrato con su correspondiente asignación en la Tabla de Retención Documental (TRD), ello lesiona la transparencia, pues no hay coincidencia entre lo reportado en las bases SIA OBSERVA y SECOP II, teniendo el contrato varias numeraciones, si se toma en cuenta que al momento de su guarda o archivo se le asigna el número correspondiente a la TRD vigente en el municipio. También se evidencian inconsistencias en materia de la entrega de soportes pertinentes, en los períodos cronológicos correspondientes (con cada informe).

En cuanto a la ARL, vemos como en los contratos del cuadro se registró el contratista el día de suscripción del contrato, lo que implica que la protección para ellos se realizó al día siguiente, en algunos casos como el del contrato PS- 0285, el nivel de riesgo del afiliado no coincide con su nivel de exposición al riesgo; lo que no se controla por los supervisores y vulnera el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo del municipio, pues no se verifica la protección necesaria para los contratistas.

Aunado a lo anterior, en el contrato CI-0001, sin justificación jurídica se amplía el plazo, siendo el que se plasma en el contrato, distinto de los 4 meses inicialmente proyectados en los estudios previos.

PS- 025 se realizó cesión del contrato, sin que se verificaran los soportes del perfil de la atención de la nueva contratista, quien no ostentaba la experiencia o perfil del primer contratista.

En términos generales, las omisiones de los supervisores son claras y reiterativas lo que puede significar problemas jurídicos para la alta dirección del municipio, por omisión del cumplimiento debidamente respaldado de los contratos.

Criterio y fuente de criterio

Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 párrafo 1; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Decreto 1082 de 2015, artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.2.3.2.9; Decreto 1072 de 2015, artículos 2.2.4.2.5.1, 2.2.4.2.5.2; 2.2.4.6.15 y 2.2.4.6.23; Acuerdo 005 de 2013 artículos 1, 3, 4 y 22; Acuerdo 005 de 2018 artículo 11 (AGR); Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016.

Causa

Falta de controles en la etapa precontractual, desconocimiento de la normatividad interna; y en lo contractual falencias para verificar el cumplimiento idóneo de las actuaciones contractuales.

Efecto

Errores del procedimiento contractual, aunado a inadecuado seguimiento, en donde no se registran ni valida las actuaciones a cargo de los contratistas.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

16. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria y Fiscal- Aplicación del principio de planeación y errores en el seguimiento de las obligaciones contractuales.

Convenio No.	248- 1- 18.1- 019-2022 (Secop II- CO1.PCCNTR.3640941- MC-019)
Valor:	\$28.000.000
Objeto:	Suministro de materiales de construcción para actividades bacheo y parcheo en vías deterioradas entre la Carrera 22 y la vía nacional y entre la Calle 4 D Sur de la zona urbana del municipio de El Cerrito

Plazo:	9 meses
---------------	---------

Condición.

Etapas Precontractual: En la etapa precontractual se observan dos cotizaciones para el suministro de material (concreto), igualmente consta la información de planeación en donde aparece que la adquisición de los bienes descritos se encuentra prevista.

La invitación se encuentra en los folios 38 al 56, a continuación, se observa la propuesta visible a folios 58 al 170. Luego se registra Informe de evaluación, realizado por “Comité evaluador” el 30 de marzo de 2022, a folios 172 a 174, en el que firman la Asesora jurídica y la secretaria de infraestructura, no hay evaluador del componente financiero. En dicha evaluación se Rechaza la propuesta al considerar que la misma NO CUMPLE al haberse verificado el anexo 3 de la propuesta económica. En los folios 175 a 180 se presentan observaciones al informe realizado por el comité, exponiendo las razones de hecho y de derecho por las cuales debe ser revaluada la propuesta al estimarse que el oferente no dio estricto cumplimiento de las condiciones de la invitación.

Lo anterior riñe con lo dispuesto por la Resolución interna; en donde se instituye el Comité de Evaluación, en los procesos de selección de Contratistas. En ningún aparte se considera el nombramiento de un contratista para integrar el Comité, obviamente tampoco se delegó la evaluación financiera de la propuesta.

Etapas Contractual: Se observa a folios 196 a 199, la publicación y aprobación en el Secop II (05 de abril de 2022), del contrato que se identifica en la plataforma como CO1.PCCNTR.3640941, pero no se realizó por la entidad el ajuste e inclusión del número interno del contrato con su correspondiente asignación en la Tabla de Retención Documental (TRD), lo que impide su ubicación por temas de transparencia entre las bases SIA OBSERVA y SECOP II, teniendo el contrato doble numeración pues no hay coincidencia en la manera en cómo se distingue el mismo numéricamente, tampoco se utiliza la TRD aprobada para tales fines. El anexo con las cláusulas y actividades, se encuentra en los folios 191 a 195, por errores de archivo documental primero aparece el anexo y no la publicación del contrato.

En los informes de la contratista, que se observan a folios 207 a 212, fotografías sin fecha ni hora de la realización de las actividades a su cargo, lo que deja sin sustento la información de los hechos que de ellas se espera probar.

Apoyo Técnico de Infraestructura

En el expediente contractual no profiere argumentación del porque no se ejecutó lo establecido en los estudios previos, al prescindir de los materiales: Sub-base granular tipo Invias y del Concreto Tipo MR-42, al no presentar justificación en los informes de supervisión, ni en el acta de liquidación, ni en el acta final; por lo tanto, en la propuesta, estos materiales quedaron en cero (0) por no alcanzar el propósito de lo presupuestado en el estudio previo ni el contrato.

Imagen N°4 Registro fotográfico del estado del pavimento flexible



Cra 6 entre Cl 4 y 5



Cra 6 entre Cl 5 y 6



Cra 6 entre Cl 6 y 7

En la visita fiscal se evidenció que existe un presunto faltante de material de obra, comparado entre lo presupuestado y lo medido en campo, además no existen diseños ni especificaciones técnicas del vertimiento del MCD 19, la emulsión asfáltica y tampoco se muestran condiciones de adecuación ni ubicación de la base en la cantidad de 1 m3 presupuestado, que fuera suministrada pero no fue utilizada en todos los 73 bacheos visitados.

A continuación, se efectúa la presentación de las especificaciones de rendimiento para efectos del cálculo respectivo utilizando factores necesarios como sigue:

Cuadro N° 50 Faltantes de Obra Contrato de Suministro MC 019.2022

Especificaciones Técnicas Reales de la ejecución						
Unidad	Cantidad ejecutada en Bacheos	Espesor Carpeta	Profundidad excavacion para Relleno base granular tipo Invias	Rendimiento emulsion Cationica CRL-1 por M ²	Factor de compactación Mezcla MDC-19 25% mas desperdicio 5%	Factor de Compactación Base Granular 30% mas desperdicio 3%
M ²	213,52					
M		0,0762				
M			0,10			
M ³					1,30	
M ³						1,33
Lts				1		

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

Por lo anterior, se presenta faltantes de obra plasmado en el siguiente cuadro

Cuadro N°51 Faltantes de Obra Contrato de Suministro MC 019.2022

CALCULO PRESUPUESTO DE FALTANTE DE OBRA CTO DE SUMINISTRO MC 019-2022									
PRESUPUESTO DE SUMINISTRO ORIGINAL						VERIFICADO POR LA CONTRALORIA			
Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Valor Unitario sin IVA	Valor con IVA del 19%	Valor Total Propuesto	Cantidad	Cálculo de Cantidad	Valor Total Calculado	Diferencia
Base Granular Tipo Invias	M ³	1	\$ 92.319	\$ 109.859,61	\$ 109.860	1,00	propuesto por la entidad	\$ 109.859,61	\$ 0,00
Mezcla Asfáltica tipo MDC-19	M ³	26	\$ 552.381	\$ 657.333,39	\$ 17.090.668	21,15	$((213,52 \times 0,0762)) \times 1,3$	\$ 13.903.449,95	\$ 3.187.218,19
Emulsión Asfáltica Cationica CRL-1	Lt	627	\$ 11.266	\$ 13.406,54	\$ 8.405.901	213,52	213,52*1	\$ 2.862.564,42	\$ 5.543.336,16
VALOR PROPUESTA					\$ 25.606.428,33			\$ 16.875.873,98	\$ 8.730.554,35

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

Configurándose en un presunto detrimento patrimonial por \$8.730.554.

Es importar anotar que el espesor de la carpeta asfáltica tiene una medición entre 5 y 7.62 cm, evidenciado en algunas reparaciones urbanas visitadas, como se puede observar en el siguiente registro fotográfico:

Imagen N°5 registro fotográfico del espesor de la carpeta asfáltica



Fuente de criterio y criterio

Constitución Nacional, artículo 209; Ley 489 de 1998; artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4 numerales 1 y 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016, artículo 2; Manual de contratación y procedimiento de contratación municipal.

Causa.

Falencia en la formulación de las labores de planeación y técnicas precontractuales, inadecuado seguimiento y control de la ejecución del contrato.

Efecto.

Incumplimiento del objeto contractual presentando un presunto detrimento patrimonial por valor de \$8.730.554.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

17. Hallazgo Administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal-Verificación y seguimiento de la ejecución del contrato - recibo de las obras.

Convenio No.	248- 1- 18.3- 0011-2022 (CO1.PCCNTR.4039211- SAMC-VALLE-ELCERRITO-0011-2022)
Valor:	\$144.450.181

Objeto:	Mantenimiento y adecuación de las instalaciones del Centro Vida del Municipio de El Cerrito.
Plazo:	60 días

Condición.

Etaa Precontractual: En los estudios previos (Folios 8 al 34) se determina que se requiere la adecuación del centro vida de la ciudad, para mejorar la atención dada a los adultos mayores del municipio. La contratación de una persona natural o jurídica que tuviera como experiencia general de construcción en infraestructura educativa y/o escenarios deportivos de dos contratos suscritos con entidades públicas o privadas, en cuantía igual o superior al 100% del valor de la contratación (122 SMMLV) y un contrato de obra civil suscritos con entidades públicas o privadas. Mediante Resolución, se hace la apertura del proceso de selección abreviada, publicándose los pliegos definitivos. A folios 194 a 209 se observa el informe de evaluación definitiva suscrito por miembros de Comité evaluador: Contratista encargada de la evaluación jurídica, asesor jurídico de despacho encargado de la evaluación Financiera y Secretaria de infraestructura de la parte técnica; quienes manifiestan la propuesta favorable es la del oferente.

Lo anterior, riñe con lo dispuesto por resolución municipal vigente; en donde se instituye el Comité de Evaluación, en los procesos de selección de Contratistas. El acto administrativo no habilita a contratistas para formar parte del comité.

Dado el incumplimiento de la resolución interna en materia de la conformación del comité y las personas que conformaron el mismo, se considera que se vulneran los principios de planeación, transparencia y debido proceso en la escogencia del contratista.

Etaa Contractual: Se observa a folios 225 a 229, la publicación en el Secop II en donde se identifica el contrato como CO1.PCCNTR- 4039211 del 20 de septiembre de 2022; no se realizó por la entidad el ajuste e inclusión del número interno del contrato con su correspondiente asignación en la tabla de retención documental (TRD) vigente, lo que impide su ubicación por temas de transparencia entre las bases SIA OBSERVA y SECOP II, teniendo el contrato numeración interna de contratación que corresponde por TRD, al momento del archivo. El anexo con las cláusulas y actividades, se encuentra en los folios 217 a 224, por errores de archivo documental primero aparece el anexo y no la publicación del contrato.

Se presentan las pólizas expedidas 20-09- 2022, la póliza que contiene la garantía de Responsabilidad Civil Extracontractual No. 660-74- 994000010214 de Aseguradora Solidaria, no cumple con los requisitos de ley, pues no tiene los amparos de daño emergente, lucro cesante; perjuicios extrapatrimoniales. No

obstante, mediante Resolución se aprueban las pólizas (folios 235 a 237), sin tener en cuenta las implicaciones que en caso de riesgo sobrevendrían al municipio.

A folios 247 al 264, se observan los soportes del Plan de trabajo propuesto por la entidad contratista. A folios 265 al 285 se evidencia acta de evento y reunión en la cual se presenta el equipo de trabajo y define la metodología, el documento consta de 4 hojas y los anexos son 5 hojas de vida sin soporte alguno de la experiencia o idoneidad con la que cuentan los miembros del equipo del contratista.

La SSI cancelada, corresponde a una sola persona (folios 294 - 295, 433 - 434), lo que riñe con el presunto cumplimiento del equipo de trabajo que garantiza la idoneidad de la propuesta. Como no se observa el pago de la SSI de los subcontratistas, y ésta era una obligación para el contratista, en atención al cumplimiento oportuno del SGSST, puede el municipio verse inmerso en demandas laborales llamadas a prosperar, por acción del principio de solidaridad aplicable en derecho laboral.

Apoyo Técnico Infraestructura.

Se observa que, en los ítems de materiales presupuestados para obra, empiezan a variar en cantidades y otros no se ejecutan; estas variaciones llegan al 52,66%. Algunos ítems del presupuesto no se ejecutaron, sin embargo, se balancearon con mayores y menores cantidades de obra.

Uno de los ítems que generó la presunta inconsistencia es el pasamanos de tubo en aluminio de 1 ½" el cual no se instaló en el centro vida y tiene un costo superior al tubo galvanizado de 1 ½" instalado y observado en la visita técnica. El pasamanos tiene una distancia de 48,3 metros lineales en tubería galvanizada de 1 ½".

Imagen N°6 Pasamanos instalado en el Centro Vida



En el recorrido realizado por la comisión auditora, el contratista y el supervisor con el fin de verificar la ejecución del contrato, se evidenció un presunto faltante de obra por algunos ítems no ejecutados, los imprevistos no tienen soportes, hay ítems que

no tienen sustentación y no se estimó las memorias de cálculo con respecto a los acarreos, encontrando inconsistencias que sumadas nos da un presunto detrimento por **\$8.247.746** como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N°52 Valor pagado de más contrato SAMC-011.2022

Contratado						Ejecutado		Verificado Contraloría			
Código	Item	Descripción	Und	Cant	Vr uni	Cant	Valor	Cant	Vunit	Valor total	Diferencia
100628	16	Retiro acarreo material volqueta a sitios autorizados. distancia 20 km	M³	70	1.752	55	96.360	3	1.770	6.117	90.243
100628	42	Retiro acarreo material volqueta a sitios autorizados. distancia 20 km	M³K	70	1.752	70	122.640	45	1.770	80.487	42.153
100628	58	Retiro acarreo material volqueta a sitios autorizados. distancia 20 km	M³K	70	1.752	70	122.640	46	1.770	80.865	41.775
221402	71	Pasamanos tubo alum. 1,1/2 soporte pared	ML	50	160.707	48	7.762.148	48	76.920	3.715.236	4.046.912
100628	72	Retiro acarreo material volqueta a sitios autorizados. distancia 20 km	M³K	70	1.752	70	122.640	39	1.770	69.384	53.256
100628	97	Retiro acarreo material volqueta a sitios autorizados. distancia 20 km	M³K	70	1.752	70	122.640	40	1.770	70.800	51.840
Total Costos Directos											4.326.179
		Imprevistos		1,00%	1.089.201		1.089.201				1.089.201
		PAPSO		1,00%	1.416.183		1.416.183				1.416.183
		PMA		1,00%	1.416.183		1.416.183				1.416.183
Total Costos Indirectos											3.921.567
Total Presunto Detrimento (Costos directos+ Costos indirectos)											8.247.746

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente de criterio y criterio

Constitución nacional, artículo 209; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4 numerales 1 y 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Decreto 1072 de 2015, artículos 2.2.4.6.15 y 2.2.4.6.23; Decreto 1082 de 2015, artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.2.3.2.9; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016, artículo 2; Manual de contratación y procedimiento de contratación municipal.

Causa

Debilidad en la formulación de las labores de planeación y demás aspectos precontractuales, falencias en el seguimiento y control de la ejecución del contrato.

Efecto

Incumplimiento del objeto contractual y un presunto detrimento patrimonial por valor de \$8.247.746.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1°. De los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

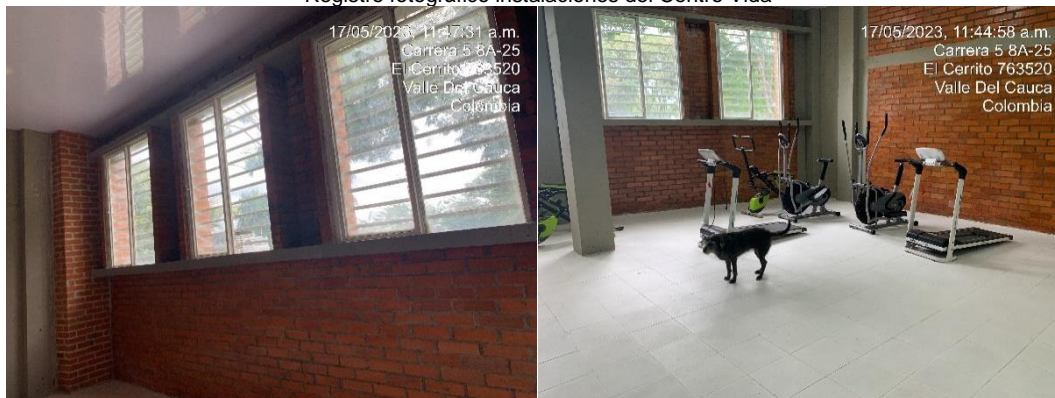
18. Hallazgo Administrativo- Estado de funcionamiento del Centro Vida

Condición

Se evidenció que a la fecha el Centro Vida a pesar de contar con las instalaciones propias no está funcionando, los elementos donados por la Gobernación del Valle (estufa, nevera, ollas, colchones, entre otros) se encuentran arrumazados en el almacén del municipio, como se evidencia en el siguiente registro fotográfico:

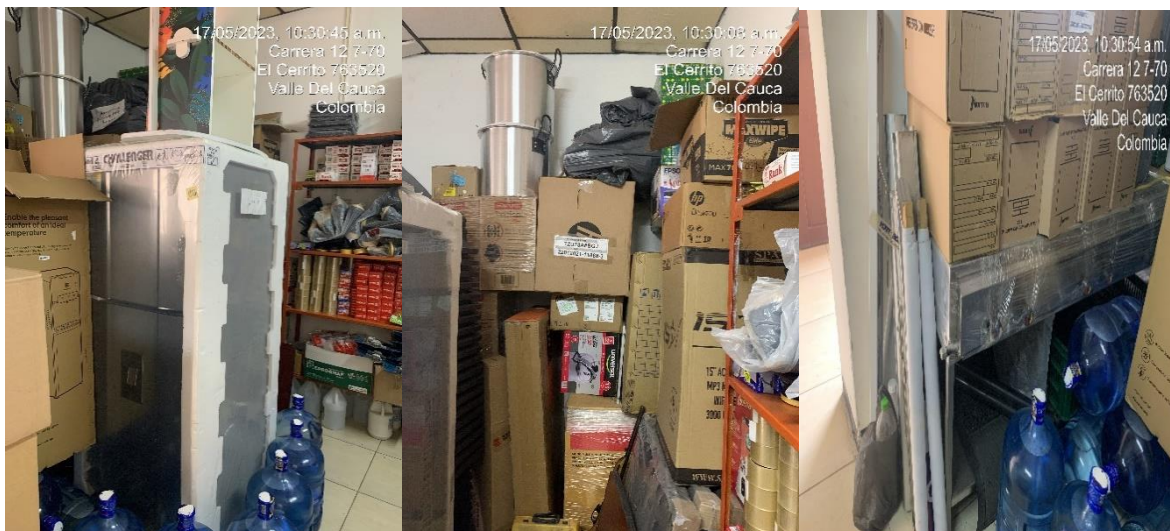


Registro fotográfico instalaciones del Centro Vida





Registro fotográfico instalaciones del Centro Vida



Registro fotográfico Donaciones Gobernación de Valle

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia Artículo 209.

Causa

Falencia en la implementación de los programas para las personas mayores de la comunidad

Efecto

Reducción del acceso a los servicios y beneficios que brinda el Centro Vida para las personas mayores de la comunidad. Esto podría incluir la disminución de la calidad de vida de las personas mayores que dependen de los servicios del Centro Vida.

19. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria – Estudio de documentos precontractuales- Seguimiento contractual y de los convenios

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	PS-166-2022
Objeto	Arrendamiento de un lote de terreno urbano para el funcionamiento del punto para la disposición de RCD Punto Limpio
Valor	\$21.000.000
Plazo	31 de diciembre de 2022

Condición

Etapas Precontractual: Los estudios previos indican la necesidad que se pretende satisfacer, en materia de la contratación de un sitio adecuado para la separación de los residuos y para la disposición final de los mismos, se arguye que se logra viabilizar un Punto Limpio. Mencionando la ubicación de un lote de terreno, localizado en el municipio, enunciándose como cierto, un número de matrícula que no se puede constatar. Se determina el cumplimiento de las características técnicas dispuestas en la norma competente, y se registra: “Un inmueble con las condiciones de tipo ambiental que se consideren adecuadas para la destinación del “PUNTO LIMPIO”, en el marco de lo establecido por la norma especial que rige la materia. Se observa un estudio de títulos, entre los anexos están: Una copia ilegible de escritura pública del inmueble ofertado, documento sin idoneidad para demostrar la propiedad del inmueble en cabeza de quien se presenta como propietaria, poder conferido a un tercero para suscribir el correspondiente contrato (no se evidencia el Certificado de Tradición del lote de terreno que se pretende contratar). Estos estudios de títulos y documentos previos se encuentran suscritos por el entonces Secretario de Desarrollo Económico y Medio Ambiente; y un asesor jurídico externo. Se hace la invitación a los presuntos oferentes: Apoderado y la presunta propietaria (folio 93), por alcalde encargado. A folios 95 al 123, se observan los documentos soportes de la oferta suscritos por el apoderado, con fecha del 05 de julio y se adjuntan entre otros: Hoja de vida (del apoderado), copias de escritura, poder especial para obrar en nombre de la presunta propietaria a favor del apoderado; documentos del VUR.

En los folios 125 y 126, se observa un “acta de verificación” que no tiene suscriptor. A folios 129 a 135, se encuentra Resolución por medio de la cual se justifica la contratación, suscrita por el alcalde encargado, documento que tiene falencias de fondo, habida cuenta de la falta de comprobación de la propiedad del inmueble.

En tales condiciones, la actuación vulnera los principios de planeación, pues se evidencian incoherencias al momento de la revisión del título del inmueble sobre el cual recaía el objeto del contrato y violación del principio de especialización.

Etapas Contractuales: Se observa el anexo físico que contiene las cláusulas del contrato (folios 139 al 144 suscritos el 07 de julio); en tanto que el reporte y aprobación en la plataforma del Secop II deja el contrato con el No. PCCNTR.3788106, folios 146 al 150 calendarizado el 08-07-22. Lo anterior, redundante en la pérdida de trazabilidad del expediente que cuenta con otro número en la plataforma de SIA OBSERVA; y otro más al momento del archivo del expediente, en donde efectivamente se aplica la tabla de retención documental aprobada. En la cláusula primera se tiene como arrendadores al apoderado y a la presunta propietaria, cuando la calidad de propietario del primero nunca se vio demostrada dentro del expediente, y, por el contrario, el poder conferido a uno de los “contratantes” solo le da la capacidad para suscribir el contrato a favor de su mandante.

El contrato se encuentra mal rendido, en el SIA OBSERVA figura como una prestación de servicios, tratándose de un contrato de arrendamiento de inmueble.

Apoyo Técnico Medio ambiente.

La asignación presupuestal de donde se ejecutó el contrato no corresponde al objeto “Arrendamiento de un lote de terreno urbano para el funcionamiento del punto para la disposición de RCD Punto limpio, ya que corresponde como sigue:

Rubro presupuestal: servicios profesionales, estudios técnicos

Concepto del certificado de disponibilidad: Estudio para determinar y justificar la necesidad de un (1) lote de terreno urbano para el funcionamiento del punto para la disponibilidad de residuos de construcción y demolición RCD.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículo 209, Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Decreto 111 de 1996, artículos 12 y 18; Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Decreto 1082 de 2015, artículos 2.2.1.1.1.7.1, 2.2.1.2.1.5.1 y 2.2.1.2.1.4.11 numeral 2; Estatuto Tributario Nacional, artículo 814 en concordancia con el Estatuto Tributario Municipal - Acuerdo No. 014 de 2021; cláusula segunda de los acuerdos de pago.

Causa

Deficiencias en el manejo, revisión y elaboración de los documentos precontractuales, desde lo jurídico y financiero, haciendo inadecuado el proceso de planeación y posterior seguimiento de las obligaciones contractuales.

Efecto

Falencias en la contratación, falta de seguimiento y control sobre los montos cobrados y objeto de compensación de cuentas.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

20. Hallazgo Administrativo – Seguimientos en la supervisión

Condición

Se evidenció que a través del contrato PS-156-2022, cuyo objeto se detalla a continuación

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	PS-156-2022
Objeto	prestación de servicios profesionales de un abogado especializado para el acompañamiento en la revisión jurídicas de los planes, programas y proyectos y demás actividades de carácter jurídico de la secretaria de desarrollo económico y ambiental
Valor	\$20.400.000 se realizó una adición de \$5.100.000
Plazo	El plazo de ejecución del presente contrato será hasta 4 meses, a partir de la suscripción del acta de inicio

Se proyectó la actualización del acuerdo 010 de 1999, por medio del cual se establece la exoneración tributaria como incentivo a la conservación, a la fecha no ha sido adoptado.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Nacional Artículo 209 y, artículos 3, 4, 23 a 26. Minuta contractual

Causa

Falla en los mecanismos de seguimiento y monitoreo

Efecto

Control inadecuado de recursos o actividades

21. Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria – Revisión en planeación a los objetos contractuales y de seguimiento

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	PS-130-2022
Objeto	Prestación de servicios profesionales para apoyar la supervisión de la operación del Servicio Público de aseo y apoyar los procesos de prevención y atención de riesgo de desastres en la secretaria de infraestructura y hábitat del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca
Valor	\$39.200.000
Plazo	El plazo de ejecución del presente contrato será 8 meses partir de la firma del acta de inicio sin sobrepasar la vigencia

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	PS-331-2022
Objeto	Prestación de servicios profesionales para apoyar la supervisión de la operación del Servicio Público de aseo y apoyar los procesos de prevención y atención de riesgo de desastres en la secretaria de infraestructura y hábitat del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca
Valor	\$8.330.000
Plazo	El plazo de ejecución del presente contrato será a partir de la firma del acta de inicio sin sobrepasar la vigencia

Etapas Contractuales: No se evidencia la supervisión administrativa, financiera y técnica y/o contable del convenio suscrito con la empresa Cerrito limpia S.A.S ESP, que es una de las obligaciones específicas de estos contratos y tiene relación directa con el objeto del contractual. Los informes son de manera general, no se anexan los documentos producidos por parte del contratista

De igual manera se evidenció que la empresa no esta realizando la poda de árboles ni el lavado de áreas públicas, argumentado que ellos no la estan cobrando en la factura.

Al analizar la estructura tarifaria, se evidencia que esas actividades están incluidas en el ítem TLU = CLUS (Costo de limpieza urbana).

Cuadro N°53 Tarifas de Cerrito Limpio S.A.S. E.S.P de diciembre 2022

TARIFAS SUSCRIPTORES SIN AFORO									
Estrato - uso	COSTO FIJO		COSTO VARIABLE				TA	Tarifa plena	Tarifa Solidaridad
	TC	TBL	TLU	TRT	TDF	TTL			
Estrato 1	3.605,64	7.922,64	2.059,48	8.744	2.745,84	231	181	25.490,16	19.117,62
Estrato 2	3.605,64	7.922,64	2.059,48	9.503	2.984,16	252	181	26.507,52	24.386,92
Estrato 3	3.605,64	7.922,64	2.059,48	9.937	3.120,35	263	181	27.088,87	27.088,87
Estrato 4	3.605,64	7.922,64	2.059,48	11.021	3.460,82	292	181	28.542,24	28.542,24
Estrato 5	3.605,64	7.922,64	2.059,48	13.406	4.209,85	355	181	31.739,65	47.609,48
Estrato 6	3.605,64	7.922,64	2.059,48	16.984	5.333,40	450	181	36.535,77	58.457,23
Pequeño Productor Comercial SIN AFORO	3.605,64	7.922,64	2.059,48	26.633	8.363,57	705	181	49.470,75	74.206,13
Pequeño Productor Industrial SIN AFORO	3.605,64	7.922,64	2.059,48	26.633	8.363,57	705	181	49.470,75	64.311,98
Pequeño Productor Oficial SIN AFORO	3.605,64	7.922,64	2.059,48	26.633	8.363,57	705	181	49.470,75	49.470,75
Gran Productor >6m ³ SIN AFORO									NEGOCIABLE

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

6.3.2.4. TARIFA PARA LAS ACTIVIDADES DEL SERVICIO PÚBLICO DE ASEO. El prestador deberá separar por actividades la tarifa final al suscriptor no aforado de la siguiente forma:

1. Tarifa para la actividad de comercialización:

$$TC=CCS$$

2. Tarifa para la actividad de Limpieza Urbana:

$$TLU=CLUS$$

3. Tarifa para la actividad de Barrido y Limpieza:

$$TBL=CBLS$$

Fuente: tomado de Resolución 943 de 2021

Y el Costo de Limpieza Urbana (CLUS) corresponde a la suma del costo mensual de poda de árboles, de corte de césped, de lavado de áreas públicas, limpieza de playas y de instalación de cestas dentro del perímetro urbano.

Concordancias

SECCIÓN 3.

DE LOS COSTOS DE LIMPIEZA URBANA.

ARTÍCULO 5.3.2.2.3.1. COSTO DE LIMPIEZA URBANA POR SUSCRIPTOR (CLUS).
<Ver modificaciones temporales en Notas de Vigencia> El Costo de Limpieza Urbana corresponde a la suma del costo mensual de poda de árboles, de corte de césped, de lavado de áreas públicas, limpieza de playas y de instalación de cestas dentro del perímetro urbano, de acuerdo con la siguiente ecuación:

$$CLUS = \frac{\sum_{j=1}^N (CP_j + CC_j + m_{CE_j}^2 + CLAV_j + m_{LAV_j}^2 + CLP_j + RL_j + (CCB_j + T_b + CCEM_j + TM_j))}{N}$$

Donde:

CLUS:	Costo de Limpieza Urbana por suscriptor (pesos de diciembre de 2014/suscriptor-mes).
CP_j:	Costo de Poda de Árboles definido en el artículo 5.3.2.2.3.2 de la presente resolución, de la persona prestadora j (pesos diciembre de 2014).
CC_j:	Costo de Corte de Césped definido en el ARTÍCULO 5.3.2.2.3.3 de la presente resolución, de la persona prestadora (pesos diciembre de 2014/m ²).
m_{CE_j}:	Metros cuadrados totales de césped cortados por la persona prestadora j, en el periodo de facturación.
CLAV_j:	Costo de Lavado de Áreas Públicas definido en el artículo 5.3.2.2.3.4 de la presente resolución, de la persona prestadora (pesos diciembre de 2014/m ²).
m_{LAV_j}:	Metros cuadrados totales de áreas públicas lavadas por la persona prestadora j, en el periodo de facturación.
CLP_j:	Costo de Limpieza de Playas costeras o ribereñas definido en el artículo 5.3.2.2.3.5 de la presente resolución, de la persona prestadora (pesos de diciembre de 2014/km).
RL_j:	Kilómetros totales de playas costeras limpiadas por la persona prestadora j, en el periodo de facturación.
CCB_j:	Costo de suministro e instalación de Cestas en vías y áreas públicas definido en el artículo 5.3.2.2.3.6, de la presente resolución, de la persona prestadora j (pesos de diciembre de 2014).
CCEM_j:	Costo de mantenimiento de las cestas previamente instaladas por la persona prestadora j en su APS definido en el artículo 5.3.2.2.3.6.
T_b:	Número de cestas que hayan sido instaladas por la persona prestadora j en el APS y aprobadas por el municipio y/o distrito.
TM_j:	Número de cestas objeto de mantenimiento por la persona prestadora j en la APS y que hayan sido mantenidas por la persona prestadora j.
N:	Promedio de los últimos seis (6) meses del número de suscriptores totales en el municipio y/o distrito, de acuerdo con lo establecido en el ARTÍCULO 5.3.2.1.4 de la presente resolución.
j:	Número de personas prestadoras de CLUS en un mismo perímetro urbano donde j = {1,2,3,4,...,m}.

PARÁGRAFO 1. Los árboles a intervenir (unidades), las áreas verdes objeto de corte (m²), las áreas públicas objeto de lavado (m²), las playas objeto de limpieza (km) y las cestas a instalar (unidades), corresponderán a las definidas en el Programa para la Prestación del Servicio de Aseo, con base en lo establecido en el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS).

Fuente: tomado de Resolución 943 de 2021

La cual hace parte del costo fijo total de la tarifa

↑
ARTÍCULO 5.3.2.2.1.2. COSTO FIJO TOTAL (CFT). El costo fijo total por suscriptor del APS se define de la siguiente manera:

$$CFT = (CCS + CLUS + CBL)$$

Donde:

CFT:	Costo Fijo Total por suscriptor, en cada una de las APS en el municipio y/o distrito (pesos de diciembre de 2014/suscriptor-mes).
CCS:	Costo de Comercialización por suscriptor del servicio público de aseo, definido en el artículo 5.3.2.2.1 de la presente resolución (pesos de diciembre de 2014/suscriptor-mes).
CLUS:	Costo de Limpieza Urbana por suscriptor, definido en el artículo 5.3.2.2.3.1 de la presente resolución (pesos de diciembre de 2014/suscriptor-mes).
CBL:	Costo de Barrido y Limpieza por suscriptor, definido en el artículo 5.3.2.2.4.1 de la presente resolución (pesos de diciembre 2014/suscriptor-mes).

(Resolución CRA 720 de 2015, art. 11).

Fuente: tomado de Resolución 943 de 2021

En los informes de la contratista se observan fotografías sin fecha ni hora de la realización de las actividades a su cargo (folios 84, 85, 106 y 107), se observan dos fotografías repetidas entre un mes y otro.

Fuente de criterio y criterio

Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 23 a 26; Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84; Resolución 943 de 2021, anexo cláusulas de los contratos PSP Valle El Cerrito-0331-2022 y PSP Valle El Cerrito- 130-2022, cláusula segunda

Causa

Falencias en la supervisión de los contratos y debilidades en la supervisión ejercida, tanto en estos contratos como al contrato de operación del servicio de aseo de la empresa Cerrito Limpia S.A.S. E.S.P. por parte de la administración municipal

Efecto

Control inadecuado de recursos o actividades, contratación de servicios incluidos en otros contratos de la administración municipal. Cobro a los usuarios del servicio de aseo, de actividades que no están prestando.

Lo expuesto vulnera los principios de la función administrativa: responsabilidad y economía, señalados en el Artículo 209 de la Constitución Colombiana, en concordancia con el Artículo 3 de la Ley 489 de 1998. Así mismo, tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en el numeral 1 del artículo 39 de la Ley 1952 de 2019.

22. Hallazgo Administrativo – Seguimiento contractual que incide en doble contratación

Condición

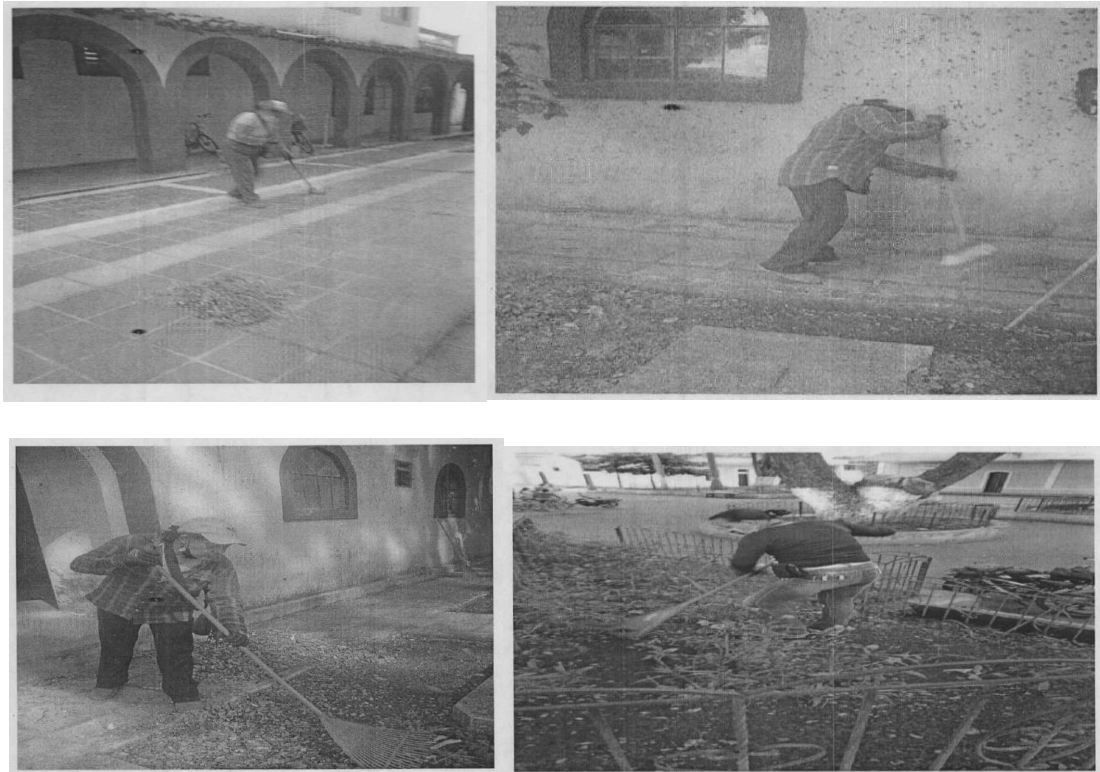
Durante la vigencia 2022, la administración municipal ejecutó 9 contratos, cuyos objetos fueron: *“prestación de servicios de apoyo a la gestión de un bachiller en actividades operativas a la secretaria de desarrollo económico y ambiental para realizar el mejoramiento constante a los parques y zonas verdes del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca”*, por un valor total de \$76.800.000

Cuadro N°54° Contratos de mejoramiento de los parques

Contrato No.	Valor ejecutado
PS-088-2022	9.600.000
PS-089-2022	9.600.000
PS-090-2022	9.600.000
PS-091-2022	9.600.000
PS-126-2022	9.600.000
PS-195-2022	7.200.000
PS-196-2022	7.200.000
PS-197-2022	7.200.000
PS-201-2022	7.200.000
Total	76.800.000

Fuente: municipio de El Cerrito

Dentro de las actividades ejecutadas se evidencia la limpieza y el mantenimiento a los parques y el lavado de áreas públicas:



Fuente: Tomado de los registros fotográficos de los informes de supervisión

Actividades que deben ser ejecutadas por la empresa de servicios públicos de aseo Cerrito Limpia SAS E.S.P.



Fuente: Tomado de la página web de la empresa Cerrito Limpia S.A.S.E.S.P.

Criterio y fuente de criterio

El Contrato de condiciones uniformes de Cerrito limpio S.A.S. E.S.P

El Plan para la Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS) del municipio de El Cerrito

Contrato de operación de Cerrito Limpio S.A.S. E.S.P

Causa

No se le exige a la empresa Cerrito Limpia S.A.S. E.S.P. que cumpla a cabalidad con todas las obligaciones que tiene como prestador del servicio de aseo.

Efecto

Uso ineficiente de los recursos.

23. Hallazgo Administrativo – Compra pendiente del predio en cumplimiento de la Ley 99 de 1993, artículo 111.

A pesar de que la Administración Municipal dentro del presupuesto anual respectivos tiene incluido los ingresos corrientes a los que se refiere el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y tiene individualizada la partida destinada para tal fin, dentro del Plan de Desarrollo Municipal 2020-2023 “Juntos Por El Progreso”, no garantizó su inclusión como lo establece la obligatoriedad de la destinación de estos recursos, ya que no adquirió predios para incrementar las áreas estratégicas que permitan la conservación de los recursos hídricos que surten de agua a los acueductos municipales. La cuenta bancaria destinada para este fin presenta un saldo de \$632.996.615,26.

Fuente de criterio y criterio

Decreto 953 de 2013, Artículo 8 y 12; Ley 99 de 1993, artículo 111

Causa

Deficiencias en la formulación del plan de desarrollo

Efecto

No se están incrementado las áreas estratégicas que permitan la conservación de los recursos hídricos.

24. Hallazgo Administrativo – Seguimiento al manejo de la exoneración a predios que son reservas naturales

Condición

Se evidenció que a los 5 predios que se les realizó la exoneración de la parte de alícuota del impuesto predial unificado, por ser áreas de conservación boscosa y natural, se está realizando aproximadamente desde la vigencia 2014.

Cuadro N°55 Vigencia de la exoneración a los predios que son reservas forestales

Vigencia de la exoneración a los predios que son reservas naturales		
Número Catastral	Número del predio	Desde la vigencia
00010000000300120000000000	El Hatico	2014
00010000000300670000000000	El Hatico 1A	2014
00020000000600660000000000	La Isabela	2014
00020000000600640000000000	Los Cauchos	2017
00020000000300170000000000	El Fuerte- Las Brisas	2018

Fuente: Municipio de El Cerrito

Lo cual iría en contra de lo establecido en el Estatuto Tributario del Municipio de El Cerrito Artículo 33 párrafo 7, el cual establece : *“los propietarios de los predios que hayan sido exonerados con anterioridad, no tendrán derecho del presente beneficio”*

Fuente de criterio y criterio

Acuerdo 012 de 2018, por medio del cual se adopta el Estatuto Tributario para el Municipio de El Cerrito Valle y se dicta otras disposiciones Artículo 33

Causa

No se le está dando prioridad a la importancia de conservar las zonas boscosas naturales, acorde a lo establecido Estatuto Tributario del Municipio de El Cerrito

Efecto

Posible cambio del uso del predio o disminución de las áreas mínimas de la zona boscosa por parte de los contribuyentes, por no hacerse la exoneración del impuesto predial.

25. Hallazgo administrativo - Agua no apta para el consumo humano en la zona rural de El Cerrito Valle

Condición

No se han tenido en cuenta por parte de la administración municipal y de los prestadores de los acueductos rurales las recomendaciones dadas por la Unidad Ejecutora de Saneamiento Básico del Valle del Cauca UES- Valle, a pesar de que los resultados fisicoquímicos y microbiológicos de las muestras de agua tomadas, determinaron un Índice de Riesgo de Calidad del Agua (IRCA) promedio en la zona rural de 19,67%, “*nivel de riesgo Medio*”, lo que indica, que los habitantes del área rural del municipio de El Cerrito, se les está suministrando agua no apta para el consumo humano.

Fuente de criterio y criterio

Resolución 2115 del 2007 Artículo 15

Informe de gestión a la administración municipal de El Cerrito enero- diciembre 2022 UES Valle

Causa

Deficiente gestión administrativa para dar solución a los problemas de calidad de agua reportados por las respectivas autoridades sanitarias.

Efecto

Posibilidad de incrementar los riesgos de contraer enfermedades de origen hídrico en la comunidad de la zona rural de El Cerrito- Valle.

26. Hallazgo Administrativo - “Punto Limpio”

Se evidenció que el Punto Limpio no cumple con las áreas de operación mínimas que deben tener la administración municipal como gestor para realizar la separación y almacenamiento temporal de los RCD, tales como

- ✓ Recepción y pesaje

- ✓ Separación por tipo de RCD
- ✓ Almacenamiento

Adicionalmente no se cuenta con el registro de disposición final de los RCD en la vigencia 2022.



Registro fotográfico Punto Limpio del Municipio de El Cerrito

Fuente de criterio y criterio

Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Resolución 472 de 2017 Artículo 8; Resolución 1257 de 2021

Causa

Las situaciones descritas, evidencian ausencia de mecanismos de control y debilidades en los procesos de regulación.

Efecto

Estas situaciones generan posibles riesgos de pérdida y deterioro de los ecosistemas.

27. Hallazgo Administrativo - Actualización pendiente del Plan Básico de Ordenamiento Territorial

Se evidenció que el Plan Básico de Ordenamiento Territorial del Municipio de El Cerrito, Esta desactualizado (se adoptó a través del acuerdo N° 037 del 24 de diciembre del 2001, y aprobado por la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca CVC, a través de la Resolución 686 del 17 de diciembre de 2001). Ejemplo:

El predio con código catastral 762480001000000010118000000000, donde está ubicado el punto limpio, tiene uso de suelo principal **agropecuario**.

Fuente de criterio y criterio

Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 388 de 1997, artículo 2 y 3, 6, 8 y 9; Acuerdo Municipal 037 de diciembre 24 de 2001.

Causa

Gestión ineficiente por parte de la administración municipal para cumplir con su obligación de identificar las determinantes ambientales y la planificación del territorio, en los procesos de ordenamiento territorial

Efecto

Ausencia de instrumentos de ordenamiento territorial en el municipio de El Cerrito, que obedezcan a la realidad actual del territorio, sino que correspondan a escenario de hace más de 20 años, lo cual ocasiona que no se incluyan en el PBOT determinantes ambientales que impidan la pérdida de ecosistemas estratégicos y posibles pérdidas de patrimonio ambiental.

28. Hallazgo Administrativo con presunta Incidencia Disciplinaria - Gestión del cobro coactivo las multas e infracciones - riesgo de prescripción

Condición

En la vigencia 2022, la Secretaría de Tránsito Municipal reflejó en su base de datos 1147 registros de infracciones correspondientes a los años 2020, 2021 y 2022, equivalentes a \$694.297.187 que por inoperancia de la gestión administrativa puede caducar. Ello debidamente certificado. Es importante precisar las falencias encontradas:

- a. En la Secretaría de Tránsito Municipal no existió para la vigencia 2022, un apoyo jurídico permanente que le permitiera adelantar los Mandamientos de pago correspondientes
- b. No existe un procedimiento que permita desarrollar la gestión de cobro coactivo asociado con los procedimientos sancionatorios de la Secretaría y a pesar

de las facultades dadas por ley al jefe del despacho, no existe el capital humano para adelantar la gestión de cobro

c. En la matriz de riesgos y controles de la secretaría no se encuentra contemplado el riesgo por la inexistencia de un procedimiento para el cobro de las multas y sanciones, desde el mandamiento hasta la terminación por embargo o remate de bienes; por tanto, no hay unos responsables, controles ni una forma de mitigar el riesgo

d. No existe un procedimiento transversal entre la Secretaría de Hacienda – Tesorería y Secretaría de Tránsito para gestionar la continuación de los expedientes, una vez emitido el Mandamiento de Pago, y sin que el trámite como tal tenga continuidad, los fenómenos de la caducidad y la prescripción serán un hecho.

e. La información sobre estos mandamientos de pago, no se trasladan a tesorería o Secretaría de hacienda, para su correspondiente registro y seguimiento.

f. Los Mandamientos de pago no se contabilizan como cuentas por cobrar del Municipio, por ello no se visibilizan, ni se toman acciones para su cobro efectivo, sin embargo, durante la vigencia 2022, se profirieron 228, por valor de \$116.730.282, que, si no se gestionan, también serán objeto de prescripción:

Cuadro N°56 Mandamiento de pago de la secretaria de Transito 2022

Municipio de El Cerrito - Mandamientos de Pago de la Secretaría de tránsito 2022				
Etiquetas de fila	Cantidad	Suma de Valor Multa	Suma de Valor Interés	Suma de Valor Deuda
Junio	110	\$ 39.244.424	\$ 337.175	\$ 39.581.599
Agosto	22	\$ 1.169.529	\$ 1.930.126	\$ 6.513.342
Septiembre	48	\$ 19.999.724	\$ 8.693.985	\$ 28.693.709
Diciembre	48	\$ 29.791.111	\$ 12.150.521	\$ 41.941.632
Total general	228	\$ 90.204.788	\$ 23.111.807	\$ 116.730.282

Fuente: Municipio de El Cerrito
Elaboró: Equipo Auditor

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Estatuto Tributario Nacional, artículos 823 a 843-2; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5; Ley 769 de 2002, artículos 140, 159 y 161; Decreto 027 de 2011 (Reglamento Interno de Cartera del Municipio de El Cerrito) artículo 7; Acuerdo 012 de 2018 (Estatuto Tributario Municipal), artículos 401 al 411.

Causa

Falta de gestión de las actuaciones a cargo de la Secretaría de Tránsito de la época, ineficacia en la labor de seguimiento y cobro de las multas/infracciones y sanciones de la misma e inaplicación de la normatividad vigente, en perjuicio de los intereses del municipio. También desarticulación de procesos – procedimientos e interacción entre las secretarías de Tránsito- Tesorería y Secretaría de Hacienda Municipal, que redundan en detrimentos.

Efecto

Posible pérdida de recursos que no se estaban contabilizando, y que podrían contribuir positivamente a los intereses del municipio.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

29. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal- Prescripciones de impuesto predial y complementarios, decretadas mediante actos administrativos.

Condición

En la vigencia 2022 se decretaron mediante acto administrativo, la “Pérdida de la competencia temporal”, como documento equivalente a prescripciones, Se emitieron 416 resoluciones en tal condición, por un valor de \$3.111.715.524.

Del total de los rubros prescritos, se realizó un filtro de valores superiores a \$20 millones, arroja como resultado que, por las peticiones de 32 usuarios, se prescribieron \$1.750.639.622, dentro de este selecto grupo, una persona prescribe \$386 millones; otra \$150 millones; otro \$283 y un último \$152; lo que implica un total desconocimiento de las obligaciones a cargo de los mismos, de estas personas solo uno tenía mandamiento de pago; el resumen de la gestión de cobro a estos 32 usuarios se evidencia a continuación:

Cuadro No. 57 Prescripción Predial

PREDIO	NUMERO DE RESOLUCION	VIGENCIA PRESCRITA	Total general	RESOLUCION DE LIQUIDACION	FECHA DE RESOLUCION DE LIQUIDACION	MANDAMIENTO DE PAGO	FECHA DE MANDAMIENTO DE PAGO
0100000001300028000000000	H034 PRESCRIPCION 2022	2003-2015	\$ 32.646.665	3672	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0100000002020012000000000	H062 PRESCRIPCION 2022	1997-2015	\$ 35.042.998	1040	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0002000000040104000000000	H067 PRESCRIPCION 2022	2011-2015	\$ 21.134.134	7773	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0200000000360004000000000	H150 PRESCRIPCION 2022	2006-2016	\$ 69.925.115	5841	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0200000000360003000000000	H151 PRESCRIPCION 2022	2009-2016	\$ 53.852.086	5842	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0001000000030118000000000	H163 PRESCRIPCION 2021	2009-2015	\$ 21.939.179	6567	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0100000000140015000000000	H169 PRESCRIPCION 2022	2004-2016	\$ 21.119.913	2078	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0001000000020242500000001	H175 PRESCRIPCION 2022	1992-2016	\$ 22.224.438	8645	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0100000000010002000000000	H180 PRESCRIPCION 2022	2012-2016	\$ 73.725.185	2114	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0100000002240013000000000	H197 PRESCRIPCION 2022	2005-2016	\$ 20.310.503	928	01/04/2021	841	19/04/2022
0001000000010311000000000	H206 PRESCRIPCION 2022	2011-2016	\$ 110.639.794	8610	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0001000000010145000000000	H207 PRESCRIPCION 2022	2012-2016	\$ 32.505.913	8611	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0002000000030006000000000	H209 PRESCRIPCION 2022	2008-2016	\$ 22.001.005	6866	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0001000000010437000000000	H212 PRESCRIPCION 2022	2011-2016	\$ 214.299.945	7136	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0100000000740003000000000	H230 PRESCRIPCION 2021	2009-2015	\$ 20.792.453	113	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0100000002820024000000000	H247 PRESCRIPCION 2022	2004-2016	\$ 40.923.541	2325	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0100000000700043000000000	H279 PRESCRIPCION 2022	2010-2016	\$ 20.278.222	209	01/04/2021	165	10/11/2021
0100000000840014000000000	H274 PRESCRIPCION 2021	1999-2015	\$ 63.825.442	2270	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0100000003160012000000000	H286 PRESCRIPCION 2022	2006-2016	\$ 283.732.412	4857	01/04/2021	003	06/09/2021
0100000000950024000000000	H384 PRESCRIPCION 2022	2011-2016	\$ 22.780.079	2490	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0100000000610021000000000	H426 PRESCRIPCION 2022	2005-2016	\$ 21.080.197	1667	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0200000000020012000000000	H425 PRESCRIPCION 2021	1992-2015	\$ 35.048.820	6350	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0001000000020597000000000	H430 PRESCRIPCION 2021	2005-2015	\$ 150.322.490	8578	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0200000000430066000000000	H433 PRESCRIPCION 2022	2004-2016	\$ 33.676.495	6315	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0001000000010064000000000	H443 PRESCRIPCION 2021	2004-2015	\$ 57.449.274	8526	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0100000000600010000000000	H458 PRESCRIPCION 2022	2007-2016	\$ 27.667.478	2665	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0200000000210004000000000	H461 PRESCRIPCION 2022	2006-2016	\$ 25.124.872	6102	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0100000001270010000000000	H472 PRESCRIPCION 2021	2005-2016	\$ 24.851.632	3572	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0100000000330012000000000	H478-1 PRESCRIPCION 2022	1995-2016	\$ 35.846.357	2958	01/04/2021	272	03/12/2021
0001000000010097000000000	H491 PRESCRIPCION 2021	2011-2015	\$ 46.304.067	7043	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
0100000000530004000000000	H524 PRESCRIPCION 2021	2004-2016	\$ 32.080.930	224	01/04/2021	177	11/11/2021
0001000000021017000000000	H542 PRESCRIPCION 2021	1995-2015	\$ 57.487.988	8640	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

Del análisis de este listado podemos ver, que solo 7 obligaciones, incorporan valores previos al año 2000; todos tenían Resolución de Liquidación calendada el 01 de abril de 2021, pero solo 5 tenían mandamiento de pago. Para la vigencia 2022, 11 más tuvieron mandamiento de pago. Dados los términos que se manejan en el Estatuto Tributario Municipal, hubiese bastado la notificación de estas 32 personas en debida forma para lograr la interrupción de la prescripción de \$1.700 millones. Esto denota falta de gestión efectiva.

En el análisis de los 416 deudores, se encontró, que solo 67 tenían mandamiento ejecutivo de la misma fecha que los otros y sin notificación en firme. Que algunas de las personas que solicitaron la prescripción no eran las propietarias, y que, alegando ser hijos/as del propietario – sin presentar el correspondiente soporte-solicitaron la prescripción y la misma les fue concedida; no se evidencian los soportes del día en que se notifica del acto administrativo, ni se llenan los espacios en blanco de las notificaciones realizadas.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 1 y 2; Estatuto Tributario Nacional, artículos 823 a 843-2; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5; Decreto 027 de 2011; Reglamento Interno de Cartera del Municipio de El Cerrito, artículo 11; Acuerdo 012 de 2018 (Estatuto Tributario Municipal), artículos 401 al 411, 637 a 657.

Causa

La causa de tales circunstancias es la falta de gestión efectiva de las actuaciones a cargo de la tesorería y Secretaría de Hacienda (que se abroga la función), así como deficiencias procesales del cobro coactivo que no consolidan la notificación y ejecución.

Efecto

Pérdida de recursos a favor del municipio por valor de \$3.111.715.524, que no se gestionaron adecuadamente, y cuyas actuaciones no se adelantaron acorde a los lineamientos establecidos para el cobro coactivo por ley y por disposiciones internas.

Los hechos descritos originan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal; que genera la aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

30. Hallazgo Administrativo con presunta Incidencia Disciplinaria - Riesgo de Prescripción de impuesto predial en deudores en cobro coactivo.

Condición

Analizada la información de los procesos en curso, tenemos que de la base de datos que fuera suministrada por el municipio en obligaciones de los predios desde 2017 en adelante, se están gestionando más de 1294 cobros del Impuesto predial; de éstos 600 procesos en cobro coactivo, mismos cuyo valor asciende a \$1.532.689.688 (capital), se encuentran en riesgo de prescripción, por cuanto no se ha logrado la ubicación de la parte deudora y el proceso no ha podido ser notificado

en debida forma, para lograr la interrupción del término de prescripción, a continuación una selección de las obligaciones de mayor valor:

Cuadro N°58 Proceso en cobro sin notificación en firme

PROCESOS EN COBRO SIN NOTIFICACIÓN EN FIRME - Cuentas mayores								
No	Predio	# RESOLUCIÓN	FECHA ACTO ADMINISTRATIVO LIQUIDACIÓN	FECHA MANDAMIENTO DE PAGAR	VIGENCIA DEUDA	VALOR COBRO	CITACION MANDAMIENTO DE PAGAR	ESTADO
1	01000000011800190000000000	001	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	35.594.606	30/11/2022	No entregado
2	01000000050400010000000000	004	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	26.250.849	30/11/2022	No entregado
3	01000000011600160000000000	006	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	19.506.174	30/11/2022	No entregado
4	01000000014100090000000000	007	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	16.513.022	30/11/2022	No entregado
5	01000000020002500000000000	008	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	15.857.215	30/11/2022	No entregado
6	01000000020800330000000000	009	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	14.476.133	30/11/2022	No entregado
7	01000000076001100000000000	012	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	12.676.324	30/11/2022	No entregado
8	01000000008005600000000000	014	26/07/2022	30/11/2022	2020-2021	12.360.973	30/11/2022	No entregado
9	01000000097000200000000000	016	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	11.515.575	30/11/2022	No entregado
10	01000000037900240000000000	017	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	11.056.284	30/11/2022	No entregado
11	01000000032001100000000000	020	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	10.365.391	30/11/2022	No entregado
12	01000000088000100000000000	022	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	10.237.765	30/11/2022	No entregado
13	01000000094003000000000000	025	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	9.827.110	30/11/2022	No entregado
14	01000000072001300000000000	027	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	9.720.563	30/11/2022	No entregado
15	01000000030500010000000000	031	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	9.327.378	30/11/2022	No entregado
16	01000000067004300000000000	033	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	8.867.075	30/11/2022	No entregado
17	01000000057000500000000000	034	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	8.862.345	30/11/2022	No entregado
18	01000000084001900000000000	036	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	8.536.707	30/11/2022	No entregado
19	01000000078000800000000000	040	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	8.359.021	30/11/2022	No entregado
20	01000000012800200000000000	041	26/07/2022	30/11/2022	2020-2021	8.294.615	30/11/2022	No entregado
21	01000000029200150000000000	042	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	8.294.399	30/11/2022	No entregado
22	01000000059003500000000000	043	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	8.076.946	30/11/2022	No entregado
23	01000000016800220000000000	045	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	8.040.047	30/11/2022	No entregado
Monto de presunto recaudo en riesgo de prescripción						\$ 292.616.517		

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

En cuanto a los expedientes en donde sí se logró la comunicación inicial para la notificación, pero que no ha sido objeto de la misma, tenemos los siguientes deudores en riesgos de prescripción:

Cuadro No. 59 Cobro coactivo en riesgo de prescripción

Procesos en curso 2022 mayor cuantía								
Cobros Coactivo en Riesgo de Prescripción por falta de notificación en firme								
No.	Predio	# RESOLUCIÓN	FECHA ACTO ADMINISTRATIVO LIQUIDACIÓN	FECHA MANDAMIENTO DE PAGO	VIGENCIA DEUDA	VALOR COBRO	CITACION MANDAMIENTO DE PAGO	ESTADO
1	010000000010003000000000	002	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 29.211.686	30/11/2022	Entregado
2	010000000010002000000000	003	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 28.837.421	30/11/2022	Entregado
3	010000000010027000000000	005	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 25.648.159	30/11/2022	Entregado
4	010000000097001500000000	010	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 14.251.559	30/11/2022	Entregado
5	010000000058000800000000	011	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 12.816.514	30/11/2022	Entregado
6	010000000030700200000000	013	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 12.540.779	30/11/2022	Entregado
7	010000000073000400000000	015	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 11.793.847	30/11/2022	Entregado
8	010000000114001300000000	018	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 10.986.937	30/11/2022	Entregado
9	010000000074001300000000	021	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 10.288.822	30/11/2022	Entregado
10	010000000283000900000000	023	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 10.155.577	30/11/2022	Entregado
11	010000000118001400000000	024	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 10.128.732	30/11/2022	Entregado
12	010000000120000300000000	026	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 9.748.402	30/11/2022	Entregado
13	010000000079003700000000	028	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 9.635.981	30/11/2022	Entregado
14	010000000055002400000000	029	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 9.579.222	30/11/2022	Entregado
15	010000000070004400000000	032	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 8.898.020	30/11/2022	Entregado
16	010000000095002400000000	035	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 8.649.931	30/11/2022	Entregado
17	010000000086000400000000	037	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 8.461.543	30/11/2022	Entregado
18	010000000096002700000000	038	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 8.417.720	30/11/2022	Entregado
19	010000000056001800000000	044	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 8.066.409	30/11/2022	Entregado
20	010000000155000800000000	046	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 8.018.890	30/11/2022	Entregado
21	010000000324000400000000	047	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 7.969.306	30/11/2022	Entregado
22	010000000169006900000000	049	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 7.675.768	30/11/2022	Entregado
23	010000000099000500000000	050	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 7.640.896	30/11/2022	Entregado
24	010000000061000400000000	052	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 7.510.555	30/11/2022	Entregado
25	010000000052001700000000	053	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 7.504.130	30/11/2022	Entregado
26	010000000292003600000000	059	26/07/2022	30/11/2022	2019-2020-2021	\$ 7.062.957	30/11/2022	Entregado
27	010000000056003200000000	060	26/07/2022	30/11/2022	2019-2020-2021	\$ 6.957.624	30/11/2022	Entregado
28	010000000089000300000000	066	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 6.776.825	30/11/2022	Entregado
29	010000000147001800000000	067	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 6.707.998	30/11/2022	Entregado
30	010000000311001100000000	069	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 6.400.775	30/11/2022	Entregado
31	010000000033001100000000	070	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 6.285.091	30/11/2022	Entregado
32	010000000158001100000000	073	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 6.153.715	30/11/2022	Entregado
33	010000000040015000000000	076	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 5.977.782	30/11/2022	Entregado
34	010000000312002000000000	078	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 5.940.753	30/11/2022	Entregado
35	010000000142001500000000	080	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 5.798.879	30/11/2022	Entregado
36	010000000143000400000000	081	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 5.757.038	30/11/2022	Entregado
37	010000000269002000000000	082	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 5.742.359	30/11/2022	Entregado
38	010000000116004500000000	085	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 5.708.526	30/11/2022	Entregado
39	010000000074002100000000	086	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020	\$ 5.698.952	30/11/2022	Entregado
40	010000000097003500000000	088	26/07/2022	30/11/2022	2019-2020-2021	\$ 5.438.933	30/11/2022	Entregado
41	010000000099001700000000	089	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 5.437.809	30/11/2022	Entregado
42	010000000288002400000000	090	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 5.329.815	30/11/2022	Entregado
43	010000000080002200000000	092	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 5.305.288	30/11/2022	Entregado
44	010000000294000100000000	093	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 5.300.386	30/11/2022	Entregado
45	010000000069002100000000	095	26/07/2022	30/11/2022	2019-2020-2021	\$ 5.291.606	30/11/2022	Entregado
46	010000000070001700000000	096	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 5.273.966	30/11/2022	Entregado
47	010000000284000300000000	097	26/07/2022	30/11/2022	2019-2020-2021	\$ 5.262.664	30/11/2022	Entregado
48	010000000349001200000000	099	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 5.209.624	30/11/2022	Entregado
49	010000000310002000000000	102	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 5.197.646	30/11/2022	Entregado
50	010000000089000400000000	103	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 5.193.237	30/11/2022	Entregado
51	010000000099002300000000	105	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 5.118.823	30/11/2022	Entregado
Valor a recaudar en riesgo de prescripción por falta de notificación M.P.						\$ 444.765.877		

Fuente: Municipio de El Cerrito
Elaboró: Equipo Auditor

Para un total de \$737.382.394 en riesgo de prescripción por la falta de actuaciones eficaces en materia de notificación y ejecución del cobro coactivo. Se precisa que, en la selección resaltada, obedece a los montos más significativos, y como puede observarse, se acogieron menos de 100 procesos, para efectos de trazabilidad de las actuaciones al respecto.

Es necesario señalar, que tanto en el reglamento interno de cartera como en el Estatuto Tributario municipal se deja en cabeza de la Tesorera, la facultad para el cobro coactivo, tanto en el manejo del persuasivo como en el cobro procesal mismo; sin embargo, por disposiciones no escritas en la entidad, la Tesorera se está encargando de cobros persuasivos (en su mayoría, aunque en el caso del impuesto de alumbrado público, tal facultad no se le abroga); se presentan las siguientes situaciones puntuales:

- 1.- En el equipo de planta y contratistas adscritos a la tesorería no existe ningún abogado, que pueda orientar la gestión del cobro de manera adecuada desde la perspectiva jurídica. Lo que genera riesgo, en el manejo y estructuración de las etapas iniciales del cobro, por ejemplo, la identificación actual de quienes son los propietarios de los inmuebles.
- 2.- Realizar acuerdos de pago sin tener en cuenta los lineamientos y reglamentos estandarizados en el municipio o errores en el seguimiento y terminación por incumplimiento de los mismos
- 3.- La base de datos de los morosos del impuesto de alumbrado público, tiene muy escasa gestión, hasta la fecha sin Mandamientos de pago, lo que puede acarrear riesgos de prescripción.

Criterio y fuente de criterio

Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Estatuto Tributario, artículos 823 a 843-2; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5; Decreto 027 de 2011- Reglamento Interno de Cartera del Municipio de El Cerrito, artículos 1 al 11; Acuerdo 012 de 2018 (Estatuto Tributario Municipal), artículos 403 al 411; 637 al 657; Ley 1819 de 2016, artículos 349 a 352, Acuerdo 015 de 2020.

Causa

La causa de tales circunstancias es la falta de gestión selectiva, para un cobro más eficaz de los procesos en cobro coactivos a cargo de la tesorería- Secretaría de Hacienda (asume la función), así como inadecuada labor de seguimiento y procedimiento coactivo.

Efecto

Posible pérdida de recursos a favor del municipio, que no se gestionaron adecuadamente, y cuyas actuaciones no se adelantaron acorde a los lineamientos que, en la materia, están establecidos.

Los hechos descritos originan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, que genera la aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

31. Hallazgo Administrativo con presunta Incidencia Disciplinaria – Riesgo de prescripciones de impuesto predial y complementarios, por falta de gestión Cartera no visibilizada de deudores

Condición

En prueba de recorrido hecha a la base de datos que contiene la información de deudores de Impuesto Predial y Complementarios, pudimos constatar que existe un alto grado de invisibilidad de deudores, ello obedece a los siguientes aspectos:

- a.- No se tiene clasificada íntegramente la cartera de la entidad, según las disposiciones municipales al respecto; el conocimiento externo de la misma por un tercero, genera un riesgo adicional por fuga de información
- b.- De la cartera tiene manejo con exclusividad, una persona de planta, pero de libre nombramiento, sin conocimientos jurídicos del tema, no por parte de la Tesorera que es el ejecutor municipal, descrito como tal en el Estatuto tributario y en el Reglamento Interno de Recaudo de Cartera. No obstante, la Tesorera no tiene acceso directo a la información de la base de datos
- c.- En la Tesorería no hay abogados adscritos para acompañar la gestión del cobro persuasivo (función que manejan materialmente), no obstante, el cobro persuasivo de Alumbrado Público, tampoco se les remite desde la Secretaría de Hacienda para su gestión y fines pertinentes. El apoyo cuando existe, es para eventos puntuales lo que no asegura la eficacia de lo actuado desde el punto de vista de legalidad.
- d.- No hay interacción efectiva entre la única contratista que gestiona cartera en la entidad y la base de datos de deudores de ella, lo que impide una selección más objetiva del recurso, que pueda gestionarse para incrementar la efectividad del cobro. Hay poca gestión en el cobro de los principales rubros que sustentan los ingresos (Industria y comercio, Impuesto Predial, Alumbrado público.)
- e.- La base de datos SINAP que maneja la información de los deudores del municipio de los distintos impuestos, no tiene la consolidación histórica de las bases de datos anteriores a la vigencia 2017, no quedó trazabilidad de los procesos en cobro coactivos de periodos anteriores al año 2017, motivo por el cual, Secretario

de Hacienda como la tesorera, se enfocaron en el cobro de las sumas no susceptibles de prescripción desde 2017 en adelante y solo se trabajó sobre la base de 1900 deudores de predial aproximadamente que fueron “reconstruidos”, dejando en riesgo crítico la recuperación de cartera en cabeza de personas con muchos predios y cuyas obligaciones no se detectan por no realizar un barrido manual para establecer tales características

f.- Sobre la selección de deudores anteriormente señalada se gestionó cobro persuasivo y coactivo sin tener en cuenta la clasificación de la que trata el Reglamento Interno de cartera, lo que dispersó la intención de cobro, y tornó inefectivo lo recaudado frente a lo prescrito.

f. Del total de deudores, más de 15000 personas, se está adelantando un cobro a menos de 2000 personas, lo que implica una gestión de cobro sobre el 13% de los deudores, sin criterio de priorización alguno.

g. No hay procesos ni procedimientos estandarizados para la mejora en un plan de choque frente a ese estado de cosas, las prescripciones de altos montos siguen siendo inminentes.

h. La matriz de riesgos de la secretaría de Hacienda y de Tesorería no contemplan los riesgos por ineficacia en la revisión de los datos de deudores, u otros que impliquen particularizar responsabilidades y gestionar con mayor eficiencia el recurso humano.

Se hizo una selección de menos de 80 predios que pertenecen a menos de 20 personas naturales y/o jurídicas, que representan en esta cartera no visibilizadas, un rubro de más de \$1000 millones de pesos, a saber:

Cuadro No. 60 Cartera No visibilizada en riesgo de prescripción

Municipio El Cerrito-Cartera no visibilizada			
PREDIO	TERCERO	PERIODO	TOTAL_PAGAR
00010000000101230000000000	X2430	2018	34958811
00010000000101230000000000	X2430	2019	43012864
00010000000101230000000000	X2430	2020	37966148
00010000000101230000000000	X2430	2021	34221052
00010000000101230000000000	X2430	2022	29277298
00010000000101250000000000	X2430	2021	12504867
00010000000101250000000000	X2430	2022	10698341
00010000000103110000000000	16269577	2021	8528632
00010000000103110000000000	16269577	2022	7296538
00010000000103600000000000	94319052	2020	64841327
00010000000103600000000000	94319052	2021	64372696
00010000000103650000000000	X2500	2021	21691959
00010000000103650000000000	X2500	2022	18558215

Municipio El Cerrito-Cartera no visibilizada			
PREDIO	TERCERO	PERIODO	TOTAL_PAGAR
00010000000103660000000000	31831848	2020	25126692
00010000000103660000000000	31831848	2021	22648118
00010000000103660000000000	31831848	2022	19376245
00010000000104370000000000	16269577	2020	7216525
00010000000104370000000000	16269577	2021	15377414
00010000000104370000000000	16269577	2022	13155906
00010000000200070000000000	29303382	2022	17690667
00010000000200330000000000	16348232	2019	11680295
00010000000200330000000000	16348232	2020	10585257
00010000000200330000000000	16348232	2021	9541100
00010000000200330000000000	16348232	2022	9260558
00010000000201400000000000	10212168	2021	48406226
00010000000201400000000000	10212168	2022	41413198
00010000000201450000000000	10212168	2022	31446989
00010000000202840000000000	34606965	2019	7942284
00010000000202840000000000	34606965	2020	7010395
00010000000202840000000000	34606965	2021	6318865
00010000000202840000000000	34606965	2022	5406004
00010000000202920000000000	815004556-8	2022	9830978
00010000000204140000000000	31153433	2022	5196472
00010000000208090000000000	1115067744	2020	9230564
00010000000208090000000000	1115067744	2021	8320033
00010000000208090000000000	1115067744	2022	7118073
00010000000217050000000000	10212168	2021	8878433
00010000000217050000000000	10212168	2022	7595802
00020000000100010000000000	X2840	2020	61554176
00020000000100010000000000	X2840	2021	55482303
00020000000100010000000000	X2840	2022	47467023
00020000000101920000000000	29087847	2019	11159092
00020000000101920000000000	29087847	2020	9849788
00020000000101920000000000	29087847	2021	8878177
00020000000101920000000000	29087847	2022	7595587
00020000000200600000000000	830053812-	2017	12245150
00020000000200600000000000	830053812-	2018	11035799
00020000000200600000000000	830053812-	2019	10028516
00020000000200600000000000	830053812-	2020	8851864

Municipio El Cerrito-Cartera no visibilizada			
PREDIO	TERCERO	PERIODO	TOTAL_PAGAR
00020000000200600000000000	830053812-	2021	7978689
00020000000200600000000000	830053812-	2022	6826045
00020000000300010000000000	90311643	2015	24440465
00020000000300010000000000	90311643	2016	19980638
00020000000300010000000000	90311643	2017	15658071
00020000000300010000000000	90311643	2018	14111648
00020000000300010000000000	90311643	2019	14548294
00020000000300010000000000	90311643	2020	12841321
00020000000300010000000000	90311643	2021	11574620
00020000000300010000000000	90311643	2022	9902492
00020000000301620000000000	X2892	2013	142348053
00020000000301930000000000	16244654	2016	17029995
00020000000301930000000000	16244654	2017	13345767
00020000000301930000000000	16244654	2018	12027720
00020000000301930000000000	16244654	2019	10929901
00020000000301930000000000	16244654	2020	9647478
00020000000301930000000000	16244654	2021	8695823
00020000000301930000000000	16244654	2022	7439574
00020000000500010000000000	900031684	2021	6405350
00020000000500010000000000	900031684	2022	5518897
01000000000100030000000000	16859199	2020	6181022
01000000000100030000000000	16859199	2021	5895693
01000000000100030000000000	16859199	2022	5043959
Riesgo de Prescripción		\$1.386.220.831	

Fuente: Municipio de El Cerrito
Elaboró: Equipo Auditor

Criterio y fuente de criterio

Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4, Estatuto Tributario Nacional, artículos 823 a 843-2; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5; Decreto 027 de 2011- Reglamento Interno de Cartera del Municipio de El Cerrito, artículos 1 al 11; Acuerdo 012 de 2018 - Estatuto Tributario Municipal, artículos 401 al 411; 637 a 657.

Causa

La causa de tales circunstancias es la falta de gestión en la base de datos de los morosos del impuesto predial, así como la desarticulación de las actuaciones a cargo de la tesorería y Secretaría de Hacienda (que asume la función de cobro),

aunado a inadecuado manejo de selección y seguimiento al cobro coactivo de los montos correspondientes.

Efecto

Posible pérdida de recursos a favor del municipio, que no se gestionan adecuadamente, y cuyas actuaciones no se adelantan acorde a los lineamientos que, en la materia, están establecidos.

Los hechos descritos originan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, que genera la aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

32. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria – Inmuebles no incluidos en el Inventario.

Condición

El municipio de El Cerrito, posee bienes inmuebles que no se encuentran como parte de un inventario, por tanto, no tienen valoración, ni se encuentran amparados por las correspondientes pólizas, tal es el caso de los predios denominados: La Aurora y La Primavera, el primero de los cuales se tiene en calidad de condueño y en el segundo como propietario.

De otro lado, la Unión Temporal de Alumbrado Público de El Cerrito UTAP, recibió unas redes de espacios Biosaludables, estos elementos, también acrecen el inventario municipal, y deberían estar debidamente reconocidos para efectos del contrato de Concesión.

Aunado a lo anterior, el municipio tiene una participación en la sociedad Hotel Paraíso S.A., que en se encuentra en liquidación y cuya gestión se ha dejado en manos de Contratistas (asesor y contador), y su direccionamiento se desconoce por parte de la dependencia encargada de los activos de la entidad (Desarrollo Institucional).

Las falencias detectadas no forman parte de la matriz de riesgos de la dependencia, ni del municipio, lo que hace que no existan unas acciones de prevención al respecto.

En conclusión, se evidencia falta de procedimientos y procesos transversales que le permitan al área encargada, visualizar los bienes inmuebles que no se encuentran

en los inventarios, con riesgo de prescripciones por parte de personas naturales o jurídicas que persigan tal interés, ante la falta de gestión del ente municipal.

Criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Resolución 354 de 2007 (modificada por la Resolución 156 de 2018), que adoptó el Régimen de Contabilidad Pública, estableció su conformación y definió su ámbito de aplicación. Resolución 628 de 2015, y sus modificaciones, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, Numeral 6.1 Definición de los elementos de los estados financieros, Numeral 6.1.1 Activos, numerales del 53 al 60. Procedimiento de Inventarios de la entidad del 07 de octubre de 2021.

Causa

Inexistencia de procesos y procedimientos transversales, que permitan generar control y seguimiento de los activos del municipio.

Efecto

Subestimación de los estados financieros, inventarios inadecuados e incompletos, sin verificación real.

Los hechos descritos originan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, que genera la aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

33. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, Fiscal y Penal - Seguimiento de ingresos por Bienes de Uso Público - Deber de cuidado en beneficio de uso a favor de terceros.

Condición

Al momento de revisar el seguimiento realizado por parte de la administración municipal a los bienes de uso público ubicados en la Galería- Plaza de mercado del municipio y el Parque Rada, se encontró con que el municipio no percibe suma alguna por concepto de arrendamiento de los mismos, y que ello es así desde hace más de 3 años, hecho que fue certificado, tal y como se observa en la imagen:

Imagen N°7 Certificado de Recaudo por uso del espacio publico

 MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDIA MUNICIPAL NIT. 800-100-833-6	DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN DESPACHO DEL ALCALDE	Código: TS-DE-CI-01
	OFICIOS	Versión: 0
		Fecha de Aprobación: 14/03/2019 Página 1 de 1

LA TESORERIA MUNICIPAL DEL EL CERRITO VALLE DEL CAUCA

CERTIFICA

Que revisada la Base de Datos del Sistema Financiero para la Función Pública SINAP Version5 y Version6, el Municipio de El Cerrito – Valle del Cauca, ha registrado pagos por concepto de *Uso de espacio Público* en la Plaza de Mercado y Parque Rada, los siguientes valores detallados por vigencia.

RECAUDO POR USO DE ESPACIO PUBLICO

VIGENCIA	PLAZA DE MERCADO	PARQUE RADA
	Codigo Presupuestal 1114 - 02	Codigo Presupuestal 1114 - 04
2010	\$ 51.752.750,00	\$ 17.048.964,00
2011	\$ 48.393.600,00	\$ 17.285.779,00
2012	\$ 54.413.700,00	\$ 4.121.400,00
2013	\$ 53.658.000,00	\$ 210.000,00
2014	\$ 53.044.200,00	\$ 1.080.000,00
2015	\$ 56.716.575,00	\$ 510.000,00
2016	\$ 58.211.200,00	\$ 210.000,00
2017	\$ 52.616.400,00	\$ 270.000,00
2018	\$ 56.867.341,00	Sin Registros
2019	\$ 58.441.500,00	Sin Registros
2020	\$ 3.600.300,00	Sin Registros
2021	Sin Registros	Sin Registros
2022	Sin Registros	Sin Registros
TOTALES	\$ 547.715.566,00	\$ 40.736.143,00

Fuente: Sistema de Información Sinap V5 - Sinap v6

Para constancia de lo anterior se firma en El Cerrito Valle del Cauca, a los veinticinco (25) días del mes de abril del año dos mil veintitrés (2023).


MARIA DEL ROSARIO MURILLO LLANOS
Tesorera General

Conforme a lo anterior, se hicieron las indagaciones pertinentes y de las gestiones comprobadas del municipio se concluye lo siguiente, hecha la contradicción:

- 1.- Se adelantó por parte de la Umata, contrato de prestación de servicios, a través del cual pudo establecerse, que no se estaban recaudando sumas de dinero a favor del municipio, por cuenta de los locales de la Plaza de mercado (Galería) y de los puestos ubicados en el parque Rada.
- 2.- Durante la contradicción, se aportaron reuniones por contratista asesor, quien realiza presuntos acuerdos de pago con aproximadamente 10 de los ocupantes de los bienes públicos, sin tener en cuenta intereses sin tener en cuenta lo establecido en el Reglamento interno de cartera para tales efectos y sin que se suscriba contrato de arrendamiento alguno que legalice la utilización de los bienes de uso público que se vienen utilizando por terceros.
- 3.- Lo anterior no constituye Título ejecutivo alguno respecto de las obligaciones causadas hasta la fecha, ni demuestra gestión efectiva para el recaudo.

4.- A la luz de las disposiciones del Estatuto Tributario, se encuentran estandarizadas las obligaciones de los comerciantes dentro de la Plaza de Mercado y en los puestos externos por metro cuadrado.

Imagen N°12 Estatuto Tributario Municipal

Venta espacios publicitarios	100%	SMMLV
Campos de Fútbol Auxiliar y Thomas Chávez	10%	SMMLV
PLAZA DE MERCADO		
Los valores indicados en el presente punto se cancelan por cada metro cuadrado M2		
CATEGORÍA DENOMINACIÓN		SMMLV
1.- Locales exteriores (chatarra y almacenes de variedad)	1%	SMMLV
2.- Locales interiores (graneros y almacenes)	1%	SMMLV
3.- Bodegas de plátanos	0.80%	SMMLV
4.- Carnes frías	1%	SMMLV
5.- puestos de mercancías	1%	SMMLV
5A.- Puestos de mercancías de segunda	0.50%	SMMLV
6.- Restaurantes, cafetería y molino de café de más de 3 electrodomésticos	1%	SMMLV
6A.- Restaurantes, cafetería y molino de café de menos de 3 electrodomésticos	0.50%	SMMLV
7.- Puesto para gallinas, huevos, masa y mantequilla	0.50%	SMMLV
8.- Frutas, verduras, tubérculos, plátanos y demás	0.50%	SMMLV
9.- Puesto de flores y otros	0.50%	SMMLV
ESPECIALES		
10.- Ganado mayor y menor	2%	SMMLV
11.- Visceras de ganado mayor y menor	1%	SMMLV
12.- Casos especiales que no se encuentren en ninguna de las categorías establecidas	2%	SMMLV
13.- Mercado campesino sábados y domingos	0.50%	SMLDV
SECRETARÍA DE HACIENDA		

5.- Como quiera que se informó por los funcionarios que no se hizo nunca el cobro de esa manera, por ende, para efectos de establecer los montos no recaudados, nos remitiremos al soporte de la certificación emanada por parte de la Tesorería.

6.- A pesar de encontrarse la Plaza de mercado con los locales ocupados con al menos 16 personas (Naturales y/o jurídicas) distintas, los servicios públicos se han seguido pagando por parte del municipio, es decir los locales le restan al erario público, cuando ordinariamente en cualquier arrendamiento, es el arrendatario el encargado de pagarlos como parte de sus obligaciones contractuales, así las cosas se cancelaron durante 2022, por concepto de agua \$8.335.220 y por concepto de energía \$79.236.378, para un total por concepto de servicios públicos de \$87.571.598.

7.- Se adujo - por parte de algunos funcionarios - que se encuentran vigentes unos supuestos convenios con Fundaciones y otras entidades benéficas desde 2010, cuyo sustento jurídico nunca fue entregado para conocimiento y fines pertinentes, con el agravante, de que los convenios como cualquier otro contrato, deben cumplir con el principio de anualidad, es decir su vigencia no puede ser superior a un año, para efectos de transparencia, y como puede verse la gestión frente a estos bienes de uso público se ha tornado invisible, en beneficio de particulares que se vienen lucrando con la utilización de los mismos.

8.- En cuanto a los puestos del parque Rada, se hicieron seguimientos en distintos horarios entre semana, y pudo constatar que son de abundante concurrencia, por ende, bastante solventes.

9.- Existe en cabeza del Municipio la potestad de finiquitar los acuerdos sobre uso de tales instalaciones, pero nunca se hizo uso de ella, acorde a lo expresado en el documento de uso:

Imagen N°13 Documento interno sobre gestiones a adelantarse

- LUZ DARY GUZMAN GUTIERREZ
- MARIA ELENA OTALVARO AGUIRRE
- HERNANDO ANTONIO CORREA TRIVIÑO.

De conformidad con la competencia funcional es la oficina jurídica o en su defecto la que realiza el cobro coactivo la **Secretaría de Hacienda y tesorería** la que debe realizar las conciliaciones de los pagos realizados por quienes tienen este tipo de contrato y la que **debe exigir** el cumplimiento y pago del CONTRATO DE EXPLOTACION Y USO **pues dentro del mismo lo establece el NUMERAL CUARTO. En su parágrafo 2. El MUNICIPIO en cualquier tiempo durante la vigencia de este Contrato, podrá exigir del USUARIO la presentación del comprobante de pago del valor mencionado en la presente cláusula a fin de verificar la cancelación. En el evento que el MUNICIPIO llegare a comprobar que algunas de las contribuciones mensuales no han sido pagadas por el USUARIO, el MUNICIPIO podrá terminar de manera inmediata este Contrato y exigir del USUARIO el pago de las sumas a que hubiere lugar. PARAGRAFO3: La contribución mensual será reajustada cada doce (12) meses en un porcentaje igual al IPC o en una proporción superior que convengan las partes, siempre y cuando el inmueble dado en arrendamiento haya sufrido mejoramientos de infraestructura.**

Establecer si existen los procesos y procedimientos para el cobro de estas deudas.

En este orden de ideas, los valores dejados de percibir por la administración pública en razón de la omisión del deber de cuidado, es el siguiente:

Cuadro N°61 Valores dejados de percibir

Municipio de El Cerrito- Bienes de uso Público- Valores dejados de percibir						
Vigencias	Cobros	Título Ejecutivo	Convenios soportados a favor de terceros	Servicios Públicos (Pagados por el Municipio- Plaza Pública)	Plaza de Mercado/ Galería	Parque Rada
2020	0	0	Ninguno			
2021	0	0	Ninguno		\$ 58.441.500	\$17.048.964
2022	0	0	Ninguno	\$ 87.571.598	\$ 58.441.500	\$17.048.964
Detrimiento total				\$ 238.552.526		

Fuente: Municipio de El Cerrito
Elaboró: Equipo Auditor

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Decreto 111 de 1996, artículo 14; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5; Decreto 027 de 2011; Reglamento Interno de Cartera del Municipio de El Cerrito, artículos 1 al 11; Acuerdo 012 de 2018 (Estatuto Tributario Municipal), Artículo 268, 391 a 396.

Causa

Falta de gestión de las actuaciones a cargo de la Secretaría a cargo (Desarrollo institucional, Secretaría de Hacienda- Tesorería), entre otros, quienes han tenido una conducta omisiva del deber de cuidado en materia de los bienes que le son propios al municipio, y cuyo beneficio está favoreciendo a terceros sin que medie ningún tipo de soporte legal. También de la desarticulación de procesos y procedimientos, que de manera transversal deben involucrar a los miembros de la alta dirección en procura de la protección de los bienes del municipio.

Efecto

Pérdida de recursos a favor del municipio, que no se estaban contabilizando, y cuyo seguimiento ha sido ignorado, que generaron un detrimento para las arcas del municipio que se estima en la suma de \$238.552.526.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencias disciplinaria, fiscal y penal, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35; Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6; Ley 599 de 2000, artículo 398.

34. Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria – Títulos ejecutivos por Ingresos No tributarios que no se registran ni tramitan

Condición.

Pudo establecerse que, desde la secretaría de Seguridad y convivencia ciudadana, no se le hace traslado a la Secretaría de Hacienda y Tesorería de las multas que se imponen por parte de las Inspecciones de policía (a su cargo), como se verá en el cuadro siguiente, las mismas durante los últimos 3 años, representan importante suma de dinero, que no tiene gestión de ninguna índole:

Cuadro N°57 Ingresos No Tributarios Multas

Municipio de El Cerrito		
Ingresos No Tributarios Multas		
Consolidado 2020-2022		
Inspección	Sanciones	Valor 2020- 2022
Inspección El Placer	247	\$ 65.017.152
Inspección El Cerrito	1246	\$ 740.016.512
Inspección Santa Elena	798	\$ 371.813.120
Total sin Transferir	2291	\$ 1.176.846.784

Fuente: Municipio de El Cerrito
Elaboró: Equipo Auditor

Aunado a lo anterior, no hay un procedimiento o proceso entre las secretarías a cargo (Secretaría de Hacienda- Tesorería y Secretaria de Seguridad y Convivencia Ciudadana) asociado al cobro coactivo de estas sanciones, que representan cuentas por cobrar a favor del municipio y de las cuales no se está haciendo en la actualidad ningún tipo de trámite, con la consecuente posibilidad de prescripción. En el cuadro solo se visualizan las actuaciones pendientes a la fecha, pero anteriores a éstas hay otras que no tienen representatividad en el presupuesto del municipio.

No obstante, la cifra representada en el cuadro podría ser superior, como quiera que de la Inspección de Santa Elena no se entregaron cifras claras frente a los aproximados 798 comparendos reflejados entre 2020 y 2022.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5; Decreto 027 de 2011; Reglamento Interno de Cartera del Municipio de El Cerrito, artículo 11; Acuerdo 012 de 2018 (Estatuto Tributario Municipal), artículos 403 a 411, 637, 641 a 657.

Causa

Falta de gestión de las actuaciones a cargo de las Secretarías de Seguridad y Convivencia Ciudadana, Hacienda y Tesorería e inaplicación de la normatividad vigente, en perjuicio de los intereses del municipio. Inexistencia de procesos y procedimientos transversales que permitan registrar las cuentas por cobrar a favor del municipio que se generan desde otras dependencias.

Efecto

Posible pérdida de recursos a favor del municipio, que no se contabilizan, y cuyas actuaciones no se adelantan por desconocimiento de los lineamientos de cobro coactivo que están a cargo de Tesorería y Secretaría de Hacienda (que se atribuye la función).

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35 y Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

35. Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria y Fiscal - Pago de sanción por incumplimiento de convención colectiva.

Condición.

En el año 2019, se adquirieron compromisos mediante convención colectiva, cuyo costo no fue tenido en cuenta para efectos del presupuesto en la vigencia 2020. Posteriormente, se inició queja administrativa ante la Dirección Territorial del Ministerio de Trabajo, por el incumplimiento del ente territorial de la Convención Colectiva, hecho que quedó demostrado dentro del plenario, y ante la cual, no se realizó intervención oportuna en la etapa de la queja inicial, pudiendo haber evitado el desenlace sancionatorio para el municipio. No obstante, antes de la apertura de Pliego de Cargos el municipio guardó silencio y no acudió a los requerimientos realizados por el Inspector de Trabajo de Palmira, quien puso en conocimiento de la entidad los hechos materia de investigación.

Finalmente, al municipio le fue impuesta una sanción que ascendió a la suma de \$22.713.150, acorde a lo dispuesto en la Resolución No. 3822 de 2022 proferida por la Dirección Territorial del Ministerio de Trabajo del Valle del Cauca, que ya se canceló.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Decreto 111 de 1996, artículos 13, 16, inciso 2 artículo 19, 45 y 71 inciso 4o.

Causa

Esto ocurre, por falta de planeación y adquisición de compromisos sin tener en cuenta el PAC o el presupuesto; así mismo por una pobre intervención de defensa de los intereses del municipio. Falta de verificación transversal del manejo de los recursos y de los procesos en curso entre las dependencias (Jurídica- Hacienda- Tesorería).

Efecto

Pérdida de recursos del municipio, a favor de terceros por sanciones que generan pagos por incumplimiento de los compromisos convencionales, que produjo un detrimento del orden de \$22.713.150.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

36. Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria y Fiscal - Pago de Intereses en proceso de Cobro Coactivo.

Condición.

El municipio canceló por concepto de intereses la suma de \$60.089.076, según se colige de la liquidación realizada por Auto que liquida crédito dentro de Proceso de Cobro Coactivo No. 013002172010 del Ministerio de Educación Nacional, de fecha 01 de diciembre de 2022, y especialmente en su anexo Liquidación Oficial No. 4781 del 24 de agosto de 2021, mediante la cual se observa:

Cuadro N°63 Interés en proceso de cobro coactivo

Municipio de El Cerrito	
Ministerio de Educación Nacional	
Cobro Coactivo No. 013002172010	
Capital	\$23.314.985
Intereses	\$93.132.270
Descuento del 28,39%	\$26.447.255
Total Intereses cancelados	\$60.089.076

Fuente: Municipio de El Cerrito
Elaboró: Equipo Auditor

Respecto de esta obligación hay que establecer lo siguiente: El mandamiento ejecutivo se libró mediante auto del 3 de Marzo de 2011, por incumplimiento de una contribución de ley; por el capital indicado. El auto de continuar la ejecución quedó en firme sin intervención alguna del municipio, pues no se hace alusión a la misma en sede administrativa; solo hasta 2021, con auto de fecha 3 de agosto, se decretan medidas cautelares, y se embargó la cuenta.

El municipio, como consecuencia de hallazgo de auditoría anterior, realiza gestiones para conocer el estado de la obligación, y procede la devolución de la suma de \$69.996.996. Misma que se reconocerá como beneficio del control de carácter cuantitativo. No obstante, se observa que en la actualidad siguen existiendo, muchas cuentas embargadas, cuyo origen se desconoció y no se gestionó durante la vigencia, a pesar de que se contrató a un asesor exclusivamente para tales menesteres, la omisión frente al seguimiento de los cobros coactivos que se adelantan en contra de la entidad, genera un grave perjuicio, pues no existe un monto real al que puede asignarse los procesos de tal índole en contra de la entidad. Con tal omisión se pueden seguir cancelando sumas de dinero que ya se encuentran prescritas, al no ser alegado en oportunidad el fenómeno de la prescripción que, aunque evidente, requiere ser presentada como alegato por la parte que pretenda le sea reconocida.

NÚMERO DE RADICADO	CÓDIGO PROCESO	CÓDIGO EMBARGO	FECHA EMBARGO	NÚMERO DE OFICIO	NOMBRE ENTE LEGAL	NOMBRE FUNCIONARIO	ID DEMANDANTE	NOMBRE DEMANDANTE	VALOR EMBARGO	CUENTAS AFECTADAS	TOTAL DEBITOS	ESTADO	REINTEGROS	FECHA REINTEGRO
10-may-2016	0000000002349026	Sin Info	05-ago-2014	20261110053039	CUOTAS PARTES PENSUM	Sin Info	110031096087	CUOTAS PARTES PENSUM	\$ 70.222.802,00	009650001271	\$ -	-	-	-
21-jun-2007	200800000	Sin Info	22-jun-2007		DEPARTAMENTO DEL VAL	Sin Info	760012045018	DEPARTAMENTO DEL VAL	\$ 40.000.000,00	009650001271	\$ 1.000.308,00	DESCONTADO	-	-
21-nov-2008	200800000	Sin Info	05-nov-2008		CAJA NACIONAL DE PREVI	Sin Info	110031096070	CAJA NACIONAL DE PREVI	\$ 45.000.000,00	009650001271	\$ -	-	-	-
21-nov-2008	200800000	Sin Info	05-nov-2008		CAJA NACIONAL DE PREVI	Sin Info	110031096070	CAJA NACIONAL DE PREVI	\$ 45.000.000,00	009650001271	\$ -	-	-	-
13-ago-2009	200800000	Sin Info	22-ago-2009		ALCALDÍA MUNICIPAL DE	Sin Info	760031059001	ALCALDÍA MUNICIPAL DE	\$ 237.368.729,32	009650001271	\$ -	-	-	-
08-ene-2010	201000000	Sin Info	29-dic-2009		DEPARTAMENTO DEL VAL	Sin Info	760031059002	DEPARTAMENTO DEL VAL	\$ 161.676.653,00	009650001271	\$ -	-	-	-
18-abr-2011	2011000335	Sin Info	15-mar-2011		MARIA JANETH RINCÓN	Sin Info	762462040002 0002	MARIA JANETH RINCÓN	\$ 110.870.750,00	009650001271	\$ -	-	-	-
09-abr-2013	20080002	Sin Info	27-mar-2013	10433547	CAJANAL E I C E JURISDICC	Sin Info	110031096070	CAJANAL E I C E JURISDICC	\$ 55.633.111,78	009650001271	\$ -	-	-	-
05-oct-2014	000666	Sin Info	23-ago-2014	22014097183	SUPERINTENDENCIA NAC	Sin Info	110031059013	SUPERINTENDENCIA NAC	\$ 160.000.000,00	009650001271	\$ -	-	-	-

BBVA

NÚMERO DE RADICADO	CÓDIGO PROCESO	CÓDIGO EMBARGO	FECHA EMBARGO	NÚMERO DE OFICIO	NOMBRE ENTE LEGAL	NOMBRE FUNCIONARIO	ID DEMANDANTE	NOMBRE DEMANDANTE	VALOR EMBARGO	CUENTAS AFECTADAS	TOTAL DEBITOS	ESTADO	REINTEGROS	FECHA REINTEGRO
01302172010	Sin Info	Sin Info	17/08/2021	2016-EE-065127	MINEDUCACION BOGOT	JULIA BETANCOL	899999001	MINEDUCACION BOGOT	\$ 90.000.000	905015012	90.000.000,00	DESCONTADO	-	-

BANCO DE OCCIDENTE

NÚMERO DE RADICADO	CÓDIGO PROCESO	CÓDIGO EMBARGO	FECHA EMBARGO	NÚMERO DE OFICIO	NOMBRE ENTE LEGAL	NOMBRE FUNCIONARIO	ID DEMANDANTE	NOMBRE DEMANDANTE	VALOR EMBARGO	CUENTAS AFECTADAS	TOTAL DEBITOS	ESTADO	REINTEGROS	FECHA REINTEGRO
12715966	82 de 2020	Sin Info	22/06/2022	20221110064191	MINISTERIO DE TRANSP	Sin Info	899999005	MINISTERIO DE TRANSP	\$ 8.813.300	058931885	8.114.884,80	DESCONTADO	-	-

BANCO DE BOGOTÁ

NÚMERO DE RADICADO	PROCESO	CÓDIGO EMBARGO	FECHA EMBARGO	OFICIO	NOMBRE ENTE LEGAL	NOMBRE FUNCIONARIO	ID DEMANDANTE	NOMBRE DEMANDANTE	VALOR EMBARGO	CUENTAS AFECTADAS	TOTAL DEBITOS	ESTADO	REINTEGROS	FECHA REINTEGRO
sin info	20090006500	Sin Info	Sin Info	232	002 Laboral Del Circuito	Sin Info	Sin Info	002 Laboral Del Circuito	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	200900635	Sin Info	Sin Info	633	Alcaldía De Santiago De	Sin Info	Sin Info	Alcaldía De Santiago De	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	9021	Sin Info	Sin Info	00000000044	Gobernacion Del Valle	Sin Info	Sin Info	Gobernacion Del Valle	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	SIN	Sin Info	Sin Info	4032	Municipio De Palmira	Sin Info	Sin Info	Municipio De Palmira De	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	20090006200	Sin Info	Sin Info	641	Juzgado Segundo Prom	Sin Info	Sin Info	Juzgado Segundo Prom	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	20090006100	Sin Info	Sin Info	644	Juzgado Segundo Prom	Sin Info	Sin Info	Juzgado Segundo Prom	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	20090020700	Sin Info	Sin Info	642	Juzgado Segundo Prom	Sin Info	Sin Info	Juzgado Segundo Prom	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	1412	Sin Info	Sin Info	638	Fiscal Elías Raga	Sin Info	Sin Info	Fiscal Elías Raga	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	352011	Sin Info	Sin Info	08200211	Municipio De Bucarama	Sin Info	Sin Info	Municipio De Bucarama	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	20110042400	Sin Info	Sin Info	3430798	Juzgado Décimo Admini	Sin Info	Sin Info	Juzgado Décimo Admini	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	RES00096684704	Sin Info	Sin Info	22014097177	Superintendencia Nacio	Sin Info	Sin Info	Superintendencia Nacio	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	1302172010	Sin Info	Sin Info	201510490215	Mineducacion	Sin Info	Sin Info	Mineducacion	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	PROCESOCS752013	Sin Info	Sin Info	0012180028	Mindefensa	Sin Info	Sin Info	Mindefensa	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	4109	Sin Info	Sin Info	2019413130228100	Alcaldía De Santiago De	Sin Info	Sin Info	Alcaldía De Santiago De	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	20150181	Sin Info	Sin Info	20161110049555	Ministerio De Salud Y p	Sin Info	Sin Info	Ministerio De Salud Y p	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	20140685	Sin Info	Sin Info	20161110053085	Ministerio De Salud Y p	Sin Info	Sin Info	Ministerio De Salud Y p	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	17012	Sin Info	Sin Info	2016120027511	Fogaprecen	Sin Info	Sin Info	Fogaprecen	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	20150002100	Sin Info	Sin Info	438	Juzgado Veinte Admini	Sin Info	Sin Info	Juzgado Veinte Admini	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	20170015300	Sin Info	Sin Info	454	Juzgado Trece Admini	Sin Info	Sin Info	Juzgado Trece Admini	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	13002172010	Sin Info	Sin Info	13002172010	Oficina Asesora Juridic	Sin Info	Sin Info	Oficina Asesora Juridic	\$ -	-	-	-	-	-

NÚMERO DE RADICADO	CÓDIGO PROCESO	CÓDIGO EMBARGO	FECHA EMBARGO	NÚMERO DE OFICIO	NOMBRE ENTE LEGAL	NOMBRE FUNCIONARIO	ID DEMANDANTE	NOMBRE DEMANDANTE	VALOR EMBARGO	CUENTAS AFECTADAS	TOTAL DEBITOS	ESTADO	REINTEGROS	FECHA REINTEGRO
sin info	2022110644951	sin info	Sin Info	2022110644371	Ministerio De Transporte	Sin Info	Sin Info	Ministerio De Transporte	\$ -	-	-	-	-	-
sin info	20221101003111	sin info	Sin Info	20221101107911	Ministerio De Transporte	Sin Info	Sin Info	Ministerio De Transporte	\$ -	-	-	-	-	-

NOTA: EL BAVCO DE BOGOTÁ ha informado sobre los procesos de Embargo al Municipio de El Cerrito. No obstante NO HA INFORMADO sobre que procesos recaen sobre las cuentas bancarias. Las cuentas Bancarias en estado Embargadas son:

NO_CUENTA	TIPO	ESTADO_CUENTA	TIPO_ID	NÚMERO_ID	NOMBRE DE LA CUENTA	TOTAL DEBITOS SISTEMA	ESTADO
287282537	AH	EMBARGAD	N	800100533	RECURSOS DEL TABACO Y LA TEL CELULAR	\$ 23.564.324,45	CONGELADA
287309249	AH	EMBARGAD	N	800100533	RECURSOS DEL TABACO Y LA TEL CELULAR	\$ 46.408.914,62	CONGELADA
287306286	AH	EMBARGAD	N	800100533	RENTAS VARIAS	\$ 302.005.900,00	CONGELADA
287309728	AH	EMBARGAD	N	800100533	MPIO DE EL CERRITO-CONVENIO 1356 DE 2021-F	\$ -	-
287309710	AH	EMBARGAD	N	800100533	MUNICIPIO DE EL CERRITO-CONVENIO 6612 DE	\$ -	-
287001192	CC	EMBARGAD	N	800100533	FONDOS COMUNES	\$ 30.254,41	CONGELADA

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículo 3 y 4; Decreto 111 de 1996, artículo 45; Ley 610 de 2000, artículo 3.

Causa

Esto ocurre, por falta de controles sobre los activos del municipio (efectivo), y fallido seguimiento de los procesos en contra de la entidad que generan puntos ciegos

sobre el alcance de los pasivos del municipio en relación con otras entidades del estado y particulares. Gestándose una actuación antieconómica e ineficiente en la defensa judicial del municipio.

Falta de procesos procedimientos que en lo transversal permitan el adecuado seguimiento de los recursos embargados y de los procesos en curso entre las dependencias Dirección administrativa (Jurídica- asesores)- Hacienda- Tesorería.

Efecto

Pérdida de recursos del municipio, a favor de terceros por incumplimiento de los compromisos legales e intervención jurídica oportuna en procesos coactivos contra el municipio, que produjo un detrimento del orden de \$60.089.076

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35; Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

37. Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria - Del seguimiento de la defensa jurídica del municipio.

Condición.

Pudo establecerse que, desde la dirección encargada de los procesos jurídicos del municipio, para la vigencia 2022 hubo una conducta omisiva frente a las responsabilidades correspondientes a la defensa jurídica de la entidad, y seguimiento estricto de los servicios y asesores contratados en la materia (manual de funciones).

No existe un procedimiento o proceso asociado al seguimiento de la gestión de defensa jurídica del ente territorial, que diferencie o regule los procedimientos en sede (judiciales y contencioso administrativo), de los coactivos en los cuales se pueda ver involucrado el municipio. Esta inactividad oficiosa genera que haya amplio desconocimiento de cuáles son los rubros que se cobran por vía coactiva (capital e intereses), oportunidad de intervención y posibilidad de interposición de recursos.

Requerida la línea de base de los procesos que en la actualidad tiene el municipio, se entregó un documento en Excel, que no da cuenta real de la situación de los procesos para el municipio, por ejemplo, en el caso de los procesos ejecutivos (en donde ya hay título para el cobro), se registró lo siguiente:

Cuadro N°64 Selección procesos ejecutivos según informe entregado a la entidad por asesor

Municipio de El Cerrito - Selección Procesos ejecutivos en contra de la entidad				
RADICACIÓN	PROCESO	PRETENSIONES O CAUSA	ESTADO DEL PROCESO	ACCIONES QUE SE ESTÁN ADELANTANDO POR PARTE DEL MUNICIPIO DENTRO DEL PROCESO
76001333301120160030800	EJECUTIVO	Se declare la nulidad del decreto numero 059 del 12 de mayo del 2016 que dio por terminado el cargo en provisionalidad del demandante que se reestablezca el derecho. Y condenar a pagar los salarios dejados de percibir.	PRESENTACION DE LA DEMANDA	PREPARANDO COMITÉ DE CONCILIACION
76001333301120220015601	EJECUTIVO	Se declare la nulidad del decreto numero 059 del 12 de mayo del 2016 que dio por terminado el cargo en provisionalidad del demandante que se reestablezca el derecho. Y condenar a pagar los salarios dejados de percibir.	PRESENTACION DE LA DEMANDA	PREPARANDO ALEGATOS DE CONCLUSION
76001333301620210003000	EJECUTIVO	: Se libre mandamiento ejecutivo de pago en contra del Municipio de El Cerrito (V) y a favor de la Unión Temporal Cerrito Fase II por la suma de dinero líquida de MIL CIENTO OCHENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS SEIS MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS (\$1.185.606.554.00)	PRESENTACION DEL RECURSO DE APELACION	ESPERANDO NOTIFICACION
76001333301720210004300	EJECUTIVO	Librar mandamiento de pago	AUTO DECIDE MEDIDAS	ESPERANDO SENTENCIA
76001333101320110043200	Ejecutivo	librar mandamiento de pago	CON SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA	PAGAR
76001333101020110042400	Ejecutivo	librar mandamiento de pago	CON SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA	PAGAR

76001333301920220006600	EJECUTIVO CONTRACTUAL	El no reembolso, hasta la fecha, del dinero proveniente del tesoro nacional, dado en ejecución del CI por la Nación – MINDEPORTE, y que el municipio no legalizó o no quedó ejecutó en la intervención del escenario deportivo.	ADMISION DE LA DEMANDA	NOTIFIQUEN LA DEMANDA
76001333100820090012200	EJECUTIVO	LIBRAR MANDAMIENTO DE PAGO	25/06/2021 SOLICITUD	PAGAR
76001333101820060002400	EJECUTIVO	ND	4/10/2016 ALLEGA MEMORIAL SOLICITUD DE DESARCHIVO APORTA ARA.	ESPERANDO SENTENCIA
76001333302120220007800	EJECUTIVO CONTRACTUAL	Que se declare que el contrato interadministrativo No. 2133474 suscrito con el Municipio de El Cerrito – Valle del Cauca es derivado del Convenio marco 212080 de 2012 suscrito entre FONADE hoy ENTERRITORIO y el DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL	PRESENTACION DE LA DEMANDA	PREPARANDO COMITÉ DE CONCILIACION
76520310500120210028000	EJECUTIVO	Que se libre mandamiento de pago	PRESENTACION DEL RECURSO DE APELACION	ESPERANDO NOTIFIQUEN
76520310500220200022100	EJECUTIVO	LIBRAR MANDAMIENTO EJECUTIVO DE PAGO EN CONTRA DEL EJECUTADO A FAVOR DE COLFONDOS SA PENSIONES Y CESANTÍAS.	ETAPA PROBATORIA DE PRIMERA INSTANCIA	ESPERANDO SENTENCIA

Del cuadro anterior que es una selección de procesos ejecutivos del informe entregado al municipio por un asesor contratista, se realizó análisis que nos permite inferir, que no existe conocimiento positivo para el municipio sobre las actuaciones a seguir, por los siguientes aspectos:

- a. En los mandamientos de pago, no aparece la fecha del auto y la de notificación del municipio, para conocer si se ejerció positivamente el derecho a la defensa, fue extemporáneo o no se presentó
- b. No se determinan los valores del mandamiento de pago, para establecer montos de los futuros intereses, acorde al momento del fallo o la posibilidad de la conciliación.
- c. En los procesos que dice sentencia de primera instancia, no se sabe si se hizo uso extemporáneo del derecho a la defensa o sí simplemente no se presentó, en lo que inciden las acciones de repetición para efectos de responsabilidad
- d. Ejecutivo con nota ND, que se ignora a que corresponde, se presume el desconocimiento de quien sea el demandante, a pesar de que dice “Esperando sentencia”, también hay una nota que señala “Esperando desarchivo...” las anotaciones son contradictorias, pues si un proceso se encuentra archivado, es porque terminaron las actuaciones o las mismas no se están surtiendo por inactividad procesal, en uno u otros caso, las actuaciones a seguir son distintas, porque podría solicitarse desistimiento tácito y terminar una actuación en contra del municipio, o sencillamente encontrarse finiquitado el trámite, pero para ello, debía conocerse el estado del proceso de manera previa,

En este orden de ideas, la información recaudada no resulta clara para sentar una posición jurídica por parte del municipio y hacer una adecuada defensa de sus intereses y probable provisión para el pago.

De otro lado, en materia de seguimiento contractual, vemos como revisados los insumos nos encontramos la incoherencia entre el procedimiento de contratación, el manual de contratación y el manual de funciones, este hecho fundamental, incide en la forma en que se diligenció la contratación en la vigencia 2022. Vemos como no se dio aplicación a las resoluciones internas, se pretermiten aspectos que están establecidos en la ley, en algunos casos señalados no se verifican documentalmente los elementos que dan lugar a la aplicación de los principios de planeación, transparencia y debido proceso, con grave lesión de una actividad eficiente, económica y eficaz.

La defensa jurídica del municipio en cabeza también del Comité de conciliación, ha sido ineficaz, no solo por el incumplimiento de las reuniones con la periodicidad de ley (2 veces al mes), sino también por seguimiento ineficiente de las obligaciones a cargo del municipio.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Decreto 1083 de 2015, artículos 2.2.22.3.3, 2.2.22.3.7 y 2.2.23.1; Decreto 648 de 2017, artículos 2.2.21.1.5 y 2.2.21.1.6.

Causa

Falta de gestión idónea de las actuaciones en materia de defensa jurídica y administrativa del municipio, inexistencia de procesos y procedimientos transversales que permitan registrar los seguimientos jurídicos correspondientes.

Efecto

Pérdida de recursos del municipio, por falta de defensa jurídica oportuna, que generan pago de intereses y sanciones ante otras entidades administrativas del estado.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35 y Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

38. Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria - Aplicación de MIPG - Matriz de Riesgos y seguimientos – Control interno - Autocontrol

Condición.

Acorde a lo auditado se evidencia una falta de coordinación entre dependencias, que acrecienta los riesgos de pérdida de activos y cuentas por cobrar; beneficiando pago de intereses y sanciones por distintos conceptos. Denotando la falta de control en materia de MIPG en la entidad, por falta de procesos y procedimientos ajustados a la realidad del municipio.

Cabe señalar que se contrató en 2022, para que se realizara el ajuste de estos procesos y procedimientos, pero, aunque se entregó el insumo tal gestión no generó el impacto por falta de aprobación.

Las falencias enunciadas en el informe demuestran riesgos no detectados, que además no son parte de la matriz de riesgos de la entidad o de los procesos a cargo, tampoco se encuentra verificación idónea de los seguimientos a la matriz de riesgos de la entidad.

En conclusión, de evidencian falencias en materia de control interno de la entidad, por falta de autogestión y de lineamientos de la alta dirección (primera y segunda línea de defensa), que inciden en el resultado de la auditoría

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 1474 de 2011 artículo 73, literales, a, e y f.

Causa

Debilidades en las líneas de defensa de la entidad, inaplicación de la normatividad vigente, en perjuicio de los intereses del municipio. Inexistencia de procesos y procedimientos transversales que permitan el logro de los objetivos institucionales.

Efecto

Posible pérdida de recursos del municipio. Desorden administrativo por insuficiencia de lineamientos.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35 y Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

39. Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria - Seguimiento de la Concesión de Alumbrado Público.

Condición.

El municipio de El Cerrito suscribió Contrato de Concesión de Alumbrado público identificado como LP- 0001 de 2014, con la Unión Temporal de Alumbrado Público (UTAP), que presenta debilidades en su seguimiento, en razón a las causas que a continuación se exponen:

1.- Se desconocía durante la vigencia 2022, el manejo que se le venía dando a los rendimientos producto de los dineros recaudados por parte de la Fiduciaria, en reunión sostenida con miembros de la Concesionaria y de la Interventoría se encontró que estos son directamente aplicados a los costos generados por el contrato, pero que de ellos no se dejan los correspondientes registros contables, para efectos de la claridad y transparencia de las cuentas.

2.- Como el contrato fue suscrito en la vigencia 2014, las especificaciones de las pólizas no seguían los lineamientos determinados por el decreto 1082 de 2015, especialmente en materia de Responsabilidad Civil extracontractual, los amparos no cumplían los lineamientos de la norma, y en esos términos se estaban entregando los soportes correspondientes y no obra dentro del contrato los actos administrativos de aprobación de las pólizas.

- 3.- Existe una falta de trazabilidad del expediente desde el mes de octubre de 2015 y hasta 2019, entre esas vigencias no existe soporte documental de las actuaciones surtidas entre las partes, sin que por parte del actual supervisor se hayan hecho las diligencias de ley para la reconstrucción real del expediente. Los años 2020 hasta 2022, se reconstruyen a partir de los informes y actas de comité relacionados por el contratista y el interventor, pero esta falta de guarda y custodia del contrato, puede conllevar a gravámenes contra el municipio
- 4.- Hay un desconocimiento por parte del municipio de las obligaciones que le son propias al concesionario, de la misma manera ocurre en relación con el interventor, limitándose la supervisión a los hechos referidos por la interventoría y los comités técnicos que se programan.
- 5.- No existe un proceso o procedimientos transversales entre las secretarías (Infraestructura- Hacienda- Planeación y Tesorería), para el adecuado manejo de la información y concertación del alcance que el presunto desequilibrio contractual puede llegar a generar en el municipio, mismo que hasta el año 2021, alcanzaba los \$1.000.000.000; y que puede conducir a graves perjuicios contra el municipio.
- 6.- No se ha realizado una revisión técnica y jurídica especializada del alcance de la propuesta económica del contrato, misma que reconoce como valedero asegurar el 130% del valor de lo recaudado para afianzar el negocio jurídico y desconoce las necesidades del ente territorial.
- 7.- No se ha gestionado de manera efectiva la cartera de los deudores del impuesto de alumbrado público, lo que contribuye a la deficiencia en el recaudo, por cuanto la administración ha sido pasiva frente a la información suministrada durante la vigencia 2022 por cuenta del concesionario; de otra parte, la información permanece en Hacienda y no se traslada a la Tesorería, que presuntamente realiza la gestión de cobro persuasivo.
- 8.- No se ha depurado la cartera de las instituciones oficiales, ni de los inmuebles de propiedad del municipio, lo que también podría contribuir al restablecimiento del equilibrio contractual.
- 9.- La interventoría si bien se encarga de los aspectos técnicos y administrativos ha dejado de lado el cumplimiento de los aspectos jurídicos relevantes para el amparo de la inversión del municipio, pues no solo no revisó las pólizas entregadas en las vigencias 2021 y 2022, sino que además fue ajena a la falta de claridad en materia de los rendimientos emanados de la Fiducia para claridad del municipio.
- 10.- No existió al momento del inicio de la Concesión entrega de bienes inventariados al Concesionario, lo que constituye un alto riesgo, frente a los bienes que deben ser devueltos como producto del contrato, ya que no puede haber claridad sobre las expansiones realizadas históricamente, si ni siquiera se conoció

el punto de partida; a pesar de tratarse de una exigencia legal, éste aspecto tampoco fue tenido en cuenta por la interventoría o la supervisión.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Decreto 111 de 1996, artículos 12 y 45; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Ley 1819 de 2016, artículos 349 a 352; Ley 1508 de 2012, artículos 5, 24, 31 y 33.

Causa

Esto ocurre, por falta seguimiento adecuado por parte de la supervisión, derivado del desconocimiento de las obligaciones tanto del concesionario y como del interventor, frente a los hechos contratados dentro de la concesión. Falta de identificación de riesgos, de procesos y procedimientos transversales en procura de un seguimiento estricto del contrato.

Efecto

Pérdida de recursos del municipio, por un contrato sin los correspondientes seguimientos ni gestión en materia del presunto desequilibrio detectado.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

40. Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria - Seguimiento de la supervisión

Condición.

Se seleccionaron dos contratos del Concejo Municipal (003 y 004 de 2022) y uno de la Personería (PS-002- 2022), todos ellos de Prestación de servicios, en los cuales pudieron evidenciarse las siguientes debilidades:

- a.- No registro en el Secop II en la forma y términos de ley
- b.- Falta de soportes de la idoneidad en la experiencia de los contratistas
- c.- Inadecuado seguimiento, producto de no solicitar al momento de cada pago, informe de los contratistas con los correspondientes soportes de idoneidad (Listados de asistencia, correos).
- d.- Trazabilidad de las actuaciones acorde a lo dispuesto por archivo documental, pues no se organizan cronológicamente las actuaciones, no se folia y en general no

se aplican las disposiciones que en la materia estandariza el Archivo General de la Nación.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.1.1.7.

Causa

Desconocimiento normativo de los archivos y formas de seguimiento a los servicios contratados. Debilidades en el seguimiento de las actuaciones de los contratistas, por inaplicación de las disposiciones legales en materia de supervisión

Efecto

Riesgo de detrimentos patrimoniales por pago de servicios no prestados, y pérdida de la transparencia de la contratación.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39

12 ANEXOS

Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	40		Todas
2. Fiscales	10	\$3.682.638.672	4, 9, 10, 14, 16, 17, 29, 33, 35 y 36
3. Presunta connotación disciplinaria	26		4, 6, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 21, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40.
4. Presunta connotación penal	3		9, 12 y 33
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal	6	\$7.350.784.510	

Fuente: Consolidado Informe
Elaborado: Equipo auditor

Detalle de Hallazgos relacionados con la evaluación contractual

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	8		9 al 17
2. Fiscales	4	\$192.562.396	9 a 10, 15, 17 a 19 y 23
3. Presunta connotación disciplinaria	16		9 al 17, 19 y 21
4. Presunta connotación penal	2		9 y 12
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal			

Fuente: Consolidado Informe
Elaborado: Equipo auditor

Anexo 02 Beneficios del Control Fiscal No. 1

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	Andrés Felipe Ossa				
Sujeto de Control:	Municipio de El Cerrito Valle				
Fecha de Evaluación:	Mayo 03 de 2023				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Plan de mejoramiento					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes	X	Durante	Después	
MAGNITUD DEL CAMBIO: Recuperación de saldo de obligación insoluta					
Conceptos	Valor estimado			TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)	\$69.990.000				
Ahorros:					
Subtotal Mejoramiento (2)					
Totales (1) + (2)	\$69.990.000				
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)					
SOPORTE(S) Ingreso de la devolución del remanente a las cuentas del municipio de El Cerrito					
OBSERVACIONES: La recuperación se desprende de observación disciplinaria de pasadas auditorías					
RESPONSABLE: Martha Isabel Martínez Pizarro					
Subdirector:	Andrés Felipe Ossa				
Cargo	Coordinador auditoría				
Fecha del reporte	Mayo de 2023				

Anexo 02 Beneficios del Control Fiscal No. 2

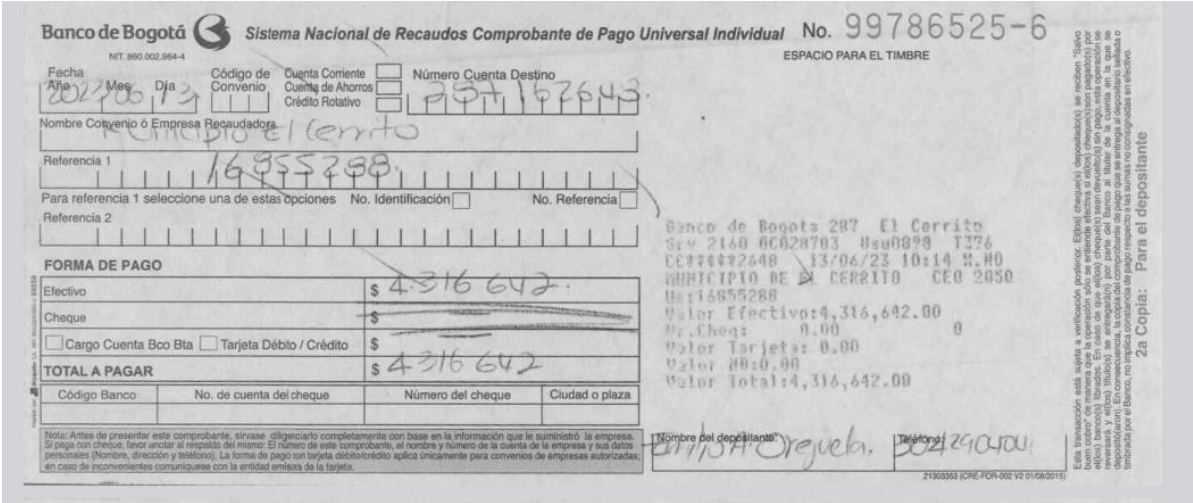
FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	Andrés Felipe Ossa				
Sujeto de Control:	Municipio de El Cerrito Valle				
Fecha de Evaluación:	Mayo 03 de 2023				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Abono saldo a Favor					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante	X	Después
					X
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
La empresa Acuavalle S.A. E.S.P. proyecto los subsidios del mes de diciembre por \$100.376.626, una vez se facturó el consumo de diciembre, el subsidio aplicar fue de \$67.442.478, quedando un saldo a favor de \$32.934.138.					
Una vez se hizo la revisión de los subsidios por parte del equipo auditor, la administración municipal le solicito a la empresa Acuavalle que con el saldo a favor que se presentó, amortizara una deuda que tiene el municipio vigencia 2015.					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)		32.984.138		32.984.138	
Ahorros:					
Subtotal Mejoramiento (2)					
Totales (1) + (2)					
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)					
SOPORTE(S)					
Oficio de Acuavalle reconociendo el saldo a favor y el abono a la cuenta					
OBSERVACIONES					
RESPONSABLE: Luz Nallybe Lozano Dominguez					
Subdirector:	Andrés Felipe Ossa				
Cargo	Coordinador auditoría				
Fecha del reporte	Mayo de 2023				

Anexo 02 Beneficios del Control Fiscal No. 3

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	Andrés Felipe Ossa				
Sujeto de Control:	Municipio de El Cerrito Valle				
Fecha de Evaluación:	Mayo 03 de 2023				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Registro y gestión jurídica de cuotas partes pensionales					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Evaluación y análisis de las cuentas por pagar de cuotas partes pensionales, en el proceso auditor					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante	X	Después
MAGNITUD DEL CAMBIO: Recuperación de excedentes de aportes pensionales					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)		\$7.239.440.397		\$7.239.440.397	
Ahorros:					
Subtotal Mejoramiento (2)					
Totales (1) + (2)		\$7.239.440.397			
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)					
SOPORTE(S) Expedientes de docentes, pagos realizados a fiduprevisora, informe del pasivo					
OBSERVACIONES: La recuperación se genera por la evaluación hecha en el proceso auditor a las cuotas partes pensionales, indagando por la gestión a favor y en contra de dichas cuotas, en al cual se observó la falta de registro contable de los aportes a pensión realizados por el municipio de 52 docentes y para lo cual se adelantó las acciones jurídicas y demostrativas que la entidad no tenía duda de pensión, pero si saldo a favor por pago doble en dichos aportes, razón por la cual se hace la solicitud de reintegro de dichos valoren en la cuantía antes señalada.					
RESPONSABLE: José Alberto Duero					
Subdirector:	Andrés Felipe Ossa				
Cargo	Coordinador auditoría				
Fecha del reporte	Mayo de 2023				

Anexo 02 Beneficios del Control Fiscal No. 4

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS						
Director o subdirector:	Andrés Felipe Ossa					
Sujeto de Control:	Municipio de El Cerrito Valle					
Fecha de Evaluación:	Mayo 2023					
BENEFICIOS:						
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:						
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Valor dejado de cobrar por interés de financiación						
MOMENTOS DEL BENEFICIO:						
Antes	Durante	X	Después			
MAGNITUD DEL CAMBIO: En la cláusula 3 del contrato PS-166-2022, se establece compensar el canon de arrendamiento con las obligaciones del impuesto predial que adeuda el dueño del predio.						
<p>En los acuerdos de pagos firmados entre el contratista y el municipio, se estableció cobrar intereses de financiación, pero ,cuando se realizó el acuerdo se colocó 0% en la tasa de financiación, a pesar de que en el estatuto tributario del municipio en su artículo 631 ítem 5 del párrafo establece : <i>la tasa de interés de las obligaciones fiscales que se pacten de acuerdo de pago, no podrá ser inferior al índice de precios del consumidor certificado por el DANE incrementado en el cincuenta por ciento (50%)</i></p> <p>Se realizó cálculo de intereses remuneratorios con corte a mayo de 2023. Cálculo de tasa de interés de acuerdo con el artículo 631 párrafo 5 del estatuto tributario municipal.</p> <p>Esto generó que se produjera un lucro cesante por el concepto de financiación que ascendió a la suma de \$4.316.642</p>						
MUNICIPIO DE EL CERRITO LIQUIDADOR DEUDA EMILIO ALFONSO OREJUELA PARA ACUERDOS DE PAGO FINANCIADO						
Capital a Financiar					\$	43.604.745
Intereses					\$	27.412.433
Total Deuda					\$	71.017.178
IPC	12,36% IPC + 50% (D.066/2023)					18,54%
PLAZO MENSUAL						21
CUOTA INICIAL	15%				\$	10.835.249
TOTAL A FINANCIAR					\$	60.181.929
CAPITAL MENOS INTERESES (aplican intereses)					\$	43.604.745
PERIODO	VIGENCIA	VR CUOTA	CAPITAL	INTERES	SALDO	CAPITAL QUE APLICA INTERESES
1	28/10/22	3.052.000	2.378.307	673.693	57.803.622	41.226.438
2	28/10/22	3.052.000	2.415.052	636.948	55.388.571	38.811.387
3	28/10/22	3.052.000	2.452.364	599.636	52.936.207	36.359.023
4	21/11/22	3.052.000	2.490.253	561.747	50.445.954	33.868.770
5	30/11/22	3.052.000	2.528.728	523.272	47.917.226	31.340.042
6	30/12/22	3.052.000	2.567.796	484.204	45.349.430	28.772.246
7	30/01/23	3.805.092	3.360.561	444.531	41.988.869	25.411.685
8	28/02/23	3.805.092	3.412.481	392.611	38.576.387	21.999.203
TOTAL LIQUIDACION A LA FECHA		\$ 25.922.184	\$ 21.605.542	\$ 4.316.642		

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS		
Director o subdirector:	Andrés Felipe Ossa	
Sujeto de Control:	Municipio de El Cerrito Valle	
Fecha de Evaluación:	Mayo 2023	
<p>Valor que fue consignado a la cuenta 287162648 a nombre del Municipio de El Cerrito por valor de \$4.316.642 de fecha 13 de junio de 2023.</p> <p>Anexo – Recibo de Pago</p>		
		
Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
Subtotal Recuperaciones (1)	\$4.316.642	\$4.316.642
Ahorros:		
Subtotal Mejoramiento (2)		
Totales (1) + (2)	\$4.316.642	\$4.316.642
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)		
<p>SOPORTE(S) Recibo de consignación a la la cuenta 287162648 a nombre del municipio de El Cerrito por valor de \$4.316.642 de fecha 13 de junio de 2023, por el valor dejado de pagar por interés</p>		
OBSERVACIONES:		
RESPONSABLE: Luz Nallybe Lozano Dominguez		
Subdirector:	Andrés Felipe Ossa	
Cargo	Coordinador auditoría	
Fecha del reporte	Mayo de 2023	


Anexo 02 Beneficios del Control Fiscal No. 5

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS													
Director o subdirector:	Andrés Felipe Ossa												
Sujeto de Control:	Municipio de El Cerrito Valle												
Fecha de Evaluación:	Mayo 2023												
BENEFICIOS:													
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:													
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Valor pagado de más													
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante	X	Después								
<p>MAGNITUD DEL CAMBIO: en el contrato SAMC-012-2022, cuyo objeto es <i>prestación de servicios para el mantenimiento de la maquinaria amarilla y vehículo tipo campero cabinado adscritos a la secretaria de infraestructura y hábitat del municipio de El Cerrito Valle</i></p> <p>Se pagó transporte de maquinaria, cuando el contrato no lo incluía en su anexo técnico.</p> <p style="text-align: center;">Cuadro N°1 Transporte de maquinaria pagado contrato SAMC-012- 2022</p> <table border="1" style="margin: 10px auto; width: 80%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #4f81bd; color: white;"> <th style="text-align: center;">Concepto</th> <th style="text-align: center;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Transporte de maquinaria Retroexcavadora 416 Caterpillar Modelo 2014</td> <td style="text-align: right;">1.600.000</td> </tr> <tr> <td>Traslado del equipo Motoniveladora 120k Caterpillar Modelo 2014</td> <td style="text-align: right;">2.453.333</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td style="text-align: right;">4.053.333</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Fuente: municipio de El Cerrito</p> <p style="text-align: center;">Elaboró: Equipo auditor</p> <p>A través de la factura electrónica de venta FEPE2424 se pagaron en los ítems 16 y 22 transporte de maquinaria y traslado de equipo \$1.600.000 y \$2.453.333 respectivamente, como podemos evidenciar:</p> <p>Imagen Factura contrato SAMC-012-2022</p>						Concepto	Valor	Transporte de maquinaria Retroexcavadora 416 Caterpillar Modelo 2014	1.600.000	Traslado del equipo Motoniveladora 120k Caterpillar Modelo 2014	2.453.333	Total	4.053.333
Concepto	Valor												
Transporte de maquinaria Retroexcavadora 416 Caterpillar Modelo 2014	1.600.000												
Traslado del equipo Motoniveladora 120k Caterpillar Modelo 2014	2.453.333												
Total	4.053.333												

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS	
Director o subdirector:	Andrés Felipe Ossa
Sujeto de Control:	Municipio de El Cerrito Valle
Fecha de Evaluación:	Mayo 2023
SOPORTE(S) Recibo de consignación a la la cuenta corriente 287162648 a nombre del municipio de El Cerrito por valor de \$4.053.333 de fecha 13 de junio de 2023, por el valor pagado de más	
OBSERVACIONES:	
RESPONSABLE: Luz Nallybe Lozano Dominguez	
Subdirector:	Andrés Felipe Ossa
Cargo	Coordinador auditoría
Fecha del reporte	Mayo de 2023

Anexo 02 Beneficios del Control Fiscal No. 6

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Director o subdirector:	Andrés Felipe Ossa						
Sujeto de Control:	Municipio de El Cerrito Valle						
Fecha de Evaluación:	Mayo 2023						
BENEFICIOS:							
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:							
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:							
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	<table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td></td> <td>Durante</td> <td>X</td> <td>Después</td> <td></td> </tr> </table>	Antes		Durante	X	Después	
Antes		Durante	X	Después			
<p>MAGNITUD DEL CAMBIO: en la visita realizada el 9 de mayo dentro del proceso auditor se evidencio que la entidad no había intervenido el árbol de especie acacia roja, ubicado frente a la vivienda de la cra 10 este # 3-04, el cual, se localizaba muy cerca de la vivienda y en el caso de un evento de fuertes vientos, se vería afectada tanto la construcción, como las personas que habitan en la vivienda</p> <p>Posteriormente la entidad contrato para intervenir el árbol, como consta en los registros fotográficos</p>							


FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS		
Director o subdirector:	Andrés Felipe Ossa	
Sujeto de Control:	Municipio de El Cerrito Valle	
Fecha de Evaluación:	Mayo 2023	
		
Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
Subtotal Recuperaciones (1)		
Ahorros:		
Subtotal Mejoramiento (2)		
Totales (1) + (2)		
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
SOPORTE(S) Registro fotográfico de la intervención del árbol que presentaba riesgo		
OBSERVACIONES:		
RESPONSABLE: Luz Nallybe Lozano Dominguez		
Subdirector:	Andrés Felipe Ossa	
Cargo	Coordinador auditoría	
Fecha del reporte	Mayo de 2023	

Municipio El Cerrito
Estado de Situación Financiera
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Estado de Resultados

<div></div> <div>MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA ALCALDIA MUNICIPAL NIT.800.100.533-5 ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (cifras expresadas en pesos)</div>							
DENOMINACION		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	DENOMINACION		DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION							
41	INGRESOS FISCALES	27.857.580.393,45	23.313.954.558,65	54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENC	3.799.708.769,87	3.430.294.892,00
4105	Impuestos	26.805.303.041,45	21.929.236.369,72	5423	Otras Transferencias	3.799.708.769,87	3.430.294.892,00
4110	Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios	1.871.424.647,00	1.901.554.513,93				
4195	Devoluciones y descuentos (db)	819.147.295,00	516.836.325,00				
				55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	44.977.954.795,23	35.104.182.381,96
				5501	Educación	2.329.933.505,06	903.248.779,00
				5502	Salud	30.852.970.589,73	28.816.650.564,12
				5503	Agua Potable y Saneamiento Básic	0,00	149.994.007,00
				5504	Vivienda	100.505.620,00	56.999.520,00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	38.381.087.903,93	37.262.356.239,58	5505	Recreación y Deporte	906.899.232,75	378.671.000,00
4408	Sistema General de Participaciones	17.908.055.356,00	17.039.473.483,00	5506	Cultura	795.862.272,00	468.810.881,00
4413	Sistema General de Regalias	973.040.422,55	1.472.639.593,00	5507	Desarrollo Comunitario y Bienesta	8.518.878.348,69	3.112.462.161,84
4421	Sistema General de Seguridad Social en Salud	11.621.658.633,51	11.114.097.885,67	5508	Medio Ambiente	249.595.598,00	185.349.299,00
4428	Otras Transferencias	7.878.333.491,87	7.636.145.277,91	5550	Subsidios Asignados	1.223.309.629,00	1.031.996.170,00
TOTAL INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION		66.238.668.297,38	60.576.310.798,23				
GASTOS							
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	10.842.097.498,40	9.470.178.241,92	TOTAL GASTOS		67.350.220.103,11	54.859.285.129,72
5101	Sueldos y Salarios	4.579.916.228,14	4.193.505.397,00	OTROS INGRESOS Y GASTOS			
5102	Contribuciones Imputadas	0,00	55.119.130,00	48	OTROS INGRESOS	244.610.511,80	2.397.014.049,71
5103	Contribuciones Efectivas	1.155.503.484,00	1.064.434.870,00	4802	Financieros	133.436.016,80	109.755.135,94
5104	Aportes Sobre la Nomina	230.858.900,00	204.963.957,00	4808	Otros Ingresos Ordinarios	111.174.495,00	14.659.932,00
5107	Prestaciones Sociales	1.879.866.711,48	1.654.932.837,72	4830	Reversion por la perdidas por dete	0,00	2.272.598.981,77
5108	Gastos Personal Diversos	97.533.932,00	6.257.317,00				
5111	Generales	2.710.920.007,00	2.290.964.733,20	58	OTROS GASTOS	5.759.125.264,87	4.879.243.318,88
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	187.498.235,78	0,00	5802	Comisiones	21.173.477,72	0,00
				5804	Financieros	964.842.168,55	592.118.218,38
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y	7.730.459.039,61	6.854.629.613,84	5890	Gastos Diversos	4.773.109.618,60	4.287.125.100,50
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar	1.036.397.291,77	188.736.965,00	TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS		-5.514.514.753,07	-2.482.229.269,17
5360	Depreciación de propiedad planta y equipo	1.100.178.956,00	1.087.468.748,00	RESULTADO DEL EJERCICIO		-6.626.066.558,80	3.234.796.399,34
5364	Depreciación de Bienes de Uso Público	4.647.292.827,00	4.583.090.839,00				
5366	Amortización de activos intangibles	74.769.853,84	19.436.517,84				
5368	Provision litigios y demandas	871.820.111,00	975.896.544,00				
LUZ DARY ROA PRADO		MARIA PATRICIA VALENCIA REYES		JORGE OCTAVIO ARISTIZABAL JARAMILLO			
Representante Legal		Contadora		Secretario de Hacienda			
		T. P. 79.426					

Estado de Cambios en el Patrimonio)

<div>  <div> MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA ALCALDIA MUNICIPAL NIT.800.100.533-5 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (cifras expresadas en pesos) </div> </div>						
CONCEPTO	CAPITAL FISCAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	IMPACTOS TRANSICION AL NUEVO MARCO NORMATIVO	GANANCIAS O PERDIDAS METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL INVERSIONES CONTROLADAS	GANANCIAS O PERDIDAS PLANES DE BENEFICIO A EMPLEADOS (3151)	TOTAL PATRIMONIO
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 2022 (3105)	\$ 148.646.783.738,66	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (6.577.007.711,92)	\$ 142.069.776.026,74
Resultado del periodo (3110)		\$ (6.626.066.558,80)				\$ (6.626.066.558,80)
Correccion de error periodo anterior	\$ -					\$ -
Resultado de ejercicios anteriores (3109)	\$ 24.360.523.202,24					\$ 24.360.523.202,24
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2022 (CTA 31)	\$ 148.646.783.738,66	\$ (6.626.066.558,80)	\$ -	\$ -	\$ (6.577.007.711,92)	\$ 159.804.232.670,18
<div> <div> LUZ DARY ROA PRADO Representante Legal </div> <div> JORGE OCTAVIO ARISTIZABAL JARAMILLO Secretario de Hacienda </div> </div>						
<div> MARIA PATRICIA VALENCIA REYES T.P. 79.426 Contadora </div>						

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2022 Vs. 2021

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			TOTAL EJECUTADO			
		2021	2022	Variac. %	2021	2022	Variac. %	% Ejec 2022
1	TOTAL INGRESOS	69.745.018.574	75.210.218.606	7,84%	63.412.531.986	73.854.892.085	16,47%	98,20%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	63.247.515.235	61.610.452.910	-2,59%	56.984.379.816	62.120.632.430	9,01%	100,83%
1.1.1	TRIBUTARIOS	19.840.806.208	24.514.907.482	23,56%	20.039.462.428	25.582.029.437	27,66%	104,35%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	7.357.724.092	7.965.462.667	8,26%	6.596.788.167	7.367.700.573	11,69%	92,50%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	4.942.437.017	5.617.075.400	13,65%	5.730.214.388	7.126.108.961	24,36%	126,87%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	2.260.000.000	2.653.872.000	17,43%	2.500.708.000	2.901.712.000	16,04%	109,34%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	5.280.645.099	8.278.497.415	56,77%	5.211.751.873	8.186.507.903	57,08%	98,89%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	10.886.962.371	2.363.780.730	-78,29%	5.608.190.333	1.627.362.042	-70,98%	68,85%
1.1.2.1	Tasas	4.334.124	347.988.000	7929,03%	151.300	466.280.271	308082,60%	133,99%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	206.466.967	1.910.861.254	825,50%	198.892.463	1.045.705.533	425,76%	54,72%
1.1.2.3	Contribuciones	0	47.539.476	#DIV/0!	0	115.376.238	#DIV/0!	242,70%
1.1.2.4	Otros No Tributarios	10.676.161.280	57.392.000	-99,46%	5.409.146.570	0	-100,00%	0,00%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	32.519.746.656	34.731.764.698	6,80%	31.336.727.055	34.911.240.951	11,41%	100,52%
1.1.3.1	Transferencias para Funcionamiento	4.753.219.068	6.713.552.629	41,24%	4.690.643.241	6.935.860.275	47,87%	103,31%
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	1.135.408.463	1.176.431.675	3,61%	1.135.408.462	1.176.431.684	3,61%	100,00%
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.135.408.463	1.176.431.675	3,61%	1.135.408.462	1.176.431.684	3,61%	100,00%
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	3.617.810.605	5.537.120.954	53,05%	3.555.234.779	5.759.428.591	62,00%	104,01%
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	156.000.000	58.298.000	-62,63%	69.875.554	280.605.637	301,58%	481,33%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento	3.461.810.605	5.478.822.954	58,26%	3.485.359.225	5.478.822.954	57,20%	100,00%
1.1.3.1.3	Otras Transferencias para Fmientio	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.2	Transferencias para Inversión	27.766.527.588	28.018.212.069	0,91%	26.646.083.814	27.975.380.676	4,99%	99,85%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	27.509.360.486	27.326.845.449	-0,66%	26.368.207.223	27.365.888.935	3,78%	100,14%
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	15.760.399.919	15.978.597.068	1,38%	15.604.079.606	15.978.597.066	2,40%	100,00%
1.1.3.2.1.1.1	Educación	1.047.981.075	988.224.573	-5,70%	1.047.981.075	988.224.573	-5,70%	100,00%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	10.978.645.902	11.306.184.173	2,98%	10.978.645.902	11.306.184.173	2,98%	100,00%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	2.054.071.058	2.103.322.080	2,40%	2.054.071.058	2.103.322.080	2,40%	100,00%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	1.523.381.570	1.462.136.510	-4,02%	1.523.381.571	1.462.136.508	-4,02%	100,00%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.	156.320.314	118.729.732	-24,05%	0	118.729.732	#DIV/0!	100,00%
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	11.748.960.567	11.348.248.381	-3,41%	10.764.127.617	11.387.291.869	5,79%	100,34%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	257.167.102	691.366.620	168,84%	277.876.591	609.491.741	119,34%	88,16%
1.2	INGRESOS DE CAPITAL	6.497.503.339	13.599.765.696	109,31%	6.428.152.170	11.734.259.654	82,54%	86,28%
1.2.1	Recursos del Balance	6.374.723.560	9.565.259.789	50,05%	6.374.723.560	9.565.259.794	50,05%	100,00%
1.2.1.2	Superavít Fiscal	6.374.723.560	9.565.259.789	50,05%	6.374.723.560	9.565.259.794	50,05%	100,00%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2	Recursos de Crédito	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2.1	Interno	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2.2	Externo	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	122.779.779	4.034.505.906	3185,97%	53.428.610	2.168.999.860	3959,62%	53,76%

PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2022 Vs. 2021

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			EJECUCION PRESUPUESTAL			
		2021	2022	Variac. %	2021	2022	Variac. %	% Ejec 2022
2	GASTOS TOTALES	69.745.018.574	75.210.218.606	7,84%	54.426.387.085	67.497.660.026	24,02%	89,75%
2.1	FUNCIONAMIENTO	17.586.490.579	14.855.053.771	-15,53%	17.221.897.701	14.776.349.409	-14,20%	99,47%
2.1.1	Gastos de Personal	8.223.105.516	7.561.764.016	-8,04%	8.171.580.139	7.561.764.016	-7,46%	100,00%
2.1.2	Gastos Generales	1.421.891.531	2.742.213.788	92,86%	1.384.568.445	2.742.213.788	98,06%	100,00%
2.1.3	Transferencias	4.156.265.504	4.551.075.967	9,50%	3.901.316.239	4.472.371.606	14,64%	98,27%
2.1.3.1	Pensiones	499.859.249	555.351.764	11,10%	499.777.649	555.351.764	11,12%	100,00%
2.1.3.2	A Fonpet	156.320.314	142.169.100	-9,05%	35.872.600	134.885.232	276,01%	94,88%
2.1.3.4	A Organismos de Control	735.038.895	750.423.388	2,09%	730.167.266	750.423.386	2,77%	100,00%
2.1.3.4.1	Personería	172.619.940	190.000.000	10,07%	172.619.940	189.999.998	10,07%	100,00%
2.1.3.4.2	Concejo	562.418.955	560.423.388	-0,35%	557.547.326	560.423.388	0,52%	100,00%
2.1.3.5	Otras Transferencias	2.765.047.046	3.103.131.715	12,23%	2.635.498.724	3.031.711.224	15,03%	97,70%
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento	3.657.508.930	0	-100,00%	3.649.000.991	0	-100,00%	#DIV/0!
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento	127.719.098	0	-100,00%	115.431.887	0	-100,00%	#DIV/0!
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA	959.763.258	895.175.073	-6,73%	959.763.258	895.175.073	-6,73%	100,00%
2.2.1	Amortización	375.000.238	0	-100,00%	375.000.238	0	-100,00%	#DIV/0!
2.2.2	Intereses	584.763.020	895.175.073	53,08%	584.763.020	895.175.073	53,08%	100,00%
2.3	GASTOS DE INVERSION	51.198.764.737	59.459.989.763	16,14%	36.244.726.126	51.826.135.544	42,99%	87,16%
2.3.1	Educación	1.884.574.462	3.060.798.234	62,41%	901.648.779	2.461.743.474	173,03%	80,43%
2.3.2	Salud	26.810.816.610	28.612.436.127	6,72%	25.419.304.053	28.405.320.358	11,75%	99,28%
2.3.3	Agua Potable	3.329.429.255	2.926.927.162	-12,09%	1.181.990.177	2.212.802.057	87,21%	75,60%
2.3.4	Vivienda	1.127.433.775	3.992.201.912	254,10%	32.594.884	1.823.012.674	5492,94%	45,66%
2.3.5	Vías	5.685.666.794	5.173.812.713	-9,00%	900.378.327	4.467.087.547	396,13%	86,34%
2.3.6	Recreación y Deportes	867.161.780	1.295.349.787	49,38%	373.671.000	1.124.303.486	200,88%	86,80%
2.3.7	Otros Sectores	10.892.162.246	14.367.490.148	31,91%	6.833.619.090	11.300.892.269	65,37%	78,66%
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	601.519.816	30.973.680	-94,85%	601.519.816	30.973.680	-94,85%	100,00%

Anexo 05 Cuadro de Análisis Derecho de Contradicción

CONTRADICCION Y CONCLUSION DEL EQUIPO AUDITOR

1. Observación Administrativa- Gestión inadecuada de la cartera o cuentas por cobrar.

Condición

El municipio de El Cerrito - Valle del Cauca, presenta una cartera acumulada o representativa de \$10.769 millones al cierre de la vigencia 2022.; que incluye cuentas por cobrar de predial, industria y comercio, sobretasa bomberil, con una gestión de recuperación de apenas 5,9%, lo que equivale a \$241 millones, frente al valor total antes citado en la vigencia auditada, dicha cartera no está debidamente depurada, clasificada y sus riesgos de prescripción y gestión plenamente identificados.

Fuente de criterio y criterio

Ley 1066 de 2006, artículo 1 gestión del recaudo de cartera publica, articulo 2, Decreto 027 de 2011, numerales del 1 a las 6 obligaciones de las entidades públicas que tengan cartera a su favor. Manual de cartera de la entidad, el Decreto 4473 del 15 de diciembre de 2006.

Causa

Riesgos sin identificar, procedimientos aplicados inadecuadamente, falta de depuración y actualización de bases de datos e inadecuada gestión de fiscalización, gestión de cobro y defensa jurídica ineficiente, deterioro de cartera inadecuada, controles y seguimientos ineficientes.

Efecto

Posible pérdida de recursos, generación de cultura de no pago, aumento de prescripciones.

Baja liquidez para atender los objetivos del plan de desarrollo y retrasos e incumplimiento de los proyectos iniciados.

Respuesta de la Entidad:

La Cartera a 31/12/2022 asciende a la suma de \$10,769 millones que comparado con el recaudo correspondiente a vigencias de 2021 y anteriores según la ejecución de ingresos en el año 2022 arroja los siguientes valores:

IPU		\$	1.255.060.564	
ICA		\$	103.716.001	
Total Cartera		\$	1.358.776.565	13%
Inte. Mora		\$	686.449.519	
Total Ingresos por Recuperacion		\$	2.045.226.084	19%

Esta recuperación del 13% del capital y 19% incluido interés de mora es la respuesta a la gestión de cobro emprendida desde el segundo semestre de 2022 con acciones persuasivas y adelanto de proceso coactivo actualmente en curso.

En la actualidad se ha revisado el criterio de clasificación y expedido el nuevo reglamento de recuperación de cartera; mediante Decreto 066 del 12 de mayo de 2023, donde se establece la forma de clasificación de la misma a partir de esta vigencia, donde se dará prioridad a la acción de cobro más cercana a la prescripción.

(Anexo Decreto 066 de 2023).

En los anteriores términos consideramos que la gestión de recuperación de cartera ha sido importante para las finanzas del municipio.

Conclusión del Equipo Auditor:

Si bien es cierto que la entidad ha iniciado un proceso de cobro coactivo en pro de recuperación de la cartera y que este ha dado los resultados antes mencionados con los que se compara la recuperación de \$2,045 millones contra los 10.769 de cartera total, mostrando una recuperación del 19%, también lo es el hecho que se dejaron prescribir \$3.111 millones, cifra significativa y mayor a lo recuperado en \$1.066 millones, y que equivale a un 29% de la cartera que tiene la entidad a diciembre 31 de 2022, en tal sentido se contrapone una gestión que por un lado recupera unos recursos que quiere mostrar como gestión importante y por otro lado deja perder una cantidad importante de recursos, prácticamente anulando dicha gestión incluso dejándola en déficit, bajo este escenario, la situación de la entidad en materia de gestión de la cartera no es eficaz ni adecuada en tanto desde lo legal es una obligación realizar las acciones pertinentes que establece el artículo 1 de la ley 1066 de julio 29 de 2006, es decir es el deber ser de dicha gestión.

Por lo anteriormente expuesto se deja en firme para plan de mejoramiento.

2. Observación administrativa - Inventario con incertidumbre

Condición

El municipio de El Cerrito presenta en sus activos una cuenta denominada bienes de uso público en servicio con un inventario valorado por una unión temporal UTAP. (Unión temporal alumbrado público El Cerrito) en \$10.141.536.087 millones, valor que fue registrado en contabilidad a partir de un documento soporte donde se relacionan los bienes, los cuales no aparecen con indicación de su ubicación sectorial

Fuente de criterio y criterio

Resolución 354 de 2007 (modificada por la Resolución 156 de 2018), que adoptó el Régimen de Contabilidad Pública, estableció su conformación y definió su ámbito de aplicación.

La Resolución 628 de 2015, y sus modificaciones, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública.

Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, Numeral 6.1 Definición de los elementos de los estados financieros, Numeral 6.1.1 Activos, numerales del 53 al 60.

Causa

Controles y seguimientos deficientes de los activos del municipio, aceptación de levantamiento de inventarios sin presencia de un representante del municipio. Ausencia de verificación de la veracidad de los inventarios realizados por la UTAP.

Efecto

Sobrestimación de los estados financieros, inventarios inadecuados e incompletos, aplicación de recursos en mantenimientos o reposición de inventarios de alumbrado público sin verificación real.

Respuesta de la Entidad:

El Municipio de El Cerrito presenta en sus activos una cuenta denominada Bienes de uso público en servicio contabilizada en el año 2015 por \$451.050.199; Cifra que ha sido revisada según informe de la Secretaria de Desarrollo Institucional a su vez basado en el inventario suministrado por la UTAP cuyo valor es de \$10.141.536.087; valor que ha sido indexado de acuerdo al índice de precios al productor aplicando un factor de 176,35 tomando como referencia el año 2015 hasta el año 2022, lo que nos da como resultado un inventario total valorizado a 31 de diciembre de 2022 en \$17.884.598.88, saldo que aparece en nuestros Estados Financieros, acorde al marco normativo de contabilidad pública para entidades de Gobierno, numeral 6.1 definición de los estados financieros, numeral 6.1.1 activos, numerales del 53 al 60.

Se adjuntan los siguientes documentos:

- 1. Oficio remitido al secretario de Desarrollo Institucional, por el Supervisor operativo de la UTAP (en el que se evidencia la valoración de los inventarios al 31 de diciembre de 2022)*
- 2. Inventario Alumbrado público en el cual se evidencia la ubicación sectorial debidamente detallado. (Kardex). (Clave de archivo: infraestructura2020).*
- 3. Revisión del Interventor del Municipio ante el Alumbrado público.*
- 4. Análisis de modificaciones en el inventario técnico efectuado por la interventoría en el respectivo mes (que se realiza mensual).*
- 5. Otro si No. 10, en el cual se acordaron los precios UCAPS (unidades constructivas de alumbrado público), del año 2015, fecha esta en la cual nació la concesión de alumbrado público.*

Es importante anotar que en el informe adjunto, se evidencia que cada uno de los puntos están georreferenciados, es decir que se pueden detectar y ubicar uno a uno con respecto a su ubicación en el municipio de El Cerrito.

En la actualidad el municipio se encuentra gestionando la contratación de la actualización del inventario físico de los bienes del municipio, lo que nos permitirá mejorar la clasificación, control y seguimiento a los mismos

Conforme a los anteriores soportes y explicaciones, podemos concluir que los estados financieros presentan la información conforme a las normas establecidas en la materia.

De esta manera, solicitamos el retiro de la observación administrativa.

Conclusión del Equipo Auditor:

Una vez revisadas, verificadas y evaluadas las evidencias aportadas por la entidad, y referidas en la respuesta dada a las observaciones, se observó que si se tiene documentado el inventario de manera adecuada, referenciada sectorialmente y adecuadamente revisado por la empresa de interventoría contratado para tal fin.

En tal sentido se acepta la respuesta dada a la observación y se retira del informe de auditoría y de las observaciones hechas al macro proceso financiero.

Es preciso indicar que se corrige en el papel de trabajo de hallazgos para opinión dicha observación, retirándola en su contenido y cuantía, no obstante, la calificación final en la matriz de evaluación de la gestión fiscal no cambio, dado que el valor de las incorrecciones es mayor a la materialidad determinada por el equipo auditor.

MACROPROCESO DE GESTIÓN PRESUPUESTAL

3. Observación Administrativa – Recursos ociosos (Sin ejecutar)

Condición

El municipio de El Cerrito presenta en el presupuesto de la vigencia 2022, excedente o recursos del balance por Valor de \$9.565 millones como superávit, situación reiterativa ente a la vigencia 2021 en la cual también se presentaron recursos dejados de ejecutar por valor de \$6.375 millones.

Fuente de criterio y criterio

El Acuerdo 006 del 31 de mayo de 2020, por el cual se adopta el Plan de Desarrollo Municipal de El Cerrito - Valle del Cauca para el periodo 2020-2023. Decreto No. 205 del 30- 12-2022.

Causa

Deficiencias en la planeación y ejecución de los proyectos y recursos establecidos en el plan de desarrollo, controles y seguimientos deficientes al plan de desarrollo y al plan operativo de inversiones.

Efecto

Posible pérdida de recursos, incumplimiento del plan de desarrollo e insatisfacción de las necesidades de la comunidad.

Respuesta de la Entidad:

El Superávit Fiscal (Recursos del Balance) no se debe necesariamente en todos los casos, a la falta de programación o planeación; teniendo en cuenta que el POAI inicial aprobado en la vigencia 2022 fue de \$41.013.085.986,00 y debido a la buena gestión de ingresos se terminó logrando una ejecución en la inversión del orden de \$51.826.135.543,96, equivalente al 87%; es decir \$ 10.813.049.557,96 por encima de lo programado, gracias a las adiciones que llevaron a cabo durante la vigencia fruto de la evidente buena gestión de ingresos.

DETALLE	PRESUPUESTO INICIAL	ADIC./MODIF.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO TOTAL	% IN	%YT
INGRESOS CORRIENTES	\$ 56.784.150	\$ 4.826.303	\$ 61.610.453	\$ 62.120.632	109%	84%
INGRESOS TRIBUTARIOS	\$ 21.799.969	\$ 3.115.425	\$ 24.915.394	\$ 25.988.938	119%	35%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 34.984.182	\$ 1.710.877	\$ 36.695.059	\$ 36.131.694	103%	49%
RECURSOS DE CAPITAL	\$ 152.882	\$ 13.446.883	\$ 13.599.766	\$ 11.734.260	7675%	16%
INGRESOS TOTALES	\$ 56.937.033	\$ 18.273.186	\$ 75.210.219	\$ 73.854.892	130%	100%

El resultado de la ejecución activa de los Ingresos totales la analizamos con respecto al Presupuesto Inicial autorizado por el concejo para la vigencia fiscal 2022 que fue de \$56.937 millones de los cuales cerramos con un recaudo final de \$73,854 millones, es decir un 30% mas, evidenciando una muy buena gestión de recaudo ejercida por la administración municipal tanto en ingresos de la vigencia como de cartera pendiente de años anteriores.

TIPO DE GASTO	PRESUPUESTO INICIAL	.PRESUPUESTO DEFINITIVO	.COMPROMISOS	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 15.303.008.700	\$ 14.855.053.771	\$ 14.746.705.678	99%
GASTOS DE INVERSIÓN	\$ 41.013.085.986	\$ 59.459.989.763	\$ 51.826.135.544	87%
SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 620.938.000	\$ 895.175.073	\$ 895.175.073	100%
TOTAL GASTOS 2022	\$ 56.937.032.686	\$ 75.210.218.606	\$ 67.468.016.295	90%

Los ingresos que se superan al final de la vigencia, aunque se incorporen al presupuesto no se alcanzan a ejecutar por tiempos establecidos en los procesos de contratación de Ley.

Los anteriores análisis son corroborados en el más reciente INFORME DE VIABILIDAD FISCAL DE ENTIDADES TERRITORIALES VIGENCIA - 2022 emitido por la Subdirección de Asistencia al

Territorio del departamento administrativo de planeación departamental donde se evidencia una mejoría destacada en las finanzas del municipio de El Cerrito ocupándose de algunos indicadores mencionados a saber; **(Se anexa el informe completo):**

Informe: **Evaluación de Viabilidad Fiscal** **Entidades Territoriales** **Vigencia - 2022**

Departamento del Valle del Cauca
Departamento Administrativo de Planeación
Subdirección de Asistencia al Territorio



Impacto de los Principales Ingresos Tributarios en los ICLD

Teniendo en cuenta la capacidad fiscal de las entidades territoriales para financiar y potencializar los recaudos principales en cuanto a las rentas (predial, industria y comercio, sobre tasa a la gasolina), las cuales constituyen los ingresos propios de los municipios, en las 42 entidades territoriales que conforman el Departamento, se observa que, la categorización actual de los municipios muestra que sólo (1) entidad se ubica en categoría (E) especial, tres (3) en primera, tres (3) en segunda, una (1) en tercera, una (1) en cuarta, tres (3) en quinta y treinta (30) entidades territoriales en sexta. En este sentido, se puede visualizar en la tabla 15, que algunos municipios sobresalen por la capacidad fiscal, así mismo, por la ubicación geoestratégica regional, la naturaleza misma del ordenamiento territorial en el Valle del Cauca, donde se determinan las especificidades propias de los territorios, desde las condiciones físico - naturales, funcionales, productivas, culturales, así, como las condiciones geográficas y socioeconómicas que marcan la región pacífico.

Cabe mencionar que, la capacidad de inserción del Valle del Cauca en el ámbito internacional, en el entendido que es el principal enlace entre las regiones más importantes de Colombia con el eje cafetero, compartiendo además el paisaje cultural cafetero y destacando las interrelaciones comerciales con el centro del País y los países de la Cuenca del Pacífico y con la RAP Centro.

En consideración a lo anterior, algunas entidades territoriales cuentan con la capacidad para generar mayores recursos, situación que, puede encontrarse en aquellos municipios donde sus principales rentas participan en un alto porcentaje de sus ICLD, **en importancia las (10) con mejor porcentaje de participación** frente a sus ingresos propios a saber: Cali con un 93,62%, Yumbo 91,95%, Palmira 90,38%, Zarzal 88,77%, Candelaria 88,28%, Buenaventura 88,09%, Tuluá 88,27, Yotoco 85,03% , Buga 84,19, **el Cerrito 83,84%** .

Municipios más destacados: En la tabla 22, se hace distribución por cada subregión encontramos los municipios destacados por obtener mejor indicador, indicador más alto, mayor mejora, mayor desmejora, alerta e incumplimiento de acuerdo a lo establecido por la Ley 617 de 2000, de acuerdo a los resultados de la evaluación de la viabilidad fiscal 2022.

Tabla 22. Estado Municipios por Subregión Destacados

Subregión	Mejor Indicador	Indicador más Alto	Mayor Mejora	Mayor Desmejora	Alerta	Incumplimiento
Norte	Cartago	Toro y La Victoria	La Unión y El Dovio	Zarzal y Toro	Ninguno	Ninguno
Centro	Yotoco	San Pedro y Guacarí	Buga y Andalucía	Bugalagrande y Tuluá	Ninguno	Ninguno
Sur	Yumbo	Florida y Vijes	Dagua y El Cerrito	Florida y Vijes	Jamundí	Ninguno
Pacífico		Buenaventura		Buenaventura	Buenaventura	Buenaventura

Fuente: Elaboración Subdirección de Asistencia al Territorio SAT – DAPV

El Cerrito: Está ubicado en la categoría quinta, para la vigencia 2022 presentó unos ingresos corrientes de libre destinación con una variación positiva de 9,69%, llegando a \$20.131.181.366 en la presente vigencia.

En el periodo analizado, los gastos de funcionamiento fueron de \$ 11.169.415.741 mientras que su indicador de autofinanciación del funcionamiento mejoró pasando de 74,11 en 2021 a 55,48 en el 2022.

Conclusión del Equipo Auditor:

Inicialmente hay que indicar que el recaudo efectivo frente al valor inicialmente presupuestado es relativo teniendo en cuenta que el potencial de recaudo es mayor y que no se indica con precisión en las memorias de cálculo de los recursos. Por otra parte el incremento fue del 7% (\$4.826.306) según el aumento que se indica en el cuadro; esto frente al valor inicialmente presupuestado señalado en dicho cuadro. De igual forma tener en cuenta que del valor total de los ingresos hacen parte los recursos del balance por \$11.734 millones, que a su vez son recursos que ya se traen, por lo cual no hacen parte de un aumento de los ingresos, en tal sentido de los recaudos efectivos también hace parte los recursos vía transferencias que son del orden de \$34 mil millones, por tanto queda solo analizar con más cuidado la generación de recursos propios, que para el caso fueron de \$25.989 millones y que según el mismo estudio de viabilidad fiscal, que señalan, pudieron ser mayores si la gestión hubiera sido más eficaz, desde la fiscalización, aspecto que tiene grandes deficiencias y desde la gestión de los aspectos mencionados en dicho informe.

En términos de gastos, los de funcionamiento fueron \$14.747 millones es decir el 22% del total de los gastos, que aunque están dentro del rango permitido, son altos para una entidad de quinta categoría, dado las necesidades de la población, De igual forma la inversión presenta mayor aplicación de recursos vía transferencias, mientras que la inversión directa conto solo con \$11.242 millones, lo que corresponde al 43% del total de los recursos propios, es decir que fue mayor el gasto de funcionamiento que la inversión con recursos propios.

No obstante, todo lo expuesto, no se desconoce que el superávit no solo responda a los factores mencionados en la condición, pero para el caso se observó las debilidades del plan de desarrollo desde sus inicios y en el seguimiento y evaluación del mismo, adicionalmente dicho superávit se hace recurrente de una vigencia a otra dando los indicios de una debilidad como la indicada en la observación.

Por todo lo anterior la observación se deja en firme para plan de mejoramiento.

4. Observación Administrativa con incidencia Disciplinaria y Fiscal – Pago de Sanción

Condición

El municipio de El Cerrito Valle del Cauca, presentó la información exógena de terceros del año 2021, a la DIAN, con errores que fue devuelta para su corrección a la entidad, no obstante, se hicieron las correcciones del caso, pero la presentación se realizó extemporáneamente, por lo cual el municipio recibió una sanción por presentación extemporánea de dicha información por valor de \$57.006.000, en tal sentido esta omisión y pago generó un detrimento patrimonial por igual valor.

Fuente de criterio y criterio

El Estatuto Tributario Nacional, artículo 639, las sanciones mínimas por incumplimiento de las obligaciones tributarias. Resolución 098 del 10 de febrero de 2022 (Por medio de la cual se ordenó el pago de la sanción).

Causa

Debilidades en el control y seguimiento de las liquidaciones, fechas de presentaciones y pagos de las obligaciones tributarias.

Efecto

Sanciones pecuniarias, disminución de recursos propios y acciones de repetición, generando un presunto detrimento por valor de \$57.006.000.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

Respuesta de la Entidad:

Se solicita eliminar la connotación disciplinaria y fiscal con base en los siguientes argumentos:

Mediante Acta de fecha 12 de mayo de 2023, el Comité de conciliación, estudio el evento que terminó en la cancelación de la sanción por corrección de la información exógena de la vigencia 2021 por

valor de \$57.006.000 en esta reunión se recibió la declaración del ex Secretario de Hacienda, contador Jonathan Osorio, del momento en la cual por escrito explica las razones que obligaron a hacer la corrección de la información exógena que causó la sanción económica de la Dian.

Por lo anterior el Comité de Conciliación, consideró las circunstancias, las actuaciones y concluyó que no existió “DOLO o CULPA GRAVE” en la mencionada gestión. De esta manera se concluye en el Acta que el Comité de Conciliación, recomendó no proceder con el proceso de Repetición.

En cuanto al hallazgo administrativo, se ha implementado el reporte de información exógena de la DIAN mediante la gestión de funcionarios de planta que tengan el manejo de la información y adiestramiento técnico en el software respectivo como de hecho se cumplió para la vigencia fiscal 2021 presentada en el año fiscal 2022 y la correspondiente presentación en mayo de este año para el reporte de información exógena correspondiente a la vigencia 2022 aunado a la actualización y modernización del software en sus diferentes módulos que actualmente son materia de soporte por parte de la empresa INTEGRAL V6.

La causa esgrimida por el titular de la secretaria de hacienda para la época de los hechos fue la siguiente:

FUNDAMENTOS DE HECHO CONSIDERADOS:

Descripción de los hechos por parte del secretario de Hacienda anterior:

La información exógena debía ser reportada de acuerdo con el calendario de rendición a más tardar el día 01 de junio de 2021 la información de pagos a terceros (formato 1001), pagos por rentas de trabajo y pensiones (formato 2276) e información catastral (formato 1476) y el último día hábil del mes de agosto de 2021 la información del impuesto de industria y comercio (formato 1481) de acuerdo con las resoluciones DIAN 000070 de 2019, 000027 de 2020, 000023 de 2021 y 000038 de 2021; en el proceso de preparación, revisión y rendición participamos los funcionarios Néstor Jiménez, Patricia Valencia, Yenny Velásquez y María del Rosario Murillo, y se utilizaron como fuente de información los reportes generados por el sistema de información SINAP V5 que administra las bases de datos del impuesto predial y el impuesto de industria y comercio.

La información exógena fue presentada de manera oportuna en el buen ejercicio de nuestras funciones en los meses de abril y mayo de 2021, no obstante la Secretaria de Hacienda recibió diferentes reclamaciones por parte de usuarios que no tenían ninguna propiedad en el Municipio de El Cerrito – Valle del Cauca pero que según nuestra rendición aparecían sus cedula; al revisar nuestro reporte identificamos que el software SINAP V5 asigna un código o número aleatorio que casualmente coincidía con el número de identificación o cédulas de personas de Colombia pero que no tenían ninguna relación con el Municipio de El Cerrito – Valle del Cauca, esta situación requirió de comparar las bases de datos suministradas por el IGAC versus los reportes del software SINAP V5 para poder eliminar o reemplazar según fuera el caso el número de identificación con la validación correcta exigida por la Resolución DIAN 000070 de 2019. Esta corrección a la información exógena se realizó y reportó en el mes de agosto de 2021, sin que esto generase multa o sanción.

En el mes de septiembre de 2021 recibimos una nueva reclamación de un usuario ya que le aparecía reportado un avalúo catastral equivalente al doble del avalúo catastral real, al indagar sobre la información reportada se procedió a revisar nuestro reporte físico de información exógena pero encontramos todo de forma correcta, sin embargo en la plataforma de la DIAN aparecían vigentes los dos reportes realizados por el Municipio en los meses de abril y la corrección de agosto de 2021

en el formulario 1476 correspondiente a la información catastral ocasionando la duplicidad en los avalúos de cada propietario, esto se generó por un error involuntario ya que no se canceló el informe inicial realizado en abril de 2021.

Analizada la anterior situación yo como Secretario de Hacienda en aquel entonces y en el buen ejercicio de mis funciones, tome la determinación de corregir ya que de haber dejado el reporte como estaba (con duplicidad) hubiese podido ocasionar perjuicios mayores al Municipio por posibles acciones jurídicas por parte de los usuarios y además finalmente tener que corregir de todas formas.

En septiembre de 2021 se realizó dicha corrección retirando o cancelando el reporte que se realizó en abril de 2021 y dejando solo vigente el reporte realizado en agosto de 2021; en el mes de febrero de 2022 la Secretaria de Hacienda recibió en su correo electrónico invitación por parte de la DIAN a realizar la liquidación y pago de la sanción correspondiente por corregir el reporte de información exógena en el mes de septiembre de 2021; al respecto me pronuncie mediante correo electrónico recomendando el pago de la sanción correspondiente a la DIAN por valor de \$57.006.000, cifra que yo mismo calcule con el ánimo de acceder a los descuentos o reducciones que permiten los artículos 651 y 640 del ET, ya que de lo contrario si el Municipio esperase a ser remplazado por la DIAN dicha sanción podía ser del doble y mucho más. Finalmente, el Municipio accedió a realizar el pago de la sanción de forma voluntaria, no se presentaron tampoco más reclamaciones por parte de los usuarios y se evitó el posible daño antijurídico al Municipio por concepto de acciones judiciales por parte de estos últimos.

FUNDAMENTOS DE DERECHO:

NORMAS A TENER EN CUENTA PARA DETERMINAR LA EXISTENCIA DE DOLO O CULPA GRAVE PARA DETERMINAR LA RESPONSABILIDAD FISCAL EN CASO DE DETRIMENTOPATRIMONIAL

ARTÍCULO 5 DE LA LEY 610 DE 2000:

ARTÍCULO 5o. ELEMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD FISCAL. La responsabilidad fiscal estará integrada por los siguientes elementos

Una conducta dolosa o culposa atribuible a una persona que realiza gestión fiscal.

- *Un daño patrimonial al Estado.*
- *Un nexo causal entre los dos elementos anteriores.*

ARTICULO 118 DE LA LEY 1474 DE 2011

ARTÍCULO 118. DETERMINACIÓN DE LA CULPABILIDAD EN LOS PROCESOS DE RESPONSABILIDAD FISCAL. El grado de culpabilidad para establecer la existencia de responsabilidad fiscal será el dolo o la culpa grave.

Se presumirá que el gestor fiscal ha obrado con dolo cuando por los mismos hechos haya sido condenado penalmente o sancionado disciplinariamente por la comisión de un delito o una falta disciplinaria imputados a ese título.

Se presumirá que el gestor fiscal ha obrado con culpa grave en los siguientes eventos:

a) Cuando se hayan elaborado pliegos de condiciones o términos de referencia en forma incompleta, ambigua o confusa, que hubieran conducido a interpretaciones o decisiones técnicas que afectaran la integridad patrimonial de la entidad contratante;

b) Cuando haya habido una omisión injustificada del deber de efectuar comparaciones de precios, ya sea mediante estudios o consultas de las condiciones del mercado o cotejo de los ofrecimientos recibidos y se hayan aceptado sin justificación objetiva ofertas que superen los precios del mercado;

c) Cuando se haya omitido el cumplimiento de las obligaciones propias de los contratos de interventoría o de las funciones de supervisión, tales como el adelantamiento de revisiones periódicas de obras, bienes o servicios, de manera que no se establezca la correcta ejecución del objeto contractual o el cumplimiento de las condiciones de calidad y oportunidad ofrecidas por los contratistas;

d) Cuando se haya incumplido la obligación de asegurar los bienes de la entidad o la de hacer exigibles las pólizas o garantías frente al acaecimiento de los siniestros o el incumplimiento de los contratos;

e) Cuando se haya efectuado el reconocimiento de salarios, prestaciones y demás emolumentos y haberes laborales con violación de las normas que rigen el ejercicio de la función pública o las relaciones laborales.

Para el caso particular, en el que se tuvo que pagar la sanción por corrección a la DIAN, claramente se observa que es el resultado inherente al ejercicio de las funciones administrativas y al cumplimiento del deber de corregir que le atañeron al Secretario de Hacienda y ser humano imperfecto y el uso de las herramientas administrativas y software también imperfectos; pero de ninguna manera se enmarca en una conducta dolosa o de culpa grave para ser responsable fiscal de acuerdo a la ley.

REVISIÓN DEL DOLO Y CULPA GRAVE EN LAS ACCIONES DISCIPLINARIAS

Ley 1952 de 2019 Código General Disciplinario, Artículos 28, 29 y 31

ARTÍCULO 28. Dolo. *La conducta es dolosa cuando el sujeto disciplinable conoce los hechos constitutivos de falta disciplinaria, su ilicitud y quiere su realización.*

ARTÍCULO 29. Culpa. *La conducta es culposa cuando el sujeto disciplinable incurre en los hechos constitutivos de falta disciplinaria, por la infracción al deber objetivo de cuidado funcionalmente exigible y debió haberla previsto por ser previsible o habiéndola previsto confió en poder evitarla. La culpa sancionable podrá ser gravísima o grave.*

La culpa leve no será sancionable en materia disciplinaria.

Habrá culpa gravísima cuando se incurra en falta disciplinaria por ignorancia supina, desatención elemental o violación manifiesta de reglas de obligatorio cumplimiento.

La culpa será grave cuando se incurra en falta disciplinaria por inobservancia del cuidado necesario que cualquier persona del común imprime a sus actuaciones.

ARTÍCULO 31. Causales de exclusión de la responsabilidad disciplinaria. *No habrá lugar a responsabilidad disciplinaria cuando la conducta se realice:*

1. Por fuerza mayor.
 2. En caso fortuito.
 3. En estricto cumplimiento de un deber constitucional o legal de mayor importancia que el sacrificado.
 4. En cumplimiento de orden legítima de autoridad competente emitida con las formalidades legales.
 5. Para salvar un derecho propio o ajeno al cual deba ceder el cumplimiento del deber, en razón de la necesidad, adecuación, proporcionalidad y razonabilidad.
 6. Por insuperable coacción ajena.
 7. Por miedo insuperable.
 8. Con la convicción errada e invencible de que su conducta no constituye falta disciplinaria. Si el error fuere de hecho vencible, se sancionará la conducta a título de culpa, siempre que la falta admita tal modalidad. De ser vencible el error de derecho, se impondrá, cuando sea procedente, la sanción de destitución y las demás sanciones graduables se reducirán en la mitad. En los eventos de error acerca de los presupuestos objetivos de una causal que excluya la responsabilidad disciplinaria, se aplicaran, según el caso, los mismos efectos del error de hecho. Para estimar cumplida la conciencia de la ilicitud basta que el disciplinable haya tenido la oportunidad, en términos razonables, de actualizar el conocimiento de lo ilícito de su conducta.
 9. En situación de inimputabilidad. En tales eventos se informará a la dependencia administrativa correspondiente.
- No habrá lugar al reconocimiento de inimputabilidad cuando el sujeto disciplinable hubiere preordenado su comportamiento.

CONCLUSIÓN SOBRE SI ES PROCEDENTE LA RESPONSABILIDAD DISCIPLINARIA

En el caso particular observamos que nuestro actuar fue correcto ya que la rendición se realizó de manera oportuna y de acuerdo con nuestras funciones, no obstante se presentaron incongruencias en la información generadas por el sistema de información SINAP V5, que necesariamente requirió de nuestra acción correctiva previendo una posible afectación antijurídica al Municipio por concepto de acciones judiciales por parte de los usuarios, todo esto dentro del debido actuar administrativo inherente a nuestras funciones; por lo tanto, a mi criterio no se consideraría una conducta dolosa ni como falta grave o gravísima ya que se actuó de forma responsable y en pro de la protección tanto de los derechos de los usuarios como los del Municipio. Consideramos que son aplicables como causales de exclusión de la falta disciplinaria los numerales 2, 3 y 5 del artículo 5 de la ley 1952 de 2019.

El Municipio de Cerrito presenta la siguiente documentación

1. **Concepto para el comité de conciliación remitido por el exsecretario de Hacienda Jonathan Osorio- 2023**
2. **Acta del Comité de Conciliación -Caso DIAN del 12 de mayo de 2023**

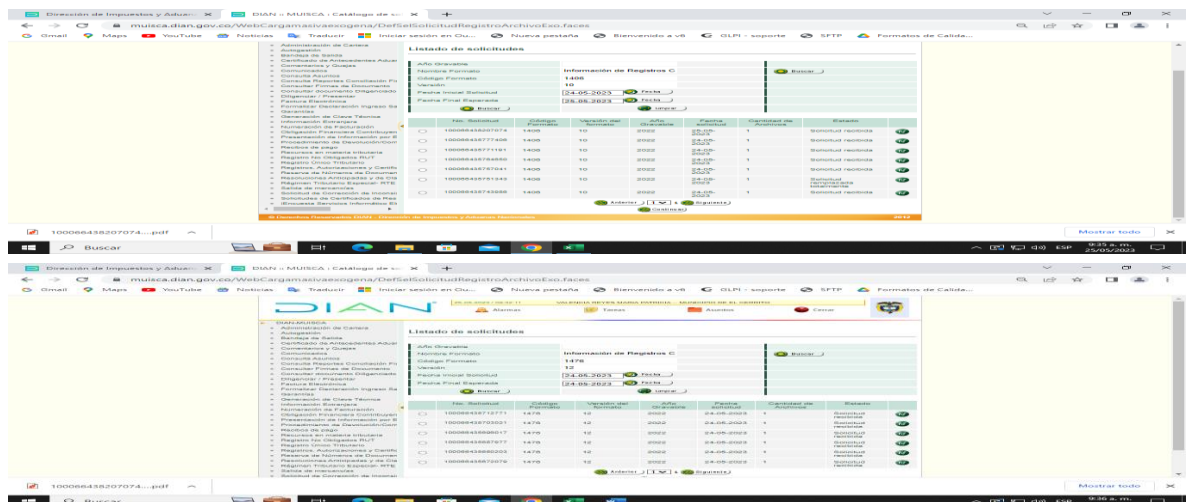
Por todo lo anterior, el Comité de Conciliación en sesión realizada el 12 de mayo de 2023, como consta en dicha acta consideró las circunstancias, las actuaciones y concluyó que no existió “DOLO o CULPA GRAVE” en la mencionada gestión, requisito indispensable para proceder a la acción de repetición de conformidad con la Ley 678 del 3 de agosto de 2001. De esta manera se concluye en el Acta que el Comité de Conciliación recomendó no proceder con el proceso de Acción de Repetición.

En cuanto al hallazgo administrativo, se ha implementado el reporte de información exógena de la DIAN mediante la gestión de funcionarios de planta que tengan el manejo de la información y adiestramiento técnico en el software respectivo como de hecho se cumplió para la vigencia fiscal 2021 presentada en el año fiscal 2022 y la correspondiente presentación en mayo 24 y 25, con fecha límite de envío en mayo 25 de 2023, además informamos que para el reporte de información exógena correspondiente a la vigencia 2022 aunado a la actualización y modernización del software en sus diferentes módulos que actualmente son materia de soporte por parte de la empresa INTEGRAL V6.

Se anexa constancia de remisión de información exógena ante la DIAN (solicitud recibida en las fechas estipuladas por la Dian), correspondiente al año gravable 2022

CONCLUSIÓN SOBRE SI ES PROCEDENTE LA RESPONSABILIDAD FISCAL

Estudiada la normatividad expuesta anteriormente se observa que puede existir detrimento patrimonial por el cual no necesariamente se es responsable fiscal, solamente existirá responsabilidad fiscal en los casos en los que se demuestre dolo o culpa grave en concordancia con el artículo 5 de la ley 610 de 2000 y artículo 118 de la ley 1474 de 2011.



The image displays two screenshots of the DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas) web portal. The top screenshot shows a 'Lista de actividades' (List of activities) table with columns for 'No. Registro', 'Actividad', 'Fecha', 'Valor', 'Tipo', 'Estado', and 'Acción'. The bottom screenshot shows a similar view with a different set of data, including a 'DIAN' logo and a 'Lista de actividades' table.

The screenshot shows the DIAN MUISCA web application. The top navigation bar includes the DIAN logo, the date and time (25-05-2023 / 09:33:28), and the user's name (VALENCIA REYES MARIA PATRICIA - MUNICIPIO DE EL CERRITO). Below this, there are tabs for 'Alarmas', 'Tareas', 'Asuntos', and 'Cerrar'. The main content area is titled 'Listado de solicitudes' and displays a table of requests. The table has columns for 'No. Solicitud', 'Código Formato', 'Versión del Formato', 'Año Gravable', 'Fecha solicitud', 'Cantidad de Archivos', and 'Estado'. A single row is visible with the following data: '100066418207074', '2276', '4', '2022', '20-04-2023', '1', and 'Solicitud recibida'. To the left of the table is a sidebar menu with various options like 'Administración de Cartera', 'Autogestión', 'Bandeja de Salida', etc. The bottom of the screen shows the Windows taskbar with the search bar and several application icons.

Atendiendo los argumentos de índole legal y procedimental, se solicita eliminar la connotación disciplinaria y fiscal

Conclusión del Equipo Auditor:

Una vez analizado los argumentos jurídicos expuestos por la entidad en términos de responsabilidad fiscal se puntualiza que el nexo causal de la acción de la que deriva el detrimento, es el debido cuidado que se debió tener con la depuración de la base de datos, tal y como lo señala la misma administración en su repuesta...

“no obstante la Secretaría de Hacienda recibió diferentes reclamaciones por parte de usuarios que no tenían ninguna propiedad en el Municipio de El Cerrito – Valle del Cauca pero que según nuestra rendición aparecían sus cedula; al revisar nuestro reporte identificamos que el software SINAP V5 asigna un código o número aleatorio que casualmente coincidía con el número de identificación o cédulas de personas de Colombia pero que no tenían ninguna relación con el Municipio de El Cerrito – Valle del Cauca, esta situación requirió de comparar las bases de datos suministradas por el IGAC versus los reportes del software SINAP V5 para poder eliminar o reemplazar según fuera el caso el número de identificación con la validación correcta exigida por la Resolución DIAN 000070 de 2019” en tal sentido la responsabilidad de dichas bases de datos o de la base de datos es de la administración y no de un particular o contratista o administrador de software, a no ser que esto se haya delegado legalmente. Por otra parte, tal y como se dejó observado una de las deficiencias de la administración es tener sus bases de datos desactualizada, sin una clasificación adecuada de los propietarios y adicionalmente según la respuesta, cruzaron con la base de datos del IGA, con la cual tampoco les da una base creíble dado que esta entidad maneja es el histórico del catastro, a diferencia de si por lo menos lo hubieran hecho con la

oficina de registro e instrumentos públicos donde reposa el registro de los verdaderos dueños de los predios.

Así las cosas, la conducta se cuestiona a la luz de los hechos antes expuestos e incluso reconocidos por la administración en la respuesta en cuanto al debido cuidado que a la luz de la ley 2094 de 2021, que modificó la ley 1952 de 2019 en su artículo 29... establece; *“La culpa será grave cuando se incurra en falta disciplinaria por inobservancia del cuidado necesario que cualquier persona del común imprime a sus actuaciones,* es una de las obligaciones de los servidores públicos atender y realizar sus funciones bajo esta premisa.

No obstante el equipo auditor no es el operador para determinar o calificar la falta, razón por la cual se hace traslado a la autoridad competente para lo pertinente en términos disciplinarios.

Dado lo expuesto el equipo auditor considera que la respuesta no desvirtúa lo observado y se deja en firme para los fines correspondientes.

5. Observación Administrativa - Debilidades en las reservas

Condición

El municipio de El Cerrito, presenta en el cierre fiscal, recursos significativos, en reservas de apropiación que suman \$4.420.752.240 millones, observándose debilidades en la planeación financiera para la ejecución de los diferentes proyectos con los cuales se pretende atender las necesidades de la población.

Fuente de criterio y criterio

Ley 152 de 1994, artículo 3, literales d, e y f, principios generales de la planeación; consistencia, prioridad del gasto público y continuidad; artículo 38.

Causa

Planeación inadecuada de aplicación de recursos, controles deficientes de ejecución de planes y programas, retrasos en el cumplimiento y ejecución de prestación de servicios y proyectos.

Efecto

Necesidades de la población satisfechas inadecuadamente o parcialmente, posible pérdida de recursos, acumulación de recursos ociosos o improductivos.

Respuesta de la Entidad:

La entidad cuenta con un mecanismo de seguimiento a la ejecución de los recursos de inversión en los proyectos radicados en el Banco de Proyectos de la Entidad, el cual se rige por los lineamientos de la Ley 152 de 1994, el Decreto 3286 de 2004, Decreto 2844 de 2010 y decretos aclaratorios o modificatorios frente al seguimiento de los proyectos de inversión, mediante el cual se expide durante los primeros días del mes de enero de cada vigencia, una circular informativa del cronograma donde se establece los tiempos de entrega o reporte de los informes de plan de acción a las oficinas responsables de cada uno de los proyectos de inversión presupuestalmente activos en el Banco de Proyectos de inversión de la entidad territorial.

En este mismo sentido, la periodicidad de entrega de la ejecución de los planes de acción se realiza trimestralmente y con la información recopilada y el seguimiento realizado, la Oficina Asesora de Planeación elabora el informe de seguimiento y evaluación al cumplimiento del Plan de Desarrollo Municipal, el cual es socializado en reunión de Consejo de Gobierno, y así mismo, se consignan en el acta, las alarmas frente al proceso.

De acuerdo a los procedimientos establecidos, al cierre de la vigencia fiscal existen proyectos que deben ser materia de análisis jurídico y técnico amparados en el régimen de apropiaciones establecidos en el Artículo 99 y subsiguientes del Acuerdo 010 de 2018 que constituye el Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal, donde nos establece las condiciones para la constitución de las reservas de apropiación, condiciones que han sido soportadas por la respectiva dependencia en cuanto a su componente técnico y desde luego que cuenta con la respectiva financiación como se ha evidenciado en el estado de tesorería al cierre de la vigencia.

D. RÉGIMEN DE APROPIACIONES Y RESERVAS

ARTÍCULO 99. Las apropiaciones incluidas en el presupuesto general del Municipio, son autorizaciones máximas de gastos que el Concejo Municipal o la Administración aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva. Después del 31 de diciembre de cada año las autorizaciones expiran, y en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse, ni contraacreditarse.

Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano Municipal constituirá las reservas presupuestales o de Apropiación sobre los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación y por lo tanto deberán pagarse en la vigencia siguiente con cargo al presupuesto que se cierra.

PARÁGRAFO 1º: Se establecen como requisitos para constituir Reservas de Apropriación: a) La existencia de un compromiso legalmente contraído, b) El compromiso legalmente contraído para ser ejecutado en la misma vigencia en que se adquirió, dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 8º de la Ley 819 de 2003, por razones imprevistas no contempladas inicialmente no logra ser cumplido o ejecutado a 31 de diciembre de la respectiva vigencia y c) debe contar con recursos disponibles en Tesorería por fuente de financiación para su pago.

Las reservas presupuestales de Apropriación deben estar soportados por informes de carácter técnico de los supervisores y/o interventores que den cuenta de la existencia de hechos no previsibles (casos de fuerza mayor, caso fortuito o situaciones contingentes o excepcionales no previstas) en la etapa de planeación del proceso contractual y por ello se considera el carácter de excepcionalidad en la conformación de las mismas. Se requiere previamente la modificación del plazo del contrato y la disponibilidad del recurso fuente antes del cierre de la vigencia.

Las reservas presupuestales de apropiación deben corresponder a la diferencia entre los compromisos adquiridos y las obligaciones contraídas al cierre de la vigencia.

Adicionalmente, en el Decreto de constitución de las Reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2022, se consignó para cada una de ellas, la justificación técnica que da cuenta de la ocurrencia de hechos no previsibles que conllevaron a la conformación de las mismas, todo ello en cumplimiento del marco normativo vigente (anexo - Acuerdo 010 de 2018) y fundamentalmente al principio de transparencia

Por todo lo descrito anteriormente, solicitamos comedidamente considerar desvirtuar este hallazgo

Conclusión del Equipo Auditor:

Leída, revisada y evaluada la respuesta de la entidad frente a la observación se precisa lo siguiente:

La observación no versa sobre la conformación legal o técnica de las reservas como tal, no se cuestiona tal aspecto o si se cuenta o no con el cumplimiento de la norma en este sentido, la observación reza sobre la oportunidad, puntualidad y continuidad en el gasto, de manera que se cumpla el cometido estatal y se dé respuesta a los requerimientos de la comunidad; en tal sentido la acumulación recurrente de recursos de una vigencia a otra pone de manifiesto las debilidades en materia de planeación y cumplimiento de los planes, programas y proyectos establecidos en el plan de desarrollo y por ende el POA y planes de acción, al margen de si se realizó una inversión como la que se menciona más arriba, lo cual es el deber ser hasta agotar los recursos para lo cual han sido asignados.

6. Observación Administrativa con incidencia Disciplinaria. - Cartera de impuesto predial unificado con morosidad en riesgo de prescripción.

Condición

Evaluada la cartera del municipio, pudo establecerse que la misma representa un alto riesgo de pérdida por prescripción, dadas las siguientes circunstancias:

- 1.- No se encuentra debidamente clasificada por edades, tal y como lo señala el Reglamento Interno de cartera del Municipio de El Cerrito
- 2.- No se realiza durante el año 2022, comprobación de los rubros superiores a los 20 SMMLV, para direccionar las actuaciones en tal sentido, por ende, las actuaciones realizadas, aunque muchas, no generan el impacto necesario y en cambio sí reflejan poca eficacia

Fuente de Criterio y criterio

Estatuto Tributario Municipal de El Cerrito, Acuerdo N° 012 de 2018, Reglamento Interno de Recaudo de cartera del Municipio de El Cerrito - Decreto N° 027 de 2011, artículo 2o.

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control, que permitieran determinar de manera oportuna los contribuyentes del impuesto predial que incumplan el pago del tributo. No haber efectuado oportunamente las actuaciones atinentes a recuperar la cartera o hacer efectivos los procesos coactivos.

Efecto.

Riesgo en el recaudo, pues dado que se ignora la antigüedad de las obligaciones se genera debilidad en el recaudo de los recursos, y al ser solicitada por los contribuyentes la prescripción, se materializaría la disminución de sus ingresos.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39

Respuesta de la Entidad

En el artículo 10 del reglamento Interno de recuperación de cartera Decreto 027 del 11 de marzo de 2011 establece la clasificación de la cartera en grupos valorados en salarios mínimos legales mensuales vigentes así:

“ARTICULO 10 – Clasificación de la Cartera: La cartera por cobrar será dividida por tipo de obligación. Una vez hecha la clasificación anterior la cartera obtenida se dividirá en tres grupos de acuerdo con su cuantía. El primer grupo estará integrado por las obligaciones en mora en cuantía superior a veinte (20) salarios mínimos legales mensuales vigentes, el segundo grupo se conformará con las obligaciones en mora por valor igual a diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes y hasta

veinte (20) salarios mínimos legales mensuales vigentes menos un peso y un tercer grupo de cartera conformado por las obligaciones en mora inferiores a diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes. Se realizará gestión de cobro persuasivo en el mismo orden de conformación de los grupos

Por su parte el Artículo 681 del Acuerdo 012 de 2018, Estatuto Tributario Municipal establece:

“ARTICULO 681.- CLASIFICACION DE LA CARTERA MOROSA. Con el objeto de garantizar la oportunidad en el proceso de cobro la tesorería Municipal podrá clasificar la cartera pendiente de cobro en prioritaria y no prioritaria teniendo en cuenta criterios tales como cuantía de la obligación, solvencia de los contribuyentes, periodos gravados y antigüedad de la deuda”.

En esta administracion hemos clasificado la cartera por tipo de deuda como lo establece el reglamento de cartera y se clasifica por vigencias controlando los valores por vigencia actual y los cinco años anteriores para emprender acciones persuasivas y coactivas necesarias a fin de evitar la perdida de cartera por el fenomeno de la prescripcion.

Si bien es cierto no se catalogo la cartera por grupos, debido al tamaño de la misma se emprendieron como lo menciona el hallazgo muchas acciones a juicio de la administracion, necesarias con referencia al total de contribuyentes presentados en la base de datos clasificada por vigencias, buscando impactar la mayor cantidad posible en cuanto a cantidad, valores adeudados y evitando con ello la posible perdida, produciendo al contrario un flujo de efectivo importante de \$2.045 millones de pesos recuperada de vigencias anteriores a favor del municipio como ya se explico en cifras en el hallazgo #1 de estas respuestas, equivalente al 19% del valor de la cartera.

No obstante, debemos mencionar que es igualmente necesario fortalecer el sistema de fiscalizacion, determinacion y procedimiento coactivo mediante acciones administrativas que provean tecnologia y personal especializado en estas funciones sobre las cuales el municipio ha tenido deficiencias permanentes y que son atendidas en esta vigencia 2023 en la que se expidió el Decreto 066 ya mencionado como nuevo reglamento de recaudo de cartera.

Igualmente, debemos mencionar que estas deficiencias se han tratado de solucionar con recurso humano tecnico y profesional ademas de proyectos de reforma de la estructura interna de la secretaria de hacienda y tesoreria, accion que cursa actualmente y que debe concluir con la creacion del area de Gestion Tributaria al interior de esta secretaria como fue aprobado con facultades a la Alcaldesa en el reciente (Anexo - Acuerdo Municipal 06 de 2023**), este ultimo despues de haber insistido por cuarta vez ante el concejo municipal.**

Conclusión del Equipo Auditor:

Con base en la respuesta dada por la entidad, sobre la clasificación de la cartera, la cual si se evidencia en el manual de cartera, mas no en la práctica de dicha cartera, por lo que en lo factico se prescribió una gran porción de dichas deudas a favor de la entidad, situación que evidencia, que si bien es cierto que se tiene contemplado el cómo se clasifica, desde el manual, esto no se lleva a cabo conforme a lo

establecido en la práctica y no se ha parametrizado en el sistema para evidenciar dicha clasificación, dado lo que la misma entidad manifiesta que no se ha realizado por el gran volumen de usuarios o deudores.

En tal sentido, no se cumple con lo establecido en el manual de cartera de manera adecuada, afectando la gestión de los recursos que deben el contribuyente a la entidad.

Así, las cosas, se tiene que la respuesta no desvirtúa la observación por tanto se deja en firme para plan de mejoramiento.

7. Observación Administrativa - “Debilidades en la aplicación del POAI”

Condición

En la revisión de la ejecución del Plan de Desarrollo en la vigencia 2022 con relación a las cifras registradas en el Plan Operativo Anual de Inversiones, se evidencia que el valor ejecutado presupuestalmente, es mayor a lo reflejado en dicha herramienta de planeación.

Fuente de criterio y criterio

Decreto 111 de 1996 (Plan Operativo Anual de Inversiones).

Causa

Situación que se originó porque las modificaciones realizadas al presupuesto, no fueron ajustadas en el Plan Operativo Anual de Inversiones

Efecto

Lo antes señalado, genera incoherencia en la información relacionada con la ejecución de la inversión.

Respuesta de la Entidad:

El Departamento Nacional de Planeación - DNP, define dentro de su instructivo para la formulación del Plan Operativo Anual de Inversión POAI, que es un instrumento de programación anual, el cual, junto con el plan financiero y el presupuesto anual de rentas y gastos, constituyen el Sistema Presupuestal.

En este orden de ideas se constituye en el principal vínculo entre el Plan de Desarrollo y el Sistema Presupuestal, convirtiéndose en el insumo principal para la elaboración del Presupuesto de Gastos de Inversión.

De igual forma en cumplimiento a lo estipulado en el cronograma establecido por el Ministerio de Hacienda, según la conformación del Presupuesto Nacional y de los Presupuestos Territoriales, este instrumento se presenta a discusión de la Alta Dirección, en sesión de Consejo de Gobierno, antes

del día 15 de Julio de cada vigencia, para discutir y ajustar de acuerdo a las observaciones presentadas y en búsqueda de su presentación a discusión y posterior aprobación del Concejo Municipal, sirviendo como insumo para la construcción del Presupuesto Municipal en el componente de Gasto de Inversión, no obstante, este ejercicio termina con el Presupuesto Inicial de la vigencia próxima.

Ahora bien, de acuerdo con el artículo 8 del Decreto 111 de 1996, el POAI tiene como objeto priorizar los proyectos de inversión, registrados en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión, clasificados por sectores, órganos (dependencias de la Administración), programas, metas y fuentes de financiación, que la Administración territorial ejecutará en una vigencia fiscal determinada. En este sentido, guarda estrecha correspondencia entre las metas financieras señaladas en el Plan Financiero del MFMP y las prioridades definidas en el Plan de Desarrollo, conforme a la distribución anualizada contenidas en el Plan Indicativo.

Entendido esto, el POAI y el Presupuestó Inicial, cuentan con las mismas cifras iniciales en los rubros de inversión, actualizados en los proyectos de inversión y registrados en la plataforma para la vigencia concerniente, no obstante, los movimientos presupuestales que se deriven de las diferentes actuaciones administrativas, (Anexo 1. Carpeta Hallazgo No 7) son registradas en los proyectos de inversión, en SUIFP Territorio y mediante los soportes documentales necesarios como lo son los Decretos que avalan tal situación y en virtud de los seguimientos realizados al Plan Operativo Anual de Inversiones – POAI por la Oficina Asesora de Planeación, en su rol de segunda línea de defensa en la entidad territorial, se registran las modificaciones al presupuesto inicial.

Por tanto, el seguimiento a la ejecución de los proyectos en su componente operativo y financiero se realiza mediante los Planes de Acción reportados por las oficinas responsables de cada uno de los proyectos de inversión, los cuales son corroborados con la ejecución presupuestal emitida por la Secretaría de hacienda en cada periodo y se registran en los seguimientos realizados por la Oficina Asesora de Planeación, socializados en reuniones de Consejo de Gobierno con el Gabinete Municipal.

*Se adjuntan seguimientos trimestrales realizados en la vigencia 2022. **(Anexo No. 2 – Carpeta Hallazgo No. 7).***

Por todo lo descrito anteriormente, solicitamos comedidamente considerar desvirtuar este hallazgo, toda vez que el Municipio de El Cerrito, realiza el seguimiento de los recursos de inversión, mediante los planes de acción como herramientas de gestión destinadas para tal fin y, las diferencias evidenciadas entre el POAI como herramienta de planeación para la operatividad de los proyectos en virtud de la construcción del presupuesto municipal y la ejecución final del Presupuesto de la vigencia 2022, obedecen a los movimientos propios de la gestión administrativa, más los valores depositados en los planes de acción en comparación a la ejecución final de la vigencia no presentan diferencia alguna.

Relación de Anexos:

Anexo No. 1 – Hallazgo No. 7 Solicitudes Ajuste Proyectos SUIFP Territorio.

Anexo No. 2 – Hallazgo No. 7 Informe Seguimientos POAI.

Conclusión del Equipo Auditor:

Una vez analizada la respuesta del sujeto en relación al valor del POAI inicial el cual, al compararlo con el presupuesto definitivo del grupo de inversiones en el presupuesto, se evidenciaron cifras diferentes tanto en lo programado en forma definitiva y por consiguiente lo ejecutado reveló un mayor valor que el registrado en esta herramienta de planeación, por tanto, el hallazgo queda en firme para que se plantee la acción correctiva en el plan de mejoramiento que la entidad suscriba.

8. Observación administrativa con presunta incidencia Disciplinaria - Incumplimiento en la elaboración del “Plan de Desarrollo 2020 -2023 “Juntos por el progreso”

Condición

El municipio de El Cerrito Valle, realizó el contrato No. CPS 024 de 2020, cuyo objeto fue “*Prestación de servicios profesionales en asesoría jurídica y coordinación técnica y administrativa para el acompañamiento en la formulación y seguimiento en la implementación del plan de desarrollo municipal 2020 -2023 para el municipio de El Cerrito Valle*” por \$80.000.000 con duración de 3 meses.

El plan de desarrollo 2020 – 2023 “JUNTOS POR EL PROGRESO” fue elaborado con serias inconsistencias que no permitieron realizar en forma debida las correspondientes inversiones del municipio, toda vez que no guardó coherencia entre los componentes de la cadena de valor público: objetivos priorizados, insumos, productos, indicador de productos, además los objetivos de bienestar establecían más de un indicador de bienestar y unidad de medida incoherente con el producto, lo cual dificultaba ampliamente el proceso de seguimiento, evaluación y medición del mismo, en la plataforma KPT, lo que lo convirtió en un instrumento con problemas para su monitoreo y seguimiento.

En aras de contar con un verdadero instrumento orientador de la gestión, la Administración Municipal dio inicio en el mes de diciembre de 2020, a un proceso de ajuste al Plan de Desarrollo, puesto que al cierre de la vigencia 2020, en su primer año de gobierno, no mostraba avances reales.

La propuesta de ajuste al Plan de Desarrollo fue presentada en el mes de febrero y una vez surtido el proceso en el Concejo Municipal fue aprobado mediante el Acuerdo 003 de febrero 2021, por lo cual, la administración municipal realiza el proceso de armonización establecido en la Ley 152 de 1994, iniciando en sí la ejecución del presupuesto municipal, alineado al ajuste del PDM (Acuerdo 003).

Se realiza la construcción de los instrumentos de medición y seguimiento, el Plan Indicativo y su cargue en el KPT, con su respectiva programación y reprogramación de la vigencia 2020 y 2021, además del avance para ambas vigencias. Sin embargo, en el mes de septiembre de 2021, mediante sentencia de única instancia No 148 del Tribunal Administrativo del Valle del Cauca “*Decide la Sala acerca de la validez del Acuerdo 003 del 28 de febrero De 2021 «por medio del cual se modifica el Acuerdo 006 De 2020 (31 de mayo De 2020) Plan De Desarrollo Municipal 2020-2023 denominado “Juntos Por El Progreso” declara invalidez del acuerdo.*

La Oficina Asesora de Planeación, al cierre de la vigencia 2022, realizó en forma manual un seguimiento con el fin de lograr mejorar la monitoreabilidad del Plan de Desarrollo “JUNTOS POR EL PROGRESO” y de esta forma contar con un verdadero instrumento orientador de la gestión, procediendo a ajustar los indicadores de 344 de las metas de producto y 71 de bienestar, lo cual fue aprobado en consejo de gobierno realizado el 27 de enero de 2022.

Esta labor no debió corresponder al municipio exclusivamente, pues el pago realizado al contratista, implicaba la implementación del Plan de Desarrollo, punto en el que la actividad no se satisfizo plenamente.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Nacional, artículos 209, 269 y 342; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4, Ley 152 de 1994, artículo 2, Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84.

Causa

Lo anterior se presentó por la ausencia de criterios para la elaboración, asesoría y acompañamiento idóneo en el diseño y elaboración del plan de desarrollo municipal, así como debilidades del seguimiento del objeto contractual.

Efecto

La situación expuesta, ocasionó que se dejaran de ejecutar muchos proyectos en beneficio de la comunidad Cerriteña, por cuanto el producto contratado no cumplió los parámetros de ley.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35; Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

Respuesta de la Entidad:

El Municipio de El Cerrito adelantó el proceso de Formulación del Plan de Desarrollo “JUNTOS POR EL PROGRESO 2020 – 2023” Bajo la metodología establecida por el Departamento Nacional de Planeación – DNP del Kit de Planeación Territorial – KPT, la cual constituía en adelantar la codificación de los objetivos priorizados, incluyendo los indicadores de bienestar, programas presupuestales, productos e indicadores de productos y unidades de medidas.

En cuanto a lo concerniente a la implementación y seguimiento del Plan de Desarrollo una vez aprobado el Plan de Desarrollo ante la corporación Municipal se procede a realizar el cargue correspondiente a la plataforma del KPT. validando cada uno de los componentes aprobados, No obstante, al ser una metodología diferente y teniendo en cuenta que para ello el DNP expidió un catálogo de productos que una versión que no contenía la totalidad de las necesidades que requiere las entidades territoriales se presentaron dificultades en el proceso de implementación del PDM.

A pesar de las dificultades antes citadas, la Administración Municipal en aras de contar con los elementos de planeación estratégica requeridos para adelantar la priorización e inversión del erario, avanzar en la atención de las Necesidades Básicas Insatisfechas – NBI, el cierre de brechas sociales,

inicio un proceso intersectorial e interinstitucional mediante el cual se lograra articular los objetivos priorizados, los programas, las metas y proyectos, que de manera eficiente y eficaz se materializaran las acciones conjuntas en el territorio, aunando todos los esfuerzos administrativos, físicos, financieros, logrando de tal manera generar impactos adecuados y contribuir a la generación de resultados, bajo la premisa de adelantar la gestión municipal para la atención de las necesidades de la población y contribuir a la construcción de un tejido social adecuado.

En ese sentido, y en un trabajo mancomunado entre la Subdirección de Asistencia al Territorio de la Gobernación del Valle, el Departamento Nacional de Planeación – DNP, se adelantaron las mesas de trabajo correspondientes con el fin de que los objetivos priorizados que presentaban dificultades pudieran ser homologados, codificados nuevamente y proceder así al cargue y programación y reporte en la plataforma del KPT. Una vez finalizado este proceso la entidad territorial pudo establecer un sistema de seguimiento adecuado para la monitoreabilidad del Plan de Desarrollo y de esa manera poder generar información oportuna y adecuada sobre el cumplimiento de las metas de producto establecidas, así mismo realizar la priorización de aquellas que se encuentran rezagadas o que requieren mayor esfuerzo administrativo, técnicos, financieros.

El cumplimiento de una obligación contenida en un derecho sustancial, debe hacerse siguiendo un procedimiento contenido en un derecho formal, y el principio de prevalencia del derecho sustancial indica que, si el derecho sustancial se cumplió, se da como válido aun cuando no se haya cumplido el derecho formal.

Con la gestión adelantada en cumplimiento del deber funcional que le corresponde a la administración municipal, la entidad logró superar las deficiencias informadas por el grupo auditor y logró implementar un sistema de seguimiento a las metas del plan de desarrollo, que se ha convertido en insumo para la toma de decisiones y que brinda legitimidad y transparencia a la gestión realizada.

Así mismo la generación de información de valor, insumo indispensable para que a partir de la misma se logren establecer los insumos necesarios y suficientes para el suministro de las líneas de base, lo que se coinvierte en un aspecto estructural para el proceso de empalme, que de conformidad con la Ley 951 de 2005, se debe adelantar con la siguiente administración y que contribuirá a lograr la continuidad de las políticas públicas, además de permitir el nuevo instrumento de planeación e inversión para el Municipio en los próximos 4 años.

Por lo antes expuesto y dado que las deficiencias informadas por el grupo auditor, que dieron a la conformación del presente hallazgo de connotación disciplinaria, ya se encuentran totalmente superadas, demostrando plenamente el cumplimiento del deber funcional de la administración, se solicita que sea eliminada la connotación disciplinaria.

Relación de Anexos

Informe de seguimiento a las metas del plan de desarrollo con corte al 31 de diciembre de 2022.

Conclusión del Equipo Auditor:

De acuerdo a la sustentación que presenta la administración de municipio de el Cerrito Valle, en relación a este hallazgo en lo que concierne a las medidas tomadas en el área de Planeación con acompañamiento del Departamento Nacional de Planeación y la subdirección de asistencia al territorio de la Gobernación del Valle,

para corregir, implementar, reorganizar los objetivos priorizados y las metas del plan de desarrollo y buscar alternativas para poder efectuar un seguimiento real al avance de dicho plan, se opta la decisión de retirar la connotación disciplinaria y se deja administrativo, para que en adelante se tomen los correctivos a futuras contrataciones para implementar y elaborar los planes de desarrollo.

Como se puede apreciar la entidad no desconoce que el plan de desarrollo que se implementó para el cuatrienio 2020 – 2023, **SÍ presentó múltiples deficiencias**. Por ende, la observación se sostiene.

MACROPROCESO DE GESTIÓN CONTRACTUAL

9. Observación administrativa con presunta incidencia Disciplinaria, Fiscal y Penal – Falencias procedimiento precontractual.

Convenio No.	248-1-17.002-2022 (Secop II- CO1.PCCNTR.37001249)
Valor:	\$106.000.000
Objeto:	Aunar esfuerzos para brindar atención y representación de la ciudadanía en general ejecutando las acciones en el marco de la Ley 1480 de 2011 en el Municipio de El Cerrito
Plazo:	Hasta el 30 de diciembre de 2022

Condición.

Etapas Precontractual: En los estudios previos se identificó la necesidad que se pretende satisfacer, en especial para generar una protección especial desarrollando condiciones de igualdad entre productores y consumidores cuando participan en el mercado de adquisición de bienes y servicios. Se requieren como garantías para amparar la inversión en términos de ley. Adicionalmente, se solicitaron como insumo en capital humano, entre otros:

1. “Un abogado, con perfil de maestría en Derecho empresarial; experiencia igual o mayor a 5 años...”

Se hizo la invitación pública (folios 57 al 68), suscrita por la alcaldesa. A folio 69 y sin ningún tipo de soporte adicional, se encuentra un Cd que contiene, presuntamente la propuesta entregada.

Se observan a folios 80 al 90, documental suscrito por un presunto comité evaluador (del que no se encuentra el acto administrativo de delegación de tal función) denominada Informe de Evaluación de la propuesta, entre los miembros del “Comité Evaluador”; se encontraba el Secretario de Convivencia y Seguridad Ciudadana y un contratista abogado.

Lo anterior, riñe con lo dispuesto por la Resolución municipal que se encuentra en vigencia; en donde se instituye el Comité de Evaluación, en los procesos de selección de Contratistas, el acto administrativo determina que este comité estará integrado así: Asesor Jurídico del despacho del alcalde; el secretario de hacienda municipal y Jefe, Secretario/ Director de la dependencia que se pretende contratar. En ningún aparte se considera el nombramiento de un contratista para integrar el Comité.

Hay dos informes de evaluación, el primero documento calendado 16 de mayo de 2022, se lee que hay varios ítems presentados por el contratista que no cumplen con los criterios:

Cuadro N°58 Verificación Contrato N° RE-002-2022

Municipio de El Cerrito			
Verificación documentos del oferente Contrato No. RE- 002-2022-			
Evaluación Jurídica	Verificación Técnica	Evaluación Personal - estructura Organizacional	CUMPLE o NO CUMPLE
Copia de la cédula de la representante legal; Acta de la Junta de socios (acta No. 06 de 2022)	La experiencia aportada - no tenían la idoneidad requerida los contratos aportados.	Profesional propuesto; era funcionario de la Rama judicial, Adscrito a un Juzgado Promiscuo de Cartago	NO CUMPLE

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo auditor

En el segundo informe de evaluación del 18 de mayo de 2022 (folios 76 a 80), se concluye que la oferente "CUMPLE", pese a que no aparece la subsanación de nueva documentación aportada anexa al expediente. Requerida esta información en la auditoría se entregó en CD, en donde se constata que los documentos de subsanación corresponden al mismo profesional en derecho con calidad de funcionario público.

Los hechos descritos generan violación a los principios del debido proceso, transparencia, eficiencia y contratación sin el lleno de los requisitos legales, como consecuencia de que:

- a) No se validó subsanación por parte de Comité Evaluador debidamente integrado, acorde a la resolución vigente en la materia, vulnerándose norma expresa de la función pública.
- b) Se pretermiten las disposiciones que en materia de contratación tiene el municipio en el manual de contratación.

Etapas Contractual: Se observa la publicación y aprobación en el Secop II; del 23 de mayo, teniendo como número el contrato CO1.PCCNTR.37001249. El anexo (contrato físico) se encuentra en los folios 82 a 88, calendado presuntamente el 19 de mayo de 2022, se incumplen los criterios de la Tabla de Retención Documental (TRD) establecida y aprobada por el municipio, lo que entorpece la trazabilidad del contrato, pues tiene un número en la plataforma de Secop II, internamente es el No. RE-0002-2022 (así se reportó en SIA OBSERVA) y en la TRD final se archiva con otro, hecho éste que lesiona la publicidad de la actuación y dificultó la escogencia de la muestra contractual.

En documento suscrito únicamente entre el supervisor y el contratista, se aprueba cambio del profesional ofertado como especialista, y sin que se justifique jurídicamente, se realiza el cambio de perfil del abogado, pues de quien se aporta hoja de vida en la ejecución, no cumple las calificaciones requeridas en los estudios previos. A folios 97 al 119, se evidencia el primer informe de la supervisión en donde se demuestra el cambio del *abogado con maestría en derecho empresarial* con el cual se hiciera la propuesta, dejando en su lugar otro *abogado con especialización en derecho penal y constitucional*; no con la maestría en Derecho empresarial, lo que lesionaría las actividades del contrato, pues las mismas se encaminaban específicamente a la educación, capacitación y gestiones ante la superintendencia de industria y comercio y realizar las demandas correspondientes en el sentido del cumplimiento de la Ley 1480 de 2011, así como a impulsar la metrología para el municipio; no era viable que el supervisor modificara las condiciones del contrato, ya que en la cláusula 19 de éste, se prohíbe expresamente al supervisor: *a) Adoptar decisiones, celebrar acuerdos o suscribir documentos que tengan por finalidad o como efecto la modificación del convenio sin el lleno de los requisitos legales pertinentes.*

A folios 120 a 135; 147 al 167; 252 al 277; 309 a 334; 369 a 393; 440 a 462, se evidencian Informes parciales de actividades, suscritos por la entidad contratista, dentro de los cuales se encuentran listados de personas a quienes se les realizan trámites y fotografías sin fecha ni hora de la ocurrencia de los hechos, de "capacitaciones" brindadas a usuarios en espera de atención en entidades públicas (Celsia). No se observan los trámites realizados y radicados en empresas y/o entidades, y aunque se enuncia la elaboración de recursos, no se presentan los correspondientes soportes de radicación y seguimiento para su trazabilidad. No se observa el pago de la seguridad social integral de quienes desarrollan el contrato (los tres profesionales requeridos), solo se aporta el pago a nombre del representante legal.

Las facturas aportadas no cumplen con los requisitos de ley, no contienen la individualización de los productos que dan lugar al pago, no contiene la identificación de quien produce el documento ni aceptación de quien lo recibe (folios 196, 239, 295; 355; 425)

Revisado todo el expediente no se encuentra el soporte de la estadística acerca de los casos adelantados (clasificación por peticiones, recursos, radicados ante la correspondiente instancia), el seguimiento de los derechos de petición, acciones de tutela y recursos presentados, así como soportes de las convocatorias que se hicieran a la comunidad (en medios escritos o radiales para el área rural o urbana) para la capacitación y aprendizaje en relación con sus derechos según la Ley 1480 de 2011.

No aparece documento alguno tendiente a establecer lineamientos para la metrología dentro del municipio, ni siquiera un procedimiento para fortalecer al ente territorial en materia de la *Red Nacional de protección al Consumidor*, o sobre el Consejo de Protección al Consumidor.

Por tal razón, se estima la existencia de detrimento y acorde a lo estimado en los estudios previos, se entenderá que el mismo, se extiende a los siguientes conceptos:

Cuadro N° 59 Contrato N° RE-002-2022.

Municipio de El Cerrito			
Contrato No. RE- 002-2022 (CO1.PCCNTR.37001249)			
Convocatoria a la comunidad	Socialización	Capacitación	Total Detrimento ítems no probados
\$5.000.000	\$5.000.000	\$72.000.000	\$82.000.000

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo auditor

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Ley 1474 de 2011, artículos 82 y 83; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016; Estatuto Tributario Nacional, artículo 617 literal f y Código de comercio, artículos 621 numeral 2 y 774 numeral 2.

Causa

Falta de controles en las etapas precontractual y contractual para verificar los perfiles requeridos a los contratistas y de las actuaciones contractuales.

Efecto

Contratación sin el lleno de los requisitos de ley, como quiera que se pretermiten los distintos elementos mínimos considerados en la ley y la regulación interna, e inversión de los dineros públicos sin adecuado seguimiento, control sobre los montos cobrados. Lo que generó un presunto detrimento por valor de \$82.000.000.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y penal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, artículo 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6; y Ley 599 de 2000, artículo 410.

Respuesta de la Entidad:

De acuerdo con lo indicado por la Ley 1437 de 2011 y en virtud del debido proceso, las actuaciones administrativas deben ser adelantadas de conformidad con las normas de procedimiento establecidas en la Constitución y la Ley, para garantizar los derechos de representación, defensa y contradicción.

Con esto, se pretende que el debido proceso se manifieste no solo en la selección del contratista, sino también en los demás ámbitos legales del contrato estatal.

Frente a lo anterior, de conformidad a lo establecido Decreto 092 de 2017, la Entidad Estatal realizó el proceso y procedimiento de manera adecuada para la selección del contratista

Documentos del Proceso son: (a) los estudios y documentos elaborados en la etapa de planeación; (b) los documentos en los cuales la Entidad Estatal establece los términos y condiciones para seleccionar la entidad privada sin ánimo de lucro cuando hay lugar a competencia; (c) la explicación que contenga la correspondencia entre las Entidades Estatales y las entidades privadas sin ánimo de lucro interesadas en el Proceso de Contratación sobre el mismo; (d) las ofertas presentadas por

las entidades privadas sin ánimo de lucro cuando hay lugar a competencia; (e) los informes de evaluación de las ofertas cuando hay lugar a competencia; (f) el contrato y sus modificaciones; (g) los subcontratos que suscriba la entidad privada sin ánimo de lucro para ejecutar el objeto del contrato que desarrolla el programa o actividad prevista en el plan de desarrollo; (h) los documentos que recojan información sobre la ejecución del programa o actividad del plan de desarrollo por parte de la entidad privada sin ánimo de lucro; y (i) cualquier otro documento expedido por la Entidad Estatal durante el Proceso de Contratación.

No se ha vulnerado así lo dispuesto por la Resolución Municipal como se señala, toda vez que el comité de evaluación efectivamente sí se instituyó de conformidad con está, pues se encontraba en el mismo el Secretario de Convivencia y Seguridad Ciudadana, Asesora de Despacho y además la Entidad dispuso dentro de su evaluación a un apoyo en la evaluación jurídica, mismo que cuenta con las capacidades y hacia parte del plantel.

Los miembros del Comité Evaluador de Procesos Contractuales se encargan de asesorar en las diferentes etapas de los procesos de contratación, elaborar el informe de evaluación y recomendar al ordenador de gasto la adjudicación o declaratoria de desierto de los procesos contractuales seleccionados a través de licitación pública, concurso de méritos y selección abreviada u otras modalidades que le sean asignados.

Ahora bien, frente a ello se tiene que; la ley 80 de 1993 establece que;

Los actos administrativos que se expidan en la actividad contractual o con ocasión de ella, salvo los de mero trámite, se motivarán en forma detallada y precisa e igualmente lo serán los informes de evaluación, el acto de adjudicación y la declaratoria de desierto del proceso de escogencia.

Así mismo; el artículo 2.2.1.1.2.2.3. del Decreto 1082 de 2015, dispone lo siguiente;

«...Comité evaluador. La Entidad Estatal puede designar un comité evaluador conformado por servidores públicos o por particulares contratados para el efecto para evaluar las ofertas y las manifestaciones de interés para cada Proceso de Contratación por licitación, selección abreviada y concurso de méritos...»

La entidad estatal demuestra que dicho informe siguió las normas establecidas en la ley.

El resultado de aplicar los criterios de selección, se consignan en el Informe de Evaluación, documento que se presenta tanto al ordenador del gasto, como a los demás actores interesados en el proceso de contratación que se publica en el SECOP dentro del término establecido para ello.

Éste contiene el estudio objetivo de los documentos presentados por los proponentes, para el cumplimiento de los requisitos habilitantes y de asignación de puntaje, los cuales son evaluados desde la óptica jurídica, técnica, financiera, organizacional, económica y de experiencia, dando como resultado una serie de recomendaciones al representante legal de la entidad estatal.

Estas recomendaciones están orientadas a:

- 1. Solicitar aclaraciones o explicaciones que consideren pertinentes.*
- 2. Subsanan requisitos que no otorguen puntajes.*

3. *Rechazar propuestas que no cumplen la acreditación de requisitos y no son susceptibles de subsanación.*
4. *No habilitar propuestas hasta que no se demuestre el cabal cumplimiento de los requisitos habilitantes.*
5. *Habilitar las propuestas que cumplen con requisitos habilitantes.*
6. *Asignar puntajes para establecer el orden de elegibilidad.*
7. *Adjudicación del proceso de contratación a un proponente.*

El informe de evaluación recomienda el camino más viable que se debe seguir, luego de cotejar y comparar las propuestas recibidas.

Por lo expuesto, se debe concluir que el comité evaluador al efectuar su función principal, consistente en verificar las propuestas de los proponentes, con los criterios y requisitos establecidos en la invitación, debe recomendar al representante legal de la entidad estatal, el curso a seguir del proceso de selección y que en el presente caso se ha cumplido a cabalidad pues se revisaron los documentos del proponente y su institución se predica del mismo informe que consigna a sus participantes de conformidad con la Resolución de la Entidad cumplida a cabalidad y un apoyo en el mismo, todos estos que revisten la capacidad para la verificación de criterios jurídicos, técnicos, económicos sin que se predique de esto bajo ninguna circunstancia una omisión en la visualización de las disposiciones, ya que amparados en los fines para los cuales se instituyó el comité que no se encuentra al margen de algún vacío legal, puesto que se efectuó en debida forma, ha cumplido con los criterios sustanciales de revisión de la propuesta a cabalidad, y pese a que no reposa documento separado de la designación del comité, toda vez que a la luz de la resolución referida y las disposiciones normativas, el mismo puede ser designado por el ordenador del gasto y como ya se dijo, se predica de los mismos informes su participación; la Entidad no ha violado norma alguna y dichos planteamientos constituirán acciones de mejora de la misma.

Por lo tanto, y atendiendo a las normas descritas, el comité evaluador fue integrado de conformidad con las disposiciones normativas e internas, se convalida el mismo con la firma de este, No existiendo ninguna irregularidad al respecto.

... R// Primeramente, es menester aclarar con el mayor respeto al equipo auditor de la contraloría que todos los documentos soportes de las actuaciones del proceso de contratación se encuentran cargadas en la plataforma SECOP II, como por ejemplo lo que se ha descrito como “presuntamente la propuesta entregada” presentada el 13 de mayo de 2022 y la subsanación de la oferta que se ha remitido como mensaje público en la misma plataforma el día 17 de mayo de 2022 así:

OFERTAS (1)

Nombre de la oferta	Proveedor	Fecha de entrega	Valor global
PROTECCION AL CONSUMIDOR LEY 1480	FUNDACION IDEAS PARA CRE CER	5/13/2022 12:29 AM	106,000,000 COP

Desde	Tipo	Referencia	Asunto	Archivos	Fecha	Estado
☆ MUNICIPIO DE EL CERRITO	General	CO1.MSG.3683552	SOLICITUD DE ENTREGA DE POLIZAS		5/23/2022 2:35:54 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito	Enviado Detalle
☆ FUNDACION IDEAS PARA CRECER - FIPC	General	CO1.MSG.3659829	Dcto subsanar		5/17/2022 1:30:43 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito	Leídas Detalle

Detalles de mensaje

Referencia interna: RE-VALLEELCERRITO-0002-2022

Descripción del proceso: ALINEAR ESFUERZOS PARA BRINDAR ATENCIÓN Y REPRESENTACIÓN A LA CIUDADANÍA EN GENERAL EJECUTANDO LAS ACCIONES EN EL MARCO DE LA LEY 1

De: FUNDACION IDEAS PARA CRECER - FIPC

Usuario: FUNDACION IDEAS PARA CRECER - FIPC

Fecha: 5/17/2022 1:30:43 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito

Referencia del mensaje: CO1.MSG.3659829

Tipo de mensaje: General

Asunto: Dcto subsanar

Anexos	Documento	Nombre del documento
	DCITOS SUBSANA PROCESO CONSUMIDOR.pdf	DCITOS SUBSANA PROCESO CONSUMIDOR.pdf Detalle

[Agregar documento a la oferta](#) [Exportar todos](#)

Texto de mensaje


Buena tarde

Para subsanar las falencias encontradas en la evaluación, se aporta acta corregida, cedula de la representante legal, certificación de los procesos, expedida por la alcaldía municipal de El Cerrito, donde se encuentra incluida la certificación del proceso solicitado. Por último, respecto al profesional, se actualiza hoja de vida y se aporta certificación que solo laboro dos meses, estaremos atentos a cualquier otra indicación.

Rosalba

Ahora bien, del análisis de los documentos presentados y concertados en primer informe de evaluación calendarado a 16 de mayo del año 2022, se concluyó que el proponente no contaba con algunos ítems jurídicos, consistente en aportar la cedula de ciudadanía del representante legal de la persona jurídica, corroborar y aclarar los datos del acta de junta de socios No. 06 de 2022 del proponente, ítems técnicos consistentes en suministrar certificado de un clausulado contractual aportado para aclarar y así acreditar en su totalidad la capacidad técnica para la ejecución del contrato, y finalmente respecto a la evaluación del personal, aclarar la experiencia del profesional abogado propuesto en el equipo mínimo de trabajo del proponente, considerando que de la revisión de los soportes adjuntos, entre otros presentó acta de posesión número 014 que describía su nombramiento como CITADOR GRADO 3 desde el día 14 de diciembre del año 2020; adscrito al Juzgado Promiscuo de Cartago (Valle del Cauca), situación que generó confusión en la evaluación al considerar y concluir de lo aportado que para la época de presentación de la propuesta, esto es el mes de mayo del año 2022, el doctor Juan Carlos Mina Cárdenas, todavía fungía como funcionario de la rama judicial y por dichas consideraciones se debía subsanar.

Así las cosas, y como ya se dijo, el proponente remite documentos de subsanación de la propuesta mediante mensaje publico en la plataforma Secop II el día 17 de mayo de 2022, en termino oportuno y mediante los canales establecidos en el estudio previo e invitación publica, en donde acredita los presupuestos subsanables jurídicos, allegando la documental solicitada y aclarada, técnicos remitiendo soportes de certificado de experiencia y respecto de la observación de su entidad frente al abogado propuesto por el oferente en el equipo mínimo, comprobando que dicho profesional se desempeñó en su cargo en el Juzgado Promiscuo de Familia de Cartago (Valle del Cauca) desde el periodo comprendido entre el 14 de diciembre de 2020 y hasta el 15 de febrero de 2021; acreditado mediante certificación aportada expedida a los 4 días del mes de marzo del año 2021; aclarando con ello para el equipo evaluador que dicho profesional propuesto inicialmente, para la fecha de presentación de la propuesta en el proceso de la referencia, ya **NO** era funcionario de la rama judicial como se constata con el siguiente documento referido:



En conclusión, el abogado inicialmente propuesto, no era funcionario público al momento de la postulación en el proceso, y dado que cumplía con el perfil requerido por La Entidad, el mismo cumplía con lo expuesto en los estudios previos e invitación del proceso, siendo Habilitado en este campo.

Por tal razón, habida cuenta de la revisión acuciosa que se hizo en el caso concreto de la propuesta del oferente para el cumplimiento de los fines de la Entidad en los aspectos jurídicos, técnicos, contar con el personal requerido y su ofrecimiento económico, el proponente se encontraba habilitado siendo la recomendación del equipo evaluador su escogencia, garantizando con ello el debido proceso, transparencia, eficiencia y se realizó la contratación con el lleno de los requisitos legales.

Se anexa copia completa de los documentos – **ANEXO 01**

Etapas Contractual:

R// La asignación de consecutivos o numeración no se realiza en la Secretaria de Convivencia y Seguridad Ciudadana, es otro despacho el encargado de realizar esta función, por lo tanto, es posible que se haya presentado algún error o imprecisión de archivo teniendo en cuenta que las tablas de retención documental - TRD, constituyen un instrumento archivístico que permite la clasificación documental de la entidad acorde a su estructura orgánico - funcional, e indica los criterios de retención y disposición final resultante de la valoración documental por cada una de las agrupaciones documentales.

No obstante lo anterior, frente al hecho de presunta lesión a la publicidad de la actuación se manifiesta que esta no se ha vulnerado dentro del proceso contractual, por lo que el mismo se encuentra debidamente publicado en la plataforma SECOP II en los tiempos oportunos. Sobre esto, la normatividad correspondiente a la materia ha dispuesto:

La Ley 1150 de 2007 estableció que el Sistema Electrónico de Contratación Electrónico (SECOP) es el medio de información oficial de toda la contratación realizada con dineros públicos y el punto único de ingreso de información para las entidades que contratan con cargo a recursos públicos, los entes de control y la ciudadanía en general.

De igual forma, de acuerdo con la Ley 1437 de 2011 en el artículo 3 se señala que, “En virtud del principio de publicidad, las autoridades darán a conocer al público y a los interesados, en forma sistemática y permanente, sin que medie petición alguna, sus actos, contratos y resoluciones, mediante las comunicaciones, notificaciones y publicaciones que ordene la ley, incluyendo el empleo de tecnologías que permitan difundir de manera masiva tal información de conformidad con lo dispuesto en este Código. Cuando el interesado deba asumir el costo de la publicación, esta no podrá exceder en ningún caso el valor de la misma.”

La Corte Constitucional por su parte, al desarrollar el tema de acceso a la información pública ha señalado: “(...), la transparencia y la publicidad de la información pública son dos condiciones necesarias para que las agencias del Estado se vean obligadas a explicar públicamente las decisiones adoptadas y el uso que le han dado al poder y a los recursos públicos; son la garantía más importante de la lucha contra la corrupción y del sometimiento de los servidores públicos a los fines y procedimientos que les impone el derecho; son la base sobre la cual se puede ejercer un verdadero control ciudadano de la gestión pública y satisfacer los derechos políticos conexos. En este sentido, la Corte ha reiterado que el acceso a información y documentación oficial constituye una condición de posibilidad para la existencia y ejercicio de las funciones de crítica y fiscalización de los actos del gobierno que, en el marco de la Constitución y la ley, cabe legítimamente ejercer a la oposición”.

Así, la transparencia se entiende como un mecanismo para garantizar el acceso a la información y el control sobre la correcta ejecución de los recursos públicos, pues esto, está estrechamente relacionado con la consecución del interés general y finalidades de la Administración, lo cual está debidamente garantizado en la publicidad del proceso de forma integral en la plataforma Secop II en la cual se puede constatar incluso el número de personas que han consultado el proceso, por lo que bajo este precepto no se constituyó una violación al principio de publicidad.

R// *Revisando lo indicado, efectivamente se realizó cambio de profesional en derecho, no por las razones que supone el honorable ente auditor (por no cumplir con las calificaciones requeridas como se aclaró anteriormente), sino que el cambio obedece a que el profesional incluido inicialmente en la propuesta, se ganó un concurso en el CONSEJO PROFESIONAL NACIONAL DE INGENIERÍA, (Anexo 2) situación que fue informado por la representante legal de la ESAL, precisamente para garantizar el debido proceso, transparencia y eficiencia. Ahora, bien, para suplir la ausencia del profesional inicial, sin afectar la correcta ejecución del contrato y el servicio prestado a la comunidad a través del mismo, se acordó con el contratista el cambio por otro profesional en derecho con especializaciones siempre y cuando dicho cambio no afectara las condiciones del producto. Lo anterior, se acordó, teniendo en cuenta además la idoneidad para el cumplimiento pleno de los clausulados contractuales. Esta decisión se asumió teniendo en cuenta la Resolución No. 829 del 17 de diciembre de 2021 de la Alcaldía Municipal de El Cerrito, vigente para la fecha del cambio de personal, que estableció la escala de honorarios y **actividades equivalentes, con lo cual** se estableció que un profesional con maestría y 50 meses de experiencia, puede ejercer el mismo cargo que un profesional con especialización y 60 meses de experiencia, como se relaciona a continuación, lo cual sirvió como base para realizar el cambio, teniendo claro siempre que el profesional debía ser idóneo para el cumplimiento de los servicios a prestar.*

La resolución en mención dispone:

TIPO	ACTIVIDADES DEL CARGO	REQUISITOS		VALOR MAXIMO PARA 2022
		Estudios	Experiencia	
1	ASESOR	TP + MA	+ 50 MEL	\$5.500.001 hasta \$7.500.000
		TP + E	+ 60 MEL	
		TP	+70 MEL	

Fue basado en esto, que se tomó la decisión de aceptar el nuevo abogado, ya que efectivamente tiene **dos especializaciones y un diplomado en conciliación**, y que además cuenta con una vasta experiencia en atención a población y garantía de sus derechos, en el entendido que aportó copia de certificaciones laborales que demostraban su idoneidad, como son las siguientes y reposan en SECOP II.

- Defensoría del pueblo
- Instituto de Seguros Sociales
- ICBF
- Secretario de Gobierno Paz y Convivencia de Yumbo entre otros más.

De otro lado y en materia similar, de equivalencias de experiencia e idoneidad profesional en el marco de la función pública, según lo dispuesto en el Decreto 1083 de 2015, se precisa sobre la experiencia en los perfiles lo siguiente:

ARTÍCULO 2.2.2.3.7. Experiencia. Se entiende por experiencia los conocimientos, las habilidades y las destrezas adquiridas o desarrolladas mediante el ejercicio de una profesión, arte u oficio.

Experiencia Profesional. Es la adquirida a partir de la terminación y aprobación del pensum académico de la respectiva formación profesional, en el ejercicio de las actividades propias de la profesión o disciplina académica exigida para el desempeño del empleo.

Experiencia Relacionada. Es la adquirida en el ejercicio de empleos o actividades que tengan funciones similares a las del cargo a proveer.

ARTÍCULO 2.2.2.5.1. Equivalencias. Los requisitos de que trata el presente decreto no podrán ser disminuidos ni aumentados. Sin embargo, de acuerdo con la jerarquía, las funciones, las competencias y las responsabilidades de cada empleo, las autoridades competentes al fijar los requisitos específicos de estudio y de experiencia para su ejercicio, podrán prever la aplicación de las siguientes equivalencias:

1. Para los empleos pertenecientes a los niveles Directivo, Asesor y Profesional.

El Título de postgrado en la modalidad de especialización por:

Dos (2) años de experiencia profesional y viceversa, siempre que se acredite el título profesional; o **Título profesional adicional al exigido en el requisito del respectivo empleo, siempre y cuando dicha formación adicional sea afín con las funciones del cargo;** o, Terminación y aprobación de estudios profesionales adicionales al título profesional exigido en el requisito del

respectivo empleo, siempre y cuando dicha formación adicional sea afín con las funciones del cargo, y un (1) año de experiencia profesional.

Habida cuenta de lo anterior, es claro que el cambio del profesional, obedece a toda luz al cumplimiento de los principios de contratación buscando brindar las garantías y el respaldo de una correcta y buena calidad en la ejecución del objeto contratado y proteger así los derechos de la entidad, del contratista y de los terceros; computando la experiencia e idoneidad del profesional, y valorando que este cuente con las aptitudes requeridas, habida cuenta de que el proceso de la referencia cuenta con un fundamento constitucional enmarcado en el artículo 42 de la Carta Magna que propende por el interés de los derechos del consumidor y usuarios de bienes y servicios que provean a su protección y se difunda su educación y que el mencionado profesional, desde su perfil profesional y su experiencia, pudiese brindar el respaldo necesario en la ejecución del objeto contractual.

Con respecto a la modificación en virtud de la necesidad de la prestación de un servicio, el artículo 16 de la Ley 80 de 1993 ha dispuesto:

“ARTÍCULO 16.- De la Modificación Unilateral. Si durante la ejecución del contrato y para evitar la paralización o la afectación grave del servicio público que se deba satisfacer con él, fuere necesario introducir variaciones en el contrato y previamente las partes no llegan al acuerdo respectivo, la entidad en acto administrativo debidamente motivado, lo modificará mediante la supresión o adición de obras, trabajos, suministros o servicios.

Si las modificaciones alteran el valor del contrato en veinte por ciento (20%) o más del valor inicial, el contratista podrá renunciar a la continuación de la ejecución. En este evento, se ordenará la liquidación del contrato y la entidad adoptará de manera inmediata las medidas que fueren necesarias para garantizar la terminación del objeto del mismo”.

Lo anterior, denota la posibilidad de realizar modificaciones a los contratos, en virtud de la prestación del servicio público. En el caso concreto no hubo necesidad de expedir resolución unilateral por parte de la administración, toda vez que el cambio fue de mutuo acuerdo y con él no se alteró el valor ni las condiciones esenciales del contrato, por lo que no hay una configuración de un acto violatorio a las normas y requisitos de la contratación.

*Esta situación permitió garantizar el cabal cumplimiento de la ejecución del contrato, en el componente jurídico, con todo respeto, se debe tener en cuenta que **no existió lesión alguna en el cumplimiento de las actividades contractuales**, garantía de esto es el cumplimiento de las actividades contractuales mes a mes.*

Ahora, respecto al presunto incumplimiento de la cláusula 19 del contrato indicado por el equipo auditor de la contraloría, con todo respeto, consideramos que no aplica, ya que fue basado precisamente en las atribuciones consagradas en dicho artículo, que se convino con el contratista el cambio de abogado, los numerales tenidos en cuenta son los siguiente.

- *Mantener en contacto a las partes del convenio*
- *Evitar la generación de controversias y propender por su rápida solución*
- *Aprobar o rechazar por escrito, de forma oportuna y motivada la entrega de los bienes o servicios, cuando éstos no se ajustan a lo requerido en el convenio, especificaciones técnicas, condiciones y/o calidades acordadas.*

- *Suscribir las actas que se generen durante la ejecución del convenio para dejar documentadas diversas situaciones y entre las que se encuentran: actas parciales de avance, actas parciales de recibo y actas de recibo final.*
- *Verificar que el contratista suministre y mantenga el personal o equipo ofrecido, con las condiciones e idoneidad pactadas inicialmente y **exigir su reemplazo en condiciones equivalentes cuando fuere necesario.***
- ***Estudiar y decidir** los requerimientos de carácter técnico que no impliquen modificaciones o sobrecostos al convenio.*

En conclusión, con el cambio de profesional, no existe modificación del convenio, además, fue amparado en los requisitos contractuales anteriormente descritos que se aceptó, garantizando el debido proceso.

*Se anexa documentación completa del abogado **Anexo 03***

***R//** Los soportes de las personas atendidas, fueron entregados de manera digital en la etapa de la auditoria, pero al parecer no fueron tenidos en cuenta; dentro de los soportes se encuentran los trámites realizados, algunos en primera y segunda instancia, demandas ante la SIC, los cuales se anexan nuevamente con esta respuesta, separados mes a mes.*

Es importante aclarar que, en los estudios previos y la invitación, se estableció como compromiso del contratista lo siguiente.

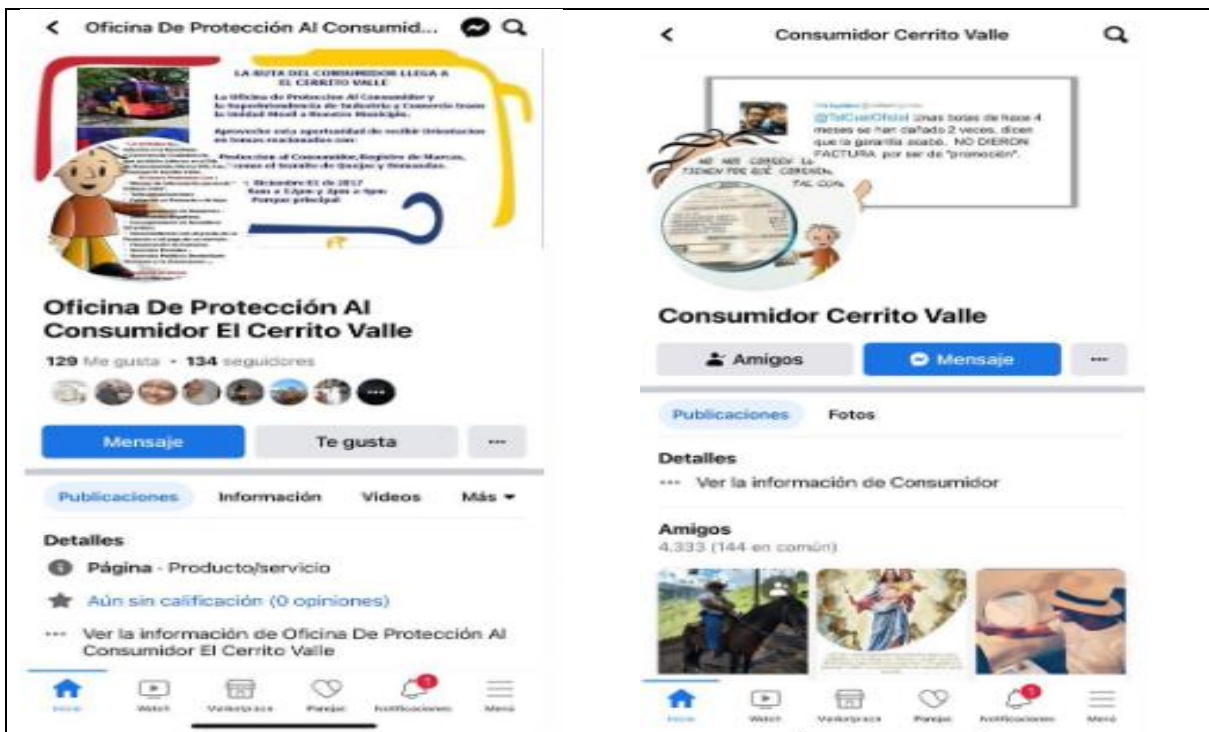
“c. Presentar informe detallado mensual de las actividades desarrolladas en medio magnético y físico”.

Y fue basado en esta obligación que se pactó con el contratista que se diligenciaran los listados diarios de las personas atendidas, para ser presentados de manera mensual con su respectivo informe de actividades y registro fotográfico.

*En los listados se encuentra el **nombre de la persona, dirección, teléfono, correo electrónico y tramite adelantado**, en condición del supervisor y como se manifestó en cada informe **por escrito**, lo que hacía el mismo era llamar de manera aleatoria a los usuarios atendidos en cada periodo y corroborar que la información suministrada en la entrevista telefónica, fueran acordes a la información registrada en los listados mensuales suministrados.*

Igualmente, de manera esporádica, el supervisor acudía a la sede de atención a los usuarios del contratista, donde se entrevistaba con las personas presentes, solicitando le dijeran como les había parecido la atención brindada por el equipo interdisciplinario, era en estos momentos que tomaba el registro fotográfico, que como podrán comprobar en los informes mensuales, las fotos son diferentes a las aportadas por el contratista.

Por último, de manera constante revisaba las dos redes sociales del contratista, donde se pueden constatar las actividades que venían realizando y la información que le brindaban a la comunidad.



PAGINA 01

PAGINA 02

En este orden de ideas, **el contratista si garantizo sus servicios**, los derechos a la población de El Cerrito Valle y en especial se dio cumplimiento a la ley 1480 de 2011 y cumplió cabalmente el objeto contractual.

“No se observa el pago de la seguridad social integral de quienes desarrollan el contrato (los tres profesionales requeridos), solo se aporta el pago a nombre del representante legal”.

R// Respecto de la obligatoriedad que tendría un contratista del Estado de acreditar el pago de sus obligaciones para con la seguridad social y parafiscales, debe indicarse que el artículo **50 de la Ley 789 de 2002**, señala que la celebración, renovación o liquidación por parte de un particular, de contratos de cualquier naturaleza con entidades del sector público, requerirá para el efecto, del cumplimiento por parte del contratista de sus obligaciones con los sistemas de salud, riesgos profesionales, pensiones y aportes a las cajas de compensación familiar, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y Servicio Nacional de Aprendizaje, cuando a ello haya lugar. Las entidades públicas al momento de liquidar los contratos deberán verificar y dejar constancia del cumplimiento de las obligaciones del contratista frente a los aportes mencionados durante toda su vigencia, estableciendo una correcta relación entre el monto cancelado y las sumas que debieron haber sido cotizadas.

Igualmente, el inciso 3 de la norma en comento, establece que cuando la contratación se realice con personas jurídicas, **se deberá acreditar el pago de los aportes de sus empleados, a los sistemas mencionados mediante certificación expedida por el revisor fiscal, cuando éste exista de acuerdo con los requerimiento de ley, o por el representante legal durante un lapso equivalente al que exija el respectivo régimen de contratación para que se hubiere constituido**

la sociedad, el cual en todo caso no será inferior a los seis (6) meses anteriores a la celebración del contrato. En el evento de que la sociedad no tenga más de seis (6) meses de constituida, deberá acreditar los pagos a partir de la fecha de su constitución.

El artículo 23 de la Ley 1150 de 2007” Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre contratación con recursos públicos”, ha establecido lo siguiente:

“ARTÍCULO 23. DE LOS APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL. El inciso segundo y el párrafo 1o del artículo 41 de la Ley 80 quedarán así:

“Artículo 41

Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía y de la existencia de las disponibilidades presupuestales correspondientes, salvo que se trate de la contratación con recursos de vigencias fiscales futuras de conformidad con lo previsto en la ley orgánica del presupuesto. El proponente y el contratista deberán acreditar que se encuentran al día en el pago de aportes parafiscales relativos al Sistema de Seguridad Social Integral, así como los propios del Sena, ICBF y Cajas de Compensación Familiar, cuando corresponda.

PARÁGRAFO 1o. El requisito establecido en la parte final del inciso segundo de este artículo, deberá acreditarse para la realización de cada pago derivado del contrato estatal.

El servidor público que sin justa causa no verifique el pago de los aportes a que se refiere el presente artículo, incurrirá en causal de mala conducta, que será sancionada con arreglo al régimen disciplinario vigente.”

Así mismo, fue establecido en los estudios previos e invitación, al igual que en el contrato que nos vincula, como se relaciona a continuación.

“CLAUSULA 5. FORMA DE PAGO - ANTICIPO Y/O PAGO ANTICIPADO: El Municipio pagará a la ESAL el valor del presente convenio con cargo a los recursos del certificado de disponibilidad presupuestal No. 437 - 438 del 21 de abril de 2022 y en las siguientes condiciones: Se pagará en actas parciales, previo cumplimiento de los compromisos establecidos.

(...)

Para tramitar cualquiera de los pagos, el contratista deberá acreditar constancia de pago al Sistema General de Seguridad Social Integral (Salud, Pensión y Riesgos Profesionales), además de Parafiscales (Cajas de Compensación Familiar, SENA e ICBF), cuando a ello haya lugar, de conformidad con la normatividad vigente.

En este orden de ideas, se tiene que el inciso 3 del artículo 50 de la Ley 789 de 2002, prevé la forma como la persona jurídica debe acreditar el pago de los aportes a la seguridad social y parafiscales, norma que aplicándola e interpretándola en conjunto con las previsiones indicadas en el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007, **nos lleva a concluir que en ejecución de un contrato estatal, la certificación a que hace alusión el inciso 3 del artículo 50 de la Ley 789 de 2002 debe ser presentada por el contratante persona jurídica para efectos de acreditar el cumplimiento de**

las obligaciones para con la seguridad social y parafiscales, como requisito para efectuar cada pago derivado del contrato.

*De esta forma, bastara que la certificación señalada en el párrafo anterior que acredite el estar al día por no tener personal vinculado laboralmente, en el evento de que la persona jurídica no tenga trabajadores, no obstante, si la persona jurídica tiene a su cargo siquiera un trabajador, **así sea su representante legal**, deberá acreditar el estar al día por ese trabajador en materia de aportes a la seguridad social y parafiscales, situación que como se estableció en la auditoria, se garantizó a cabalidad.*

En este orden de ideas, la certificación a que hace alusión el inciso 3 del artículo 50 de la Ley 789 de 2002 durante la ejecución del contrato debe ser acreditada o presentada como requisito para efectuar cada pago derivado del contrato estatal, y debe acreditar el pago de las obligaciones para con la seguridad social y parafiscales en el periodo comprendido entre el anterior pago del contrato y el nuevo pago.

De conformidad con lo anteriormente expuesto, tal y como se registra en los folios 141 a 144, folios 200 a 203, folios 241 a 245, folios 299 a 302, folios 360 a 363; folios 430 a 433, folios 496 a 499, dentro de los documentos de informes de ejecución con las certificaciones de revisoría fiscal de la ESAL arguyendo el cumplimiento de las obligaciones en el pago de seguridad social y parafiscales se corrobora lo mencionado y el cumplimiento del deber legal de verificación del pago de seguridad social.

En conclusión, si se cumplió a cabalidad con lo concerniente a la seguridad social, solicitar algo distinto, es extralimitarse respecto a lo solicitado inicialmente en los estudios previos, invitación y posteriormente en el contrato, por tal razón, solicito respetuosamente se reconsidere la postura de la entidad evaluadora.

*Se anexa registros de certificados de pago de seguridad social **Anexo 4***

“Las facturas aportadas no cumplen con los requisitos de ley, no contienen la individualización de los productos que dan lugar al pago, no contiene la identificación de quien produce el documento ni aceptación de quien lo recibe (folios 196, 239, 295; 355; 425)”

R// De acuerdo con la resolución 000042 del 05 de mayo de 2020 y lo dispuesto en el artículo 617 del Estatuto tributario, y Concepto Unificado de DIAN No. 0106 del 19 de agosto de 2022, en el cual discrimina los elementos necesarios para facturación electrónica la validez de la factura electrónica de venta dependerá del cumplimiento de los siguientes requisitos, los cuales deben ser validados por el emisor de la factura antes de su entrega al adquirente.

1. *Estar denominada expresamente como factura electrónica de venta.*
2. *Apellidos y nombre o razón y NIT del vendedor o de quien presta el servicio.*
3. *Apellidos y nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios, junto con la discriminación del IVA pagado.*
4. *Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de facturas de venta.*
5. *Fecha de su expedición.*
6. *Fecha y hora de expedición, la cual corresponde a la validación y será fijada por la DIAN*
7. *Descripción **específica o genérica** de los artículos vendidos o servicios prestados.*
8. *Valor total de la operación.*

9. La forma de pago y medio de pago
10. Calidad de retenedor de IVA, autor retenedor del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, de gran contribuyente y/o de contribuyente del régimen SIMPLE.
11. Discriminación de IVA, impuesto al consumo e impuestos al consumo de bolsas plásticas con su tarifa correspondiente.
12. Firma digital del facturador electrónico de acuerdo con las normas vigentes y política establecida por la DIAN
13. Código único de facturación electrónica – CUFE.
14. Apellidos y nombre o razón social y NIT del fabricante del software y proveedor tecnológico si lo tuviere.
15. Código QR en la representación gráfica impresa

Situación que se estableció en el contrato en su cláusula 5, de la siguiente manera.

En este orden de ideas, se revisará de manera detallada si la facturación aportada, cumple o no con lo establecido anteriormente. Para esto, se tomará como ejemplo la factura de uno de los meses, que se presentó por parte del contratista donde se establece que cumple con todos los requisitos de ley.



(Anexo 5)

Así las cosas, la afirmación del equipo auditor, con todo respeto, carece de fundamentos jurídicos y sería simplemente una apreciación subjetiva que se aparta de la legislación vigente y el contrato que es ley para las partes.

“Revisado todo el expediente no se encuentra el soporte de la estadística acerca de los casos adelantados (clasificación por peticiones, recursos, radicados ante la correspondiente instancia), el seguimiento de los derechos de petición, acciones de tutela y recursos presentados”.

R// Respecto a este punto cabe señalar que lo dicho por el comité auditor de contraloría no se encuentra determinado como una obligación específica dentro del contrato en el proceso que nos ocupa; y pese a esto, y como se evidencia de los anteriores relatos y soportes allegados con la presente y en el expediente del proceso, se puede evidenciar que efectivamente existen informes detallados del contratista y verificación del supervisor de la atención al público, radicación de demandas, quejas o reclamos y demás actuaciones que forman parte integral del contrato; lo que

cimenta la ejecución a cabalidad del objeto contractual sin entender así que por no encontrar un documento específico cuantitativo, pero que si se ha vislumbrado de los informes de ejecución, se esté incumpliendo con el objeto contractual.

“Así como soportes de las convocatorias que se hicieran a la comunidad (en medios escritos o radiales para el área rural o urbana) para la capacitación y aprendizaje en relación con sus derechos según la Ley 1480 de 2011”.

R// Si bien es cierto forma parte del alcance del contrato las jornadas de formación a los ciudadanos, las mismas se cumplieron en los sitios de mayor afluencia de reclamación tales como las empresas prestadoras de servicios públicos, energía y alcantarillado, servicios de salud, y es así como el equipo contratado hizo presencia previa concertación con las entidades visitadas y realizaron jornadas de capacitación y socialización de los derechos del consumidor en entidades como (CELSIA – ACUAVALLE – GASES DE OCCIDENTE Y CLARO), droguerías de IPS, a las IPS propiamente dichas.

De otro lado, y respecto del alcance y amplitud del programa a la comunidad, los servicios de la oficina se descentralizaron, y adicional a la sede de la cabecera municipal se prestó la misma asesoría y acompañamiento a la comunidad y servicios en los corregimientos de El Placer y Santa Elena, ubicándonos en espacios físicos facilitados para las jornadas de servicio en los puestos de salud de dichos corregimientos con lo cual no solo se impactó la población de la cabecera urbana, sino los centros poblados de los principales corregimientos de la zona rural; no obstante lo anterior y como un entendimiento de una acción de mejora, se procurará establecer contractualmente y como parte del servicio acciones o actividades encaminadas a convocatorias de los servicios que presta la Entidad; esto no sin antes igualmente denotar que al inicio del funcionamiento o de ejecución del contrato a través de la oficina de comunicaciones del municipio se socializó el inicio del servicio en todo el Municipio lo que a postre arrojo los resultados satisfactorios como dan cuenta las actas y listados de asistencia a las sedes en donde se prestaron los servicios.

*Se cumplió así con las convocatorias en donde se brindaba charlas informativas, indicando a los presentes la forma de acceder a sus derechos y los mecanismos para hacer efectivos los mismos, **quedando registrado en fotografías**, las cuales fueron aportadas mes a mes dentro del respectivo informe de actividades, respecto a las fechas de las fotos, es bien recibido y es una acción a mejorar.*

“No aparece documento alguno tendiente a establecer lineamientos para la metrología dentro del municipio”.

R// El compromiso contractual estaba enfocado puntualmente en:

“Acompañar al interventor en las facultades otorgadas en materia de metrología legal dentro del Municipio para su cumplimiento”

No establecer lineamientos, como se indica dentro de las observaciones efectuadas por el equipo auditor de la contraloría y que hoy es motivo de objeción.

Para esto, debemos tener en cuenta que es un lineamiento y que es un acompañamiento.

“lineamiento: Cada uno de los pasos que se establecen para conseguir el desarrollo de algo o de alguien”. <https://www.asale.org/damer/lineamiento>

“La palabra acompañamiento, alude al efecto y también a la acción de acompañar, de brindar compañía, ser compañero, términos todos derivados del latín “companion” que hace referencia a quienes comparten el pan”.

<https://deconceptos.com/ciencias-sociales/acompanamiento>

En los operativos efectuados por parte de la administración municipal, se brindó acompañamiento por parte del personal del contratista, en este orden de ideas, si se cumplió con la actividad de acompañamiento, es importante aclarar que los lineamientos en metrología, solo se deben emitir por parte del Instituto Nacional de Metrología – INM, conforme lo establece el DECRETO 062 DE 2021.

Se reitera al equipo, que, en este orden de ideas, el acompañamiento a la Secretaria de Convivencia y Seguridad Ciudadana, si se garantizó por parte del contratista, a través de integrantes de su equipo, por tal razón, esta observación no es de recibo.





Registro fotográfico redes sociales Facebook Alcaldía Municipal de El Cerrito.

“Ni siquiera un procedimiento para fortalecer al ente territorial en materia de la Red Nacional de protección al Consumidor”

Al respecto, se debe tener claro que lo indicado en los compromisos contractuales fue:

“Apoyar a la Administración Municipal en la implementación de la Red Nacional de Protección al Consumidor permitiendo el uso de sus instalaciones y prestando apoyo logístico en la medida de sus posibilidades”

La función principal de la Red Nacional de Protección al Consumidor (RNPC) es informar a los consumidores colombianos sobre sus deberes y derechos y enseñarles las normas que los protegen a través del Estatuto del Consumidor (Ley 1480 de 2011) para que puedan realizar sus transacciones comerciales con mayor seguridad y obtener más beneficios.

La Red Nacional de Protección al Consumidor promueve el diálogo entre los consumidores, los comerciantes (productores y proveedores) y las entidades públicas encargadas de velar por la protección del consumidor.

Así las cosas, La Red Nacional de Protección al Consumidor es un instrumento creado por el artículo 75 de la Ley 1480 de 2011 con la finalidad de articular las distintas autoridades que tienen a su cargo funciones en materia de protección al consumidor, como los alcaldes, la Superintendencia de Industria y Comercio, las ligas y asociaciones de protección al consumidor, entre otros, y garantizar de manera efectiva los derechos de los consumidores en cada una de las regiones del país.

En este orden de ideas, el contratista no está llamado a crear procedimientos como lo indica la entidad evaluadora, ya que esta actividad le corresponde a la administración municipal, la función del contratista era apoyar con sus instalaciones y logística, las cuales se garantizaron ampliamente como se puede constatar en las planillas de atención y su soporte fotográfico aportado con los informes del contratista y del supervisor.

“ni siquiera un procedimiento para fortalecer al ente territorial en materia de la Red Nacional de protección al Consumidor; o sobre el Consejo de Protección al Consumidor.”.

Visto lo anterior, el compromiso contractual era:

“Apoyar a la Administración Municipal en la implementación y desarrollo de los Consejos de Protección al Consumidor correspondientes a sus respectivas jurisdicciones”

Antes de entrar a revisar el presunto hallazgo del equipo auditor, es importante tener en cuenta lo siguiente.

El artículo 76 de la Ley 1480 establece las políticas sectoriales para la protección de los derechos de los consumidores. El Ministerio responsable de cada sector administrativo garantizará y facilitará espacios para la discusión abierta de las políticas sectoriales que se relacionen con la protección y difusión de los derechos de los consumidores.

*Para ello podrá designar comités sectoriales conformados por representantes de las entidades adscritas y vinculadas donde se convoque y escuche la opinión de representantes de los gremios organizados que agrupen a los integrantes de la cadena de producción y/o comercialización respectiva, así como la de **representantes de las ligas** y asociaciones de consumidores legalmente constituidas. Los comités estarán presididos por el Ministro o un delegado del nivel directivo.*

“PARÁGRAFO. Los Alcaldes y Gobernadores del país garantizarán el funcionamiento de los Consejos de Protección al Consumidor, que correspondan a sus respectivas jurisdicciones, conforme a lo dispuesto en las normas pertinentes, en especial el Decreto 3168 de 1983, 1009 de 1988 y la Directiva Presidencial 04 de 2006”.

En este orden de ideas, los lineamientos para la implementación y desarrollo del Consejo de Protección al Consumidor, le corresponde a la administración municipal, a través de los consejos municipales, y el contratista simplemente debe apoyar a la administración en este fin.

De todas maneras, es importante aclarar que el supervisor con el contratista, en agosto de 2022, instó a la Liga Municipal de Consumidores y Usuarios de El Cerrito, para que, de manera conjunta,

se pudiera implementar una propuesta ante el consejo municipal para la creación del consejo de protección al consumidor, pero la respuesta fue negativa, como se anexa a continuación.



**LIGA MUNICIPAL DE CONSUMIDORES
Y USUARIOS DE EL CERRITO**
Resolución 1249 (NOV 25 de 2011)

El Cerrito 24 de agosto de 2022

Señores
Oficina de Protección al Consumidor
El Cerrito V.

Asunto: Respuesta a solicitud de participación conjunta.

Apreciados todos,

El colectivo que conformamos la Liga Municipal de Consumidores y Usuarios de El Cerrito, desde hace más de diez años viene intentando la creación del Consejo de Protección al Consumidor en nuestro hermoso municipio de manera infructuosa.

Han pasado tres administraciones con la actual, sin tener nunca respuesta positiva, por tal razón, y con el mayor respeto, no estamos interesados en participar en estas actividades que solo nos desgastarían.

De todas maneras, esto no es excusa para continuar trabajando de la mano con ustedes, como hasta la fecha lo hemos venido haciendo.

Respetuosamente,

MARIA FERNANDA SANCHEZ.
C.C. 66.659.181 de El Cerrito Valle
Presidente Liga
LIGA MUNICIPAL DE CONSUMIDORES Y USUARIOS DE EL CERRITO
Resolución 1249 de 2011
Celular: 3185051753
E-mail: elcerritoconsumidor@gmail.co

Calle 7 No. 11 - 46 Edificio Bancolombia Ofi 205
Celular: 3185051753
El Cerrito Valle del Cauca

Es por todo lo anteriormente mencionado que se solicita respetuosamente, en el presente hallazgo, se revoque la incidencia tanto penal como fiscal teniendo en cuenta que la primera no se configura por el hecho de haberse cumplido con el lleno de los requisitos legales para celebrar el contrato por parte de la ESAL y la segunda por cuanto se ha demostrado en la ejecución que la inversión se realizó de conformidad con lo establecido en el clausulado contractual. Lo anterior, sin perjuicio de las correcciones y planes de mejoramiento que hubiese que implementar para efectos de organización, gestión de archivo y control de calidad de los documentos expedidos para evitar errores que puedan confundir a la ciudadanía, la administración o los entes de control.

Conclusión del Equipo Auditor:

Previamente a concluir, sobre esta observación y si esta se sostiene o no, vamos a analizar los postulados de la defensa del sujeto: Acota el sujeto que se alineó su procedimiento a lo señalado en el Decreto 092 de 2017, a propósito del cual cabe señalar que en su artículo 7, hace remisión a la obligatoriedad en materia de

publicación de las distintas actuaciones del contrato, hecho que no tuvo ocurrencia, la norma señala:

“ARTÍCULO 7o. APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE LA CONTRATACIÓN ESTATAL. La contratación a la que hace referencia el presente decreto está sujeta a los principios de la contratación estatal y a las normas presupuestales aplicables. **En consecuencia, las normas relativas a la publicidad son de obligatorio cumplimiento, por lo cual, la actividad contractual y los Documentos del Proceso de que trata el presente decreto deberán ser objeto de publicación en el Sistema Electrónico de Contratación Pública (SECOP). Adicionalmente, la entidad privada sin ánimo de lucro contratista deberá entregar a la Entidad Estatal, y esta publicar en el SECOP, la información relativa a los subcontratos que suscriba para desarrollar el programa o actividad de interés público previsto en el Plan Nacional o seccional de Desarrollo, incluyendo los datos referentes a la existencia y representación legal de la entidad con quien contrató y la información de pagos.**” (Negrilla y subrayas fuera del texto original). Que es una de las circunstancias que origina la incidencia penal y que con lo dicho por el sujeto no logra desvirtuarse, a la luz de los siguientes criterios:

- 1.- En el Comité de evaluación nombrado no se encontraba incorporado miembro alguno de la Secretaría de Hacienda, y la función de la evaluación financiera fué asumida por un contratista; cuando en el decreto municipal se hacía alusión expresa a que debía tratarse de personal de planta.
- 2.- No existen los soportes de la segunda evaluación ni de los soportes entregados para la subsanación que conllevaron a la adjudicación, en Secop II que se observa a público ni en el contrato observado. Este informe no tiene original firmado, solo la copia de Secop II a público, en donde no hay firmas de ninguno de los evaluadores, pero se indica que el original está firmado, dicho documento no hace parte de la trazabilidad del expediente evaluado; luego se lesionaron los principios de transparencia y debido proceso.
- 3.- Lo dispuesto en el artículo 2.2.1.1.2.2.3 del decreto 1082 de 2015, es la norma general para aquellos casos en los cuales no se ha determinado por la entidad estatal, en el presente asunto y como quiera que sí existe norma específica que no ha sido derogada o nulitada, debió hacerse la norma específica en la materia (interpretación de la ley).
- 4.- El alegato respecto de la publicación oportuna en el Secop II, no es cierto pues al acceso del equipo auditor a la plataforma pública de los documentos referenciados por el sujeto no se observan.

Es importante recordar, que no estamos en presencia de una **antinomia**, como quiera que no se trata de normas de igual jerarquía que se yuxtaponen en su contenido, por el contrario se trata de normas en el mismo sentido, pero la especialidad de la norma municipal (*que señala cuales funcionarios integrarán el comité evaluador*), le es dada por la misma entidad territorial que no la ha derogado, modificado o ampliado, por tanto no debe desconocerse. A propósito del tema ha señalado la Corte Constitucional:

“6. Los conflictos y antinomias entre disposiciones jurídicas. Criterios de solución

6.1. Asociado al ejercicio de la facultad derogatoria legislativa, está el tema de las tensiones y conflictos interpretativos que surgen al interior del ordenamiento jurídico. La Corte ha tenido oportunidad de estudiar el punto, concretamente, en el aspecto relativo a los criterios y reglas que deben aplicarse para dar solución a las antinomias entre leyes, entendiendo por tal, la situación en que se encuentran dos disposiciones pertenecientes a un mismo sistema normativo que, concurriendo en los ámbitos temporal, espacial, personal y de validez, reconocen consecuencias jurídicas incompatibles entre sí a determinado supuesto fáctico, resultando imposible su aplicación simultánea.

6.2. Recientemente, en la Sentencia C-451 de 2015, esta Corporación hizo expresa referencia al aludido tema. En dicho fallo, basada en las previsiones que sobre la materia establecen las Leyes 57 y 153 de 1887 y lo dicho en la jurisprudencia, la Corte puso de presente que existen al menos tres criterios hermenéuticos para solucionar los conflictos entre leyes: (i) el criterio jerárquico, según el cual la norma superior prima o prevalece sobre la inferior (*lex superior derogat inferiori*); (ii) el criterio cronológico, que reconoce la prevalencia de la norma posterior sobre la anterior, esto es, que en caso de incompatibilidad entre dos normas de igual jerarquía expedidas en momentos distintos debe preferirse la posterior en el tiempo (*lex posterior derogat priori*); y (iii) el criterio de especialidad, según el cual la norma especial prima sobre la general (*lex specialis derogat generali*). Con respecto a este último criterio, se sostiene que, en tales casos, no se está propiamente ante una antinomia, en razón a que se entiende que la norma general se aplica a todos los campos con excepción de aquél que es regulado por la norma especial, con lo cual las mismas difieren en su ámbito de aplicación.

6.3. En relación con el criterio cronológico, precisó la Corte en la aludida providencia que este “se halla estrechamente ligado a los conceptos de vigencia y derogatoria. La vigencia se refiere ‘al hecho de que la norma formalmente haga parte del sistema, por haber cumplido los requisitos mínimos para entrar al ordenamiento’^[33]. La derogatoria, por el contrario, ‘es la cesación de la vigencia de una disposición como efecto de una norma posterior’^[34], es decir, la remoción de una norma del ordenamiento jurídico por voluntad de su creador”. Cabe recordar que, como se expresó en el apartado anterior, de acuerdo con las reglas generales de interpretación de las leyes, la derogación puede ser expresa, cuando la nueva ley suprime específica y formalmente la anterior; tácita, cuando la nueva normatividad contiene disposiciones incompatibles o contrarias a las de la antigua; y orgánica, cuando una ley reglamenta integralmente la materia, aunque no exista incompatibilidad con las normas precedentes.

6.4. Sobre el criterio de especialidad, se destacó en la Sentencia C-451 de 2015, que el mismo “permite reconocer la vigencia de una norma sobre la base de que regula de manera particular y específica una situación, supuesto o materia, excluyendo la aplicación de las disposiciones generales”. Respecto al alcance del criterio de especialidad, en el mismo fallo se trajo a colación lo dicho por la Corporación en la Sentencia C-078 de 1997, al referirse esta al carácter especial de las normas tributarias y su aplicación preferente sobre las normas del anterior Código Contencioso Administrativo. Esta última sentencia dijo sobre el particular:

“Ahora bien, con el objeto de contribuir a la solución de las contradicciones o antinomias que puedan presentarse entre las diferentes normas legales, las leyes 57 y 153 de 1887 fijaron diversos principios de interpretación de la ley, que en este caso pueden ser de recibo.



Entre los principios contemplados por las dos leyes mencionadas se encuentra el de que cuando en los códigos adoptados se halle disposiciones incompatibles entre sí ‘la disposición relativa a un asunto especial prefiere a la que tenga carácter general’ (numeral 1° del artículo 5° de la Ley 57 de

1887). Esta máxima es la que debe aplicarse a la situación bajo análisis: el Código Contencioso Administrativo regula de manera general el instituto de la revocación directa de los actos administrativos y el Estatuto Tributario se refiere a ella para el caso específico de los actos de carácter impositivo”^[35].

6.5. Así las cosas, frente a este último criterio, el de especialidad, cabe entonces entender que el mismo opera con un propósito de ordenación legislativa entre normas de igual jerarquía, en el sentido que, ante dos disposiciones incompatibles, una general y una especial, permite darle prevalencia a la segunda, en razón a que se entiende que la norma general se aplica a todos los campos con excepción de aquél que es regulado por la norma especial. Ello, sobre la base de que la norma especial sustrae o excluye una parte de la materia gobernada por la ley de mayor amplitud regulatoria, para someterla a una regulación diferente y específica, sea esta contraria o contradictoria, que prevalece sobre la otra.

6.6. En relación con este último punto, la propia jurisprudencia constitucional ha destacado que el principio de especialidad se aplica entre normas de igual jerarquía, sin que dicho principio tenga cabida entre preceptos de distinta jerarquía, como ocurre entre una la ley ordinaria y una ley estatutaria, o entre la Constitución y la ley en general, pues en tales eventos es claro que prevalece y se aplica siempre la norma superior^[36].” Sentencia C- 439 de 2016 Corte Constitucional

Cabe señalar que previamente a la revisión de la información ingresada en la plataforma Secop II, podemos evidenciar que no existen soportes de la corrección aportada por el oferente en la carpeta contractual, y que conllevaron al cambio de criterio y a la escogencia del contratista, como vemos a continuación:

Posición	Estado	Razón	Fecha y hora de llegada	Proveedor	Documento de la oferta
1	Admitido		13/05/2022 12:29:24 AM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito	<div><div>FUNDACION IDEAS PARA CRECER</div><div>COLOMBIA, Cali</div><div>★★★★★</div></div>	0 Recomendación (es) 

Documentación

Nombre del documento	
COP DERECHOS DEL CONSUMIDOR.pdf	Descargar
EP DERECHOS DEL CONSUMIDOR-ak.pdf	Descargar
FAA DERECHOS DEL CONSUMIDOR.pdf	Descargar
BPIN DERECHOS DEL CONSUMIDOR.pdf	Descargar
INVITACION PUBLICA.pdf	Descargar
ADENDA PROCESO COMPETITIVO.pdf	Descargar

Información de la selección

Informes proceso de selección	Fecha informe final de selección	Valor	Estado de la selección
CO1.A/ND.1321753	18/05/2022 6:00 PM	108.000.000 COP	Activo
Informe de evaluación	17/05/2022 9:53 AM	Descargar	
Informe de evaluación	18/05/2022 1:33 PM	Descargar	
Informe de selección	18/05/2022 6:00 PM	Descargar	
Adjudicatario	Valor Adjudicado	Documentos	
FUNDACION IDEAS PARA		Descargar	
		Descargar	
		Descargar	

Referencia interna: No. 00000000000000000000

Descripción del proceso: G

De: M

Usuario: D

Fecha: 18/05/2022

Referencia del mensaje: C

Tipo de mensaje: In

Asunto: In

Texto de mensaje

Informe de Evaluación

DETALLE DEL DOCUMENTO

Identificación del documento

ID del documento: 4289F9F144983714D6EE5257A7F22A99E613F22DFA6D99E98BF9018D6AA0CF4B

Ubicación: Público

Información del documento

Descripción: INFORME DE EVALUACION 2.pdf

Nombre: INFORME DE EVALUACION 2.pdf

Tamaño: 489325

Estado: No encriptado

Creado por: DIEGO ALEJANDRO BENAVIDES SANTANDER

Fecha de creación: 18/05/2022 1:33:03 PM (UTC-05:00) (Bogotá, Lima, Quito)

Documento usado en

Tipo	Descripción
No existen resultados que cumplan con los criterios de búsqueda especificados	

La anterior captura de pantalla corresponde a la modificación realizada con el segundo informe de evaluación, calendada 18 de mayo de 2022, y como se puede observar no existe ningún documento que se haya cargado al sistema a público y que valide la corrección de las inconsistencias que se enrostraron al oferente, que dieron como resultado la adjudicación. De hecho, en la plataforma Secop II, no existen los soportes del oferente, tal y como a continuación se observa:

Se deberá presentar con la propuesta los siguientes perfiles que serán objeto de evaluación: Abogado con maestría en derecho empresarial, experiencia profesional mayor o igual a 5 años ingeniero industrial y/o administrador de empresas, con especialización en temas relacionados con la salud y experiencia profesional mayor o igual a 5 años Contador público, experiencia profesional mayor o igual a 5 años Cada uno de los profesionales propuestos deberá suministrar carta de compromiso, manifestando su dedicación al proyecto. Se deberá presentar con la propuesta hojas de vida de cada uno de los profesionales, con las certificaciones académicas y laborales, las cuales podrán ser objeto de verificación.

Esta pregunta requiere anexar documentos (Anexos)

☐ SI ☒ No

1.4.2 REPUTACIÓN Y EXPERIENCIA: La ESAL deberá acreditar experiencia en asesorías a los derechos del consumidor, mediante la certificación de hasta tres contratos ejecutados, con entidades públicas o privadas, por valor igual o superior al 60% del presupuesto oficial. No se aceptarán certificaciones de subcontratos.

☐ SI ☒ No

1.5 REQUISITOS ADICIONALES

El proponente tiene conocimiento que la invitación a participar del presente proceso, la realiza la entidad a través de la plataforma SECOP II, en las diferentes acciones y que en el documento Anexo a la invitación a participar se incluye la información no contenida en la plataforma

☐ SI ☒ No

El oferente opone que en la Plataforma Secop II, debe tener en cuenta las ADENIDAS realizadas, en caso de haber presentado la oferta y posteriormente la entidad realiza una ADENIDA, es necesario que el oferente, valide la ADENIDA y nuevamente cargue la oferta, so pena que la plataforma no tenga en cuenta su oferta para el presente proceso contractual

☐ SI ☒ No

Cuestionario

Existe un segundo informe del mismo día a las 6 p.m. publicado en la plataforma, en donde se manifiesta que la ESAL CUMPLE, al momento de la revisión del documento vemos que no se adjuntan los soportes de corrección por parte del oferente (incumplimiento a los principios de publicidad, transparencia y debido proceso) y que la aprobación de la oferta se hizo sin que se allegaran nuevos documentos (Acta No. 06 de 2022), lo que se infiere de la información contenida en el informe inicial (en que se determina No Cumple) y el segundo informe (el que dice que la ESAL Cumple), como se observa a continuación:

Municipio el Cerrito, Valle, Calle 7 No 11-62

Para ello debe acreditar el siguiente personal:

Requisitos Mínimos de los Profesionales requeridos que debe tener el futuro contratista:

Municipio el Cerrito, Valle, Calle 7 No 11-62
Teléfono: (092) 256 5244 / Telefax: (092) 2567051; Fax: (092) 257 0952. / Código Postal: 763520.
Contactenos: contactenos@elcerrito-valle.gov.co / www.elcerrito-valle.gov.co.

238

abogado a cargo de realizar las campañas y capacitaciones, no puede sustentarse meramente en que el profesional era un especialista, pues no se requirió un abogado especializado en derecho penal sino un abogado con maestría en derecho empresarial, cuál era el objeto fundamental de la labor a desarrollar: los derechos de los consumidores y el apoyo a los ciudadanos que consideraran vulnerados los mismos. No es de recibo que se equipare las funciones de un subcontratista con los de un asesor para contratación directa; y ello es así, por cuanto tales consideraciones no fueron parte de los estudios previos, lo que implica una clara falta de transparencia en la materia.

No tiene asidero que se justifique el cambio de los ítems del contrato por parte del supervisor, cuando tal delegación controvierte el alcance legal que tiene la figura dentro del contrato.

Como quiera que lo manifestado, no desvirtúa las inconsistencias de la parte precontractual, se sostendrá la incidencia penal del presente asunto.

Se procede a realizar el análisis de las conductas que constituyen la incidencia fiscal:

Se señala que se realizaron capacitaciones a la ciudadanía de la siguiente forma:

“el equipo contratado hizo presencia previa concertación con las entidades visitadas y realizaron jornadas de capacitación y socialización de los derechos del consumidor en entidades como (CELSIA – ACUAVALLE – GASES DE OCCIDENTE Y CLARO), droguerías de IPS, a las IPS propiamente dichas.” Actuaciones que no corresponden a lo contratado, dentro del convenio se cancelaron rubros por concepto de *Convocatorias* a las personas de las zonas urbana y rural y las mismas no se realizaron, pues no fueron probadas en los archivos trasladados; no tiene sustento que señale el sujeto de control que *“al inicio del funcionamiento o de ejecución del contrato a través de la oficina de comunicaciones del municipio se socializó el inicio del servicio en todo el Municipio lo que a postre arrojo los resultados satisfactorios”*, ya que como señaló en otro de sus apartes, el contrato es ley para las partes, por tanto la satisfacción de tales ítems carece de prueba, como quiera que el soporte de las referidas “capacitaciones” son las fotografías sin fecha ni hora, respecto de las mismas cabe señalar que ellas, por sí solas no comportan el alcance probatorio necesario para que se determine el cumplimiento en la materia, pues la doctrina señala el alcance de las fotografías como elemento probatorio:

“II. Validez de los medios de prueba

9. Obran en el expediente algunos medios de prueba cuya valoración puede plantear inconvenientes, razón por la cual es indispensable realizar las siguientes precisiones:

9.1. Las fotografías aportadas por la parte actora (f. 41 c.1) no podrán ser valoradas toda vez que no hay certeza sobre la persona que las realizó, ni sobre las circunstancias de tiempo, modo y lugar en las que fueron tomadas y que determinarían su valor probatorio. En estos términos y, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 252 del Código de Procedimiento Civil⁴, vigente para la época en la cual se presentó la demanda y aplicable en virtud de la remisión contenida en el artículo 169 del Código Contencioso Administrativo, las mencionadas fotografías no pueden ser consideradas como

documentos auténticos.” Radicación No. 25000-23-26-000-2000-00340-01 (28832); Consejero Ponente Danilo Rojas Betancourth, del 28 de agosto de 2014; Consejo de Estado.

En otra oportunidad, señaló “**Obligación de ratificación y cumplimiento de requisitos formales para su valoración Sobre la posible valoración de las fotografías que fueron allegados al proceso por el demandante, y que pretenden demostrar la ocurrencia de un hecho, debe precisarse que éstas sólo dan cuenta del registro de varias imágenes, sobre las cuales no es posible determinar su origen, ni el lugar, ni la época en que fueron tomadas, y al carecer de reconocimiento o ratificación, no pueden ser cotejadas con otros medios de prueba allegados al proceso. (...) las fotografías son pruebas documentales que el juez está en la obligación de examinar bajo el criterio de la sana crítica, siempre y cuando se hayan verificado los requisitos formales para la valoración de ese tipo de medios probatorios, esto es, la autenticidad y la certeza de lo que se quiere representar.** En el asunto en estudio, de las fotografías aportadas no se puede determinar su origen, ni el lugar, ni la época en que fueron tomadas y carecen de reconocimiento o ratificación. FUENTE FORMAL: En relación con el valor probatorio de las fotografías, consultar Corte Constitucional sentencia de 29 de marzo de 2012, exp. T-269” Radicación No. 05001-23-31-000-1997-02667-01(30892); Consejera Ponente Olga Mélida Valle De de la Hoz, del 06 de mayo de 2015; Consejo de Estado.

Ahora bien, adujo el sujeto que no existían algunas de las obligaciones señaladas como incumplidas, por tanto nos remitiremos al texto de los estudios previos del contrato:

- Velar por la observancia de las disposiciones contenidas en la Ley 1480 de 2011, así mismo, dar trámite a las investigaciones por su incumplimiento, y proyectar el acto administrativo, para posteriores sanciones por parte del Alcalde Municipal.
- Instruir a los destinatarios de la Ley 1480 de 2011, sobre la manera como deben cumplirse las disposiciones en materia de protección al consumidor.
- Proyectar las órdenes necesarias para que se suspenda en forma inmediata y de manera preventiva por parte del Alcalde Municipal, en temas de producción, o la comercialización de productos hasta por un término de sesenta (60) días, prorrogables hasta por un término igual, mientras se surte la investigación correspondiente, cuando se tengan indicios graves de que el producto atenta contra la vida o la seguridad de los consumidores, o de que no cumple el reglamento técnico.
- Proyectar los oficios respecto de las medidas necesarias para evitar que se cause daño o perjuicio a los consumidores por la violación de normas sobre protección al consumidor.
- Difundir el conocimiento de las normas sobre protección al consumidor y notificar a la Superintendencia de Industria y Comercio y el Ministerio Público, la información relativa a las personas que han sido sancionadas por violación a las disposiciones de la Ley 1480 de 2011 y las causas de la sanción. La publicación mediante la cual se cumpla lo anterior, se hará por el medio que determine la Superintendencia de Industria y Comercio, y será de acceso público.
- Proyectar los oficios correspondientes para que el Alcalde Municipal emita la orden al proveedor de reintegrar las sumas pagadas en exceso y el pago de intereses moratorios sobre dichas sumas a la tasa vigente a partir de la fecha de ejecutoria del correspondiente acto administrativo, en los casos en que se compruebe que el consumidor pagó un precio superior al anunciado.

- Proyectar el oficio donde el Alcalde Municipal define de manera general el contenido, características y sitios para la indicación pública de precios en los establecimientos de comercio del Municipio, cumpliendo con los parámetros establecidos para tal fin, por la Superintendencia de Industria y Comercio.
- Velar por que se garantice y respete el término por el cual los productores y/o proveedores deben disponer de repuestos, partes, insumos y mano de obra capacitada para garantizar el buen funcionamiento de los bienes que ponen en circulación, conforme a lo dispuesto en el numeral 7 del artículo 11 de la Ley 1480 de 2011, dentro del municipio.
- Convocar a la comunidad del Municipio, incluida su zona rural, para que conozcan sus derechos y deberes como usuarios y/o consumidores por medio de capacitaciones.
- Realizar capacitaciones talleres, charlas, cursos, o mejor convocar a los comerciantes y/o productores, en el manejo de las garantías y procedimientos establecidos en el estatuto del consumidor, tendientes a que no vulneren los derechos de los habitantes del municipio, y salvaguarden su patrimonio, al no incurrir en acciones que puedan conllevar a sanciones por parte de la Superintendencia de Industria y Comercio.
- Acompañar y apoyar a los consumidores y/o usuarios, en la presentación de peticiones, quejas y reclamos, frente a los establecimientos de comercio, prestadoras de servicios públicos domiciliarios y cualquier otra entidad que vulnere los derechos consagrados en la Ley 1480 de 2011. Llevando la estadística de la población atendida, con el registro del trámite realizado, el cual será entregada al supervisor del contrato de manera mensual.
- Acompañar y apoyar a los consumidores y/o usuarios, en la presentación de demandas y/o denuncia ante la Superintendencia de Industria y Comercio, llevando la estadística de la población atendida, con el registro del trámite realizado, el cual será entregada al supervisor del contrato de manera mensual.
- Acompañar y apoyar a los consumidores y/o usuarios, en la presentación de los recursos de reposición y en subsidio apelación, ante las prestadoras de servicios públicos domiciliarios y la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, llevando la estadística de la población atendida, con el registro del trámite realizado, el cual será entregada al supervisor del contrato de manera mensual.
- Velar porque la información establecida previamente por la Superintendencia de Industria y Comercio, y que deba indicarse en determinados productos, la forma de suministrarla, así como las condiciones que esta debe reunir, cuando se encuentre en riesgo la salud, la vida humana, animal o vegetal y la seguridad, o cuando se trate de prevenir prácticas que puedan inducir a error a los consumidores, se cumpla a cabalidad en el municipio.
- Acompañar al interventor en las facultades otorgadas en materia de metrología legal dentro del Municipio para su cumplimiento.
- Recibir, conocer o dar traslado a la autoridad competente de las denuncias que en materia de protección al consumidor presenten los consumidores.
- Apoyar a la Administración Municipal en la implementación de la Red Nacional de Protección al Consumidor permitiendo el uso de sus instalaciones y prestando apoyo logístico en la medida de sus posibilidades.
- Apoyar a la Administración Municipal en la implementación y desarrollo de los Consejos de Protección al Consumidor correspondientes a sus respectivas jurisdicciones.
- Brindar atención e información al público sobre las funciones asignadas a la Superintendencia de Industria y Comercio.
- Entregar el material informativo que la Superintendencia de Industria y Comercio prepare y los formatos necesarios para adelantar las gestiones ante esa entidad.

Con claridad se señala el deber de Convocar a la comunidad Cerriteña, incluida la zona rural, tales convocatorias no tienen un soporte traído en contradicción. Igualmente, cuando señala el acompañamiento a los usuarios; trata del tema de la estadística que debía llevarse y que tampoco aparece reflejada. Dado lo anterior, no se desestima la incidencia fiscal.

En cuanto a los demás aspectos alegados, se tendrán como aceptados y se realizará el ajuste de la observación que pasa a ser un hallazgo que se quedará en los siguientes términos:

“Hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, Fiscal y Penal – Falencias procedimiento precontractual.

Convenio No.	248-1-17.002-2022 (Secop II- CO1.PCCNTR.37001249)
Valor:	\$106.000.000
Objeto:	Aunar esfuerzos para brindar atención y representación de la ciudadanía en general ejecutando las acciones en el marco de la Ley 1480 de 2011 en el Municipio de El Cerrito
Plazo:	Hasta el 30 de diciembre de 2022

Condición.

Etapas Precontractual: En los estudios previos se identificó la necesidad que se pretende satisfacer, en especial para generar una protección especial desarrollando condiciones de igualdad entre productores y consumidores cuando participan en el mercado de adquisición de bienes y servicios. Se requieren como garantías para amparar la inversión en términos de ley. Adicionalmente, se solicitaron como insumo en capital humano, entre otros:

2. *“Un abogado, con perfil de maestría en Derecho empresarial; experiencia igual o mayor a 5 años...”*

Se hizo la invitación pública (folios 57 al 68), suscrita por la alcaldesa. A folio 69 y sin ningún tipo de soporte adicional, se encuentra un Cd que contiene, presuntamente la propuesta entregada.

Se observan a folios 80 al 90, documental suscrito por un presunto comité evaluador (del que no se encuentra el acto administrativo de delegación de tal función) denominada Informe de Evaluación de la propuesta, entre los miembros del “Comité Evaluador”; se encontraba el Secretario de Convivencia y Seguridad Ciudadana y un contratista abogado.

Lo anterior, riñe con lo dispuesto por la Resolución municipal que se encuentra en vigencia; en donde se instituye el Comité de Evaluación, en los procesos de selección de Contratistas, el acto administrativo determina que este comité estará integrado así: Asesor Jurídico del despacho del alcalde; el secretario de hacienda municipal y Jefe, Secretario/ Director de la dependencia que se pretende contratar. En ningún aparte se considera el nombramiento de un contratista para integrar el Comité.

Hay dos informes de evaluación, el primero documento calendado 16 de mayo de 2022, se lee que hay varios ítems presentados por el contratista que no cumplen con los criterios:

Cuadro N°60 Verificación Contrato N° RE-002-2022

Municipio de El Cerrito			
Verificación documentos del oferente Contrato No. RE- 002-2022-			
Evaluación Jurídica	Verificación Técnica	Evaluación Personal - estructura Organizacional	CUMPLE o NO CUMPLE
Copia de la cédula de la representante legal; Acta de la Junta de socios (acta No. 06 de 2022)	La experiencia aportada - no tenían la idoneidad requerida los contratos aportados.	Profesional propuesto; era funcionario de la Rama judicial, Adscrito a un Juzgado Promiscuo de Cartago	NO CUMPLE

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo auditor

En el segundo informe de evaluación del 18 de mayo de 2022 (folios 76 a 80), se concluye que la oferente “CUMPLE”, pese a que no aparece la subsanación de nueva documentación aportada anexa al expediente, ni publicada en Secop II, especialmente el acta de junta de socios y el profesional propuesto. Requerida esta información en la auditoría se entregó en CD, en donde se constata que los documentos de subsanación corresponden al mismo profesional en derecho con calidad de funcionario público y no se evidencia la modificación o aparición del ac

No. 6 de la Junta de socios. Tales documentos tampoco se allegaron en contradicción.

Los hechos descritos generan violación a los principios del debido proceso, transparencia, eficiencia y contratación sin el lleno de los requisitos legales, como consecuencia de que:

- c) No se validó subsanación por parte de Comité Evaluador debidamente integrado. No aparece la documentación integral que permitió la subsanación.
- d) Se pretermiten las disposiciones que en materia de contratación tiene el municipio en el manual de contratación y resolución interna.

Etapas Contractuales: Se observa la publicación y aprobación en el Secop II; del 23 de mayo, teniendo como número el contrato CO1.PCCNTR.37001249. El anexo (contrato físico) se encuentra en los folios 82 a 88, calendado presuntamente el 19 de mayo de 2022, se incumplen los criterios de la Tabla de Retención Documental (TRD) establecida y aprobada por el municipio, lo que entorpece la trazabilidad del contrato, pues tiene un número en la plataforma de Secop II, internamente es el No. RE-0002-2022 (así se reportó en SIA OBSERVA) y en la TRD final se archiva con otro, hecho éste que lesiona la publicidad de la actuación y dificultó la escogencia de la muestra contractual.

En documento suscrito únicamente entre el supervisor y el contratista, se aprueba cambio del profesional ofertado como especialista, y sin que se justifique jurídicamente, se realiza el cambio de perfil del abogado, pues de quien se aporta hoja de vida en la ejecución, no cumple las calificaciones requeridas en los estudios previos. A folios 97 al 119, se evidencia el primer informe de la supervisión en donde se demuestra el cambio del *abogado con maestría en derecho empresarial* con el cual se hiciera la propuesta, dejando en su lugar otro *abogado con especialización en derecho penal y constitucional*; no con la maestría en Derecho empresarial, lo que lesionaría las actividades del contrato, pues las mismas se encaminaban específicamente a la educación, capacitación y gestiones ante la superintendencia de industria y comercio y realizar las demandas correspondientes en el sentido del cumplimiento de la Ley 1480 de 2011, no era viable que el supervisor modificara las condiciones del contrato, ya que en la cláusula 19 de éste, se prohíbe expresamente al supervisor: *a) Adoptar decisiones, celebrar acuerdos o suscribir documentos que tengan por finalidad o como efecto la modificación del convenio sin el lleno de los requisitos legales pertinentes.* A folios 120 a 135; 147 al 167; 252 al 277; 309 a 334; 369 a 393; 440 a 462, se evidencian Informes parciales de actividades, suscritos por la entidad contratista, dentro de los cuales se encuentran listados de personas a quienes se les realizan trámites (no capacitaciones) y fotografías sin fecha ni hora de la ocurrencia de los hechos, de las “capacitaciones” brindadas a usuarios en espera de atención en entidades públicas (Celsia). No se observan los trámites realizados y radicados en empresas y/o entidades, y aunque se enuncia la elaboración de recursos, no se presentan los correspondientes soportes de radicación y seguimiento para su trazabilidad.

Revisado todo el expediente no se encuentra el soporte de la estadística acerca de los casos adelantados (clasificación por peticiones, recursos, radicados ante la correspondiente instancia), el seguimiento de los derechos de petición, acciones de tutela y recursos presentados, así como soportes de las convocatorias que se hicieran a la comunidad (en medios escritos o radiales para el área rural o urbana) para la capacitación y aprendizaje en relación con sus derechos según la Ley 1480 de 2011.

Por tal razón, se estima la existencia de detrimento y acorde a lo estimado en los estudios previos, se entenderá que el mismo, se extiende a los siguientes conceptos:

Cuadro N° 61 Contrato N° RE-002-2022.

Municipio de El Cerrito			
Contrato No. RE- 002-2022 (CO1.PCCNTR.37001249)			
Convocatoria a la comunidad	Socialización	Capacitación	Total Detrimento Ítems no probados
\$5.000.000	\$5.000.000	\$72.000.000	\$82.000.000

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo auditor

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Ley 1474 de 2011, artículos 82 y 83; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016, obligaciones del contrato suscrito.

Causa

Falta de controles en las etapas precontractual y contractual para verificar los perfiles requeridos a los contratistas y de las actuaciones contractuales.

Efecto

Contratación sin el lleno de los requisitos de ley, como quiera que se pretermiten los distintos elementos mínimos considerados en la ley y la regulación interna, e inversión de los dineros públicos sin adecuado seguimiento, control sobre los montos cobrados. Lo que generó un presunto detrimento por valor de \$82.000.000. Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y penal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, artículo 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6; y Ley 599 de 2000, artículo 410."

10. Observación administrativa, con incidencias Disciplinaria, Fiscal y Penal – Vulneración a los principios de Planeación, debido proceso y transparencia

Contrato No.	248-1-17.0001-2022 (Secop II- CO1.PCCNTR. 3634953- RE-001-2022)
Valor:	\$200.388.872
Objeto:	Aunar esfuerzos técnicos, financieros y administrativos para contar con el apoyo operativo y logístico para la organización y desarrollo de la programación en el marco de la semana santa 2022 como estrategia de fortalecimiento de las expresiones culturales del municipio de El Cerrito.

Plazo:	30 días contados a partir del acta de inicio
---------------	--

Condición.

Etapas Precontractual: En los estudios previos se establecía la necesidad de promover las expresiones culturales y se estima el marco de la semana santa como parte de tales manifestaciones. Entre las obligaciones generales de la contratista se determina entre otras: 4.- Presentar los informes que le indique el supervisor, y especialmente los señalados en el acápite relativo a los desembolsos. Los aportes del municipio deberían verse reflejados en los ítems visibles a folios 14 al 21, entre otros los siguientes: Transporte Bandas: Cali, Palmira, Buga, Santa Elena; para cada una de las 6 bandas invitadas se solicitó un bus, para la Banda José Acevedo y Gómez (Cali), se solicitaron 3 buses de 40 pasajeros. Todos los vehículos debían contar con documentos al día y conductor con Licencia B1, C2 o C3; Cama Baja para 10 recorridos de las procesiones con tránsito; Camioneta 4 x 4 incluido conductor; Transporte de 5 vehículos para transporte de 7 imágenes, incluido conductor; Cama Baja para 3 recorridos de procesiones; 3 Camionetas 4 x 4 incluido conductor; 1 Camioneta 4 x 4 incluido conductor, para seminaristas y misioneros; Amplificación y sonido; Equipos para traslado en Cama Baja; Banda músicos y papayera; Perifoneo; 3792 botellas de agua en envase desechable por 300 ml; 100 pacas de 24 unidades cada una de agua Cristal; 29 pacas de agua en botella mediana x 24 unidades; Alquiler y vigilancia de casa club de leones; Alquiler antena para radios, manejo de radios y mantenimiento; Alquiler y manejo de vallas delimitaciones; 100 arreglos florales de tamaño grande; 100 arreglos florales de tamaño mediano; 100 arreglos florales de tamaño pequeño, entre otras varias solicitudes específicas para la materia; Plan de contingencia con 6 ambulancias, paramédicos y auxiliares de enfermería.

Se hizo requerimiento de un grupo de talento humano con experiencia: 1 Coordinador del Proyecto Logístico (Profesional relacionado administración de empresas o gestión cultural) experiencia no menor a un año como director, gerente o líder de actividades culturales/Desarrollo de eventos culturales; Un Contador con experiencia de 3 años; 10 miembros de personal de apoyo logístico; experiencia en desarrollo de eventos como auxiliar y/o operador logístico o afines; con mínimo un año de experiencia.

Se determina que habrá un pago anticipado por valor del 20% del valor cancelado por el municipio, previo la formalización, legalización, aprobación de garantías, plan de inversión y acta de inicio. Los demás pagos se harán a través de actas parciales.

Se realizó la invitación por la alcaldesa y se presentó la propuesta visible a folios 97 a 215. Se observa a folio 216 - 220, informe de evaluación, aunque no se hizo acto administrativo de nombramiento de comité evaluador para realizar tales menesteres; estuvo compuesto por una asesora, la Directora Técnica de Cultura y un contratista; quien realizó el apoyo a la evaluación financiera (folios 216- 220), en donde en el ítem de infraestructura organizacional se califica con fecha 29 de marzo, que la oferente "No Cumple" en materia de apoyo logístico requerido y se concede un término de 2 días para subsanar lo requerido.

El comité evaluador nombrado en tales condiciones, riñe con lo dispuesto por la Resolución municipal que se encuentra en vigencia; en donde se instituye el Comité de Evaluación, en los procesos de selección de Contratistas, el acto administrativo determina que este comité estará integrado así: Asesor Jurídico del despacho del alcalde; el secretario de hacienda municipal y Jefe, Secretario/ Director de la dependencia que se pretende contratar. No obstante, por Resolución No. 257 del 30 de marzo del 2022 (folios 221- 222), se adjudica el contrato a la fundación referida, al manifestar que se concedió a ésta una calificación de 100 puntos, cuando no existe soporte en la trazabilidad del contrato de la subsanación oportuna y de la nueva evaluación hecha por el comité.

Por las circunstancias anteriores, se observa la vulneración a los principios de planeación, transparencia y debido proceso, pues se pudo acudir a otra modalidad de contratación para suplir las necesidades del municipio, además, se pretermite la forma en que debe nombrarse el comité evaluador y la forma en que éste debía constituirse; con el agravante de que no se acataron las conclusiones dadas y se afirma en documento público que se avaló a oferente que no cumple con

los requerimientos hechos en los estudios previos, generándose una contratación sin los requisitos de ley.

Etapa Contractual: Por errores en la gestión de contratación, se publica en la plataforma Secop II, el proceso para aprobación el 31 de marzo de 2022, solo que el contrato no fue aprobado en la plataforma por el municipio, aunque tiene como número CO1.PCCNTR.3634953 (folios 240 a 243), tampoco está suscrito por las partes el documento físico y no se incorpora al contrato el número interno dado por el municipio ni se respeta la Tabla de Retención Documental del municipio que se encontraba aprobada, el contrato en tales términos tiene dos números el de Secop y el interno que es con el que se declara en SIA OBSERVA y que hace perder la trazabilidad. Este contrato entonces se realizó de hecho y no en derecho, ante la falta de los procedimientos y lineamientos determinados en la Ley.

Se nombra la supervisora, quien suscribe acta de inicio el 01 de abril de 2022 (folio 259), sin embargo, no se registran para el pago anticipado, los documentos previstos: Plan de inversión debidamente presentado, aunque el pago fue debidamente realizado según consta en los folios 291 a 294.

Las facturas aportadas por el contratista no cumplen con los requisitos de ley, como quiera que no se discrimina el valor pormenorizado de los rubros identificados: Transporte de personal y Otros por las diferentes parroquias (cuantos buses, busetas o vehículos); la hidratación que bebidas comprendía, cantidades valor por cada una; en materia de inciensos, carbones, velones y veladoras, lo mismo, cantidad, disposición, forma de entrega, listados de beneficiarios en las actividades descritas, no existe firma de quien emite el título valor, ni firma de recibo por parte de quien se obliga (folios 260 – pago anticipado, 209, 247, 273, 300, 325, 346 y 485).

Los informes del contratista contienen fotografías sin fecha ni hora de la realización de las actividades (folios 299 a 350). Sin ningún tipo de trazabilidad, se observan en el expediente a partir de los folios 351 a 389, unas hojas de vida de 7 personas cuya trascendencia dentro del contrato se desconoce; se podría asumir, que se trató de la información de las 10 personas solicitadas en los estudios previos, para apoyo técnico, aunque en tal caso, no habría coincidencia sobre el número de los apoyos.

Se acompaña la SSI, de 1 persona al momento de la solicitud de pago, se desconocen los pagos de la SSI de los subcontratistas que realizaron la gestión encomendada por parte del municipio, lo que puede implicar, la desprotección de los subcontratistas que ejecutan el contrato y violación al Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el trabajo de la entidad (folios 411 y 412).


A partir del folio 417 y hasta el 446, vemos los informes del contratista en materia de Informes financieros, en donde se observa que los ítems discriminados no tienen facturas, contratos, listados de asistencia de los coros, bandas o papayeras citadas y a quienes se les hicieron reconocimientos económicos, fotografías idóneas, soporte de los pagos hechos a las ambulancias, ingenieros de sonido, sonidistas; floristerías y demás ni ningún otro medio que permita establecer los costos asociados a ellos.

Lo anterior, implica un presunto detrimento, por las actividades no soportadas en debida forma, a saber:

Cuadro N°62 Contrato No. RE- 001-2022

Municipio de El Cerrito				
Contrato No. RE- 001-2022 (CO1.PCCNTR. 3634953)				
Ítem Incumplido	Soportes en trazabilidad	Valor ítem	Inconsistencia	Valor
Transporte de personal y Otros para la semana santa para todas las parroquias del municipio de El Cerrito"	No se registran	\$21.884 .096	No hay evidencias	\$21.884.096
Refrigerios e Hidratación para todos los eventos de la semana	Fotografías de bebidas en bolsas sin fecha ni hora	\$39.060 .261	Evidencias sin idoneidad	\$39.060.261
Sahumerios, carbones, velones, veladoras y cirios	No hay evidencias	\$43.200 .000	No hay evidencias	\$43.200.000

Total de detrimento Consolidado	\$104.144.357
<p>Fuente: Municipio de El Cerrito Elaboró: Equipo auditor</p>	
<u>Criterio y fuente de criterio</u>	
<p>Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Estatuto Tributario Nacional, artículo 617 literal f y Código de comercio, artículos 621 numeral 2 y 774 numeral 2.</p>	
<u>Causa</u>	
<p>Falta de controles en las etapas precontractual y contractual para verificar los perfiles requeridos a los contratistas y de las actuaciones contractuales.</p>	
<u>Efecto</u>	
<p>Contratación sin el lleno de los requisitos de ley, como quiera que se pretermiten los distintos elementos mínimos considerados en la ley y la regulación interna, e inversión de los dineros públicos sin adecuado seguimiento, control sobre los montos cobrados. Lo que generó un presunto detrimento por valor de \$104.144.357.</p>	
<p>Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y penal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, artículo 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6; y Ley 599 de 2000, artículo 410.</p>	
Respuesta de la Entidad:	
La contradicción entregada por la entidad empieza así:	
<p><i>Respuesta. No es cierto, toda vez que el comité dentro de los tres criterios de evaluación declaro hábil la propuesta por lo cual se permite anexar el informe de evaluación que reposa en la plataforma SECOP II y en el expediente del contrato folios 216 al 220</i></p>	

 MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDÍA MUNICIPAL NIT. 800-100-533-8	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN DESPACHO DEL ALCALDE	Código: TS-DE-CI-01
		Versión: 0
	OFICIOS	Fecha de Aprobación: 14/03/2019
		Página 1 de 10

**INFORME DE EVALUACION
RE-VALLE-ELCERRITO-0001-2022
CONTRATO DE REGIMEN ESPECIAL
(ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO DE RECONOCIDA IDONEIDAD – ESAL)**

Proceso: RE-VALLE-ELCERRITO-0001-2022

OBJETO: "AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, FINANCIEROS Y ADMINISTRATIVOS PARA CONTAR CON EL APOYO OPERATIVO Y LOGÍSTICO PARA LA ORGANIZACIÓN Y DESARROLLO DE LA PROGRAMACIÓN EN EL MARCO DE LA SEMANA SANTA 2022 COMO ESTRATEGIA DE FORTALECIMIENTO DE LAS EXPRESIONES CULTURALES DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO -VALLE DEL CAUCA"

En cumplimiento de la designación para la evaluación de las ofertas del proceso de Selección Abreviada de Menor Cuantía RE-VALLE-ELCERRITO-0001-2022, con un presupuesto oficial de **DOCIENTOS MILLONES TRECIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS (\$ 200.388.872) M/CTE** incluidos Costos Directos y Costos Indirectos, dentro del plazo estipulado en la invitación pública, las siguientes personas naturales y jurídicas presentaron oferta

(PEGAR CAPTURA)

OFERTAS (1)

Nombre de la oferta	Proveedor	Fecha de entrega	Valor global
propuesta RE-VALLE-ELCERRITO-0001-2022	EMPRESASOCIAL	28/03/2022 0 30 Hrs	109.500.000 COP

El comité evaluador procederá a realizar la evaluación de las propuestas presentadas dentro del proceso en los términos señalados en el capítulo 4 del pliego de condiciones del proceso.

**UNICO PROPONENTE
FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL FIRMADA POR EL REPRESENTANTE LEGAL MARISOL RENDÓN
GARCÍA, IDENTIFICADA CON CEDULA DE CIUDADANÍA NÚMERO 66.811.681**

1. EVALUACION JURIDICA

REQUISITOS HABILITANTES		OBSERVACIONES	HABILITA/ NO HABILITA
Capacidad Jurídica	CARTA DE PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA, SUSCRITA POR EL PROPONENTE O REPRESENTANTE LEGAL DEL PROPONENTE	Se presentó carta de presentación de la oferta en el formato 1, Fundación Misión Social y Empresarial firmada por el representante legal Marisol Rendón García, identificada con cédula de ciudadanía número 66.811.681. CUMPLE.	

Nombre de la oferta	Proveedor	Fecha de entrega	Valor global
propuesta RE-VALLE-ELCERRITO-0001-2022	EMPRESASOCIAL	25/03/2022 0 30 HR	199.600.000 COP

El comité evaluador procederá a realizar la evaluación de las propuestas presentadas dentro del proceso en los términos señalados en el capítulo 4 del pliego de condiciones del proceso.

UNICO PROPONENTE

FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL FIRMADA POR EL REPRESENTANTE LEGAL MARISOL RENDÓN GARCÍA, IDENTIFICADA CON CEDULA DE CIUDADANÍA NÚMERO 66.811.681

1. EVALUACION JURIDICA

REQUISITOS HABILITANTES		OBSERVACIONES	HABILITA/ NO HABILITA
Capacidad Jurídica	CARTA DE PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA, SUSCRITA POR EL PROPONENTE O REPRESENTANTE LEGAL DEL PROPONENTE	Se presentó carta de presentación de la oferta en el formato 1, Fundación Misión Social y Empresarial firmada por el representante legal Marisol Rendón García, identificada con cedula de ciudadanía número 66.811.681. CUMPLE.	

PERSONAS JURÍDICAS PÚBLICAS O PRIVADAS DE ORIGEN EXTRANJERO.	N/A
APODERADO.	N/A
ACTA DE LA JUNTA DE SOCIOS.	La Junta Directiva de la Fundación Misión Social y Empresarial con NIT: 900.745.266-4, autoriza al Representante Legal MARISOL RENDON GARCÍA identificada con C.C. N°.66.811.181 De Cali, a presentar propuesta, realizar todas las acciones y dar cumplimiento a las obligaciones del contrato que se deriven en el marco del proceso competitivo No RE-VALLE-EL CERRITO -0001-2022 .
GARANTÍA DE LA SERIEDAD DE LA OFERTA.	SEGUROS DEL ESTADO S.A NUMERO DE POLIZA 45-44-101136772 ANEXO 0 VIGENCIA DESDE 25 DE MARZO DE 2022. CUMPLE.
CERTIFICACIÓN DE PAGOS DE SEGURIDAD SOCIAL Y APORTES PARAFISCALES.	PRESENTA CERTIFICACION DE PAGOS FECHA DE FIRMA 25 DE MARZO DE 2022. CUMPLE.

PERSONAS JURÍDICAS:	
COMPROMISO O PACTO ANTICORRUPCIÓN DILIGENCIADO.	<p>PRESENTA DOCUMENTO DE COMPROMISO O PACTO ANTICORRUPCION PAGOS FECHA 25 DE FIRMA DE MARZO DE 2022.</p> <p>CUMPLE</p>
REGISTRO ÚNICO TRIBUTARIO DE LA DIAN (RUT).	<p>Registro único tributario FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL No. 14819752171, con número de nit 9 0 0 7 4 5 2 6 6-4 Fecha generación documento PDF: 23-03-2022 10:07:46PM.</p>
CERTIFICADO DE ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS EXPEDIDO POR LA PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, BIEN SEA DE LA PERSONA NATURAL O DE LA PERSONA JURÍDICA Y DEL REPRESENTANTE LEGAL.	<p>La PROCURADURIA GENERAL DE LA NACIÓN certifica que una vez consultado el Sistema de Información de Registro de Sanciones e Inhabilidades (SIRI), el(la) señor(a) FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL EMPREASOCIAL identificado(a) con NIT número 9007452664:</p> <p>NO REGISTRA SANCIONES NI INHABILIDADES VIGENTES</p> <p>CERTIFICADO DE ANTECEDENTES CERTIFICADO ORDINARIO No. 193050115</p>

CERTIFICADO DE ANTECEDENTES FISCALES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, BIEN SEA DE LA PERSONA NATURAL O DE LA PERSONA JURÍDICA Y DEL REPRESENTANTE LEGAL	<p>Que una vez consultado el Sistema de Información del Boletín de Responsables Fiscales 'SIBOR', hoy viernes 25 de marzo de 2022, a las 07:31:34, el número de identificación de la Persona Jurídica, relacionado a continuación, NO SE ENCUENTRA REPORTADO COMO RESPONSABLE FISCAL.</p> <p>Código de Verificación 9007452664220325073134</p> <p>. CUMPLE.</p>
ANTECEDENTES PENALES, COPIA DE LA CONSULTA REALIZADA EN LA PÁGINA WEB DE LA POLICÍA NACIONAL DE COLOMBIA	<p>La Policía Nacional de Colombia informa:</p> <p>Que siendo las 08:51:19 AM horas del 25/03/2022, el ciudadano identificado con: Cédula de Ciudadanía N° 66811181</p> <p>Apellidos y Nombres: RENDON GARCIA MARISOL NO TIENE ASUNTOS PENDIENTES CON LAS AUTORIDADES JUDICIALES de conformidad con lo establecido en el artículo 248 de la Constitución Política de Colombia. En cumplimiento de la Sentencia SU-458 del 21 de junio de 2012, proferida por la Honorable</p>

	ANTECEDENTES - INHABILIDAD POR DELITOS SEXUALES	<p>CUMPLE.</p> <p>Que siendo las 14:56:12 horas del 24/03/2022, el ciudadano identificado con cédula de ciudadanía No. 66811181, Apellidos y Nombres RENDON GARCIA MARISO LNO REGISTRA INHABILIDAD La presente consulta se tendrá en consideración por la entidad o empresa fundacion mision social , con NIT 900745266-4 y su utilización es exclusivamente dentro del proceso de selección al cargo, oficio o profesión, en cumplimiento de la Ley 1918 del 12/07/2018</p> <p>CUMPLE.</p>	
	REGISTRO NACIONAL DE MEDIDAS CORRECTIVAS RNMC.	<p>La Policía Nacional de Colombia informa: Que a la fecha, 24/03/2022 04:00:34 p. m. el ciudadano con Cédula de Ciudadanía N°. 66811181 y Nombre: MARISOL RENDON GARCIA. NO TIENE MEDIDAS CORRECTIVAS PENDIENTES POR CUMPLIR. De conformidad con la Ley 1801 de 2016 "Por la cual se expide el Código Nacional de Seguridad y Convivencia Ciudadana". Registro interno de validación No. 31186229</p> <p>CUMPLE.</p>	
	CERTIFICADO DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO ÚNICO DE PROPONENTES (Acreditación De La Clasificación en el RUP.)	<p>Cámara de Comercio de Cali CODIGO DE VERIFICACION: 0822F607EF.</p> <p>IDENTIFICACION QUE: FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL-EMPRESASOCIAL NIT: 900745266 - 4 NUMERO DEL PROPONENTE EN LA CAMARA DE COMERCIO: 113521</p>	

	DOCUMENTO DE CONSTITUCIÓN DE CONSORCIO O UNIÓN TEMPORAL.	<p>CUMPLE</p> <p>N/A</p>	
	DEFINICIÓN DE SITUACIÓN MILITAR.	<p>N/A</p>	
	MULTAS Y SANCIONES.	<p>"Declaración de multas y sanciones", por los proponentes o integrantes de la figura asociativa (consorcio o unión temporal). (Art. 90 de la ley 1474 de 2011) debidamente firmado.</p> <p>CUMPLE</p>	

Manifiesto bajo la gravedad de juramento que la información aquí contenida es cierta

Colony 2

MARCELO THIAGO CARVALHO
 Representante Legal
 C.E. 08.911.181 expedida em Santiago de Chile
 FUNDACION MARCON SOCIAL Y COMUNITARIA
 RUT: 000.745.208-6
 Dirección: C/ 11, N° 1.072 y 5.900 Edificio Gándara
 Teléfono: 6000603 - 312760214
 Correo electrónico: 2020@marcon.cl

Se tiene que el proponente Fundación Misión Social y Empresarial con NIT: 900.745.266-4 Representante Legal MARISOL RENDON GARCÍA identificada con C.C. N° 66.811.181 De Cali, presentó ANEXO DE EXPERIENCIA expuesto en la invitación pública, por lo tanto **CUMPLE** con las características técnicas exigidas en el estudio previo numeral.

A través de los indicadores de eficiencia, se busca establecer unas condiciones mínimas que deben cumplir las ESAL ante la posibilidad de contratar con el Estado, razón por la cual se hace necesario medir su realidad financiera, la capacidad de asumir compromisos en el ejercicio de su objeto social y la posibilidad de cumplir oportunamente con las metas y objetivos del convenio.

La verificación de estos será un criterio **HABILITANTE O NO HABILITANTE**:

RESULTADO FINAL DE LA EVALUACION JURIDICA

Una vez revisados todos los documentos aportados por el proponente con los cuales se acredita la capacidad jurídica y capacidad legal del proponente y su representante legal, se determina que el proponente evaluado es **HABILITADO** para continuar en el proceso de evaluación técnica y financiera.

2. VERIFICACIÓN DE CAPACIDAD TECNICA

A continuación, se procede a verificar la capacidad técnica del proponente Fundación Misión Social y Empresarial con NIT: 900.745.265-4, autoriza al Representante Legal MARISOL RENDON GARCÍA identificada con C.C. N°66.811.181 De Cali, con el fin de determinar su aptitud para el cumplimiento del objeto contractual:

EXPERIENCIA DE LA ESAL:

De acuerdo con las condiciones especialísimas del presente objeto contractual, y a las particulares y complejas condiciones para establecer la experiencia necesaria para el desarrollo de mismo, atendiendo el riesgo particular que presenta el desarrollo de las actividades, el Municipio solicita que la ESAL cuente con la siguiente experiencia:

- a.- La ESAL debe contar con una experiencia de mínimo cinco años de creación demostrada en el certificado de existencia y representación.
- b.- La ESAL debe acreditar como mínimo 2 convenios o contratos que tengan relación con el objeto contractual celebrados en los últimos (03) tres años que estén registrados en el código.

A continuación, se procede a verificar la capacidad técnica del proponente Fundación Misión Social y Empresarial con NIT: 900.745.265-4, autoriza al Representante Legal MARISOL RENDON GARCÍA identificada con C.C. N°66.811.181 De Cali, con el fin de determinar su aptitud para el cumplimiento del objeto contractual:

EXPERIENCIA DE LA ESAL:

De acuerdo con las condiciones especialísimas del presente objeto contractual, y a las particulares y complejas condiciones para establecer la experiencia necesaria para el desarrollo de mismo, atendiendo el riesgo particular que presenta el desarrollo de las actividades, el Municipio solicita que la ESAL cuente con la siguiente experiencia:

- a.- La ESAL debe contar con una experiencia de mínimo cinco años de creación demostrada en el certificado de existencia y representación.
- b.- La ESAL debe acreditar como mínimo 2 convenios o contratos que tengan relación con el objeto contractual celebrados en los últimos (03) tres años que estén registrados en el código.

Código Actividad Económica	Descripción Actividad Económica	CUMPLE/NO CUMPLE
8412	Regulación de las actividades de organismos que prestan servicios de salud, educativos, culturales y otros servicios sociales, excepto servicios de seguridad social	CUMPLE
9499	Actividades de otras asociaciones ncp	CUMPLE

RELACION ANEXO TECNICO:

La ESAL debe allegar documentos donde se acredite las calidades académicas y específicas del equipo misional con el que cuenta, desde el aspecto técnico y administrativo, necesario para cumplir con la actividad planteada el plan de desarrollo del Municipio con el objetivo de Ingresar y la cobertura educativa de niños y adolescentes en situación de discapacidad

Para ello debe acreditar el siguiente personal:

Requisitos Minimos de los Profesionales requeridos que debe tener el futuro contratista:

CARGO	PERFIL	EXPERIENCIA	CUMPLE/NO CUMPLE
Un (1) coordinador del proyecto	Un profesional en áreas relacionadas con la administración de empresas o Gestión Cultural	que acredite experiencia no menor un año como director y/o Gerente y/o líder de actividades culturales y/o desarrollo de eventos culturales	Nicolas Valencia Robles Administrador de Empresas Especialista En Gerencia de Marketing Estratégico CUMPLE Con la experiencia
Un (1) contador	Profesional en contaduría pública	con experiencia específica mayor de 3 años de servicios profesionales como contador en organizaciones sin ánimo de lucro.	LORENA ARAMBURO TOMBÉ CC: 1.112.463.238 Dirección: Calle 15D # 5 - 04, Jamundi - Valle Teléfono fijo: 032 516 43 61 Teléfono móvil: 3185230074 WhatsApp: 315 764 8709 E-mail: lg.contable2020@gmail.com Contadora Pública, con experiencia de cuatro años en empresas del sector privado en áreas contables

			CUMPLE
DIEZ (10) PERSONAL DE APOYO LOGÍSTICO	BACHILLER-TÉCNICO	CON EXPERIENCIA EN DESARROLLOS DE EVENTOS COMO AUXILIAR Y/O OPERADOR LOGÍSTICO O AFINES: CON MÍNIMO 1 AÑO DE	NO CUMPLE, SE CONCEDE EL TERMINO DE DOS (2) DIAS PARA SUBSANAR LO REQUERIDO.

Los siguientes indicadores:

INDICADOR	DESCRIPCIÓN DEL INDICADOR	RESULTADO	CUMPLE/NO CUMPLE
liquidez	activo corriente/pasivo corriente	≥ 1	85,73 CUMPLE
endeudamiento	pasivo total/activo total	$\leq 40\%$	0,01 CUMPLE
Razón de cobertura de intereses	utilidad operacional/gastos de intereses	indeterminado	48,80 CUMPLE
Capacidad organizacional			
Rentabilidad del patrimonio	utilidad operacional/patrimonio	0.04	0,21
Rentabilidad del activo	utilidad operacional/activo total	0.08	0,21

NOTA 1): Para las entidades que al cierre de su ejercicio económico no registren Pasivos Corrientes (de corto plazo), y que el resultado del indicador índice de Liquidez resulte indeterminado, se considera que cumplen y aplicarán para el proceso de verificación de requisitos habilitantes.

NOTA 2): Para las entidades que al cierre de su ejercicio económico no registren Pasivos Totales, y que el resultado del indicador índice de Endeudamiento resulte indeterminado, se considera que cumplen y aplicarán para el proceso de verificación de requisitos habilitantes.

NOTA 3): En caso de que el oferente sea ESAL plurales (unión temporal o consorcio), deberá presentar la información de capacidad financiera, por cada uno de sus integrantes.

La verificación de los indicadores de Eficiencia de las ESAL uniones temporales y/o consorcios, se realizará de acuerdo al porcentaje de participación de cada uno. No obstante, el resultado final de los indicadores no podrá ser inferior al margen.

NOTA 3): En caso de que el oferente sea ESAL plurales (unión temporal o consorcio), deberá presentar la información de capacidad financiera, por cada uno de sus integrantes.

La verificación de los indicadores de Eficiencia de las ESAL uniones temporales y/o consorcios, se realizará de acuerdo al porcentaje de participación de cada uno. No obstante, el resultado final de los indicadores no podrá ser inferior al margen solicitado.

Para verificar los indicadores antes requeridos la ESAL deberá adjuntar con su oferta los documentos que se relacionan a continuación:

- Balance General, Estado de Resultados y las Notas a los Estados Financieros bajo NIIF, con corte a 31 de Diciembre de la vigencia inmediatamente anterior al inicio de la ejecución, aprobados por el órgano competente, debidamente certificados y dictaminados (Decreto 2649 de 1993, Ley 222 de 1995 y Decreto 1406 de 1998).
- Fotocopia de la tarjeta profesional del contador, revisor fiscal o contador independiente, según corresponda.
- Certificación expedida por la Junta Central de Contadores, la cual no será anterior a tres (3) meses de la fecha de presentación de la oferta, del contador, revisor fiscal o contador independiente, según corresponda.

- CONCLUSIONES VERIFICACIÓN FINANCIERA

Se tiene que el proponente Fundación Misión Social y Empresarial con NIT: 900.745.266-4, Representante Legal MARISOL RENDON GARCÍA identificada con C.C. N° 66.811.181 De Cali, presentó ANEXO DE EXPERIENCIA expuesto en la invitación pública, por lo tanto **CUMPLE** con las características técnicas exigidas en el estudio previo numeral.

NOMBRE DEL PROPONENTE	EVALUACIÓN JURIDICA	EVALUACION FINANCIERA	EVALUACION DE EXPERIENCIA	K RESIDUAL DE CONTRATACION	EQUIPO DE TRABAJO	K RESIDUAL
Fundación Misión Social y Empresarial con NIT: 900.745.266-4, Representante Legal MARISOL RENDON GARCÍA identificada con C.C. N° 66.811.181 De Cali	HABILITA	HABILITA	HABILITA	HABILITA	HABILITA	HABILITA

FRENTE AL HECHO NUMERO 1:

El comité evaluador nombrado en tales condiciones, riñe con lo dispuesto por la Resolución municipal que se encuentra en vigencia; en donde se instituye el Comité de Evaluación, en los procesos de selección de Contratistas, el acto administrativo determina que este comité estará integrado así: Asesor Jurídico del despacho del alcalde; el secretario de hacienda municipal y Jefe, Secretario/Director de la dependencia que se pretende contratar. No obstante, por Resolución No. 257 del 30 de marzo del 2022 (folios 221- 222), se adjudica el contrato a la fundación referida, al manifestar que

se concedió a ésta una calificación de 100 puntos, cuando no existe soporte en la trazabilidad del contrato de la subsanación oportuna y de la nueva evaluación hecha por el comité.

Respuesta. No es cierto, toda vez que el comité dentro de los tres criterios de evaluación declaro hábil la propuesta por lo cual se permite anexar el informe de evaluación que reposa en la plataforma SECOP II y en el expediente del contrato folios 216 al 220

 MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDIA MUNICIPAL NIT. 800-159-533-8	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN DESPACHO DEL ALCALDE	Código: TS-DE-CI-01
		Versión: 0
	OFICIOS	Fecha de Aprobación: 14/03/2019
		Página 1 de 10

INFORME DE EVALUACION
RE-VALLE-ELCERRITO-0001-2022
CONTRATO DE REGIMEN ESPECIAL
(ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO DE RECONOCIDA IDONEIDAD – ESAL)

Proceso: RE-VALLE-ELCERRITO-0001-2022

OBJETO: "AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, FINANCIEROS Y ADMINISTRATIVOS PARA CONTAR CON EL APOYO OPERATIVO Y LOGÍSTICO PARA LA ORGANIZACIÓN Y DESARROLLO DE LA PROGRAMACIÓN EN EL MARCO DE LA SEMANA SANTA 2022 COMO ESTRATEGIA DE FORTALECIMIENTO DE LAS EXPRESIONES CULTURALES DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO-VALLE DEL CAUCA"

En cumplimiento de la designación para la evaluación de las ofertas del proceso de Selección Abreviada de Menor Cuantía RE-VALLE-ELCERRITO-0001-2022, con un presupuesto oficial de **DOCIENTOS MILLONES TRECIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS (\$ 200.388.872)** M/C/E incluidos Costos Directos y Costos Indirectos, dentro del plazo estipulado en la invitación pública, las siguientes personas naturales y jurídicas presentaron oferta

(PEGAR CAPTURA)

OFERTAS (1)

Nombre de la oferta	Proveedor	Fecha de entrega	Valor global
propuesta RE-VALLE-ELCERRITO-0001-2022	EMPRESASOCIAL	23/03/2022 10:07:46 PM	199.630.000 COP


El comité evaluador procederá a realizar la evaluación de las propuestas presentadas dentro del proceso en los términos señalados en el capítulo 4 del pliego de condiciones del proceso.

UNICO PROPONENTE

FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL FIRMADA POR EL REPRESENTANTE LEGAL MARISOL RENDÓN GARCÍA, IDENTIFICADA CON CEDULA DE CIUDADANÍA NÚMERO 66.811.681

1. EVALUACION JURIDICA

REQUISITOS HABILITANTES		OBSERVACIONES	HABILITA/ NO HABILITA
Capacidad Jurídica	CARTA DE PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA, SUSCRITA POR EL PROPONENTE O REPRESENTANTE LEGAL DEL PROPONENTE	Se presentó carta de presentación de la oferta en el formato 1, Fundación Misión Social y Empresarial firmada por el representante legal Marisol Rendón García, identificada con cedula de ciudadanía número 66.811.681. CUMPLE.	

 MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDIA MUNICIPAL NIT. 809-190-633-6	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN DESPACHO DEL ALCALDE OFICIOS	Código: TS-DE-CI-01
		Versión: 0
		Fecha de Aprobación: 14/03/2019
		Página 2 de 10

COPIA DE CÉDULA DE CIUDADANÍA Y REGISTRO MERCANTIL V.GENTE SI ES PERSONA NATURAL.	Presenta cedula de ciudadanía Marisol Rendón García, identificada con cedula de ciudadanía número 66.811.681. Registro único tributario FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL No. 14619752171, con numero de nit 9 0 0 7 4 5 2 6 6-4 Fecha generación documento PDF: 23-03-2022 10:07:46PM	HABILITA
CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACIÓN LEGAL EXPEDIDO POR LA CÁMARA DE COMERCIO, SI ES PERSONA JURÍDICA MÁS COPIA DE LA CEDULA DEL REPRESENTANTE LEGAL.	Fecha expedición: 24/03/2022 01:35:21 pm CERTIFICADO DE EXISTENCIA Y REPRESENTACION LEGAL DE ENTIDADES SIN ANIMO DE LUCRO. Razón social: FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL- EMPRESASOCIAL Nit.: 900745266-4 Domicilio principal: Cali CUMPLE	

PERSONAS JURÍDICAS PÚBLICAS O PRIVADAS DE ORIGEN EXTRANJERO. APODERADO.	N/A	
ACTA DE LA JUNTA DE SOCIOS.	La Junta Directiva de la Fundación Misión Social y Empresarial con NIT: 900.745.266-4, autoriza al Representante Legal MARISOL RENDON GARCIA identificada con C.C. N°.66.811.181 De Cali, a presentar propuesta, realizar todas las acciones y dar cumplimiento a las obligaciones del contrato que se deriven en el marco del proceso competitivo No RE-VALLE-EL CERRITO -0001-2022.	
GARANTÍA DE LA SERIEDAD DE LA OFERTA.	SEGUROS DEL ESTADO S.A NUMERO DE POLIZA 45-44-101136772 ANEXO 0 VIGENCIA DESDE 25 DE MARZO DE 2022. CUMPLE.	
CERTIFICACIÓN DE PAGOS DE SEGURIDAD SOCIAL Y APORTES PARAFISCALES.	PRESENTA CERTIFICACION DE PAGOS FECHA DE FIRMA 25 DE MARZO DE 2022. CUMPLE.	

PERSONAS JURÍDICAS:		
COMPROMISO O PACTO ANTICORRUPCIÓN DILIGENCIADO.	PRESENTA DOCUMENTO DE COMPROMISO O PACTO ANTICORRUPCION PAGOS FECHA 25 DE FIRMA DE MARZO DE 2022. CUMPLE	
REGISTRO ÚNICO TRIBUTARIO DE LA DIAN (RUT).	Registro único tributario FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL No. 14819752171, con número de nit 9 0 0 7 4 5 2 6 6-4 Fecha generación documento PDF: 23-03-2022 10:07:46PM.	
CERTIFICADO DE ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS EXPEDIDO POR LA PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, BIEN SEA DE LA PERSONA NATURAL O DE LA PERSONA JURÍDICA Y DEL REPRESENTANTE LEGAL.	La PROCURADURIA GENERAL DE LA NACIÓN certifica que una vez consultado el Sistema de Información de Registro de Sanciones e Inhabilidades (SIRI), el(la) señor(a) FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL EMPREASOCIAL identificado(a) con NIT número 9007452664: NO REGISTRA SANCIONES NI INHABILIDADES VIGENTES CERTIFICADO DE ANTECEDENTES CERTIFICADO ORDINARIO No. 193050115	

<p>CERTIFICADO DE ANTECEDENTES FISCALES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, BIEN SEA DE LA PERSONA NATURAL O DE LA PERSONA JURÍDICA Y DEL REPRESENTANTE LEGAL</p>	<p>Que una vez consultado el Sistema de Información del Boletín de Responsables Fiscales 'SIBOR', hoy viernes 25 de marzo de 2022, a las 07:31:34, el número de identificación de la Persona Jurídica, relacionado a continuación, NO SE ENCUENTRA REPORTADO COMO RESPONSABLE FISCAL.</p> <p>Código de Verificación 9007452664220325073134</p> <p>. CUMPLE.</p>
<p>ANTECEDENTES PENALES, COPIA DE LA CONSULTA REALIZADA EN LA PÁGINA WEB DE LA POLICÍA NACIONAL DE COLOMBIA</p>	<p>La Policía Nacional de Colombia informa:</p> <p>Que siendo las 08:51:19 AM horas del 25/03/2022, el ciudadano identificado con: Cédula de Ciudadanía N° 66811181</p> <p>Apellidos y Nombres: RENDON GARCIA MARISOL NO TIENE ASUNTOS PENDIENTES CON LAS AUTORIDADES JUDICIALES de conformidad con lo establecido en el artículo 248 de la Constitución Política de Colombia. En cumplimiento de la Sentencia SU-458 del 21 de junio de 2012, proferida por la Honorable</p>

<p>ANTECEDENTES - INHABILIDAD POR DELITOS SEXUALES</p>	<p>CUMPLE.</p> <p>Que siendo las 14:56:12 horas del 24/03/2022, el ciudadano identificado con cédula de ciudadanía No. 66811181, Apellidos y Nombres RENDON GARCIA MARISO LNO REGISTRA INHABILIDAD La presente consulta se tendrá en consideración por la entidad o empresa fundacion mision social , con NIT 900745266-4 y su utilización es exclusivamente dentro del proceso de selección al cargo, oficio o profesión, en cumplimiento de la Ley 1918 del 12/07/2018</p> <p>CUMPLE.</p>
<p>REGISTRO NACIONAL DE MEDIDAS CORRECTIVAS RMMC.</p>	<p>La Policía Nacional de Colombia informa: Que a la fecha,24/03/2022 04:00:34 p. m. el ciudadano con Cédula de Ciudadanía N°. 66811181 y Nombre: MARISOL RENDON GARCIA. NO TIENE MEDIDAS CORRECTIVAS PENDIENTES POR CUMPLIR. De conformidad con la Ley 1801 de 2016 "Por la cual se expide el Código Nacional de Seguridad yConvivencia Ciudadana". Registro Interno de validación No. 31186229</p> <p>CUMPLE.</p>
<p>CERTIFICADO DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO ÚNICO DE PROPONENTES (Acreditación De La Clasificación en el RUP.)</p>	<p>Cámara de Comercio de Cali CODIGO DE VERIFICACION: 0822F607EF.</p> <p>IDENTIFICACION QUE:FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL- EMPRESASOCIAL NIT : 900745266 - 4 NUMERO DEL PROPONENTE EN LA CAMARA DE COMERCIO:113521</p>

	DOCUMENTO DE CONSTITUCIÓN DE CONSORCIO O UNIÓN TEMPORAL.	DE N/A	CUMPLE	
	DEFINICIÓN DE SITUACIÓN MILITAR.	DE N/A		
	MULTAS Y SANCIONES.	Y	"Declaración de multas y sanciones", por los proponentes o integrantes de la figura asociativa (consorcio o unión temporal). (Art. 90 de la ley 1474 de 2011) debidamente firmado.	
			CUMPLE	

ANEXO EXPERIENCIA
EXPERIENCIA PROPONENTE
CONTRATOS EJECUTADOS POR EL PROPONENTE

NO.	FECHA DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO	ENTIDAD CONTRATANTE	VALOR CONTRACTUAL	OBJETO	FECHA DE INICIO DE EJECUCIÓN	FECHA DE TERMINACIÓN	VALOR REAL	VALOR CONTRACTUAL	VALOR COMPROBADO
1.	2019-01-01	ALCALDÍA DE SAN CARLOS	1.000.000.000	CONTRATO DE MANEJO Y MANTENIMIENTO DE LA RED DE AGUAS POTABLES DEL MUNICIPIO DE SAN CARLOS	2019-01-01	2020-12-31	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
2.	2019-01-01	ALCALDÍA DE SAN CARLOS	1.000.000.000	CONTRATO DE MANEJO Y MANTENIMIENTO DE LA RED DE AGUAS POTABLES DEL MUNICIPIO DE SAN CARLOS	2019-01-01	2020-12-31	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
3.	2019-01-01	ALCALDÍA DE SAN CARLOS	1.000.000.000	CONTRATO DE MANEJO Y MANTENIMIENTO DE LA RED DE AGUAS POTABLES DEL MUNICIPIO DE SAN CARLOS	2019-01-01	2020-12-31	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
4.	2019-01-01	ALCALDÍA DE SAN CARLOS	1.000.000.000	CONTRATO DE MANEJO Y MANTENIMIENTO DE LA RED DE AGUAS POTABLES DEL MUNICIPIO DE SAN CARLOS	2019-01-01	2020-12-31	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
5.	2019-01-01	ALCALDÍA DE SAN CARLOS	1.000.000.000	CONTRATO DE MANEJO Y MANTENIMIENTO DE LA RED DE AGUAS POTABLES DEL MUNICIPIO DE SAN CARLOS	2019-01-01	2020-12-31	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
6.	2019-01-01	ALCALDÍA DE SAN CARLOS	1.000.000.000	CONTRATO DE MANEJO Y MANTENIMIENTO DE LA RED DE AGUAS POTABLES DEL MUNICIPIO DE SAN CARLOS	2019-01-01	2020-12-31	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
7.	2019-01-01	ALCALDÍA DE SAN CARLOS	1.000.000.000	CONTRATO DE MANEJO Y MANTENIMIENTO DE LA RED DE AGUAS POTABLES DEL MUNICIPIO DE SAN CARLOS	2019-01-01	2020-12-31	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
8.	2019-01-01	ALCALDÍA DE SAN CARLOS	1.000.000.000	CONTRATO DE MANEJO Y MANTENIMIENTO DE LA RED DE AGUAS POTABLES DEL MUNICIPIO DE SAN CARLOS	2019-01-01	2020-12-31	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
9.	2019-01-01	ALCALDÍA DE SAN CARLOS	1.000.000.000	CONTRATO DE MANEJO Y MANTENIMIENTO DE LA RED DE AGUAS POTABLES DEL MUNICIPIO DE SAN CARLOS	2019-01-01	2020-12-31	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000
10.	2019-01-01	ALCALDÍA DE SAN CARLOS	1.000.000.000	CONTRATO DE MANEJO Y MANTENIMIENTO DE LA RED DE AGUAS POTABLES DEL MUNICIPIO DE SAN CARLOS	2019-01-01	2020-12-31	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000

Manifiesto bajo la gravedad de juramento que la información aquí contenida es cierta.

Afirmación

MARCELO DE JESÚS GARCÍA
Representante Legal
C.C. 99.811.181 expedida en Santiago de Cali
FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL
NIT. 900.745.206-6
Dirección: Cl. 15 No. 1-97 con 5-90 Urb. San Carlos
Teléfono: 400.0500 - 312.76.0214
Correo: misionocial2020@gmail.com

- **CONCLUSIONES VERIFICACIÓN TÉCNICA**

Se tiene que el proponente Fundación Misión Social y Empresarial con NIT: 900.745.266-4, Representante Legal MARISOL RENDON GARCÍA identificada con C.C. N°66.811.181 De Cali, presentó ANEXO DE EXPERIENCIA expuesto en la invitación pública, por lo tanto **CUMPLE** con las características técnicas exigidas en el estudio previo numeral.

3. EVALUACION FINANCIERA

A través de los indicadores de eficiencia, se busca establecer unas condiciones mínimas que deben cumplir las ESAL ante la posibilidad de contratar con el Estado, razón por la cual se hace necesario medir su realidad financiera, la capacidad de asumir compromisos en el ejercicio de su objeto social y la posibilidad de cumplir oportunamente con las metas y objetivos del convenio.

3.1 VERIFICACION FINANCIERA

La verificación de estos será un criterio **HABILITANTE O NO HABILITANTE**:

RESULTADO FINAL DE LA EVALUACION JURIDICA

Una vez revisados todos los documentos aportados por el proponente con los cuales se acredita la capacidad jurídica y capacidad legal del proponente y su representante legal, se determina que el proponente evaluado es **HABILITADO** para continuar en el proceso de evaluación técnica y financiera.

2. VERIFICACIÓN DE CAPACIDAD TECNICA

A continuación, se procede a verificar la capacidad técnica del proponente Fundación Misión Social y Empresarial con NIT: 900.745.266-4, autoriza al Representante Legal MARISOL RENDON GARCÍA identificada con C.C. N°66.811.181 De Cali, con el fin de determinar su aptitud para el cumplimiento del objeto contractual:

EXPERIENCIA DE LA ESAL:

De acuerdo con las condiciones especialísimas del presente objeto contractual, y a las particulares y complejas condiciones para establecer la experiencia necesaria para el desarrollo de mismo, atendiendo el riesgo particular que presenta el desarrollo de las actividades, el Municipio solicita que la ESAL cuente con la siguiente experiencia:

a.- La ESAL debe contar con una experiencia de mínimo cinco años de creación demostrada en el certificado de existencia y representación.

b.- La ESAL debe acreditar como mínimo 2 convenios o contratos que tengan relación con el objeto contractual celebrados en los últimos (03) tres años que estén registrados en el código.

A continuación, se procede a verificar la capacidad técnica del proponente Fundación Misión Social y Empresarial con NIT: 900.745.266-4, autoriza al Representante Legal MARISOL RENDON GARCÍA identificada con C.C. N°66.811.181 De Cali, con el fin de determinar su aptitud para el cumplimiento del objeto contractual:

EXPERIENCIA DE LA ESAL:

De acuerdo con las condiciones especialísimas del presente objeto contractual, y a las particulares y complejas condiciones para establecer la experiencia necesaria para el desarrollo de mismo, atendiendo el riesgo particular que presenta el desarrollo de las actividades, el Municipio solicita que la ESAL cuente con la siguiente experiencia:

- a.- La ESAL debe contar con una experiencia de mínimo cinco años de creación demostrada en el certificado de existencia y representación.
- b.- La ESAL debe acreditar como mínimo 2 convenios o contratos que tengan relación con el objeto contractual celebrados en los últimos (03) tres años que estén registrados en el código.

Código Actividad Económica	Descripción Actividad Económica	CUMPLE/NO CUMPLE
8413	Regulación de las actividades de organismos que prestan servicios de salud, educativos, culturales y otros servicios sociales, excepto servicios de seguridad social	CUMPLE
9499	Actividades de otras asociaciones ncp	CUMPLE

RELACION ANEXO TECNICO:

La ESAL debe allegar documentos donde se acredite las calidades académicas y específicas del equipo misional con el que cuenta, desde el aspecto técnico y administrativo, necesario para cumplir con la actividad planteada el plan de desarrollo del Municipio con el objetivo de lograr la n y la cobertura educativa de niños y adolescentes en situación de discapacidad

Para ello debe acreditar el siguiente personal:

Requisitos Mínimos de los Profesionales requeridos que debe tener el futuro contratista:

CARGO	PERFIL	EXPERIENCIA	CUMPLE/NO CUMPLE
Un (1) coordinador del proyecto	Un profesional en áreas relacionadas con la administración de empresas o Gestión Cultural	que acredite experiencia no menor un año como director y/o Gerente y/o líder de actividades culturales y/o desarrollo de eventos culturales	Nicolas Valencia Robles Administrador de Empresas Especialista En Gerencia de Marketing Estratégico CUMPLE Con la experiencia
Un (1) contador	Profesional contaduría pública en	con experiencia específica mayor de 3 años de servicios profesionales como contador en organizaciones sin ánimo de lucro.	LORENA ARAMBURO TOMBE C.C. 1.112.463.238 Dirección: Calle 15D # 5 - 04, Jamundi - Valle Teléfono fijo: 032 516 43 61 Teléfono móvil: 3185230074 WhatsApp: 315 764 8709 E-mail: la.confiable2020@gmail.com Contadora Pública, con experiencia de cuatro años en empresas del sector privado en áreas contables

DIEZ PERSONAL APOYO LOGÍSTICO	(10) DE BACHILLER- TÉCNICO	CON EXPERIENCIA EN DESARROLLOS DE EVENTOS COMO AUXILIAR Y/O OPERADOR LOGÍSTICO O AFINES; CON MÍNIMO 1 AÑO DE	CUMPLE
			NO CUMPLE, SE CONCEDE EL TERMINO DE DOS (2) DIAS PARA SUBSANAR LO REQUERIDO.

Los siguientes indicadores:

INDICADOR	DESCRIPCIÓN DEL INDICADOR	RESULTADO	CUMPLE/NO CUMPLE
liquidez	activo corriente/pasivo corriente	≥ 1	85,73 CUMPLE
endeudamiento	pasivo total/activo total	$\leq 40\%$	0,01 CUMPLE
Razón de cobertura de intereses	utilidad operacional/gastos de intereses	indeterminado	48,80 CUMPLE
Capacidad organizacional			
Rentabilidad del patrimonio	utilidad operacional/patrimonio	0.04	0,21
Rentabilidad del activo	utilidad operacional/activo total	0.08	0,21

NOTA 1): Para las entidades que al cierre de su ejercicio económico no registren Pasivos Corrientes (de corto plazo), y que el resultado del indicador índice de Liquidez resulte indeterminado, se considera que cumplen y aplicarán para el proceso de verificación de requisitos habilitantes.

NOTA 2): Para las entidades que al cierre de su ejercicio económico no registren Pasivos Totales, y que el resultado del indicador índice de Endeudamiento resulte indeterminado, se considera que cumplen y aplicarán para el proceso de verificación de requisitos habilitantes.

NOTA 3): En caso de que el oferente sea ESAL plurales (unión temporal o consorcio), deberá presentar la información de capacidad financiera, por cada uno de sus integrantes.

La verificación de los indicadores de Eficiencia de las ESAL uniones temporales y/o consorcios, se realizará de acuerdo al porcentaje de participación de cada uno. No obstante, el resultado final de los indicadores no podrá ser inferior al margen.

NOTA 3): En caso de que el oferente sea ESAL plurales (unión temporal o consorcio), deberá presentar la información de capacidad financiera, por cada uno de sus integrantes.

La verificación de los indicadores de Eficiencia de las ESAL uniones temporales y/o consorcios, se realizará de acuerdo al porcentaje de participación de cada uno. No obstante, el resultado final de los indicadores no podrá ser inferior al margen solicitado.

Para verificar los indicadores antes requeridos la ESAL deberá adjuntar con su oferta los documentos que se relacionan a continuación:

- Balance General, Estado de Resultados y las Notas a los Estados Financieros bajo NIIF, con corte a 31 de Diciembre de la vigencia inmediatamente anterior al inicio de la ejecución, aprobados por el órgano competente, debidamente certificados y dictaminados (Decreto 2649 de 1993, Ley 222 de 1995 y Decreto 1406 de 1998).
- Fotocopia de la tarjeta profesional del contador, revisor fiscal o contador independiente, según corresponda.
- Certificación expedida por la Junta Central de Contadores, la cual no será anterior a tres (3) meses de la fecha de presentación de la oferta, del contador, revisor fiscal o contador independiente, según corresponda.

- CONCLUSIONES VERIFICACIÓN FINANCIERA

Se tiene que el proponente Fundación Misión Social y Empresarial con NIT: 900.745.266-4, Representante Legal MARISOL RENDON GARCÍA identificada con C.C. N° 66.811.181 De Cali, presentó ANEXO DE EXPERIENCIA expuesto en la invitación pública, por lo tanto **CUMPLE** con las características técnicas exigidas en el estudio previo numeral.

NOMBRE DEL PROPONENTE	EVALUACIÓN JURIDICA	EVALUACION FINANCIERA	EVALUACIÓN DE EXPERIENCIA	K RESIDUAL DE CONTRATACION	EQUIPO DE TRABAJO	K RESIDUAL
Fundación Misión Social y Empresarial con NIT: 900.745.266-4, Representante Legal MARISOL RENDON GARCÍA identificada con C.C. N° 66.811.181 De Cali	HABILITA	HABILITA	HABILITA	HABILITA	HABILITA	HABILITA

Tal como se puede evidenciar, el oferente CUMPLE dentro del informe de evaluación con los criterios establecidos en la invitación.

Que, de conformidad con lo establecido en el artículo 45 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo: "Corrección de errores formales. En cualquier tiempo, de oficio o a petición de parte, se podrán corregir los errores simplemente formales contenidos en los actos administrativos, ya sean aritméticos, de digitación, de transcripción o de omisión de palabras. En ningún caso la corrección dará lugar a cambios en el sentido material de la decisión, ni revivirá los

términos legales para demandar el acto. Realizada la corrección, esta deberá ser notificada o comunicada a todos los interesados, según corresponda."


Que, de conformidad con el artículo 3 numeral 11 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, la administración debe actuar bajo el principio de eficacia y para ello "las autoridades buscarán que los procedimientos logren su finalidad y, para el efecto, removerán de oficio los obstáculos puramente formales, evitarán decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos y sanearán, de acuerdo con este Código las irregularidades procedimentales que se presenten, en procura de la efectividad del derecho material objeto de la actuación administrativa".

De acuerdo con lo anterior la situación que dio origen a la observación del ente de control fue un error de digitación y transcripción, y no genera modificaciones en el sentido material de efectos legales de las etapas contractuales y demás documentos, toda vez que como se puede evidenciar en la propuesta presentada manera electrónica, se encuentra el equipo mínimo en su totalidad.

Si bien se puede evidenciar la oportunidad de un error en la transcripción de la evaluación, dicho error no obedece a una indebida celebración de contratos, por cuanto dentro de la oferta entregada por el proponente se puede evidenciar que si aportó todos los documentos solicitados en la oferta.

Como se puede evidenciar en el folio del 189 al 215 del expediente físico y en la propuesta en el documento denominado PERSONAL APORTETOTAL PDF con 69 folios, que desde el inicio el proponente presentó de manera adecuada y oportuna todos los documentos de acreditación de experiencia inclusive anexó más hojas de vida de las solicitadas, y por ello no había lugar a la subsanación de la propuesta en el entendido que la oferta contenida todos los elementos de acreditación de la oferta en relación con lo solicitado por la entidad estatal a través de los estudios previos.

Por otra parte, le asiste al gestor del gasto apartarse del criterio del comité evaluador y por ello el acto constitutivo de la aceptación de la propuesta pudo estar orientado de la forma en que el resultado del proceso lo demostró.


CERTIFICACIÓN EXPERIENCIA DE TRABAJO


Artículo 50 de la Ley 789 de 2002

YO MARISOL RENDÓN GARCÍA, domiciliada en Santiago de Cali, identificada con C.C. 99.811.181 de Cali, quien obra en su carácter de representante legal de la Fundación Maion Social y Empresarial (Empresa social) con el N.º 900.745.266-4, debidamente inscrito en la Cámara de Comercio de Cali.

Certifico que el siguiente personal, relacionado en este documento, apoya en la realización de eventos como auxiliar logístico en actividades culturales y de capacitación, desde hace a 2 años con un modelo de contratación por prestación de servicios.


-Brigitte Vargas Valencia	CC: 96.654.240
-Cristian Alberto Ospina Rivers	CC: 1.114.838.786
-Diana Maria Garcia Monedero	CC: 1.114.825.083
-Nelly Plaza Victoria	CC: 29.679.480
-Raymond Londoño González	CC: 16.896.220
-Alexander Botero Ospina	CC: 1.114.816.079
-Marilyn Deliana Ospina Rivera	CC: 1.114.838.342
-Andrés Ruelas González	CC: 56.657.279
-Jonán Steven Sanclemente Ruelas	CC: 1.114.839.253
-Victor Manuel Gomez Salazar	CC: 1.114.838.617

N.º 900.745.266-4
Calle 11 No 1-07 oficina 309 Cali - Colombia Teléfono: 3257827
Correo electrónico: gomezadrianos@protonmail.com • mps@maion.com.co
www.maion.com.co



La presente se expide a los veinticinco (25) del mes de marzo de dos mil veintidos (2022).

FIRMA


MARISOL RENDÓN GARCÍA
CC N.º 99.811.181 de Cali - Representante legal
Fundación Maion Social y Empresarial
N.º 900.745.266-4

N.º 900.745.266-4
Calle 11 No 1-07 oficina 309 Cali - Colombia Teléfono: 3257827
Correo electrónico: gomezadrianos@protonmail.com • mps@maion.com.co
www.maion.com.co

Anexos

[Volver al principio](#)

Anexos

#	Nombre del documento	Descargar	Detalle	Solicitud de confidencialidad	Confidencial
<input type="checkbox"/> 1	ANEXOEXPERIENCIA.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 2	experiencia.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 3	proponentes.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 4	RUT ACTUALIZADO 23032022.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 5	autorizacioncontratar.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 6	certame de comercio.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 7	proponentes.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 7	estadoc financiero 2022.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 7	proponentes.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 8	ANEXOEXPERIENCIA.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 9	autorizacioncontratar.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 10	experiencia.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 11	proponentes.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>

<input type="checkbox"/>	11	proponentes.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	11	proponentes.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	11	proponentes.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		Cuestionario (PDF)	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		anexo1 cartadepresentacion.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		CEDULA REPRESENTANTE LEGAL.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		camara de comercio.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		CEDULA REPRESENTANTE G/L.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		poliza de senidad.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		anexo2 cartadevergundadocial.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		anexo3 compromisofiduciacion.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		RUT ACTUAL (741102303002).pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		antecedentesprocuraduriasemana.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		contratamemoria.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>

<input type="checkbox"/>		Policia Nacional de Colombia.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		Consulta de Inhabildades por delitos sexuales.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		medidas correctivas.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		proponentes.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		camara de comercio.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		CEDULA REPRESENTANTE LEGAL.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		ANEXO EXPERIENCIA.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		proponentes.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		proponentes.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		proponentes.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		proponentes.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		proponentes.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		CERTIFICADO DE APOORTE.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>

<input type="checkbox"/>		MULTAS Y SANCIONES.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		Irrevocablesportes.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		experiencia.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		ESTRUCTURA.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		PERSONAL PORTE TOTAL.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		ESTRUCTURA PERSONAL TOTAL.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		rse.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		cumplimiento.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>

Documento anexoado por la Entidad Estatal

Documento anexoado por la Entidad Estatal

Descargar seleccionados Descargar todos

Dicho lo anterior, es evidente que más allá de cualquier imprecisión que pudiera cometerse en la información consignada en el acta de evaluación técnica, se ha demostrado que, en la realidad, desde el inicio el contratista cumplía plenamente con los requisitos para celebrar el contrato no habiendo lugar a señalar que la falta de cuidado que generó la consignación errónea de la información en el acta de evaluación constituye por sí misma, pues lo que se evalúa a la luz del tipo penal es si finalmente se cumplió o no con los requisitos legales y que dicha conducta haya generado una lesión

al bien jurídico protegido por el derecho penal, lo que se traduce en la antijuridicidad material o el principio de lesividad sobre lo cual la corte suprema de justicia ha manifestado:

«[...] la antijuridicidad exige la superación de la simple oposición entre la conducta realizada y el derecho penal. Es necesario, además, que de manera efectiva ponga en peligro o lesione sin justa causa el bien jurídico objeto de protección [...].

(...) La Sala encuentra que este principio constituye también un límite al poder punitivo del Estado, conforme se aprecia cuando sostiene que “El principio de lesividad de la conducta punible surgió como un criterio de limitación del poder punitivo dentro del moderno Estado de derecho, en el entendido de que constituye una obligación ineludible para las autoridades tolerar toda actitud o comportamiento que de manera significativa no dañe o ponga en peligro a otras personas, individual o colectivamente consideradas, respecto de los bienes y derechos que el ordenamiento jurídico penal está llamado como última medida a proteger.

Este principio, propio del derecho penal ilustrado, no solo está íntimamente ligado a otros de la misma índole (como los de necesidad, proporcionalidad, mínima intervención, separación entre derecho y moral, subsidiariedad y naturaleza fragmentaria), sino que también le otorga un sentido crítico a la teoría del bien jurídico, e incluso habilita en el derecho penal la misión de amparo exclusivo de los mismos.” (...)

Con base en lo anterior, se denota que no hay una lesión ni se pone en peligro el bien jurídico protegido por el derecho penal en el caso concreto, pues el contrato celebrado se realizó teniendo en cuenta que se cumplía realmente con el lleno de los requisitos legales más allá de los errores semánticos, hermenéuticos, gramaticales de digitación o simplemente por descuido al consignar información en una plantilla modelo, omitiendo por error involuntario quizás el sustituir la información previamente consignada en ella.

Lo anterior denota claramente un error administrativo que debe ser objeto de mayor control y de mejora, pero no constituye por si mismo la constitución de un delito o falta de carácter disciplinario.

2. FRENTE A PRESUNTA VIOLACIÓN AL DEBIDO PROCESO,

Es menester de esta Entidad realizar la presente apreciación.

El proceder de la contratación estatal se ejerce apoyado en la función pública, la cual ha sido conocida como la actividad desarrollada por el Estado, mediante sus órganos y entidades o de particulares, que tiene por objeto el cumplimiento de los fines estatales. La Administración pública para la garantía de los fines consagrados en la Carta Política, necesita de bienes, servicios y de la ejecución de obras. Estas necesidades se suplen mediante la contratación con particulares o con las entidades que integran el Estado. Con la contratación estatal se busca el cumplimiento de los fines estatales mediante las diferentes modalidades que la ley brinda.

La Constitución Política de Colombia ha establecido los principios y fundamentos que rigen la función administrativa: “igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad” (Constitución Política, 1991, artículo 209). Seguidamente, el procedimiento de contratación estatal se encuentra en el artículo 29 de la referida Constitución, indicando la ligada necesidad que el debido proceso tiene en las actuaciones judiciales y administrativas. Es decir, tanto los actos administrativos

como los contratos, respectivamente, deberán agotar un procedimiento previo que garantice entre otras cosas los principios de la función administrativa.

De acuerdo con lo indicado por la Ley 1437 de 2011 y en virtud del debido proceso, las actuaciones administrativas deben ser adelantadas de conformidad con las normas de procedimiento establecidas en la Constitución y la Ley, para garantizar los derechos de representación, defensa y contradicción. Con esto, se pretende que el debido proceso se manifieste no solo en la selección del contratista, sino también en los demás ámbitos legales del contrato estatal.

Frente a lo anterior, de conformidad a lo establecido Decreto 092 de 2017, la Entidad Estatal realizó el proceso y procedimiento de manera adecuada para la selección del contratista

Documentos del Proceso son: (a) los estudios y documentos elaborados en la etapa de planeación; (b) los documentos en los cuales la Entidad Estatal establece los términos y condiciones para seleccionar la entidad privada sin ánimo de lucro cuando hay lugar a competencia; (c) la explicación que contenga la correspondencia entre las Entidades Estatales y las entidades privadas sin ánimo de lucro interesadas en el Proceso de Contratación sobre el mismo; (d) las ofertas presentadas por las entidades privadas sin ánimo de lucro cuando hay lugar a competencia; (e) los informes de evaluación de las ofertas cuando hay lugar a competencia; (f) el contrato y sus modificaciones; (g) los subcontratos que suscriba la entidad privada sin ánimo de lucro para ejecutar el objeto del contrato que desarrolla el programa o actividad prevista en el plan de desarrollo; (h) los documentos que recojan información sobre la ejecución del programa o actividad del plan de desarrollo por parte de la entidad privada sin ánimo de lucro; e (i) cualquier otro documento expedido por la Entidad Estatal durante el Proceso de Contratación.

Ahora, si bien es cierto, la Entidad dispuso dentro de su evaluación a un apoyo que realice el informe de evaluación financiero, se debe establecer que este mismo cuenta con las capacidades, además hacia parte del plantel.

Los miembros del Comité Evaluador de Procesos Contractuales se encargan de asesorar en las diferentes etapas de los procesos de contratación, elaborar el informe de evaluación y recomendar al ordenador de gasto la adjudicación o declaratoria de desierto de los procesos contractuales seleccionados a través de licitación pública, concurso de méritos y selección abreviada que le sean asignados.

Ahora bien, frente a ello se tiene que; la ley 80 de 1993 establece que;

Los actos administrativos que se expidan en la actividad contractual o con ocasión de ella, salvo los de mero trámite, se motivarán en forma detallada y precisa e igualmente lo serán los informes de evaluación, el acto de adjudicación y la declaratoria de desierto del proceso de escogencia.

Así mismo; el artículo 2.2.1.1.2.2.3. del Decreto 1082 de 2015, dispone lo siguiente;

«...Comité evaluador. La Entidad Estatal puede designar un comité evaluador conformado por servidores públicos o por particulares contratados para el efecto para evaluar las ofertas y las manifestaciones de interés para cada Proceso de Contratación por licitación, selección abreviada y concurso de méritos...»

La entidad estatal demuestra que dicho informe siguió las normas establecidas en la ley.

El resultado de aplicar los criterios de selección, se consignan en un documento conocido como “Informe de Evaluación”, documento que se presenta tanto al ordenador del gasto, como a los demás actores interesados en el proceso de contratación. Su forma de presentación es la publicación en el SECOP dentro del término establecido para ello.

Éste contiene el estudio objetivo de los documentos presentados por los proponentes, para el cumplimiento de los requisitos habilitantes y de asignación de puntaje, los cuales son evaluados desde la óptica jurídica, técnica, financiera, organizacional, económica y de experiencia, dando como resultado una serie de recomendaciones al representante legal de la entidad estatal.

Estas recomendaciones están orientadas a:

- 1. Solicitar aclaraciones o explicaciones que consideren pertinentes.*
- 2. Subsanan requisitos que no otorguen puntajes.*
- 3. Rechazar propuestas que no cumplen la acreditación de requisitos y no son susceptibles de subsanación.*
- 4. No habilitar propuestas hasta que no se demuestre el cabal cumplimiento de los requisitos habilitantes.*
- 5. Habilitar las propuestas que cumplen con requisitos habilitantes.*
- 6. Asignar puntajes para establecer el orden de elegibilidad.*
- 7. Adjudicación del proceso de contratación a un proponente.*

El informe de evaluación recomienda al representante legal de la entidad el camino que debe seguir, luego de cotejar y comparar las propuestas recibidas. Es decir, este documento no decide, no adjudica, no solicita aclaraciones, no requiere subsanación de requisitos, puesto que la Ley no facultó a este comité consultor a realizar estas actividades.

Este documento es un acto de trámite, preparatorio y no definitivo, puesto que no contiene una decisión de fondo, función que la ley endilgó únicamente al ordenador del gasto.

Por lo expuesto, se debe concluir que el comité evaluador al efectuar su función principal, consistente en verificar las propuestas de los proponentes, con los criterios y requisitos establecidos en el pliego de condiciones, debe recomendar al representante legal de la entidad estatal, el curso a seguir del proceso de selección.

Por lo tanto, y atendiendo a las normas descritas la Entidad estableció un cronograma el cual se cumplió en su debida forma, el comité evaluador fue integrado y se convalida el mismo con la firma.

Ahora bien, en cuanto al supuesto que se afirma que NO CUMPLE, no se entiende por parte de la Entidad dicha afirmar toda vez que como se establece dentro del mismo informe CUMPLE a cabalidad.

Por tanto, que como se puede evidenciar, se **HABILITÓ** en todos los ítems evaluables.

Así mismo, se deja claro que en ningún momento la Entidad envió el informe de evaluación preliminar a SUBSANAR este mismo se corre para que quienes estén interesados dentro del proceso realicen **OBSERVACIONES** frente al informe de evaluación las cuales no se hicieron, y que una vez pasado el término de observación se procedió a la suscripción del contrato.

La Entidad tiene como función misional garantizar el derecho de quien participan dentro de los procesos contractuales, así mismo de garantizar el derecho a presentar observaciones respetuosas, no por ello, se debe realizar malinterpretaciones, porque como se puede evidenciar el oferente fue **HABILITADO** y recomendado en una evaluación final.

Ahora bien, frente a la vulneración de los principios de planeación, me permito de manera respetuosa plantear lo siguiente.

La Ley 2052 de 2020, denominada “Colombia ágil”, es una iniciativa gubernamental para reducir buena parte de los trámites y procedimientos que las personas jurídicas y naturales, aquellos que se hacen ante diferentes entidades del Estado.

Su principal reto es lograr que las entidades cumplan con sus preceptos y se establezca una política constante y perdurable, que impida la creación de nuevos procedimientos engorrosos o poder simplificar otros que contengan pasos innecesarios.

Para cumplir este reto, se resalta el desarrollo legal que se dio respecto de los Servicios Ciudadanos Digitales. Un Estado que utilice activamente la carpeta ciudadana digital, que permanezca conectado a través de una plataforma de interoperabilidad idónea y cuyos trámites sean seguros para los ciudadanos, por medio de mecanismos de autenticación provistos por entidades de certificación digital con el fin de ser un estado más eficiente y de actualidad. Esta creación de “ciudadanos digitales”, aparte del grave riesgo que implica que el Estado acopie aún más datos personales, promueve el establecimiento de “relaciones virtuales”.

Con lo anterior la Entidad Estatal acogio los estamentos del Gobierno Nacional, dejando establecida una evaluación FINAL y de CONCLUSION en la PLATAFORMA SECOP II, donde se HABILITA al oferente, siendo esta una plataforma transaccional y de total validez.

3. FRENTE A LA PRESUNTA VULNEACION DEL PRINCIPIO DE PLANEACION:

La Entidades Estatales deben adelantar las siguientes actividades en la etapa de planeación, para identificar sus necesidades y las actividades relacionadas con el conocimiento de los mercados a los que acudan para satisfacerlas:

- **Plan Anual de Adquisiciones: el PAA** es el primer ejercicio de planeación que las Entidades Estatales deben realizar para identificar y programar las compras públicas que van a necesitar y que deben adquirir durante el año.

El presente proceso cuenta con su plan anual de adquisiciones el cual se cuenta dispuesto de fecha de 17 de mayo de 2022.

• **Estudio de sector:** Las Entidades Estatales indistintamente de su régimen de contratación, deben hacer un análisis serio y completo del estudio del sector al cual pertenecen las obras, bienes o servicios que necesitan y que previamente han identificado. Este análisis ofrece herramientas para establecer el contexto del Proceso de Contratación, identificar algunos de los Riesgos, determinar los requisitos habilitantes y la forma de evaluar las ofertas. El alcance del estudio del sector depende de la complejidad del Proceso de Contratación.

El presente proceso cuenta con su respectivo estudio del sector de marzo de 2022.

• **Estudios y documentos previos:** Las Entidades Estatales deben documentar y plasmar los estudios realizados durante la etapa de planeación, ya que estos son el soporte del reglamento del Proceso de Contratación, es decir del pliego de condiciones y/o invitación a participar, y del contrato. Este documento deberá tener un contenido mínimo cómo (i) la descripción de la necesidad; (ii) el objeto a contratar; (iii) modalidad de selección; (iv) el valor estimado del contrato y su justificación; (v) análisis del Riesgo; (vi) garantías si estas son exigidas, y en general el contenido establecido en los artículos 2.2.1.1.2.1.1 y 2.2.1.2.1.5.1 del Decreto 1082 de 2015.

El presente proceso cuenta con su respectivo estudio previo de marzo de 2021, mediante el cual se establece la necesidad de la contratación.

• **suscripción del debido contrato estatal, que para tal efectos se toma en la plataforma SECOP II.**

Respuesta: frente a la -Etapla Contractual: donde el ente de control literal mente menciona errores en la gestión de contratación, y manifiesta que

se publicó en la plataforma Secop II, el proceso para aprobación el 31 de marzo de 2022, solo que el contrato no fue aprobado en la plataforma por el municipio, aunque tiene como número CO1.PCCNTR.3634953 (folios 240 a 243), tampoco está suscrito por las partes el documento físico y no se incorpora al contrato el número interno dado por el municipio ni se respeta la Tabla de Retención Documental del municipio que se encontraba aprobada, el contrato en tales términos tiene dos números el de Secop y el interno que es con el que se declara en SIA OBSERVA y que hace perder la trazabilidad. Este contrato entonces se realizó de hecho y no en derecho, ante la falta de los procedimientos y lineamientos determinados en la Ley .

No es cierto, no sabemos a qué corresponde la apreciación del ente de control dado que lo reflejado en la plataforma es que la ordenadora del gasto en cabeza de la entidad si aprobó el contrato en la plataforma el día 1 de abril de 2022 siendo las 8 y 22 de la mañana, lo que ocurrió es que el documento de folio 240 al 243 se imprimió en día de creación del contrato y posteriormente no se incluyó el definitivo para anexarlo al expediente físico.

En todo caso se debe evidenciar que la afirmación realizada no corresponde a la realidad del contrato y más cuando en el folio físico 257 que corresponde a la hoja final del contrato físico claramente contiene la firma de las partes.

No se comprende entonces la conclusión del ente de control al aseverar que los actos administrativos que se presumen legales ante la ley, sean actuaciones de hecho. Esta afirmación se aparta de toda concepción normativa, por cuanto lo actos de la administración se presumen legales y gozan de la prevalencia del principio de buena fe.

Lo que se puede evidenciar de tal conclusión es que, se tuvo en cuenta como expediente contractual solo el que reposa en físico. No obstante, se debe considerar que la plataforma del Secop 2 es una plataforma transaccional, y es ahí el primer lugar donde se debe buscar las evidencias, toda vez que ella contempla las firmas y actuaciones validas, inalterables y avaladas por la firma electrónica de la plataforma destinada específicamente para tal fin.

Ante su afirmación la Entidad Estatal se permite objetar lo siguiente, de conformidad a respuesta dada por Colombia compra Eficiente.

SECOP II se rige por las normas del Sistema de Compra Pública y por aquellas que rigen el comercio electrónico, de esta manera dentro de la plataforma quien se inscribe obtiene una firma electrónica con su usuario y contraseña, el cual es personal e intransferible, y obliga por medio de esta firma a quien suscriba el contrato, o a la persona a la que el firmante representa.

La firma electrónica que manejan los usuarios del SECOP II cumple con los requisitos de confiabilidad de las firmas electrónicas exigidos por el Decreto 2364 de 2012 artículo 4, como que los datos de creación de la firma corresponden exclusivamente al firmante y es posible detectar cualquier alteración no autorizada del mensaje de datos, hecha después del momento de la firma gracias al sello de tiempo de la plataforma.

La ley 527 de 1999 regula el comercio electrónico, la cual estipula en el artículo 7 que todo acto que necesite de una firma se entenderá surtido y satisfecho cuando “Se ha utilizado un método que permita identificar al iniciador de un mensaje de datos y para indicar que el contenido cuenta con su aprobación

Por su parte el Decreto 2364 de 2012 que desarrolla el artículo 7 de la Ley 527 de 1999 establece la Firma electrónica, como los “como, códigos contraseñas, datos biométricos, o claves criptográficas privadas” los cuales permiten identificar a una persona, en relación con un mensaje de datos.

3. Es así como la estructura de la plataforma SECOP II maneja para todos los partícipes usuarios y contraseñas personales e intransferibles, los cuales marcan dentro la plataforma gracias al sello de tiempo un registro de cada acción y dato manejado por ese usuario, mecanismo válido jurídicamente que permite garantizar la información del momento (fecha, hora, minutos y segundos) en que los documentos electrónicos fueron creados, modificados y enviados.

Señores
Ciudadanos
Ciudad

Temas: SECOP II
Tipo de asunto consultado: Contrato electrónico, Firma electrónica y validez de los documentos del SECOP II

Estimados señores

Colombia Compra Eficiente responde su consulta en ejercicio de la competencia otorgada por el numeral 5 del artículo 3 del Decreto 4170 de 2011.

■ **PRIMER PROBLEMA PLANTEADO**

¿El SECOP II maneja Firmas electrónicas o digitales?

■ **COLOMBIA COMPRA EFICIENTE RESPONDE:**

La Plataforma del SECOP II maneja para los Procesos de Contratación y los contratos celebrados la firma electrónica.

La firma electrónica que manejan los usuarios del SECOP II cumple con los requisitos de confiabilidad de las firmas electrónicas exigidos por el Decreto 2364 de 2012 artículo 4, como que los datos de creación de la firma corresponden exclusivamente al firmante y es posible detectar cualquier alteración no autorizada del mensaje de datos, hecha después del momento de la firma gracias al sello de tiempo de la plataforma.

▪ **LA RESPUESTA SE SUSTENTA EN LOS SIGUIENTES ARGUMENTOS:**

1. La ley 527 de 1999 regula el comercio electrónico, la cual estipula en el artículo 7 que todo acto que necesite de una firma se entenderá surtido y satisfecho cuando *"Se ha utilizado un método que permita identificar al iniciador de un mensaje de datos y para indicar que el contenido cuenta con su aprobación"*
2. Por su parte el Decreto 2364 de 2012 que desarrolla el artículo 7 de la Ley 527 de 1999 establece la Firma electrónica, como los *"como, códigos,*

Tel. (+57 1) 795 6600 • Carrera 7 No. 26 - 20 Piso 17 • Bogotá - Colombia



www.colombiacompra.gov.co

3. Es así como la estructura de la plataforma SECOP II maneja para todos los participantes usuarios y contraseñas personales e intransferibles, los cuales marcan dentro la plataforma gracias al sello de tiempo un registro de cada acción y dato manejado por ese usuario, mecanismo válido jurídicamente que permite garantizar la información del momento (fecha, hora, minutos y segundos) en que los documentos electrónicos fueron creados, modificados y enviados.

▪ **REFERENCIA NORMATIVA**

La ley 527 de 1999, artículo 7
Decreto 2364 de 2012

▪ **SEGUNDO PROBLEMA PLANTEADO**

¿Los contratos pueden ser realizados en físico y cargados como PDF en el SECOP II?

▪ **COLOMBIA COMPRA EFICIENTE RESPONDE:**

No, los contratos en SECOP II son electrónicos, por lo cual su publicación se da de manera simultánea a la actuación al ser una plataforma en línea. Teniendo en cuenta lo anterior no hay lugar a la publicación de manera posterior porque las actuaciones se hacen en la plataforma de manera inmediata.

Los contratos en el SECOP II están compuestos por el formulario y los anexos que son, mensajes de datos que la Entidad envía al proveedor como "contrato" y el mensaje de datos de aceptación por parte del proveedor, estos mensajes acompañados de la firma electrónica y el sello de tiempo que provee la plataforma constituyen el contrato electrónico el cual tiene plena validez y fuerza obligatoria.

■ LA RESPUESTA SE SUSTENTA EN LOS SIGUIENTES ARGUMENTOS:

1. En el SECOP II al ser una plataforma totalmente transaccional y en línea la publicidad se realiza de manera concomitante a la actuación de la Entidad Estatal.
2. La formación y validez de los contratos electrónicos está determinado por la norma que rige el comercio electrónico en Colombia, la Ley 527 de 1999 plantea que *"En la formación del contrato, salvo acuerdo expreso entre las partes, la oferta y su aceptación podrán ser expresadas por medio de un mensaje de datos. No se negará validez o fuerza obligatoria a un contrato por la sola razón de haberse utilizado en su formación uno o más mensajes de datos."*
3. los contratos electrónicos compuestos por mensajes de datos tienen los efectos jurídicos según las normas aplicables al negocio jurídico contenido en dichos mensajes, lo anterior en virtud del artículo 22 de la Ley 527 de 1999.
4. Colombia Compra Eficiente expidió la Circular Externa Única la cual contempla Oportunidad en la publicación de la información en el SECOP, está a disposición del público en general en el siguiente link:
https://www.colombiacompra.gov.co/sites/cce_public/files/cce_circulares/cce_circular_unica.pdf

■ REFERENCIA NORMATIVA

Ley 527 de 1999 artículo 14 y siguientes

Colombia Compra Eficiente, Circular Externa Única disponible en

https://www.colombiacompra.gov.co/sites/cce_public/files/cce_circulares/cce_circular_unica.pdf

Con lo anterior, si bien es cierto no existe suscripción de firma a mano alzada, la Entidad no omitió el deber de suscripción del contrato, se establece que la Entidad realiza un clausulado formal, donde se le recuerda a los contratistas las obligaciones contractuales expuestas.

Aprobación del contrato

Aprobador – Proveedor
Aprobado por: MARISOL RENDON GARCIA
Fecha de aprobación: 31/03/2022 8:38:50 PM (UTC-05:00 Bogotá, Lima, Quito)

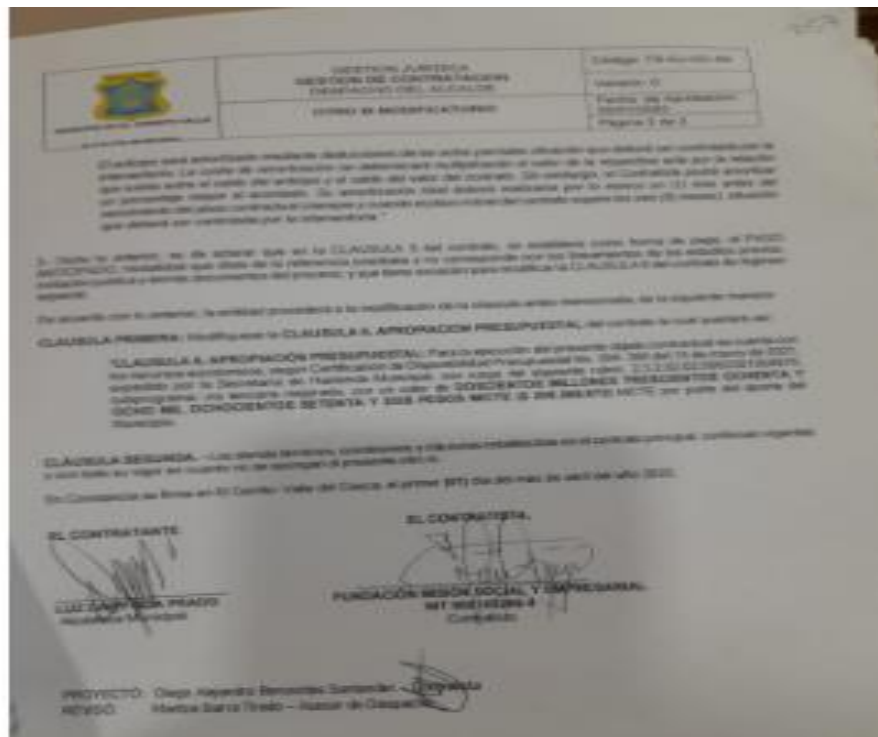
Aprobador – Entidad Estatal
Aprobado por: LUZ DARY RICA PRADO
Fecha de aprobación: 1/04/2022 8:02:22 AM (UTC-05:00 Bogotá, Lima, Quito)

Contrato Firmado: **CO1_PCCNTR_3634953_Firmado**
Contrato en ejecución: **CO1_PCCNTR_3634953_En ejecución**

Información del contrato

Tipo de proceso: Contratación régimen especial (con ofertas)
Unidad de contratación: ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS 2023
Proceso de Contratación: RE-VALLE-ELCERRITO-0001-2022
Título de la oferta: propuesta RE-VALLE-ELCERRITO-0001-2022
Cuantía del contrato: 200.368.872 COP

Ver folio del expediente 257



Afirma la Corte Constitucional que el principio de planeación debe entenderse, en el marco de la contratación pública, como aquella exigencia que recae sobre la entidad pública de asegurar la veraz y amplia realización de estudios técnicos previos adecuados, de tal manera que resulte posible, fiable y público que la entidad defina con total certeza el objeto y naturaleza del contrato, las obligaciones que se generan, la distribución de riesgos y el precio. De tal manera que se les asegure a todos los asociados interesados en tomar parte del proceso contractual saber sus alcances, límites y posibilidades de financiación y de perfeccionamiento del contrato propuesto. El principio de

planeación va de la mano de la realización de otros principios decisivos como la publicidad, la economía y el debido proceso (Sentencia C-300 de 2012)

El principio de planeación tiene fundamento y se infiere de los artículos 209, 339 y 341 constitucionales, e implica que el negocio jurídico contractual deberá estar debidamente diseñado y pensado conforme a las necesidades y prioridades que demande el interés público, dirigido al aseguramiento de la eficacia de la actividad contractual estatal, a la efectiva satisfacción del interés general, y a la protección del patrimonio público, aspectos que subyacen involucrados en todo contrato estatal, cuyo trasunto está en la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y en la efectividad de los derechos e intereses de los administrados. De ahí que, según la reiterada jurisprudencia del Consejo de Estado, la ausencia de dicho principio ataca directamente la esencia misma del interés público, generando consecuencias nefastas no solo para el logro del objeto contractual, sino también para el interés general y para el patrimonio público.

Asimismo, en el numeral 14 del mismo artículo, se da la instrucción precisa para que en los presupuestos anuales se incluya una apropiación global destinada al cubrimiento de los costos imprevistos que puedan tener lugar como consecuencia del retardo en los pagos o al aplicar la revisión de los precios cuando las condiciones pactadas inicialmente sufran alteraciones.

Como soporte jurisprudencial de las ideas que se han venido aseverando, el Consejo de Estado, a través de su Sala Plena de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, en providencia del 28 de mayo de 2012, ha manifestado lo siguiente:

El deber de planeación, en tanto manifestación del principio de economía, tiene por finalidad asegurar que todo proyecto esté precedido de los estudios de orden técnico, financiero y jurídico requeridos para determinar su viabilidad económica y técnica y así poder establecer la conveniencia o no del objeto por contratar; si resulta o no necesario celebrar el respectivo negocio jurídico y su adecuación a los planes de inversión, de adquisición o compras, presupuesto y ley de apropiaciones, según el caso; y de ser necesario, deberá estar acompañado, además, de los diseños, planos y evaluaciones de prefactibilidad o factibilidad; qué modalidades contractuales pueden utilizarse y cuál de ellas resulta ser la más aconsejable; las características que deba reunir el bien o servicio objeto de licitación; así como los costos y recursos que su celebración y ejecución demanden.

Con lo anterior, la Administración Municipal llevó a cabo cada uno de los documentos que le permitieron estructurar las necesidades de la contratación, el presupuesto a través de cotizaciones y de un estudio económico, y por tanto en ningún momento se vio una afectación a la ejecución del contrato, tal como se establece en los respectivos informes.

Por tanto, el respetado ente Contraloría no puede determinar sin un móvil la existencia de violación al principio de planeación, toda vez que como reposa en el expediente la Entidad ha cumplido a cabalidad con todos los documentos requeridos para la justificación de la presente contratación desde el momento en que se encuentra dispuesto en un PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES.

4. FRENTE A LA PRESUNTA VULNEACION AL PRINCIPIO DE TRANSPARENCIA:

El principio de transparencia dispone que la selección de los contratistas debe "edificarse sobre las bases de i) la igualdad respecto de todos los interesados; ii) la objetividad, neutralidad y claridad de las reglas o condiciones impuestas para la presentación de las ofertas; iii) la garantía del derecho de contradicción; iv) la publicidad de las actuaciones de la administración; v) la motivación expresa, precisa y detallada del informe de evaluación, del acto de adjudicación o de la declaratoria de

desierta; vi) la escogencia objetiva del contratista idóneo que ofrezca la oferta más favorable para los intereses de la administración"

Ante ello, la Entidad Estatal tiene obligatoriedad de realizar sus publicaciones a través de la plataforma SECOP II, para que de manera pública quienes estén interesados participen a los procesos realizados por la Entidad dentro del término establecido en el cronograma.

Es así que, que se tiene que la Entidad realizo el proceso a través de Secop II, denominado RE-VALLE-ELCERRITO-0001-2022, tal como se demuestra, es por ello que se relaciona el cronograma expuesto en la plataforma Secop II.

Cronograma

Zona horaria (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito	
Fecha límite de presentación de ofertas	3/25/2022 6:00:00 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Fecha límite para la apertura de sobres	3/25/2022 5:03:00 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Fecha de firma del Contrato	3/30/2022 12:00:00 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Fecha de inicio de ejecución del contrato	3/31/2022 12:00:00 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Plazo de ejecución del contrato	4/29/2022 12:00:00 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)

Que durante el termino se recibió una observación:

Detalles de mensaje

Referencia interna: RE-VALLE-ELCERRITO-0001-2022
 Descripción del proceso: ALINEAR ESFUERZOS TÉCNICOS, FINANCIEROS Y ADMINISTRATIVOS PARA CONTAR CON EL APOYO OPERATIVO Y LOGÍSTICO PARA LA ORGANIZACIÓN Y
 De: FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL
 Usuario: MARISOL RENDON GARCIA
 Fecha: 3/24/2022 9:07:19 AM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
 Referencia del mensaje: CO1.MSG.3477379
 Tipo de mensaje: Observaciones
 Asunto: observación al pliego literal 3.2

La cual fue resuelta en debida forma.

Así mismo, se tiene que existió la oferta de un solo proponente siendo una propuesta pública.

LISTA DE OFERTAS

Abrir Panel

Opciones

Referencia de oferta	Entidad	Evaluación	Presentada	Oferta
propuesta RE-WALLE-EL CERRITO-0801-2022	EMPRESASOCIAL	Oferta calificada	3/25/2022 3:39 PM	199,800,000 COP

Que dentro del término se realizó el cargue del informe definitivo y se habilita al proponente tal como se relaciona con anterioridad, y que además se evaluó ítem por ítem de manera detallada, se deja claro que no existió observaciones frente al mismo.

Se relaciona captura de pantalla del cargue del informe único y definitivo de evaluación.

Volver

Cancelar selección

Imprimir

ÁREA DE APROBACIÓN

La fase del proceso fue aprobada.

Mostrar detalles

Informe de evaluación

Informe de selección

Documentos enviados:

Informe de selección	Fecha de envío		
Informe de selección 1	3/30/2022 3:01:54 PM	1 documento(s) enviados	Ver informe de selección

Volver

Cancelar selección

Imprimir

Y la suscripción eventual del contrato.

284

Información general

Identificación del contrato

ID del contrato en SECOP: CO1.POCNTR.3634953
 Versión del contrato: 1
 Estado del contrato: Firmado
 Fecha de generación del estado: 1 día de Sempo transcurrido (3/09/2022 2:59:22 PM(UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
 Número del contrato: CO1.POCNTR.3634953
 Objeto del contrato: AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, FINANCIEROS Y ADMINISTRATIVOS PARA CONTAR CON EL APOYO OPERATIVO Y LOGÍSTICO PARA LA ORGANIZACIÓN Y DESARROLLO DE LA PROGRAMACIÓN EN EL MARCO DE LA SEMANA SANTA 2022 COMO ESTRATEGIA DE FORTALECIMIENTO DE LAS EXPRESIONES CULTURALES DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO -VALLE DEL CAUCA
 Tipo de Contrato: Decreto 092 de 2017
 ¿Asociado a otro contrato? ☒ No
 Duración del contrato: 30 Días
 Fecha de inicio del contrato: -
 Fecha de terminación del contrato: 29 días para terminar (4/09/2022 12:00:00 PM(UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
 Tiempo adicionales en días: 0 días
 Liquidación: ☒ No
 Obligaciones Ambientales: ☒ No
 Obligaciones pos consumo: ☒ No
 Reversión: ☒ No

Información de la Entidad Estatal contratante


MUNICIPIO DE EL CERRITO.
 COLOMBIA, El Cerrito
 3000000

Recomendación
 (es)
☒

Información del Proveedor contratista


EMPRESASOCIAL.
 COLOMBIA, Cali
 1,301,525,746.00 COP
 Número de documento: 9007452664

Cuenta bancaria del proveedor

Proveedor	Nombre del banco	Tipo de cuenta	Número de cuenta
FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL	BEVA	Corriente	535-006402

Con lo anterior, no se puede afirmar la existencia de vulneración al principio de transparencia que de conformidad a su descripción la Entidad realizó de manera pública, i) la igualdad respecto de todos los interesados; ii) la objetividad, neutralidad y claridad de la reglas o condiciones impuestas para la presentación de las ofertas; iii) la garantía del derecho de contradicción; iv) la publicidad de las actuaciones de la administración; v) la motivación expresa, precisa y detallada del informe de evaluación, del acto de adjudicación o de la declaratoria de desierto; vi) la escogencia objetiva del contratista idóneo que ofrezca la oferta más favorable para los intereses de la administración.

Tal como se demuestra, no es posible endilgar una posible violación al principio de transparencia por cuanto hemos demostrado la trazabilidad de cada actuación administrativa.

OBJECIONES A LA AFIRMACION DE LA INDEBIDA MODALIDAD REALIZADA POR LA ALCALDIA.

La contratación con entidades privadas sin ánimo de lucro y de reconocida idoneidad de que trata el artículo 355 de la Constitución Política reglamentada por el Decreto 092 de 2017 es una contratación especial que procede exclusivamente en los casos previstos en tales normas.

Esta contratación tiene origen en la necesidad de continuar con el apoyo de las Entidades Estatales a actividades benéficas en el nuevo marco constitucional sin auxilios parlamentarios.

El origen de esta contratación está en la reflexión del Constituyente de 1991 sobre la necesidad de abolir los auxilios parlamentarios, pero dejar a salvo el apoyo estatal a las actividades beneméritas en el campo de la solidaridad humana siempre que tales actividades hayan sido previstas en los

planes de desarrollo, quienes desarrollen tales actividades sean idóneos y haya mecanismos de verificación del destino de los recursos entregados para el Estado para el efecto.

La doctrina sobre el artículo 355 de la Constitución Política afirma: “El propósito es permitir que ciertos sujetos de derecho privado que desarrollan actividades beneméritas en el campo científico, **cultural**, educativo o de solidaridad social y humana, puedan recibir apoyo estatal, pero sometidos a mecanismos de verificación del destino dado a los recursos y a las modalidades de su ejecución, inherentes a la contratación pública, evitando así que desvirtúe su función hasta convertirse en una herramienta de proselitismo político, de beneficio individual o de despilfarro de dineros públicos como aconteció en años anteriores”

El Decreto 092 de 2017 fue expedido en virtud de la autorización contenida en el artículo 355 de la Constitución Política y su aplicación está restringida a: (i) la contratación con ESAL para impulsar programas y actividades de interés público acordes con los respectivos planes de desarrollo y (ii) la contratación a la cual por expresa disposición del legislador le es aplicable este régimen, como el caso del artículo 96 de la Ley 489 de 1998.

El Decreto 092 de 2017 es aplicable a los contratos entre las Entidades Estatales del gobierno nacional, departamental, distrital o municipal y ESAL independientemente de la denominación que las partes al acto jurídico y de la parte que tuvo la iniciativa de celebrarlo. Estos contratos se celebran para impulsar programas y actividades previstas en los planes de desarrollo y proceden exclusivamente cuando busquen promover: los derechos de personas en situación de debilidad manifiesta o indefensión; los derechos de las minorías; el derecho a la educación; el derecho a la paz; o las manifestaciones artísticas, culturales, deportivas y de promoción de la diversidad étnica colombiana.

La contratación autorizada por el artículo 355 de la Constitución Política es un instrumento de política pública distinto al Sistema de Compra Pública. El Sistema de Compra Pública está encaminado a que las Entidades Estatales adquieran y se provean de los elementos que ofrece el mercado privado para cumplir sus fines.

Cuando la Entidad Estatal utiliza el Sistema de Compra Pública está en una relación contractual conmutativa, pues recibe bienes, obras o servicios a cambio de sus recursos presupuestales.

Los Procesos de Contratación de las Entidades Estatales para adquirir bienes o servicios o para ejecutar obras en las cuales hay obligaciones recíprocas de las partes, están regidos por la normativa del Sistema de Compra Pública (Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007 y Decreto 1082 de 2015 principalmente) y, deben ser el resultado de una selección objetiva.

La suscripción de contratos de interés público o de colaboración, es decir, aquellos que celebran las Entidades Estatales de los gobiernos nacional, departamental, distrital o municipal con ESAL, es excepcional y solamente procede cuando el Proceso de Contratación cumple con las condiciones señaladas en el artículo 2 del Decreto 092 de 2017 así:

Correspondencia directa con programas y actividades de interés público previstos en el Plan Nacional o seccional de Desarrollo relacionados con la promoción de derechos de los menos favorecidos o con manifestaciones artísticas, culturales, deportivas y de promoción de la diversidad étnica.

El Decreto 092 de 2017 hace referencia a la correspondencia directa entre el objeto del contrato y el programa o actividad prevista en el plan de desarrollo.

*Es así y que atendiendo los criterios del presente proceso de contratación la Entidad tiene la facultad de buscar el favor favorable, y el cual sea permitido tal como se demuestra desde la necesidad de justificación del estudio previo, y que a la luz de la normatividad este mismo atiende a carácter **CULTURAL***

Ahora bien, la Entidad Estatal se permite hacer un muestreo de contratación a nivel nacional desde la misma forma de contratación, histórico que permite establecer que la presente modalidad no solo es la adecuada si no también legalmente permitida.

Año 2014.

Detalle del Proceso Número: 019 DE 2014

BOYACÁ - FUNDACIÓN LATINOAMERICANA DE LA CULTURA Y EL FOLCLOR FUNLACULTURA - DUITAMA

Información General del Proceso	
Tipo de Proceso	Régimen Especial
Estado del Proceso	Celebrado
Asociado al Acuerdo de Paz	No
Régimen de Contratación	Régimen Especial
Grupo	[P] Servicios
Segmento	[93] Servicios Políticos y de Asuntos Cívicos
Detalle y Cantidad del Objeto a Contratar	UNIR ESFUERZOS LOGÍSTICOS, OPERATIVOS Y ECONÓMICOS PARA LA REALIZACIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES CULTURALES Y RELIGIOSAS QUE EN EL MUNICIPIO DE TIBASOSA TRADICIONALMENTE SE CELEBRAN CON OCASIÓN AL DÍA DE LA MUJER, EL DÍA DE LA MADRE Y LA SEMANA SANTA
Cuánta a Contratar	\$ 44,000,000
Tipo de Contrato	Prestación de Servicios

Detalle del Proceso Número: CONV 019 - 2015

BOYACÁ - ALCALDÍA MUNICIPIO DE NOBRA

Información General del Proceso	
Tipo de Proceso	Contratación Directa (Ley 1150 de 2007)
Estado del Proceso	Liquidado
Asociado al Acuerdo de Paz	No
Causa de Contratación	Contratos Interadministrativos (Inter A)
Régimen de Contratación	Estaduto General de Contratación
Grupo	[P] Productos de Uso Final
Segmento	[90] Instrumentos Musicales, Juegos, Artes, Artesanías y Equipo educativo, Materiales, Accesorios y Suministros
Detalle y Cantidad del Objeto a Contratar	AUNAR LOS ULTIMOS ENTRE LA UNIONION ARTISTICA Y CULTURAL BOYACARRANGULAR Y EL MUNICIPIO DE NOBRA PARA LA REALIZACION Y COORDINACION DE LOS EVENTOS CULTURALES DE SEMANA SANTA DE MARZO AL 9 DE ABRIL, FESTIVAL GASTRONÓMICO 18 Y 19 DE ABRIL, FESTIVAL DE MÚSICA CARRANQUERA 18 Y 19 DE ABRIL, PRIMERO DE MAYO, DÍA DE ADAMU Y DÍA DE LA MADRE - MES DE
Cuánta a Contratar	\$ 180,403,750
Tipo de Contrato	Otro Tipo de Contrato
Respaldo Presupuestales Asociados al Proceso	

Detalle del Proceso Número: 0528 - 2016

MINISTERIO DE CULTURA Y PATRIMONIO

Información General del Proceso	
Tipo de Proceso	Régimen Especial
Estado del Proceso	Celebrado
Asociado al Acuerdo de Paz	No
Régimen de Contratación	Régimen Especial
Grupo	[P] Servicios
Segmento	[94] Organizaciones y Clubes
Familia	[9413] Organizaciones, asociaciones y movimientos cívicos
Clase	[94131N] Organizaciones no gubernamentales
Detalle y Cantidad del Objeto a Contratar	SEMANA SANTA DE EL CERRITO UNA TRADICIÓN QUE DEBEMOS CONSERVAR
Cuánta a Contratar	\$ 10,000,000
Tipo de Contrato	Otro Tipo de Contrato
Respaldo Presupuestales Asociados al Proceso	

Detalle del Proceso Número: convenio de asociación No. 006 de 2016

LA CRUJERA - ALCALDIA MUNICIPIO DE TERNATEJA

Información General del Proceso

Tipo de Proceso	Contratación Pública (Ley 1450 de 2007)
Estado del Proceso	Celebrado
Asociado al Acuerdo de Paz	No
Regimen de Contratación	Contratación Internacional (Ley 1712 de 2014)
Grupo	[1] Servicios
Segmento	[23] Servicios Públicos y de Asuntos Cívicos
Detalle y Cantidad del Objeto a Contratar	303141) Servicios, suministros, y materiales

AFORO A LAS ACTIVIDADES Y MANIFESTACIONES ARTISTICAS, DE CULTURA Y FOLCLORE DEL MUNICIPIO DE TERNATEJA, DISTRITO DE TERNATEJA, LA GUAYABA, COLOMBIA

Cuánta a Contratar	\$ 1.120.000,00
Tipo de Contrato	Prestación de Servicios
Registros Presupuestales Asociados al Proceso	

Detalle del Proceso Número: 40

SANTANDER - TELEVISIÓN REGIONAL DEL ORIENTE LTDA.

Información General del Proceso

Tipo de Proceso	Régimen Especial
Estado del Proceso	Celebrado
Asociado al Acuerdo de Paz	No
Regimen de Contratación	EMPRESA SOCIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO
Grupo	[1] Servicios
Segmento	[91] Servicios Personales y Domésticos

DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES COMO PRODUCCIÓN GENERAL DE 4 EVENTOS EN LA CELEBRACIÓN DE LA SEMANA SANTA DOMINGO DE BARRIOS (CUCUTA) XII FESTIVAL DE MUSICA SACRA PROCESSION INFANTIL Y PROCESSION DEL SEÑOR RESUCITADO (TAMPLONA) DEL 28 DE MARZO DE 2016 AL 06 DE ABRIL DE 2016.

Cuánta a Contratar	\$ 1.120.000
Tipo de Contrato	Prestación de Servicios
Ubicación Geográfica del Proceso	

Activar Windows

Detalle del Proceso Número: CON-002-2015

VALLE DEL CAUCA - ALCALDIA MUNICIPIO DE EL CERRITO

Información General del Proceso

Tipo de Proceso	Régimen Especial
Estado del Proceso	Celebrado
Asociado al Acuerdo de Paz	No
Regimen de Contratación	LEY 459 DE 1990 Y ART 355 C.N
Grupo	[1] Servicios
Segmento	[93] Servicios Públicos y de Asuntos Cívicos

ALINAR ESFUERZOS Y RECURSOS ENTRE MUNICIPIO DE EL CERRITO Y LA FUNCIÓN PARA EL DESARROLLO CIVICO Y TURISTICO DEL EL CERRITO PARA LA ORGANIZACIÓN, PLANIFICACIÓN, DESARROLLO Y PROMOCIÓN DE EVENTOS RELEVANTES CULTURALES Y TRADICIONALES EN EL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA AÑO 2015 DE EL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE

Cuánta a Contratar	\$ 1.000.000
Tipo de Contrato	Otro Tipo de Contrato

Detalle del Proceso Número: 094-2017

VALLE DEL CAUCA - ALCALDÍA MUNICIPIO DE SEVILLA

Información General del Proceso	
Tipo de Proceso	Régimen Especial
Estado del Proceso	Liquidado
Asociado al Acuerdo de Paz	No
Régimen de Contratación	Inciso 2 artículo 355 Constitución Política
Grupo	[J] Servicios
Segmento	[00] Servicios de Gestión, Servicios Profesionales de Empresa y Servicios Administrativos
Familia	[0011] Servicios de recursos humanos
Clase	[001115] Desarrollo de recursos humanos
Detalle y Cantidad del Objeto a Contratar	ACTIVIDADES TENDIENTES A FORTALECER LOS EVENTOS Y MANIFESTACIONES DE TIPO CULTURAL EN EL MARCO DE LAS TRADICIONES RELIGIOSAS (SEMANA SANTA MAYOR E INFANTIL) Y CELEBRACIÓN DEL DÍA DE LA MUJER EN EL MUNICIPIO DE SEVILLA VALLE DEL CAUCA
Cantidad a Contratar	\$ 10,000,000
Tipo de Contrato	Otro Tipo de Contrato

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows

Detalle del Proceso Número: PSAG 011-2017

BOLIVAR - CASA DE LA CULTURA DE SAN JUAN NEPOMUCENO

Información General del Proceso	
Tipo de Proceso	Contratación Directa (Ley 1150 de 2007)
Estado del Proceso	Celebrado
Asociado al Acuerdo de Paz	No
Cantidad de Contratación	Procedimiento de Selección y Admisión de Personal (Ley 1150 de 2007)
Régimen de Contratación	Regimen General de Contratación
Grupo	[J] Servicios
Segmento	[00] Servicios de Gestión, Servicios Profesionales de Empresa y Servicios Administrativos
Familia	[0011] Servicios de recursos humanos
Clase	[001115] Desarrollo de recursos humanos
Detalle y Cantidad del Objeto a Contratar	PROCESO DE SELECCIÓN DE PERSONAL PARA LA LOGÍSTICA DE DIFERENTES EVENTOS CULTURALES DENTRO DEL MARCO DE LA SEMANA SANTA 2017 EN EL MUNICIPIO DE SAN JUAN NEPOMUCENO BOLIVAR
Cantidad a Contratar	\$ 8,000,000
Tipo de Contrato	Procedimiento de Selección

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows

Detalle del Proceso Número: 0147*2015*000049

ATLÁNTICO - GOBERNACIÓN

Información General del Proceso	
Tipo de Proceso	Régimen Especial
Estado del Proceso	Celebrado
Asociado al Acuerdo de Paz	No
Régimen de Contratación	Régimen Especial
Grupo	[J] Servicios
Segmento	[00] Servicios de Gestión, Servicios Profesionales de Empresa y Servicios Administrativos
Familia	[0010] Servicios de asistencia de gestión
Clase	[001016] Gerencia de proyectos
Detalle y Cantidad del Objeto a Contratar	CONVENIO DE ASOCIACIÓN PARA ALINEAR ESFUERZOS EN LA FORMULACIÓN DEL PLAN ESPECIAL DE SALVAGUARDIA DE LA ESCENIFICACIÓN DE LOS RITUALES DE LA SEMANA SANTA EN EL MUNICIPIO DE SABANALARGA, TODO CONFORME A CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO. 0147*2014*000060
Cantidad a Contratar	\$ 25,000,000
Tipo de Contrato	Otro Tipo de Contrato
Respaldo Presupuestales Asociados al Proceso	

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows

Es así que teniendo en cuenta lo anterior, existe y se demuestra los precedentes históricos de otras Entidades a nivel Nacional, corroborado que la presente modalidad a la cual se sujeto la Administración no se encuentra prohibida y que por el contrario se encuentra legalmente constituida y permitida.

Detalle del Proceso Número: 0588-2017

MINISTERIO DE CULTURA Y PATRIMONIO

Información General del Proceso	
Ítem de Proceso	Módulo Especial
Estado del Proceso	Colaborado
Acceso al Acuerdo de Pago	No
Régimen de Contratación	Módulo Especial
Grupo	[F] Servicios
Segmento	[44] Organizaciones y Colegios
Familia	[4410] Organizaciones, asociaciones y movimientos cívicos
Código	[441012] Organizaciones no gubernamentales
Detalle y Descripción del Objeto a Contratar	SEMANA SANTA DE EL CERRITO UNA TRADICIÓN QUE DEBEMOS CONSERVAR
Cuánta a Contratar	\$ 19,000,000
Moneda de Pago	Peso Colombiano
Ítem de Contrato	Código de Contrato
Reservados: Presupuesto Asociado al Proceso	

Activar Windows
Vea la Configuración pa...

6. FRENTE A LA NO ENTREGA DEL PLAN DE AMORTIZACION

“Se nombra la supervisora, quien suscribe acta de inicio el 01 de abril de 2022 (folio 259), sin embargo, no se registran para el pago anticipado, los documentos previstos: Plan de inversión debidamente presentado, aunque el pago fue debidamente realizado según consta en los folios 291 a 294”.

De conformidad a lo establecido, el presente proceso tenía un pago denominado pago anticipado y no un anticipo ante ello, nos permitimos establecer:

Colombia Compra Eficiente responde su consulta de 1 de junio de 2017 en ejercicio de la competencia otorgada por el numeral 5 del artículo 3 del Decreto 4170 de 2011. La consulta fue remitida a Colombia Compra Eficiente por la Contraloría General de la República mediante radicado N° 2017ER0054673 y recibida el 23 de junio de 2011.

el pago anticipado es un pago del precio que es propiedad del contratista y que se incorpora a su patrimonio.

1. Según el Consejo de Estado, en el caso del anticipo “se han considerado públicos u oficiales los recursos y de la exclusiva propiedad del ente estatal constituyéndose en un adelanto, avance o anticipo del precio no causado para la iniciación del objeto contractual, los trabajos o servicios, la atención de los gastos preliminares y su aplicación a los fines del contrato, que sólo se incorporan al patrimonio del contratista e implican un pago en la medida de su amortización”.

2. Por el contrario, según la misma Corporación, “en el pago anticipado, se ha señalado que es un pago del precio y, por tanto, se incorpora al patrimonio del contratista y es de su propiedad”.

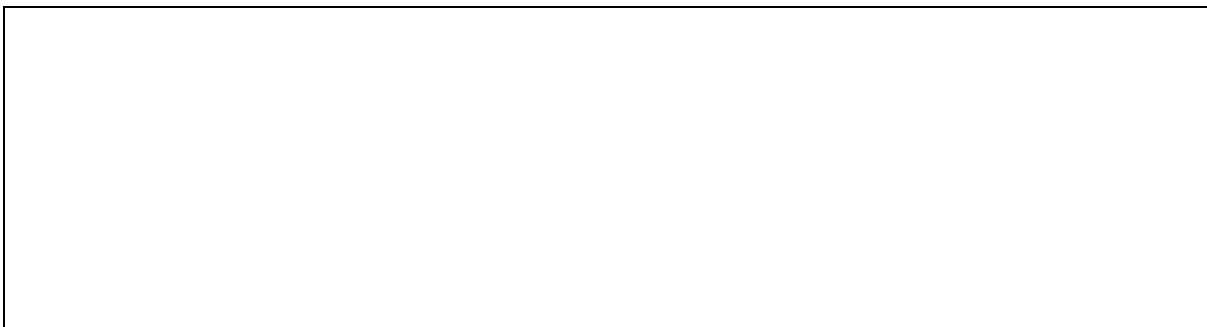
Con lo anterior, se puede establecer que teniendo en cuenta que se habla de un pago anticipado el contratista no está sujeto a la presentación del informe de plan de inversión, toda vez que sus rubros son propios.

7. **FRENTE AL HECHO DE FACTURAS SIN EL CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS POR NO DISCRIMINAZION DE VALOR NO DISCRIMINADO**

Las facturas aportadas por el contratista no cumplen con los requisitos de ley, como quiera que no se discrimina el valor pormenorizado de los rubros identificados: Transporte de personal y Otros por

(Página 5 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

(Página 7 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)





MUNICIPIO DE EL VALLE DEL CAUCA

ALCALDIA MUNICIPAL
NIT.800.100.533-5

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(cifras expresadas en pesos)

1	DENOMINACION	DICIEMBRE 2022	NOTA	DICIEMBRE 2021	NOTA	2	DENOMINACION	DICIEMBRE 2022	NOTA
	ACTIVOS						PASIVOS		
1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	13.229.267.589,15		12.748.559.062,68		23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	0,00	
105	Caja	0,00		0,00		2313	Financiamiento Interno de Corto Pl.	0,00	
110	Depósitos en Instituciones Fin	12.848.915.745,23		12.748.559.062,68					
132	Efectivo de uso Restringido	380.351.843,92		0,00		24	CUENTAS POR PAGAR	2.250.041.096,67	
						2401	Adquisición de Bienes y Servicios	1.562.542.637,00	
13	CUENTAS POR COBRAR	22.130.592.956,60		24.797.205.040,55		2403	Transferencias por pagar	0,00	
305	Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipo de Imptos	10.769.323.071,00		11.356.485.915,00		2407	Recursos a Favor de Terceros	201.351.713,14	
311	Contribuciones, Tasas e Ingres	9.668.815.197,77		10.223.365.950,75		2424	Descuentos de Nómina	0,00	
337	Transferencias por Cobrar	5.009.538.754,80		5.498.508.341,00		2436	Retención en la Fuente e Impuesto	0,00	
384	Otras cuentas por Cobrar	110.494.165		110.025.774		2460	Creditos judiciales	84.000.000,00	
386	Deterioro Acumulado de Cuent	-3.427.578.231,97		-2.391.180.940,20		2480	Administración y Prestación de Se	0,00	
						2490	Otras Cuentas por Pagar	402.146.746,53	
7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y	47.162.290.080,42		34.244.797.260,42		25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADO	8.414.854.663,00	
705	Bienes de Uso Publico en Cor	0,00		0,00		2511	Beneficios a los Empleados a Corto	622.958.570,00	
710	Bienes de Uso Publico en Ser	66.861.496.114,70		66.730.259.157,70		2512	Beneficios a los Empleados a largo	722.613.933,00	
711	Bienes de Uso Publico en Ser	17.884.598.889,00		451.050.199,00		2514	Beneficio pos Empleo-Pensiones	7.069.282.160,00	
785	Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Publico en	-37.583.804.923,28		-32.936.512.096,28		27	PROVISIONES	5.899.836.235,31	
						2701	Litigios y Demandas	5.899.836.235,31	
9	OTROS ACTIVOS	8.104.096.137,79		8.430.063.664,27					
904	Plan de Activos para Benefici	6.480.853.350,18		6.543.420.903,34		29	OTROS PASIVOS	2.402.467.059,00	
906	Avances y Anticipos Entregad	30.000.000,00		0,00		2902	Recursos Recibidos en Administra	2.402.467.059,00	
907	Anticipos, Retenciones y Saldos a Favor por Impuestos	0,00		19.893.445,00		2919	Bonos Pensionales	0,00	
908	Recursos Entregados en Adm	1.047.814.922,10		1.263.361.148,10		2990	Otros pasivos diferidos	0,00	
909	Depositos Entregados en Garz	512.166.317,67		512.166.317,67					
970	Activos Intangibles	802.302.061,12		802.302.061,12					
975	Amortización Acumulada de A	-769.040.513,28		-711.080.210,96					
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTE	90.626.246.763,96		80.220.625.027,92			TOTAL PASIVOS CORRIENTES	18.967.199.053,98	
2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS	824.040.100,00		824.040.100,00		23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	12.548.919.090,00	
224	Inversiones de Administración	389.040.100,00		389.040.100,00		2314	Financiamiento Interno a Largo Pla	12.548.919.090,00	
230	Inversiones en asociadas contabilizadas por el metodo	435.000.000,00		435.000.000,00					
280	Deterioro Acumulado de Invers	0,00		0,00			TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE	12.548.919.090,00	
6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	99.870.063.950,20		101.213.354.140,86			TOTAL PASIVOS	31.516.118.143,98	
605	Terrenos	64.859.604.396,41		64.859.604.396,41				31.516.118.143,98	
615	Construcciones en Curso	0,00		0,00					
640	Edificaciones	47.994.719.828,50		47.994.719.828,50					
645	Plantas, Ductos Y Túneles	6.062.659.921,87		6.508.263.751,87					
650	Redes, Lineas y Cables	0,00		0,00					
655	Maquinaria y Equipo	131.729.000,00		77.579.000,00		3	PATRIMONIO		
660	Equipo Medico y Cientifico	1.110.000,00		1.110.000,00		31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADE	159.804.232.670,18	
665	Muebles, Enseres y Equipos c	479.122.968,98		436.546.183,00		3105	Capital Fiscal	148.646.783.738,66	
670	Equipos de Comunicación y C	373.710.975,01		303.647.475,00		3109	Resultado de Ejercicios Anteriores	24.360.523.202,24	
						3110	Resultado del Ejercicio	-6.626.066.558,80	
675	Equipos de Transporte, Tracci	97.258.300,00		82.840.000,00		3145	Impactos por la Regulación al Nue	0,00	
681	Bienes de Arte y Cultura	25.954.549,27		25.954.549,27		3151	Ganancias o Perdidas por planes d	-6.577.007.711,92	
685	Depreciación Acumulada de Propiedades, planta y Equipo	-20.152.557.645,84		-19.073.662.699,19			TOTAL PATRIMONIO	159.804.232.670,18	
695	Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y	-3.248.344,00		-3.248.344,00					
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	100.694.104.050,20		102.037.394.240,86					
	TOTAL ACTIVOS	\$ 191.320.350.814,16		\$ 182.258.019.268,78			TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 191.320.350.814,16	
		\$ 191.320.350.814,16							

1	CUENTAS DE ORDEN DEUDAS	0,00	0,00	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDOR	0,00
11	ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	0,00	91	PASIVOS CONTINGENTES	-6.635.862.802,48
1120	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de	0,00	0,00	9120	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de	-2.163.674.383,14
13	DEUDAS DE CONTROL	5.132.104.826,00	2.421.200.925,00	9190	Otros Pasivos Contingentes	-4.472.188.419,34

(Página 9 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito Valle, AÑO: 2022 Mes: 04 Día: 15

Cta. Cobro No:

LA FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL

NIT. 900.745.266-4

DEBE A:

ESTHER JULIA GOMEZ CARDENAS

C.C. 56.557.425 de El Cerrito Valle

LA SUMA DE:

NOVECIENTOS MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$900.000 M/CTE)

Por concepto de: **COMPRA DE REFRIGERIOS A TODO COSTO PARA COLABORADORES SEMANA SANTA**

Cordialmente,



ESTHER JULIA GOMEZ CARDENAS
 C.C. 56.557.425 de El Cerrito Valle
 Teléfono: 3172225382 Dirección: CR 4B #6-27
 BARRIO: Santa Monica – El Cerrito Valle
 CORREO: estherjuliasgomezcardenas3974@hotmail.com

Declaro bajo gravedad de juramento, que no he contratado o vinculado mas de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a mi actividad, por un término inferior a noventa (90) días continuos o discontinuos. Por lo anterior, solicito me sea aplicado los artículos 206 y 388 del ET para efectos de la retención en la fuente.

NIT. 900.745.266-4
 Calle 11 No 1-67 oficina 509. Cali – Colombia. Teléfono 8900203
 Correo electrónico: empresaria2020@gmail.com

(Página 33 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

DIAN Formulario del Registro Único Tributario 001

1. Nombre: **ESTHER JULIA GOMEZ CARDENAS**

2. Documento de Identificación: **56557425**

3. Fecha de nacimiento: **15/04/1982**

4. Lugar de nacimiento: **EL CERRITO VALLE**

5. Fecha de expedición: **15/04/2022**

6. Fecha de vencimiento: **15/04/2023**

7. Tipo de documento: **REGISTRO UNICO TRIBUTARIO**

8. Estado: **VALLE DEL CAUCA**

9. Municipio: **SANTA MONICA**

10. Barrio: **EL CERRITO VALLE**

11. Calle: **CR 4B #6-27**

12. Teléfono: **3172225382**

13. Correo electrónico: **estherjuliasgomezcardenas3974@hotmail.com**

14. Fecha de inscripción: **15/04/2022**

15. Fecha de actualización: **15/04/2022**

16. Fecha de cancelación: **15/04/2022**

17. Fecha de retiro: **15/04/2022**

18. Fecha de renovación: **15/04/2023**

19. Fecha de expiración: **15/04/2023**

20. Fecha de caducidad: **15/04/2023**

21. Fecha de anulación: **15/04/2023**

22. Fecha de revocación: **15/04/2023**

23. Fecha de rescisión: **15/04/2023**

24. Fecha de extinción: **15/04/2023**

25. Fecha de terminación: **15/04/2023**

26. Fecha de conclusión: **15/04/2023**

27. Fecha de finalización: **15/04/2023**

28. Fecha de cierre: **15/04/2023**

29. Fecha de entrega: **15/04/2023**

30. Fecha de recepción: **15/04/2023**

31. Fecha de devolución: **15/04/2023**

32. Fecha de cancelación: **15/04/2023**

33. Fecha de retiro: **15/04/2023**

34. Fecha de renovación: **15/04/2023**

35. Fecha de expiración: **15/04/2023**

36. Fecha de caducidad: **15/04/2023**

37. Fecha de anulación: **15/04/2023**

38. Fecha de revocación: **15/04/2023**

39. Fecha de rescisión: **15/04/2023**

40. Fecha de extinción: **15/04/2023**

41. Fecha de terminación: **15/04/2023**

42. Fecha de conclusión: **15/04/2023**

43. Fecha de finalización: **15/04/2023**

44. Fecha de cierre: **15/04/2023**

45. Fecha de entrega: **15/04/2023**

46. Fecha de recepción: **15/04/2023**

47. Fecha de devolución: **15/04/2023**

48. Fecha de cancelación: **15/04/2023**

49. Fecha de retiro: **15/04/2023**

50. Fecha de renovación: **15/04/2023**

51. Fecha de expiración: **15/04/2023**

52. Fecha de caducidad: **15/04/2023**

53. Fecha de anulación: **15/04/2023**

54. Fecha de revocación: **15/04/2023**

55. Fecha de rescisión: **15/04/2023**

56. Fecha de extinción: **15/04/2023**

57. Fecha de terminación: **15/04/2023**

58. Fecha de conclusión: **15/04/2023**

59. Fecha de finalización: **15/04/2023**

60. Fecha de cierre: **15/04/2023**

61. Fecha de entrega: **15/04/2023**

62. Fecha de recepción: **15/04/2023**

63. Fecha de devolución: **15/04/2023**

64. Fecha de cancelación: **15/04/2023**

65. Fecha de retiro: **15/04/2023**

66. Fecha de renovación: **15/04/2023**

67. Fecha de expiración: **15/04/2023**

68. Fecha de caducidad: **15/04/2023**

69. Fecha de anulación: **15/04/2023**

70. Fecha de revocación: **15/04/2023**

71. Fecha de rescisión: **15/04/2023**

72. Fecha de extinción: **15/04/2023**

73. Fecha de terminación: **15/04/2023**

74. Fecha de conclusión: **15/04/2023**

75. Fecha de finalización: **15/04/2023**

76. Fecha de cierre: **15/04/2023**

77. Fecha de entrega: **15/04/2023**

78. Fecha de recepción: **15/04/2023**

79. Fecha de devolución: **15/04/2023**

80. Fecha de cancelación: **15/04/2023**

81. Fecha de retiro: **15/04/2023**

82. Fecha de renovación: **15/04/2023**

83. Fecha de expiración: **15/04/2023**

84. Fecha de caducidad: **15/04/2023**

85. Fecha de anulación: **15/04/2023**

86. Fecha de revocación: **15/04/2023**

87. Fecha de rescisión: **15/04/2023**

88. Fecha de extinción: **15/04/2023**

89. Fecha de terminación: **15/04/2023**

90. Fecha de conclusión: **15/04/2023**

91. Fecha de finalización: **15/04/2023**

92. Fecha de cierre: **15/04/2023**

93. Fecha de entrega: **15/04/2023**

94. Fecha de recepción: **15/04/2023**

95. Fecha de devolución: **15/04/2023**

96. Fecha de cancelación: **15/04/2023**

97. Fecha de retiro: **15/04/2023**

98. Fecha de renovación: **15/04/2023**

99. Fecha de expiración: **15/04/2023**

100. Fecha de caducidad: **15/04/2023**

(Página 34 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito, 16 de Abril de 2022

CUENTA DE COBRO

FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 816002640-1

DEBE A:

DORIS YOLANDA MORA MORA
con c.c. 29.484.822 de El Cerrito (V)

LA SUMA DE: TRESCIENTOS MIL PESOS M/CT (\$ 300.000)

CONCEPTO De:

-Gastos Refrigericos (150 papas rellenas) Jueves Santo


DORIS YOLANDA MORA MORA
con c.c. 29.484.822 de El Cerrito (V)

(Página 37 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito, 16 de Abril de 2022

CUENTA DE COBRO

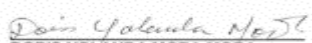
FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 815002540-1

DEBE A:

DORIS YOLANDA MORA MORA
con c.c. 29.484.822 de El Cerrito (V)

LA SUMA DE: TRESCIENTOS MIL PESOS M/CT (\$ 300.000)

CONCEPTO De:
-Gastos Refrigerios (200 emparedados) Viernes Santo


DORIS YOLANDA MORA MORA
con c.c. 29.484.822 de El Cerrito (V)

(Página 39 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito, 18 de Abril de 2022

CUENTA DE COBRO

FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 815002540-1


DEBE A:

ALBA MARINA RAMOS RIZO
con c.c. 31.466.785 de Yumbo (V)

LA SUMA DE:

-DOSCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS M/CT (\$ 250.000)

CONCEPTO De:
-Gastos Refrigerios (245 Empanadas) Domingo de Resurrección


ALBA MARINA RAMOS RIZO
c.c. 31.466.785 de Yumbo (V)

(Página 40 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito, 16 de Abril de 2022

CUENTA DE COBRO

FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 815002540-1


DEBE A:

MARIA IDELISA ALEGRIA GALEANO
con c.c. 1.114.817.086 de El Cerrito (V)

LA SUMA DE: TRESCIENTOS OCHENTA MIL PESOS M/CT (\$ 380.000)

CONCEPTO De:

-Gastos compartir Sábado Santo (Arroz Mixto para 100 personas)


Maria Idelisa Alegria Galeano
c.c. 1.114.817.086 de El Cerrito (V)

(Página 41 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

(Página 42 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

(Página 43 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)



El Cerrito Valle, AÑO: 2022 Mes: 04 DÍA: 17

Cta. Cobro No:

LA FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL

NIT. 900.745.266-4

DEBE A:

ESTHER JULIA GOMEZ CARDENAS
C.C. 66.657.425 de El Cerrito Valle

LA SUMA DE:

NOVECIENTOS MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$900.000 M/CTE)

Por concepto de: COMPRA DE ALMUERZOS PARA SERVIDORES, COLABORADORES Y MUSICOS DURANTE LA SEMANA SANTA DEL 09 DE ABRIL AL 17 DE ABRIL DE 2022.

Cordialmente,


ESTHER JULIA GOMEZ CARDENAS
C.C. 66.657.425 de El Cerrito Valle
Teléfono: 3172225382 Dirección: CR 4B #4-27
BARRIO: Santa Monica – El Cerrito Valle
CORREO: estherjuliagomezcardenas1974@hotmail.com

Declaro bajo gravedad de juramento, que no he contratado a vinculado mas de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a mi actividad, por un término inferior a noventa (90) días continuos o discontinuos. Por lo anterior, solicito me sea aplicado los artículos 206 y 388 del ET para efectos de la retención en la fuente.

NIT. 900.745.266-4
Calle 11 No 1-07 oficina 502, Cali – Colombia. Teléfono 6900203

(Página 49 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)



El Cerrito Valle, AÑO: 2022 Mes: 04 Día: 17
Cta. Cobro No:

LA FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL
NIT. 900.745.266-4

DEBE A:
MIREYA RODRIGUEZ MARMOLEJO
C.C. 1.114.828.689 de El Cerrito Valle

LA SUMA DE:
QUINIENTOS MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$500.000 M/CTE)

Por concepto de: COMPRA DE 250 REFRIGERIOS A TODO COSTO PARA LOS DÍAS JUEVES SANTO 14 DE ABRIL, VIERNES SANTO 15 DE ABRIL, SÁBADO SANTO 16 ABRIL Y DOMINGO DE RESURRECCIÓN 17 DE ABRIL DE 2022.

Cordialmente,

Mireya Rodriguez Marmolejo
MIREYA RODRIGUEZ MARMOLEJO #E- 1.114.828.689
C.C. 1.114.828.689 de El Cerrito Valle
Teléfono: 3162121242 Dirección: KR 13e #18-12
BARRIO: Pueblito Valluno - El Cerrito Valle
CORREO: mireyita0211@hotmail.com

Declaro bajo gravedad de juramento, que no he contratado o vinculado mas de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a mi actividad, por un término inferior a noventa (90) días continuos o discontinuos. Por lo anterior, solicito me sea aplicado los artículos 206 y 388 del ET para efectos de la retención en la fuente.

NIT. 900.745.266-4
Calle 11 No 1-07 oficina 509. Cali - Colombia. Teléfono 8900203
Correo electrónico: empresafact2020@gmail.com

(Página 50 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

DIAN Formulario del Registro Único Tributario **001**

3. Concepto **02** Anticipación

4. Número de formulario **14751018043**

5. Nombre de identificación Tributaria (NIT) **1 1 1 4 8 2 8 6 8 9**

6. DV **3**

7. Tipo de documento **1 3**

8. Tipo de documento **1 3**

9. Tipo de documento **1 3**

10. Tipo de documento **1 3**

11. Tipo de documento **1 3**

12. Tipo de documento **1 3**

13. Tipo de documento **1 3**

14. Tipo de documento **1 3**

15. Tipo de documento **1 3**

16. Tipo de documento **1 3**

17. Tipo de documento **1 3**

18. Tipo de documento **1 3**

19. Tipo de documento **1 3**

20. Tipo de documento **1 3**

21. Tipo de documento **1 3**

22. Tipo de documento **1 3**

23. Tipo de documento **1 3**

24. Tipo de documento **1 3**

25. Tipo de documento **1 3**

26. Tipo de documento **1 3**

27. Tipo de documento **1 3**

28. Tipo de documento **1 3**

29. Tipo de documento **1 3**

30. Tipo de documento **1 3**

31. Tipo de documento **1 3**

32. Tipo de documento **1 3**

33. Tipo de documento **1 3**

34. Tipo de documento **1 3**

35. Tipo de documento **1 3**

36. Tipo de documento **1 3**

37. Tipo de documento **1 3**

38. Tipo de documento **1 3**

39. Tipo de documento **1 3**

40. Tipo de documento **1 3**

41. Tipo de documento **1 3**

42. Tipo de documento **1 3**

43. Tipo de documento **1 3**

44. Tipo de documento **1 3**

45. Tipo de documento **1 3**

46. Tipo de documento **1 3**

47. Tipo de documento **1 3**

48. Tipo de documento **1 3**

49. Tipo de documento **1 3**

50. Tipo de documento **1 3**

51. Tipo de documento **1 3**

52. Tipo de documento **1 3**

53. Tipo de documento **1 3**

54. Tipo de documento **1 3**

55. Tipo de documento **1 3**

56. Tipo de documento **1 3**

57. Tipo de documento **1 3**

58. Tipo de documento **1 3**

59. Tipo de documento **1 3**

60. Tipo de documento **1 3**

61. Tipo de documento **1 3**

62. Tipo de documento **1 3**

63. Tipo de documento **1 3**

64. Tipo de documento **1 3**

65. Tipo de documento **1 3**

66. Tipo de documento **1 3**

67. Tipo de documento **1 3**

68. Tipo de documento **1 3**

69. Tipo de documento **1 3**

70. Tipo de documento **1 3**

71. Tipo de documento **1 3**

72. Tipo de documento **1 3**

73. Tipo de documento **1 3**

74. Tipo de documento **1 3**

75. Tipo de documento **1 3**

76. Tipo de documento **1 3**

77. Tipo de documento **1 3**

78. Tipo de documento **1 3**

79. Tipo de documento **1 3**

80. Tipo de documento **1 3**

81. Tipo de documento **1 3**

82. Tipo de documento **1 3**

83. Tipo de documento **1 3**

84. Tipo de documento **1 3**

85. Tipo de documento **1 3**

86. Tipo de documento **1 3**

87. Tipo de documento **1 3**

88. Tipo de documento **1 3**

89. Tipo de documento **1 3**

90. Tipo de documento **1 3**

91. Tipo de documento **1 3**

92. Tipo de documento **1 3**

93. Tipo de documento **1 3**

94. Tipo de documento **1 3**

95. Tipo de documento **1 3**

96. Tipo de documento **1 3**

97. Tipo de documento **1 3**

98. Tipo de documento **1 3**

99. Tipo de documento **1 3**

100. Tipo de documento **1 3**

(Página 52 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)



El Cerrito Valle, AÑO: 2022 Mes: 04 Día: 13
Cta. Cobro No:

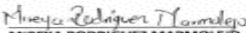
LA FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL
NIT. 900.745.266-4

DEBE A:
MIREYA RODRIGUEZ MARMOLEJO
C.C. 1.114.828.689 de El Cerrito Valle

LA SUMA DE:
QUINIENTOS MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$500.000 M/CTE)

Por concepto de: COMPRA DE 250 REFRIGERIOS A TODO COSTO PARA LOS DOMINGO DE RAMOS 10 DE ABRIL, LUNES SANTO 11 DE ABRIL, MARTES SANTO 12 DE ABRIL Y MIÉRCOLES SANTO 13 DE ABRIL DE 2022

Cordialmente,


MIREYA RODRIGUEZ MARMOLEJO C.C. 1.114.828.689
C.C. 1.114.828.689 de El Cerrito Valle
Teléfono: 3162121242 Dirección: KR 13e #18-12
BARRIO: Pueblito Valluno – El Cerrito Valle
CORREO: mireya0211@hotmail.com

Declaro bajo gravedad de juramento, que no he contratado o vinculado mas de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a mi actividad, por un término inferior a noventa (90) días continuos o discontinuos. Por lo anterior, solicito me sea aplicada los artículos 206 y 358 del ET para efectos de la retención en la fuente.

NIT. 900.745.266-4
Calle 11 No 1-07 oficina 509, Cali – Colombia. Teléfono 8900203

(Página 53 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

[illegible]

Descuentos y Recargos Globales					
Nro.	Tipo	Código	Descripción	%	Valor

Información Complementaria		
Nro	Nombre Campo	Valor Campo

Anticipos		
Nro	Valor	Fecha recibio

Referencias		
Tipo de Documento Referencia	Número Referencia	Fecha Referencia

Notas Finales		

Linea de negocio:

Datos Totales																																		
 <p> Documento validado por la DIAN 2022-08-02 15:05:06 Documento generado en 2022-08-02 15:05:06 Generado por: Oficina Virtual DIAN NI:000.127.268 </p>																																		
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">MONEDA</td> <td>COP</td> </tr> <tr> <td colspan="3">TASA DE CAMBIO</td> </tr> <tr> <td>Subtotal</td> <td></td> <td>114.524.410,30</td> </tr> <tr> <td>Total Bruto Factura</td> <td></td> <td>114.524.410,30</td> </tr> <tr> <td>IVA</td> <td></td> <td>21.766.637,96</td> </tr> <tr> <td>Otros Impuestos</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Total Impuestos (e)</td> <td></td> <td>21.766.637,96</td> </tr> <tr> <td>Total neto factura (e)</td> <td></td> <td>136.291.048,26</td> </tr> <tr> <td>Descuento Global (-)</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Recargo Global (+)</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Total factura (e)</td> <td>COP \$</td> <td>136.291.048,26</td> </tr> </table>		MONEDA		COP	TASA DE CAMBIO			Subtotal		114.524.410,30	Total Bruto Factura		114.524.410,30	IVA		21.766.637,96	Otros Impuestos		0,00	Total Impuestos (e)		21.766.637,96	Total neto factura (e)		136.291.048,26	Descuento Global (-)		0,00	Recargo Global (+)		0,00	Total factura (e)	COP \$	136.291.048,26
MONEDA		COP																																
TASA DE CAMBIO																																		
Subtotal		114.524.410,30																																
Total Bruto Factura		114.524.410,30																																
IVA		21.766.637,96																																
Otros Impuestos		0,00																																
Total Impuestos (e)		21.766.637,96																																
Total neto factura (e)		136.291.048,26																																
Descuento Global (-)		0,00																																
Recargo Global (+)		0,00																																
Total factura (e)	COP \$	136.291.048,26																																
Valores Informativos																																		
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">ANTICIPOS</td> </tr> <tr> <td>Anticipos</td> <td>0,00</td> </tr> </table>		ANTICIPOS		Anticipos	0,00																													
ANTICIPOS																																		
Anticipos	0,00																																	
Numero de Autorización: 1075403.0814489 Rango desde: 1 Rango hasta: 130 Vigencia: 2022-06-23																																		

(Página 59 – 60 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

(Página 61 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

[illegible]

ESPECIALES MEJÍA
TRANSPORTE ESPECIAL Y DE CARGA
NIT 900.000.000-1

El presente es el contrato de transporte especial y de carga que se celebra entre el contratante y el contratista, en virtud del cual el contratista se obliga a prestar el servicio de transporte especial y de carga, en las condiciones y términos que se establecen en el presente contrato.

El contratante es el señor OSCAR MEZER ALANKEE, identificado con C.C. 18.280.899, quien se compromete a pagar al contratista el valor de los servicios de transporte especial y de carga, en las condiciones y términos que se establecen en el presente contrato.

El contratista es el señor OSCAR MEZER ALANKEE, identificado con C.C. 18.280.899, quien se compromete a prestar el servicio de transporte especial y de carga, en las condiciones y términos que se establecen en el presente contrato.

El presente contrato se celebra en la ciudad de Palmira, Valle del Cauca, a los 10 días del mes de Abril del 2022.

CONTRATANTE
FUNDACION ARSON SOCIAL Y EMPRESARIAL
NIT 900.000.000-1

CONTRATISTA
OSCAR MEZER ALANKEE
C.C. 18.280.899

Dir. 01-44 Págs. 34C-33 Banco Industrial Palmira-Valle. Cel. 57-313 300 3550
www.transportes.especialesmejia.com

EL CERRITO VALLE 18 DE ABRIL DE 2022

SEÑORES
TRANSPORTES ESPECIALES MEJIA,
PALMIRA VALLE

REF: DEVOLUCION.

CORRAL SALUDO,

La presente con el fin de solicitar devolución de dinero, por cancelación de servicio de los buses que se realizaron el día domingo 17 de abril, Palmira-centro-palmira.

Dicha cancelación se realizó el día sábado 16 de abril.

Valor de la devolución sería por valor de \$ 764.280 por retención retenida.

Dicho dinero se consignaría en la cuenta de ahorros # 8580452335 de Bancolombia, a nombre de la fundación JUNTA PROSEMANA SANTA EL CERRITO VALLE.

Agradecemos su pronta y positiva respuesta.

Atte:
MARISOL RENDÓN GARCIA
Representante legal
FUNDACION ARSON SOCIAL Y EMPRESARIAL

(Página 64 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

Factura No. 001-2022-0001
Fecha de Emisión: 20/04/2022
Fecha de Vencimiento: 20/04/2022
Monto Total: 1,400,000.00

(Página 65 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

Forma de Pago: Contado
Método de Pago: Consignación Bancaria
Moneda: COP
Total de Líneas: 3
Responsabilidad Fiscal: Agente de retención en el impuesto sobre las ventas
Actividad Económica: 8699 - OTRAS ACTIVIDADES DE LA SALUD HUMANA
Fecha de Validación: 20/04/2022 11:09 AM
Fecha de Generación: 20/04/2022 11:09 AM
Regimen Fiscal: Responsable de IVA

#	Cod	Item	Detalle	Cant	Unidad	Precio	Subtotal	IVA%	IVA	Total
1	3	Servicio de Ambulancia para evento	SERVICIO DE CUBRIMIENTO DE EVENTO SEMANA SANTA - PARROQUIA PUERTO SOCORRO - SANTA BARBARA	3.00	cada	1,500,000.00	3,500,000.00	0	0.00	3,500,000.00
2	3	Servicio de Ambulancia para evento	SERVICIO DE CUBRIMIENTO DE EVENTO SEMANA SANTA - PARROQUIA DEL SACRADO CORAZON DE JESUS - CORREIMIENTO DE EL PLACER	3.00	cada	1,400,000.00	1,400,000.00	0	0.00	1,400,000.00
3	3	Servicio de Ambulancia para evento	SERVICIO DE CUBRIMIENTO DE EVENTO SEMANA SANTA - PARROQUIA DE SAN PEDRO APOSTOL - CORREIMIENTO DE SANTA ELENA	3.00	cada	2,500,000.00	2,500,000.00	0	0.00	2,500,000.00

Subtotal: COP 3,400,000.00
Descuento: COP 0.00
Monto Bruto: COP 3,400,000.00
Monto IVA: COP 0.00
Total a pagar: COP 3,400,000.00

(Página 66 - 67 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

08-02

(Página 15 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

001

(Página 16 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

05-03

11-09

11-09

11-09

IFICACIONES DE CADA REFRIGERIO CANTIDADES Y COSTOS.

	CANTI DAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	RET	VALOR RETEN	NETO A PAGAR
HAMBURGUESA SENCILLA: (pan es: 130 personas) LASAÑA DE POLLO (tres amel, y queso gratinado parmesano)	154	\$ 12,430.00	\$ 1,914,220.00	3.5%	\$ 66,997.70	\$ 1,847,222
	178	\$ 10,880.00	\$ 1,916,640.00	3.5%	\$ 67,782.40	\$ 1,868,858
	30	\$ 17,650.00	\$ 529,500.00	3.5%	\$ 18,532.50	\$ 510,968
	30	\$ 12,490.00	\$ 372,900.00	3.5%	\$ 13,051.50	\$ 359,849
			\$ 4,753,260.00		\$ 166,364.10	\$ 4,586,895.90
		50%	\$ 2,376,630.00		\$ 83,182.05	\$ 2,293,447.95

(Página 22 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

Ciudad y Fecha : El cerrito valle 08 de Abril 2022.
Vencimiento : treinta días

LA FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL

NIT. 900.745.266-4

DEBE A:

JUAN CARLOS MUÑOZ MURILLO

Cedula de ciudadanía # 16.861.653 expedida en el Cerrito Valle

NO RESPONSABLE DEL IVA- NO RESPONSABLE AL CONSUMO

Actividad económica 4619- EXPEDICION DE ALIMENTOS

Dirección: CALLE 6 # 6-16 BARRIO CHAPINERO

Teléfono: 3157546177

LA SUMA DE:

DOS MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS (\$ 2.376.630=)

Por concepto de: abono 50% del total de contrata por refrigerios semana santa (lista Anexa a esta cuenta), saldo **DOS MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS (\$ 2.376.630=)**

Retención en la fuente 3.5% por concepto de restaurante por valor de OCHENTA Y TRES MIL CIENTO OCHENTA Y DOS PESOS (\$ 83.182=)

SALDO A PAGAR DE: DOS MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS (\$ 2.293.447=)

Cordialmente,

Juan Carlos Muñoz

C.C. 16.861.653

Teléfono 3157546177 Dirección: Calv 5 # 6-16

BARRIO: la estrella

CORREO ELECTRONICO: jcamo75@hotmail.com

Declaro bajo gravedad de juramento, que no he contratado o vinculado más de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a mi actividad, por un término inferior a noventa (90) días continuos o discontinuos. Por lo anterior, solicito me sea aplicado los artículos 206 y 388 del ET para efectos de la retención en la fuente.

Doc. Anexo para el cobro: Copia de cedula, Copia del RUT Y LISTA DE ALIMENTOS

NIT. 900.745.266-4

Calle 11 No 1-07 oficina 509. Cali – Colombia. Teléfono 8900203
Correo electrónico empresasocial2020@gmail.com

(Página 21 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

(Página 25 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

(Página 26 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

DIAN Formulario del Registro Único Tributario
Hoja Principal

2. Concepto: ☒ 2 Actualización
 Espacio reservado para el DANE

4. Número de formulario: 14584503637

5. Número de identificación tributaria (NIT): 16861553-1
 6. DV / 12. Dirección nacional: Impuestos y Aduanas de Puerto Rico
 14. Sucursal electrónica: 16

IDENTIFICACION
 24. Tipo de contribuyente: Persona natural o sucesión ilíquida
 25. Tipo de documento: Cédula de ciudadanía
 26. Número de identificación: 16861553-1
 27. Fecha expedición: 19930804
 28. País: COLOMBIA
 29. Departamento: Valle del Cauca
 30. Ciudad/Municipio: Centro
 31. Primer apellido: MUÑOZ
 32. Segundo apellido: MURILLO
 33. Primer nombre: JUAN
 34. Otro nombre: CARLOS
 35. Razón social:
 36. Razón comercial: RAPAZZA Y ALGO MAS
 37. Sigla:

UBICACION
 38. País: COLOMBIA
 39. Departamento: Valle del Cauca
 40. Ciudad/Municipio: Centro
 41. Dirección principal: CL 5 6 15
 42. Correo electrónico: jcamu75@hotmail.com
 43. Código postal: 76
 44. Teléfono 1: 2564974
 45. Teléfono 2: 5197546177

CLASIFICACION
 Actividad económica
 46. Código: 5619
 47. Fecha inicio actividad: 20120309
 48. Código: 4799
 49. Fecha inicio actividad: 200409305
 50. Código: 1
 51. Código: 2
 52. Número de identificación: 0

RESPONSABILIDADES, CALIDADES Y ATRIBUCIONES
 53. Código: 4950
 54. No responsable de IVA
 55. No responsable de Consumo restringido

Clasificación aduanera
 56. Código: 01 10 03 14 15 16 17 18 19 20

Exportaciones
 57. Fecha: 26200220
 58. Tipo: 1 2 3
 59. Modo: 1 2 3
 60. CPC: 1 2 3

IMPORTANTE: No permitir de los actualizadores a que haya lugar, la inscripción en el Registro Único Tributario (RUT), tendrá vigencia automática y en consecuencia no se exigirá su renovación.
 Para uso exclusivo de la DIAN
 61. No de Folio: 0
 62. Fecha: 26200220

La información suministrada a través del formulario debe de incluirse, actualizarse, suspenderse o cancelarse en el Registro Único Tributario (RUT), de acuerdo a lo establecido en el artículo 1.6.1.2.28 del Decreto 1025 de 2015.
 Fecha del sistema: 26/02/2020
 63. Nombre: MUÑOZ MURILLO JUAN CARLOS
 64. Cargo: CONTRIBUYENTE

(Página 27 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

15/04/22, 20:36 PV-3-127


MARIA MERCEDES HOLGUIN PARRA
 NIT 86.869.140-6
 CALLE 8 11 57
 Tel: (57) 317 029145
 El Centro - Colombia
 mariamhpa11@gmail.com

Factura electrónica de venta
No. DC-127

Fecha y hora Factura: 11/04/2022, 20:33
 Generación: 11/04/2022, 20:33
 Expedición: 11/04/2022
 Verificación: 11/04/2022

RUT: FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
 Dirección: CL 11 1 07 OF 8 09 ED GARCES Ciudad: Cali - Colombia

Item	Descripción	Cantidad	Un. Medida	Impcto. Cargo	Valor Impcto. Cargo	Valor Total
1	BEBIDAS FRIGIDAS	25.00		10%	53,896.55	337,840.00
2	AGUA	60.00		0%	0.00	600,000.00

Total Items: 2
 Valor en Letras: Novecientos treinta y siete mil quinientos pesos m/cte
 Condiciones de Pago: Efectivo
 Total a Pagar: \$ 937,500.00

Observaciones: 25 X 15 PACAS DE JUGOS TUTIFRUTI - 60X24 PACAS DE AGUA EN BOTELLAS

CC-0A

(Página 29 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

12/04/22, 15:36 PV-3-128


MARIA MERCEDES HOLGUIN PARRA
 NIT 86.869.140-6
 CALLE 8 11 57
 Tel: (57) 317 029145
 El Centro - Colombia
 mariamhpa11@gmail.com

Factura electrónica de venta
No. DC-128

Fecha y hora Factura: 12/04/2022, 15:34
 Generación: 12/04/2022, 15:34
 Expedición: 12/04/2022
 Verificación: 12/04/2022

RUT: FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
 Dirección: CL 11 1 07 OF 8 09 ED GARCES Ciudad: Cali - Colombia

Item	Descripción	Cantidad	Un. Medida	Impcto. Cargo	Valor Impcto. Cargo	Valor Total
1	AGUA	60.00		0%	0.00	600,000.00

Total Items: 1
 Valor en Letras: Seiscientos mil pesos m/cte
 Condiciones de Pago: Efectivo
 Total a Pagar: \$ 600,000.00

Observaciones: 60 X 24 AGUA EN TARROS

CC-05

(Página 30 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

Journal of Management Inquiry 20(4) 403-418

(Página 32 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

© 2006 The Authors
Journal compilation © 2006 Blackwell Publishing Ltd

8. **FRENTE AL HECHO DE INFORMES SIN FECHA Y HORA.**

Los informes del contratista contienen fotografías sin fecha ni hora de la realización de las actividades (folios 299 a 350). Sin ningún tipo de trazabilidad, se observan en el expediente a partir de los folios 351 a 389, unas hojas de vida de 7 personas cuya trascendencia dentro del contrato se desconoce; se podría asumir, que se trató de la información de las 10 personas solicitadas en los estudios previos, para apoyo técnico, aunque en tal caso, no habría coincidencia sobre el número de los apoyos.

Nuevamente reiteramos que estas apreciaciones de que la propuesta no contenía el personal mínimo solicitado se apartan de la realidad de lo que es palpablemente verificable en el portal transaccional

Y se evidencia de folio 189 al 215 del expediente físico y en el archivo digital de la propuesta en 69 folios del archivo denominado personal aporte total pdf. Como se evidencia a continuación.

<input type="checkbox"/>	ESTRUCTURA.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	PERSONALAPORTETOTAL.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	ESTRUCTURAPERSONALTOTAL.pdf	Descargar	Detalle	No	<input type="checkbox"/>

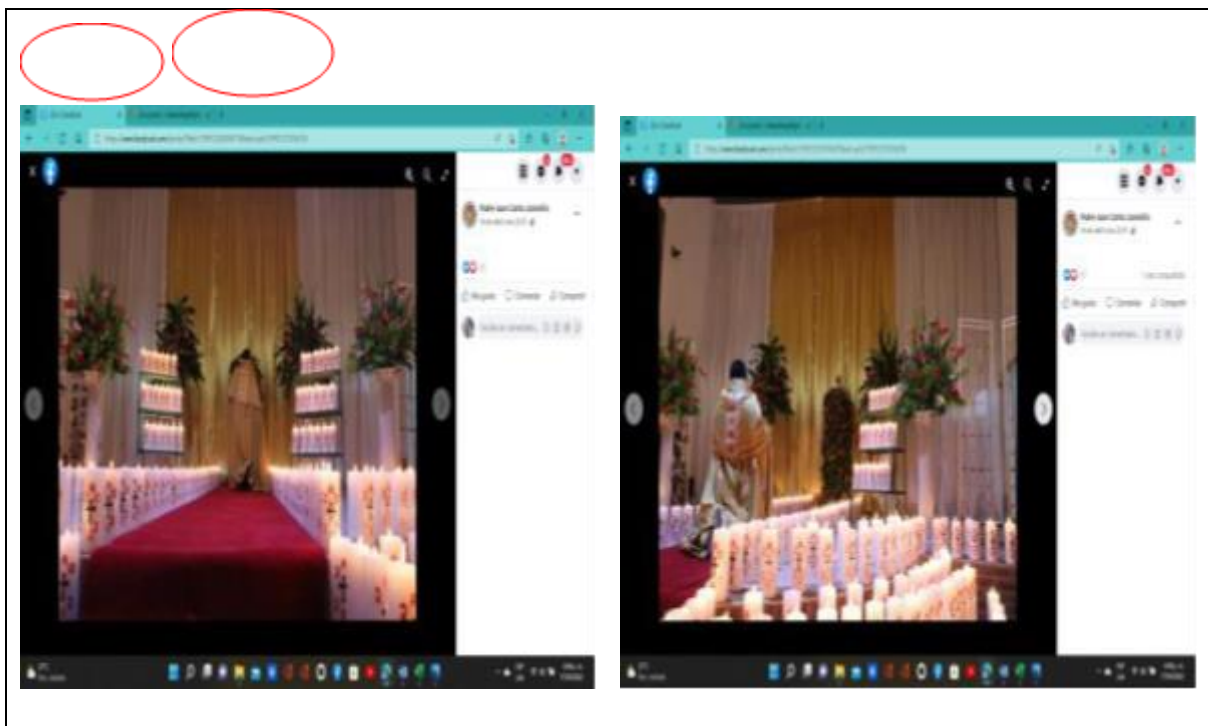
De igual manera en la etapa de ejecución del contrato del folio 351 al 389

A continuación, se relacionan las evidencias frente al soporte de trazabilidad y entrega de ítems que consideran en el informe preliminar en presunto incumplimiento.

- **Evidencias que por si solas contradicen las observaciones del ente de control, dado que las muestras son tomadas directamente de las páginas de Facebook refieren días y horas de las actividades de las diferentes parroquias - indicada en tiempo real de la realización de la actividad, además la entidad hizo presencia en todo momento por parte de la supervisora del contrato y fue ella misma la que tomo en muchos casos las evidencias, además en el informe general se incluyeron los link de páginas de redes sociales que transmitieron en vivo las actividades.**
- **A continuación, se comparte registro fotográfico y también evidencia de facturas de compra y pagos de los diferentes ítems mencionados en las objeciones del ente de control.**

Parroquia San Pedro Apóstol

- **Sahumerios, carbones, velones, veladoras y cirios**





Uso de servicio de ambulancia y paramédicos (se anexa factura electrónica de cobro de este servicio)

Entrega de refrigerios



Parroquia El Señor De La Misericordia

- Sahumerios, carbones, velones, veladoras y cirios



Parroquia sagrado corazón

- Sahumerios, carbones, velones, veladoras y cirios

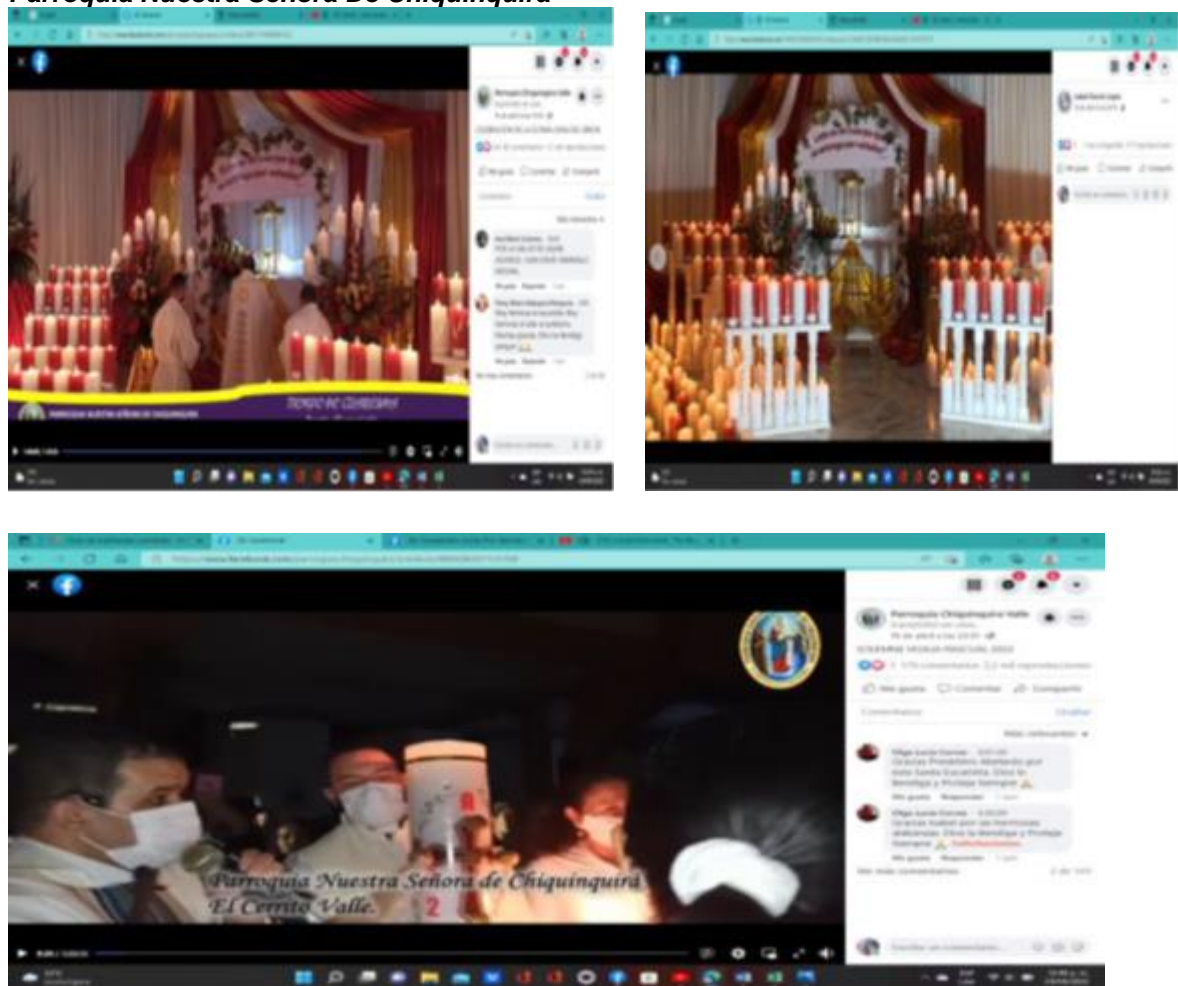


Uso de sahumerio

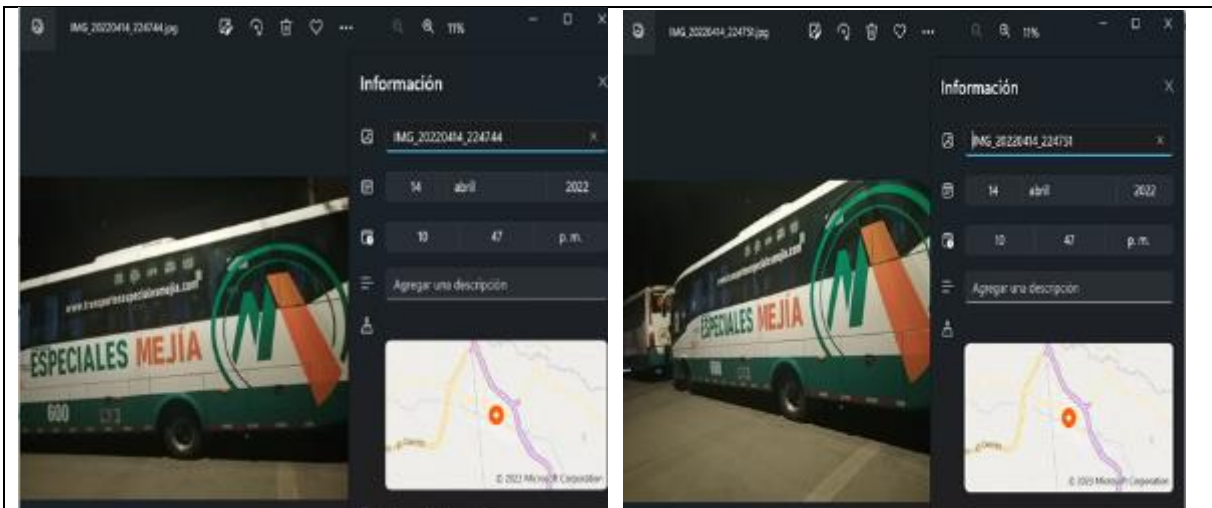


Uso de servicio de ambulancia y paramédicos (se anexa factura electrónica de cobro de este servicio)

Parroquia Nuestra Señora De Chiquinquirá



Evidencias de buses donde se transportaron las diferentes bandas (estas fotos contienen registro de fecha, hora y lugar cuando fueron tomadas)



Bandas y músicos participantes





Refrigerios e Hidratación





Servicio de ambulancia y paramédicos (estas evidencias cuentan con fecha, hora y georreferenciación)





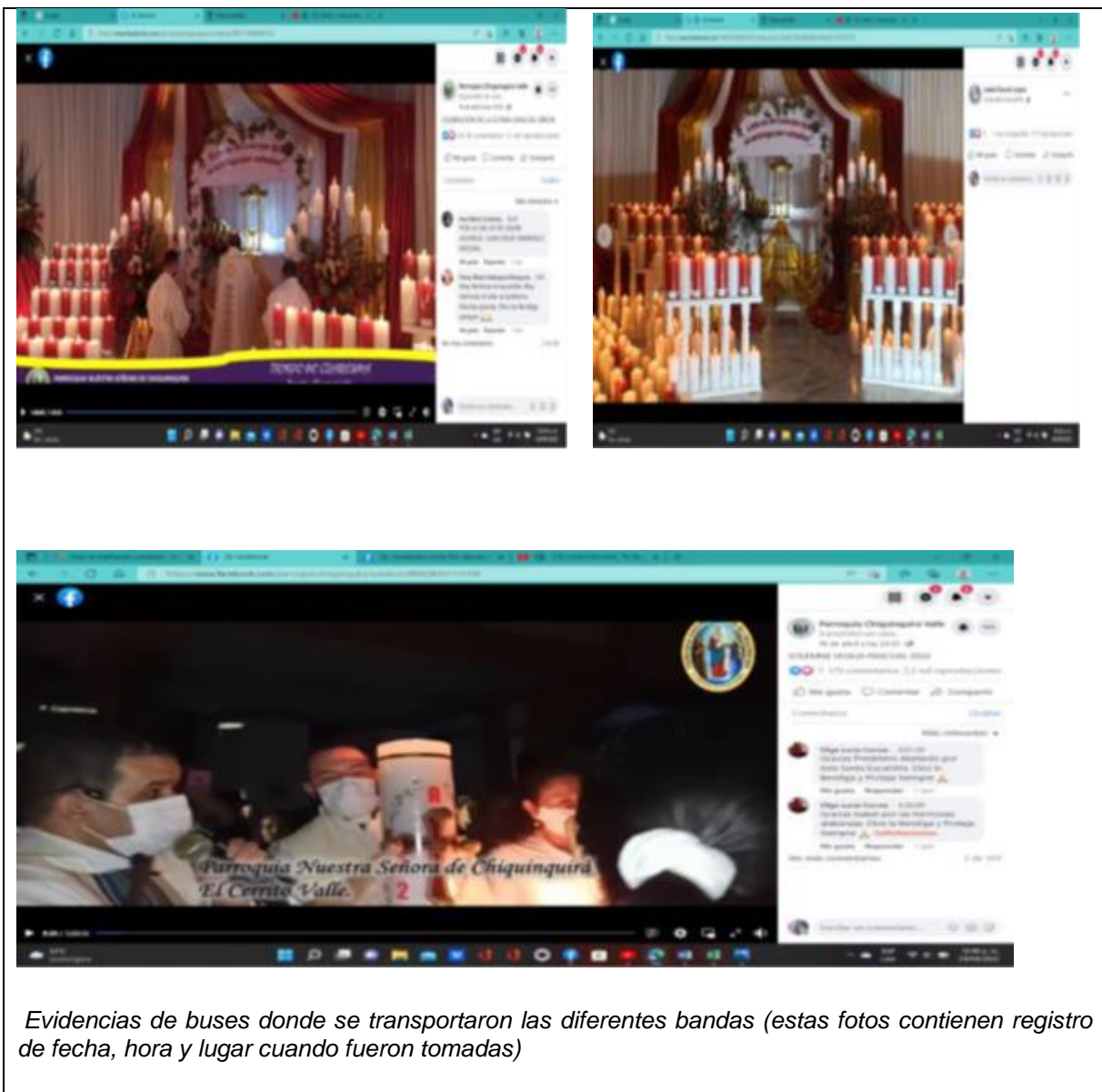
Parroquia Perpetuo Socorro

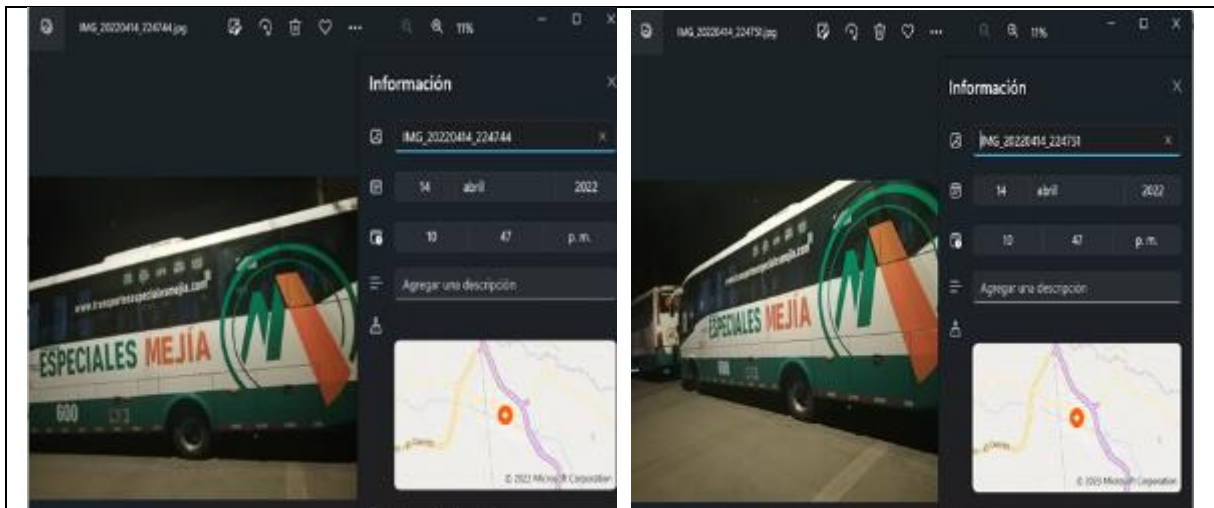


Entrega de refrigerios



Parroquia Nuestra Señora De Chiquinquirá





Bandas y músicos participantes



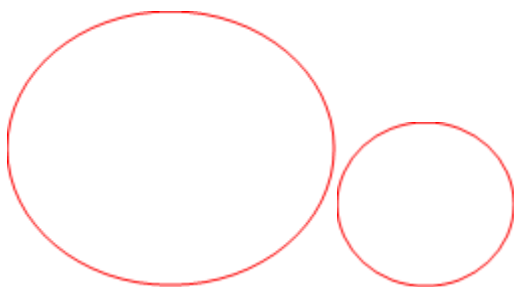


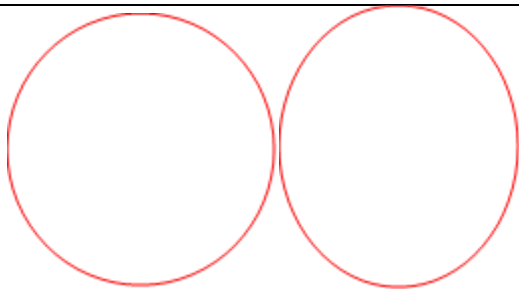
Refrigerios e Hidratación





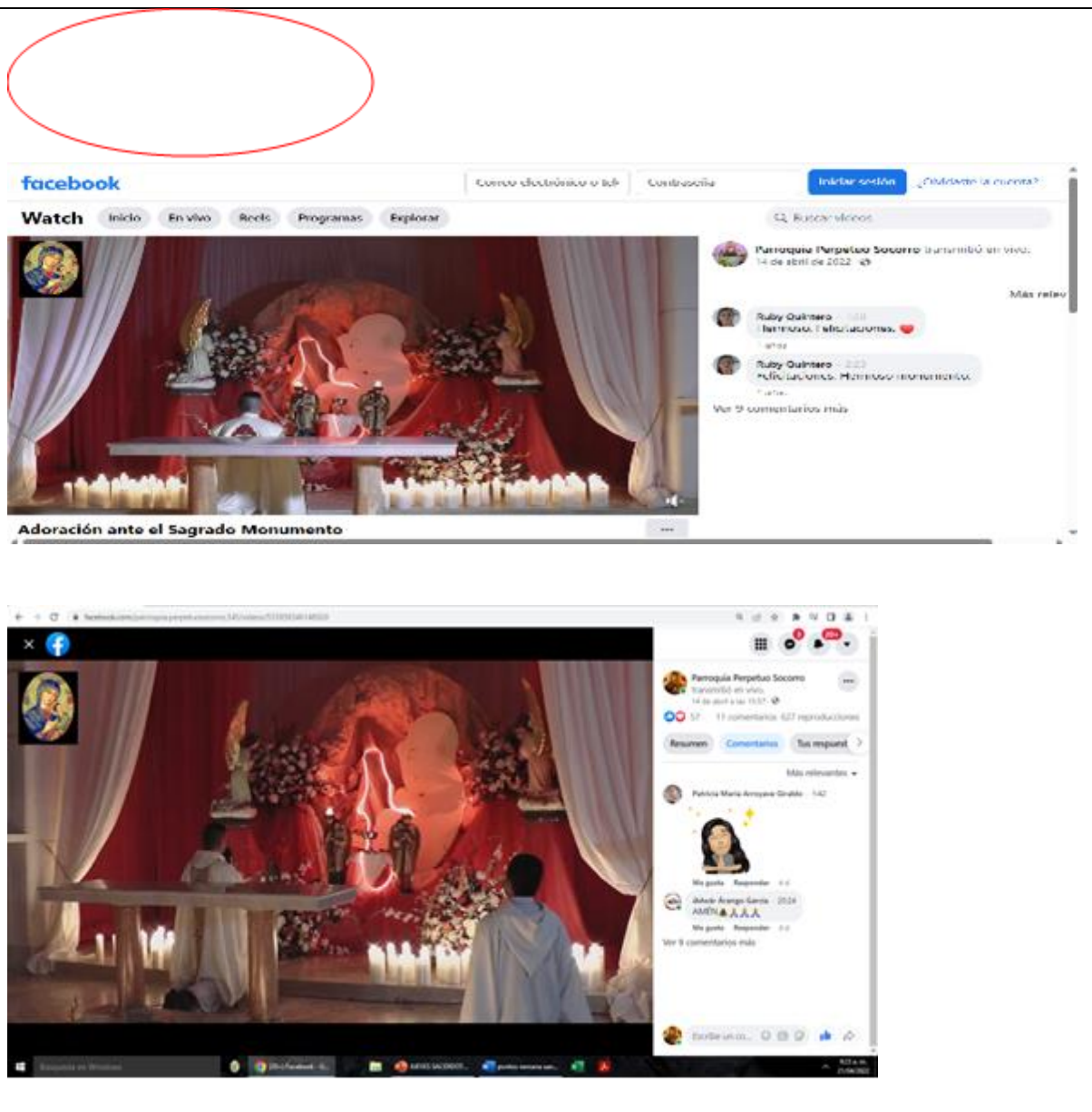
Servicio de ambulancia y paramédicos (estas evidencias cuentan con fecha, hora y georreferenciación)

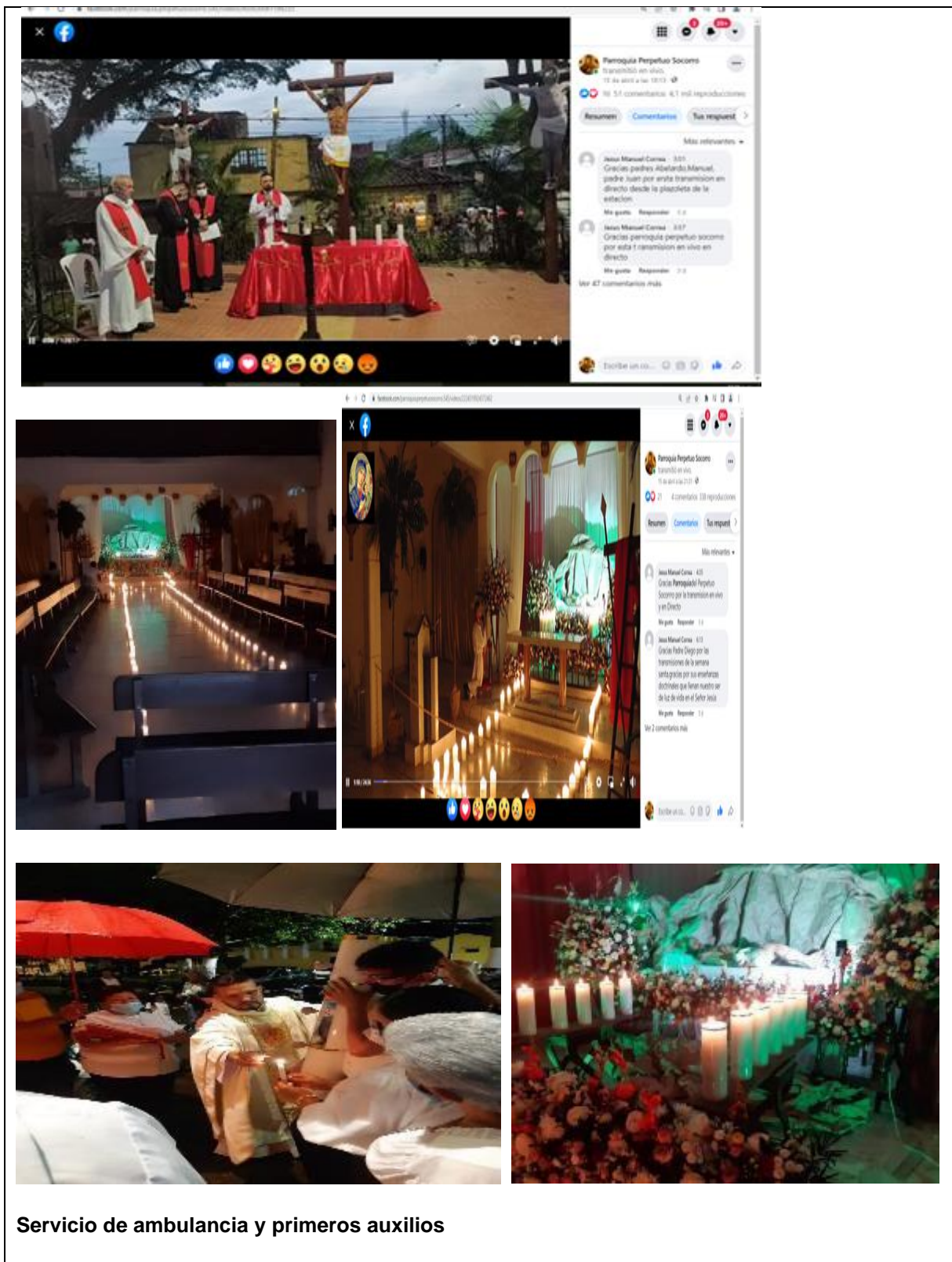




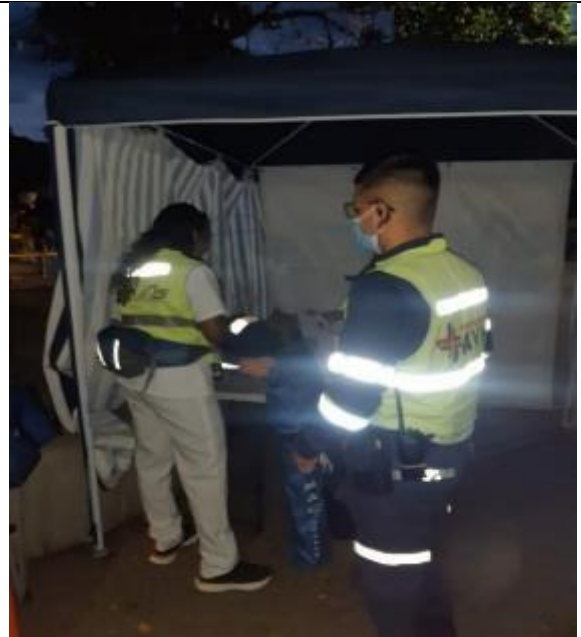
Parroquia Perpetuo Socorro







Servicio de ambulancia y primeros auxilios



Entrega de Refrigerios





(folios 411 y 412).

FRENTE AL PRESENTE HECHO DE NO PAGO DE SEGURIDAD Y SALUD

De conformidad con lo establecido en el artículo 50 de la ley 789 de 2002 nos permitimos establecer que,

El artículo 50. Control a la evasión de los recursos parafiscales.

“Cuando la contratación se realice con personas jurídicas, se deberá acreditar el pago de los aportes de sus empleados, a los sistemas mencionados mediante certificación expedida por el revisor fiscal, cuando este exista de acuerdo con los requerimientos de ley, o por el representante legal durante un lapso equivalente al que exija el respectivo régimen de contratación para que se hubiera constituido la sociedad, el cuál en todo caso no será inferior a los seis (6) meses anteriores a la celebración del contrato. En el evento en que la sociedad no tenga más de seis (6) meses de constituida, deberá acreditar los pagos a partir de la fecha de su constitución”.

Con lo anterior se remite el presente, aportado durante la ejecución y finalización del presente proceso.



CERTIFICACIÓN DE PAGOS DE SEGURIDAD SOCIAL Y APORTES PARAFISCALES

Artículo 50 de la Ley 789 de 2002

YO MARISOL RENDON GARCÍA, domiciliada en Santiago de Cali, identificada con C.C. 66.811.181 de Cali, quien obra en su carácter de representante legal de la Fundación Misión Social y Empresarial (Empresasocial) con el NIT No 800.745.266-4, debidamente inscrito en la Cámara de Comercio de Cali, certifico el pago de los siguientes aportes, pagados por la Fundación durante los últimos seis (6) meses calendario legalmente exigibles, a la fecha de presentación de nuestra propuesta para el presente proceso de selección, según se indica en el cuadro que abajo aparece. Lo anterior, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 50 de la Ley 789 de 2002, modificado por la Ley 828 de 2003.

APORTE PARAFISCAL	Ene	Feb	Marz	Abril	Mayo	Junio
MESES	X	X	X	X	X	X
Sistema de Seguridad Social: Salud	X	X	X	X	X	X
Riesgos Profesionales	X	X	X	X	X	X
Pensiones	X	X	X	X	X	X
Aportes Parafiscales:	X	X	X	X	X	X
Cajas de Compensación Familiar	X	X	X	X	X	X
Instituto Colombiano de Seguro Familiar ICDF	X	X	X	X	X	X
Servicio Nacional de Aprendizaje SENA	X	X	X	X	X	X

SE 800.745.266-4
Calle 11 No 1-07 oficina 209 Cali - Colombia Teléfono 3257627
Correo electrónico: gerencia@fundacionmision-social.com.co - contratacion@fundacionmision-social.com.co
www.fundacionmision-social.com.co

(Página 77 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)



La presente se expide a los (7) días del mes de junio de dos mil veintitrés (2023).

FIRMA



MARISOL RENDÓN GARCÍA
CC N°.66.811.181 De Cali
Representante legal
Fundación Misión Social y Empresarial
NIT 900.745.266-4



ANTONIO RODRIGUEZ DELGADO
C.C. 16.690.445
TP No 56550-T
CONTADOR

(Página 78 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

Ahora bien, así mismo nos permitimos establecer que la Entidad Estatal solicito garantía de pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnización, con un cubrimiento de tres (3) años, el cual sigue manteniendo indemne con fecha de vencimiento 30 de abril de 2025.

Y que de conformidad al Decreto 1082 de 2015, Artículo 2.2.1.2.3.1.7. la presente tiene por objeto cubrir a la entidad pública asegurada de los perjuicios que se le ocasionen como consecuencia del incumplimiento de las obligaciones laborales del contratista garantizado, frente al personal requerido para la ejecución del contrato amparado.

La aseguradora está obligada a pagar la indemnización de perjuicios, en la medida que se afecte el patrimonio de la entidad asegurada. Por el contrario, bajo el amparo no se pueden pagar las obligaciones laborales que ha incumplido el contratista, si los empleados de este último no le cobran a la administración y ésta última no ha procedido con su reconocimiento, en virtud de lo dispuesto en el artículo 34 del Código Sustantivo del Trabajo.

Con lo anterior, como se demuestra la Entidad hasta la fecha sigue garantizando pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnización a quienes hicieron parte del grupo logístico.

FRENTE AL HECHO DE NO RELACION DE LISTADO DE ENTREGA DE ALIMENTOS Y REFRIGERIOS:

Me permito agregar además de lo anterior el siguiente listado:

DIA	FECHA	BANDA	Integrar	NOMBRE DEL ENCARGADO	TELEFONO ENCARG	FIRMA ENTREGA DE HIDRATACION	FIRMA ENTREGA DE REFRIGERIOS
LUNES	11-abr	Banda Musico marcial Institucion educativa Jorge Isaac (EL PLACEH)	50	CARLOS ARMANDO POTES	3167213825	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>
LUNES	11-abr	Banda Marchini (Band colegio Comercial (Palмира)	518 75 ✓	JUAN CARLOS SUAREZ BECERRA	3013607828	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>
LUNES	11-abr	Banda Jorge Isaac el cerrito	45 ✓	LEINER HINESTROZA CAICEDO	3167213825	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>
LUNES	11-abr	REGIDORES	50	PAULA ANDREA MARTINEZ		<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>
LUNES	11-abr	JUNTA	15	MIRIAN IZQUIERDO		<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>
LUNES	11-abr	CAPITANES	70	CARLOS A. VALGAS		<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>
LUNES	11-abr	NIÑOS PROCESIONES INFANTILES	390	REINADO HERNANDEZ			
LUNES	11-abr	ACOLITOS (CRUZ ALTA Y CIRIALES)	3 ✓	John Edison Astudillo		John Edison Astudillo A	John Edison Astudillo A
	11-abr	TOTAL	698				

(Página 68 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

DIA	FECHA	BANDA	Integrar	NOMBRE DEL ENCARGADO	TELEFONO ENCARG	FIRMA ENTREGA DE HIDRATACION	FIRMA ENTREGA DE REFRIGERIOS
MARTES	12-abr	Banda Brigada 73 (palмира)	40 ✓	JUAN CARLOS SUAREZ BECERRA	3013607828	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>
MARTES	12-abr	Banda Sagrada familia (Palмира)	50 ✓	CARLOS ALVAREZ	313011163	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>
MARTES	12-abr	Banda Real Latin (El Cerrito)	30	JOHN LEINER VALENCIA VILLA	318210304	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>
MARTES	12-abr	REGIDORES	50	PAULA ANDREA MARTINEZ			
MARTES	12-abr	CAPITANES	70 ✓	Carlos A. Vargas			
MARTES	12-abr	NIÑOS PROCESIONES INFANTILES	420	Reinaldo Hernandez			
MARTES	12-abr	ACOLITOS (CRUZ ALTA Y CIRIALES)	3	John Edison Astudillo		John Edison Astudillo A	John Edison Astudillo A
MARTES	12-abr	JUNTA	15	MIRIAN IZQUIERDO		<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>
MARTES	12-abr	TOTAL	678				

(Página 69 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

DIA	FECHA	BANDA	Integrar	NOMBRE DEL ENCARGADO	TELÉFONO ENCARGADO	FIRMA ENTREGA DE HIDRATACIÓN	FIRMA ENTREGA DE REFRIGERIOS
MIERCOLES (MAÑANA)	13-abr	Banda Músico marcial institución educativa Jorge Isaac a (EL PLACER)	50	CARLOS ARMANDO POTES	3167213825	<i>Carlos Potes</i>	<i>Carlos Potes</i>
MIERCOLES (MAÑANA)	13-abr	Banda San Andrés Apostol	37	JOSE LUIS DIAZ HENAO	3164298294	<i>JLDH</i>	<i>JLDH</i>
MIERCOLES (MAÑANA)	13-abr	REGIDORES	50	PAULA ANDREA MARTINEZ		<i>Paula Andrea Martinez</i>	<i>Paula Andrea Martinez</i>
MIERCOLES (MAÑANA)	13-abr	CAPITANES	40				
MIERCOLES (MAÑANA)	13-abr	ACOLITOS (CRUZ ALTA Y CIVILES)	3			<i>John Edison Astudillo</i>	<i>John Edison</i>
MIERCOLES (MAÑANA)	13-abr	JUNTA	15	MIRIAN GOLIBUENDO		<i>Mirian Golibundo</i>	<i>Mirian Golibundo</i>
MIERCOLES (MAÑANA)	13-abr	TOTAL	195				

(Página 70 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

DIA	FECHA	BANDA	Integrar	NOMBRE DEL ENCARGADO	TELÉFONO ENCARGADO	FIRMA ENTREGA DE HIDRATACIÓN	FIRMA ENTREGA DE REFRIGERIOS
MIERCOLES TARDE	13-abr	Banda escuela superior Miguel de Cervantes (avocado guacal)	35	PETER INCERO	3167576251	<i>xpamc/leh/Quisno</i>	<i>xpamc/leh/Quisno</i>
MIERCOLES TARDE	13-abr	Banda Universitat el cerito	40	CARLOS ARMANDO POTES	3167213825	<i>Carlos Potes</i>	<i>Carlos Potes</i>
MIERCOLES TARDE	13-abr	Banda Jorge Isaac el cerito	45	LEINER HINESTROZA CAUCELLO	3167213825	<i>Leiner Hinstroza</i>	<i>Leiner Hinstroza</i>
MIERCOLES TARDE	13-abr	REGIDORES	50	PAULA ANDREA MARTINEZ		<i>Paula Andrea Martinez</i>	<i>Paula Andrea Martinez</i>
MIERCOLES TARDE	13-abr	JUNTA	15	MIRIAN GOLIBUENDO		<i>Mirian Golibundo</i>	<i>Mirian Golibundo</i>
MIERCOLES TARDE	13-abr	ACOLITOS (CRUZ ALTA Y CIVILES)	3			<i>John Edison Astudillo A</i>	<i>John Edison Astudillo A</i>
MIERCOLES TARDE	13-abr	TOTAL	188				

(Página 71 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

16 papeles de 270 de 2 Unidades

DIA	FECHA	BANDA	Integra	NOMBRE DEL ENCARGADO	TELÉFONO ENCARG.	FIRMA ENTREGA DE HIDRATACION	FIRMA ENTREGA DE REFRIGERIOS
JUEVES	14-abr	Banda Brigada 73 (Gualivira)	40	JUAN CARLOS SUAREZ BOCORRA	3103607826	X Klegder Pérez	X Klegder Pérez
JUEVES	14-abr	Banda Escuela Superior Miguel de Cervantes Saavedra (Quararé)	35	PETER RODRIGO	3103570254	X PETER RODRIGO	X PETER RODRIGO
JUEVES	14-abr	Banda Musical de Medellín	12	Andrés Páez	3103534333	X Andrés Páez	X Andrés Páez
JUEVES	14-abr	Banda Jorge Isaac el cerro	45	LENER HINESTROZA CAICEDO	3103211825	X Lener Hinestroza	X Lener Hinestroza
JUEVES	14-abr	Banda Bomberos El Cerro	35	JOSE MAURICIO LEWIS	3103271642	X Jose Mauricio Lewis	X Jose Mauricio Lewis
JUEVES	14-abr	Banda Universitarios el centro	40	CARLOS ARMANDO POTES	3103233825	X Carlos Armando Potes	X Carlos Armando Potes
JUEVES	14-abr	Banda Real Latin (El Centro)	30	JHON LENER VALENCIA VILLA	3103238304	X Jhon Lener Valencia	X Jhon Lener Valencia
JUEVES	14-abr	ACOLITOS (CRUZ ALTA Y CIRALES)	3	John Edison Arduillo A		John Edison Arduillo A	John Edison Arduillo A
JUEVES	14-abr	REGIDORES	50	PAULA ANDREA MARTINEZ		Paula Andrea Martinez	Paula Andrea Martinez
JUEVES	14-abr	JUNTA	15	MIRIAN IZQUIERDO		Mirian Izquierdo	Mirian Izquierdo
JUEVES	14-abr	TOTAL	305				

(Página 72 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

DIA	FECHA	BANDA	Integra	NOMBRE DEL ENCARGADO	TELÉFONO ENCARG.	FIRMA ENTREGA DE HIDRATACION	FIRMA ENTREGA DE REFRIGERIOS
VIERNES	15-abr	ACOLITOS (CRUZ ALTA Y CIRALES)	3	John Edison Arduillo A		John Edison Arduillo A	John Edison Arduillo A
VIERNES	15-abr	REGIDORES	50	PAULA ANDREA MARTINEZ		Paula Andrea Martinez	Paula Andrea Martinez
VIERNES	15-abr	JUNTA	15	MIRIAN IZQUIERDO		Mirian Izquierdo	Mirian Izquierdo
VIERNES	15-abr	TOTAL	68				

(Página 73 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

DIA	FECHA	BANDA	Integra	NOMBRE DEL ENCARGADO	TELÉFONO ENCARG.	FIRMA ENTREGA DE HIDRATACION	FIRMA ENTREGA DE REFRIGERIOS
VIERNES	15-abr	Banda Manuel Antonio Sanclemente (BUGA)	50	ARQUIMEDES MORALES GIRALDO	3103205516	X Arquimedes Morales	X Arquimedes Morales
VIERNES	15-abr	Banda Musical de Medellín	12	Andrés Páez		X Andrés Páez	X Andrés Páez
VIERNES	15-abr	Banda Bomberos El Cerro	35	JOSE MAURICIO LEWIS	3103271642	X Jose Mauricio Lewis	X Jose Mauricio Lewis
VIERNES	15-abr	Banda Jorge Isaac el cerro	45	LENER HINESTROZA CAICEDO	3103211825	X Lener Hinestroza	X Lener Hinestroza
VIERNES	15-abr	Banda Universitarios el centro	40	CARLOS ARMANDO POTES	3103233825	X Carlos Armando Potes	X Carlos Armando Potes
VIERNES	15-abr	Banda Real Latin (El Centro)	30	JHON LENER VALENCIA VILLA	3103238304	X Jhon Lener Valencia	X Jhon Lener Valencia
VIERNES	15-abr	Banda Musical el Cerro	5	NELSON SAAVEDRA		X Nelson Saavedra	X Nelson Saavedra
VIERNES	15-abr	REGIDORES	50	PAULA ANDREA MARTINEZ	230	Paula Andrea Martinez	Paula Andrea Martinez
VIERNES	15-abr	JUNTA	15	MIRIAN IZQUIERDO		Mirian Izquierdo	Mirian Izquierdo
VIERNES	15-abr	ACOLITOS (CRUZ ALTA Y CIRALES)	3	John Edison Arduillo A		John Edison Arduillo A	John Edison Arduillo A
VIERNES	15-abr	TOTAL	285				

(Página 74 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

DÍA	FECHA	BANDA	Integrar	NOMBRE DEL ENCARGADO	TELÉFONO ENCARG	FIRMA ENTREGA DE HIDRATACION	FIRMA ENTREGA DE REFRIGERIOS
SABADO	16-abr	Banda Sagrada Familia (Palmita)	50	CARLOS ALVAREZ	3135511344	<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
SABADO	16-abr	Banda Bomberos El Cerrito	16	JOSE MAURICIO LENS	3113517642	<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
SABADO	16-abr	REGIDORES	50			<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
SABADO	16-abr	JUNTA	15			<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
SABADO	16-abr	ACOLITOS (CRUZ ALTA Y CIBALES)	3			<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
SABADO	16-abr	TOTAL	154				
16-abr. Banda Real Patin 30 Juan Leno				<i>[Firma]</i>			
Adicional Arriba				<i>[Firma]</i>			

(Página 75 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

DÍA	FECHA	BANDA	Integrar	NOMBRE DEL ENCARGADO	TELÉFONO ENCARG	FIRMA ENTREGA DE HIDRATACION	FIRMA ENTREGA DE REFRIGERIOS
DOMINGO	17-abr	Banda Real Latin (El Cerrito)	30	SHON LEINER VALENCIA VILLA	338210304		
DOMINGO	17-abr	Transporte banda Marchind (Banda colegio Comercio) (Palmita)	75	CARLOS ARMANDO POTES	336721825		
DOMINGO	17-abr	Papayera	5	NELSON SAABEDRA		<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
DOMINGO	17-abr	REGIDORES	50	PAULA ANDREA MARTINEZ		<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
DOMINGO	17-abr	JUNTA	15	MIRIAN IZQUIERDO		<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
DOMINGO	17-abr	ACOLITOS (CRUZ ALTA Y CIBALES)	3			<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>
DOMINGO	17-abr	TOTAL	178				
DOMINGO	17-abr	Papayera Guacari		<i>[Firma]</i>		<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>

(Página 76 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

Frente al presente hecho : A partir del folio 417 y hasta el 446, vemos los informes del contratista en materia de Informes financieros, en donde se observa que los ítems discriminados no tienen facturas, contratos, listados de asistencia de los coros, bandas o papayeras citadas y a quienes se les hicieron reconocimientos económicos, fotografías idóneas, soporte de los pagos hechos a las ambulancias, ingenieros de sonido, sonidistas; floristerías y demás ni ningún otro medio que permita establecer los costos asociados a ellos.

Se informa, que tal como se registró y evidencio con anterioridad, la entidad estatal en los anteriores puntos ya remitió las pruebas fotográficas, ahora bien, la entidad se permite hacer de conformidad a las facturas aportadas entregadas por el contratista, se hace el presente balance presupuestal de los ítems relacionados como incumplidos, soportados mediante las facturas que se pueden encontrar a continuación del balance.

Lo anterior, implica un presunto detrimento, por las actividades no soportadas en debida forma, a saber:

Cuadro N°48 Contrato No. RE- 001-2022

Municipio de El Cerrito Contrato No. RE- 001-2022 (CO1.PCCNTR. 3634953)				
Item Incumplido	Soportes en trazabilidad	Valor item	Inconsistencia	Valor
Transporte de personal y Otros para la semana santa para todas las parroquias del municipio de El Cerrito	No se registran	\$21.884.096	No hay evidencias	\$21.884.096
Refrigerios e Hidratación para todos los eventos de la semana	Fotografías de bebidas en bolsas sin fecha ni hora	\$39.060.261	Evidencias sin idoneidad	\$39.060.261
Sahumerios, carbones, velones, veladoras y cirios	No hay evidencias	\$43.200.000	No hay evidencias	\$43.200.000
Total de detrimento Consolidado				\$104.144.357

Fuente: Municipio de El Cerrito
Elaboró: Equipo auditor

La entidad se permite remitir copia de las facturas además del balance donde se puede evidenciar y soportar las actividades realizadas, además del registro fotográfico anteriormente entregado en el numeral 7.

ITEM INCUMPLIDO	VALOR CONTRALORIA	VALOR EN FACTURAS PAGADAS POR DICHO CONCEPTO	DIFERENCIA	OBSERVACION
TRANSPORTE DE PERSONAL Y OTROS PARA LA SEMANA SANTA PARA TODAS LAS PARROQUIAS DEL MUNICIPIO DE CERRITO	\$ 21.884.000	\$20.609.504	\$ 1.274.496	En el análisis de costo del proceso correspondiente al análisis del sector, se encuentra ítem de transporte, donde está incluido el transporte de los seminaristas y misioneros, que era diferente al valor del bus, puesto que en algunos casos, era hacia zonas rurales, donde se tuvieron que buscar transportes alternativos que no emitieron factura, sin embargo se aportan las cuentas de cobro de cada uno de los misioneros que realizaron actividades de apoyo litúrgicos y social a la semana santa 2022.
REFRIGERIOS E HIDRATACION PARA TODOS LOS EVENTOS DE LA SEMANA SANTA	\$ 39.060,261	\$ 42.313.631		Se aportan facturas de compras y pagos relacionados con el ítem de refrigerios, además de esto también se aportan listados de recibido tanto de refrigerios como de hidratación en los diferentes actos y días de la semana santa 2022
SAHUMERIOS, CARBONES, VELONES, VELADORAS Y CIRIOS	\$ 43.200.000	\$ 43.200.000	\$ -	Se entrega soporte con factura electrónica de la compra de los elementos mencionados en el ítem como sahumerios, cirios, velones.

Cta. Cobro No:

NIT. 900.745.266-4

DERE A:

GUSTAVO ADOLFO PAREDES RICO

C.C. 94888627 de Cali Valle

LA SUMA DE:

TRES MILLONES DE PESOS MONEDA CORRIENTE (\$3.000.000 M/CTE)




Por concepto de: TRANSMISIÓN POR LA PÁGINA DE FACEBOOK DE SEMANA SANTA DEL 09 DE ABRIL AL 17 DE ABRIL DE 2022.

Cordially,

GUSTAVO ADOLFO PAREDES RICO
C.C. 944886527 de Cali Valle
Teléfono: 3104477359 Dirección: C
BARRIO: El Cerrito Valle
CORREO: guspar15@hotmail.com

Declaro bajo gravedad de juramento, que no he contratado o vinculado mas de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a mi actividad, por un término inferior a noventa (90) días continuos o discontinuos. Por lo anterior, solicito me sea aplicado los artículos 206 y 388 del ET para efectos de la retención en la fuente.

Nit. 900.745.266-4
Calle 11 No 1-07 oficina 509. Cali – Colombia. Teléfono 8900203
Correo electrónico empresasocial2020@gmail.com

 DIAN Dirección General de Aduanas	Formulario del Régimen Único Tributario Hoja Principal	001 Formulario de Exportación	
1. Cuentas de exportación: <input type="checkbox"/> 1.1 Activación <input type="checkbox"/> 1.2 Desactivación		4. Número de Formulario: 14311691214	
			
2. Número de identificación: REGISTRO <input type="checkbox"/> 1.1 <input type="checkbox"/> 1.2 <input type="checkbox"/> 1.3 <input type="checkbox"/> 1.4 <input type="checkbox"/> 1.5 <input type="checkbox"/> 1.6 <input type="checkbox"/> 1.7 <input type="checkbox"/> 1.8 <input type="checkbox"/> 1.9 <input type="checkbox"/> 2.0 <input type="checkbox"/> 2.1 <input type="checkbox"/> 2.2 <input type="checkbox"/> 2.3 <input type="checkbox"/> 2.4 <input type="checkbox"/> 2.5 <input type="checkbox"/> 2.6 <input type="checkbox"/> 2.7 <input type="checkbox"/> 2.8 <input type="checkbox"/> 2.9 <input type="checkbox"/> 3.0 <input type="checkbox"/> 3.1 <input type="checkbox"/> 3.2 <input type="checkbox"/> 3.3 <input type="checkbox"/> 3.4 <input type="checkbox"/> 3.5 <input type="checkbox"/> 3.6 <input type="checkbox"/> 3.7 <input type="checkbox"/> 3.8 <input type="checkbox"/> 3.9 <input type="checkbox"/> 4.0 <input type="checkbox"/> 4.1 <input type="checkbox"/> 4.2 <input type="checkbox"/> 4.3 <input type="checkbox"/> 4.4 <input type="checkbox"/> 4.5 <input type="checkbox"/> 4.6 <input type="checkbox"/> 4.7 <input type="checkbox"/> 4.8 <input type="checkbox"/> 4.9 <input type="checkbox"/> 5.0 <input type="checkbox"/> 5.1 <input type="checkbox"/> 5.2 <input type="checkbox"/> 5.3 <input type="checkbox"/> 5.4 <input type="checkbox"/> 5.5 <input type="checkbox"/> 5.6 <input type="checkbox"/> 5.7 <input type="checkbox"/> 5.8 <input type="checkbox"/> 5.9 <input type="checkbox"/> 6.0 <input type="checkbox"/> 6.1 <input type="checkbox"/> 6.2 <input type="checkbox"/> 6.3 <input type="checkbox"/> 6.4 <input type="checkbox"/> 6.5 <input type="checkbox"/> 6.6 <input type="checkbox"/> 6.7 <input type="checkbox"/> 6.8 <input type="checkbox"/> 6.9 <input type="checkbox"/> 7.0 <input type="checkbox"/> 7.1 <input type="checkbox"/> 7.2 <input type="checkbox"/> 7.3 <input type="checkbox"/> 7.4 <input type="checkbox"/> 7.5 <input type="checkbox"/> 7.6 <input type="checkbox"/> 7.7 <input type="checkbox"/> 7.8 <input type="checkbox"/> 7.9 <input type="checkbox"/> 8.0 <input type="checkbox"/> 8.1 <input type="checkbox"/> 8.2 <input type="checkbox"/> 8.3 <input type="checkbox"/> 8.4 <input type="checkbox"/> 8.5 <input type="checkbox"/> 8.6 <input type="checkbox"/> 8.7 <input type="checkbox"/> 8.8 <input type="checkbox"/> 8.9 <input type="checkbox"/> 9.0 <input type="checkbox"/> 9.1 <input type="checkbox"/> 9.2 <input type="checkbox"/> 9.3 <input type="checkbox"/> 9.4 <input type="checkbox"/> 9.5 <input type="checkbox"/> 9.6 <input type="checkbox"/> 9.7 <input type="checkbox"/> 9.8 <input type="checkbox"/> 9.9 <input type="checkbox"/> 10.0 <input type="checkbox"/> 10.1 <input type="checkbox"/> 10.2 <input type="checkbox"/> 10.3 <input type="checkbox"/> 10.4 <input type="checkbox"/> 10.5 <input type="checkbox"/> 10.6 <input type="checkbox"/> 10.7 <input type="checkbox"/> 10.8 <input type="checkbox"/> 10.9 <input type="checkbox"/> 11.0 <input type="checkbox"/> 11.1 <input type="checkbox"/> 11.2 <input type="checkbox"/> 11.3 <input type="checkbox"/> 11.4 <input type="checkbox"/> 11.5 <input type="checkbox"/> 11.6 <input type="checkbox"/> 11.7 <input type="checkbox"/> 11.8 <input type="checkbox"/> 11.9 <input type="checkbox"/> 12.0 <input type="checkbox"/> 12.1 <input type="checkbox"/> 12.2 <input type="checkbox"/> 12.3 <input type="checkbox"/> 12.4 <input type="checkbox"/> 12.5 <input type="checkbox"/> 12.6 <input type="checkbox"/> 12.7 <input type="checkbox"/> 12.8 <input type="checkbox"/> 12.9 <input type="checkbox"/> 13.0 <input type="checkbox"/> 13.1 <input type="checkbox"/> 13.2 <input type="checkbox"/> 13.3 <input type="checkbox"/> 13.4 <input type="checkbox"/> 13.5 <input type="checkbox"/> 13.6 <input type="checkbox"/> 13.7 <input type="checkbox"/> 13.8 <input type="checkbox"/> 13.9 <input type="checkbox"/> 14.0 <input type="checkbox"/> 14.1 <input type="checkbox"/> 14.2 <input type="checkbox"/> 14.3 <input type="checkbox"/> 14.4 <input type="checkbox"/> 14.5 <input type="checkbox"/> 14.6 <input type="checkbox"/> 14.7 <input type="checkbox"/> 14.8 <input type="checkbox"/> 14.9 <input type="checkbox"/> 15.0 <input type="checkbox"/> 15.1 <input type="checkbox"/> 15.2 <input type="checkbox"/> 15.3 <input type="checkbox"/> 15.4 <input type="checkbox"/> 15.5 <input type="checkbox"/> 15.6 <input type="checkbox"/> 15.7 <input type="checkbox"/> 15.8 <input type="checkbox"/> 15.9 <input type="checkbox"/> 16.0 <input type="checkbox"/> 16.1 <input type="checkbox"/> 16.2 <input type="checkbox"/> 16.3 <input type="checkbox"/> 16.4 <input type="checkbox"/> 16.5 <input type="checkbox"/> 16.6 <input type="checkbox"/> 16.7 <input type="checkbox"/> 16.8 <input type="checkbox"/> 16.9 <input type="checkbox"/> 17.0 <input type="checkbox"/> 17.1 <input type="checkbox"/> 17.2 <input type="checkbox"/> 17.3 <input type="checkbox"/> 17.4 <input type="checkbox"/> 17.5 <input type="checkbox"/> 17.6 <input type="checkbox"/> 17.7 <input type="checkbox"/> 17.8 <input type="checkbox"/> 17.9 <input type="checkbox"/> 18.0 <input type="checkbox"/> 18.1 <input type="checkbox"/> 18.2 <input type="checkbox"/> 18.3 <input type="checkbox"/> 18.4 <input type="checkbox"/> 18.5 <input type="checkbox"/> 18.6 <input type="checkbox"/> 18.7 <input type="checkbox"/> 18.8 <input type="checkbox"/> 18.9 <input type="checkbox"/> 19.0 <input type="checkbox"/> 19.1 <input type="checkbox"/> 19.2 <input type="checkbox"/> 19.3 <input type="checkbox"/> 19.4 <input type="checkbox"/> 19.5 <input type="checkbox"/> 19.6 <input type="checkbox"/> 19.7 <input type="checkbox"/> 19.8 <input type="checkbox"/> 19.9 <input type="checkbox"/> 20.0 <input type="checkbox"/> 20.1 <input type="checkbox"/> 20.2 <input type="checkbox"/> 20.3 <input type="checkbox"/> 20.4 <input type="checkbox"/> 20.5 <input type="checkbox"/> 20.6 <input type="checkbox"/> 20.7 <input type="checkbox"/> 20.8 <input type="checkbox"/> 20.9 <input type="checkbox"/> 21.0 <input type="checkbox"/> 21.1 <input type="checkbox"/> 21.2 <input type="checkbox"/> 21.3 <input type="checkbox"/> 21.4 <input type="checkbox"/> 21.5 <input type="checkbox"/> 21.6 <input type="checkbox"/> 21.7 <input type="checkbox"/> 21.8 <input type="checkbox"/> 21.9 <input type="checkbox"/> 22.0 <input type="checkbox"/> 22.1 <input type="checkbox"/> 22.2 <input type="checkbox"/> 22.3 <input type="checkbox"/> 22.4 <input type="checkbox"/> 22.5 <input type="checkbox"/> 22.6 <input type="checkbox"/> 22.7 <input type="checkbox"/> 22.8 <input type="checkbox"/> 22.9 <input type="checkbox"/> 23.0 <input type="checkbox"/> 23.1 <input type="checkbox"/> 23.2 <input type="checkbox"/> 23.3 <input type="checkbox"/> 23.4 <input type="checkbox"/> 23.5 <input type="checkbox"/> 23.6 <input type="checkbox"/> 23.7 <input type="checkbox"/> 23.8 <input type="checkbox"/> 23.9 <input type="checkbox"/> 24.0 <input type="checkbox"/> 24.1 <input type="checkbox"/> 24.2 <input type="checkbox"/> 24.3 <input type="checkbox"/> 24.4 <input type="checkbox"/> 24.5 <input type="checkbox"/> 24.6 <input type="checkbox"/> 24.7 <input type="checkbox"/> 24.8 <input type="checkbox"/> 24.9 <input type="checkbox"/> 25.0 <input type="checkbox"/> 25.1 <input type="checkbox"/> 25.2 <input type="checkbox"/> 25.3 <input type="checkbox"/> 25.4 <input type="checkbox"/> 25.5 <input type="checkbox"/> 25.6 <input type="checkbox"/> 25.7 <input type="checkbox"/> 25.8 <input type="checkbox"/> 25.9 <input type="checkbox"/> 26.0 <input type="checkbox"/> 26.1 <input type="checkbox"/> 26.2 <input type="checkbox"/> 26.3 <input type="checkbox"/> 26.4 <input type="checkbox"/> 26.5 <input type="checkbox"/> 26.6 <input type="checkbox"/> 26.7 <input type="checkbox"/> 26.8 <input type="checkbox"/> 26.9 <input type="checkbox"/> 27.0 <input type="checkbox"/> 27.1 <input type="checkbox"/> 27.2 <input type="checkbox"/> 27.3 <input type="checkbox"/> 27.4 <input type="checkbox"/> 27.5 <input type="checkbox"/> 27.6 <input type="checkbox"/> 27.7 <input type="checkbox"/> 27.8 <input type="checkbox"/> 27.9 <input type="checkbox"/> 28.0 <input type="checkbox"/> 28.1 <input type="checkbox"/> 28.2 <input type="checkbox"/> 28.3 <input type="checkbox"/> 28.4 <input type="checkbox"/> 28.5 <input type="checkbox"/> 28.6 <input type="checkbox"/> 28.7 <input type="checkbox"/> 28.8 <input type="checkbox"/> 28.9 <input type="checkbox"/> 29.0 <input type="checkbox"/> 29.1 <input type="checkbox"/> 29.2 <input type="checkbox"/> 29.3 <input type="checkbox"/> 29.4 <input type="checkbox"/> 29.5 <input type="checkbox"/> 29.6 <input type="checkbox"/> 29.7 <input type="checkbox"/> 29.8 <input type="checkbox"/> 29.9 <input type="checkbox"/> 30.0 <input type="checkbox"/> 30.1 <input type="checkbox"/> 30.2 <input type="checkbox"/> 30.3 <input type="checkbox"/> 30.4 <input type="checkbox"/> 30.5 <input type="checkbox"/> 30.6 <input type="checkbox"/> 30.7 <input type="checkbox"/> 30.8 <input type="checkbox"/> 30.9 <input type="checkbox"/> 31.0 <input type="checkbox"/> 31.1 <input type="checkbox"/> 31.2 <input type="checkbox"/> 31.3 <input type="checkbox"/> 31.4 <input type="checkbox"/> 31.5 <input type="checkbox"/> 31.6 <input type="checkbox"/> 31.7 <input type="checkbox"/> 31.8 <input type="checkbox"/> 31.9 <input type="checkbox"/> 32.0 <input type="checkbox"/> 32.1 <input type="checkbox"/> 32.2 <input type="checkbox"/> 32.3 <input type="checkbox"/> 32.4 <input type="checkbox"/> 32.5 <input type="checkbox"/> 32.6 <input type="checkbox"/> 32.7 <input type="checkbox"/> 32.8 <input type="checkbox"/> 32.9 <input type="checkbox"/> 33.0 <input type="checkbox"/> 33.1 <input type="checkbox"/> 33.2 <input type="checkbox"/> 33.3 <input type="checkbox"/> 33.4 <input type="checkbox"/> 33.5 <input type="checkbox"/> 33.6 <input type="checkbox"/> 33.7 <input type="checkbox"/> 33.8 <input type="checkbox"/> 33.9 <input type="checkbox"/> 34.0 <input type="checkbox"/> 34.1 <input type="checkbox"/> 34.2 <input type="checkbox"/> 34.3 <input type="checkbox"/> 34.4 <input type="checkbox"/> 34.5 <input type="checkbox"/> 34.6 <input type="checkbox"/> 34.7 <input type="checkbox"/> 34.8 <input type="checkbox"/> 34.9 <input type="checkbox"/> 35.0 <input type="checkbox"/> 35.1 <input type="checkbox"/> 3			

348



Ciudad y Fecha : El cerrito valle 08 de Abril 2022.
Vencimiento : treinta días

LA FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL
NIT. 900.798.266-4
DEBE A:
NELSON BEDOYA DAZA

Cedula de ciudadanía # 6.287.010 expedida en el Cerrito Valle
NO RESPONSABLE DEL IVA
Actividad económica 9007- EXPEDICION DE ALIMENTOS
Dirección CARRERA 15 # 9-58 BARRIO SAN RAFAEL
Teléfono: 2564132

LA SUMA DE:

DOS MILLONES DOCIENTOS OCHENTA MIL PESOS (\$ 2.280.000=)

Por concepto de: INTERPRETACION MUSICAL – PROCESION DOMINGO DE RAMOS (10 DE ABRIL DE 2022), VIERNES SANTO (15 DE ABRIL DE 2022) Y DOMINGO DE RESURRECCION (17 DE ABRIL DE 2022).

Retención en la fuente 3.5% por SERVICIOS GENERALES por valor de SETENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS PESOS (\$ 79.800=)

SALDO A PAGAR DE: DOS MILLONES DOSCIENTOS MIL DOSCIENTOS PESOS (\$ 2.200.200=)

Cardinalmente,

Nelson Bedoya Daza
C.C. 6287010
Teléfono: 2564132 Dirección: CARRERA 15-58 Chaparral
BARRIO: Chaparral
CORREO ELECTRONICO: _____

Declaro bajo gravedad de juramento, que no he contratado o vinculado más de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a mi actividad, por un término inferior a noventa (90) días continuos o discontinuos. Por lo anterior, solicito me sea aplicado los artículos 206 y 388 del ET para efectos de la retención en la fuente.

Doc. Anexo para el cobro: Copia de cedula, Copia del RUT

(Página 4 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

DIAN
 Dirección General de Impuestos Internos
 A. Sistema: **02** Actualización

Formulario del Registro Único Tributario

001

14822841308

A. Número de identificación Tributaria (RUT)

B. D.V.

C. Denominación societaria
 Industria y Comercio de Pastos

D. Número de identificación

1. Tipo de contribuyente

2. Tipo de contribuyente

3. Tipo de contribuyente

4. Tipo de contribuyente

5. Tipo de contribuyente

6. Tipo de contribuyente

7. Tipo de contribuyente

8. Tipo de contribuyente

9. Tipo de contribuyente

Lugar de expedición

10. Lugar de expedición

11. Lugar de expedición

12. Lugar de expedición

13. Lugar de expedición

14. Lugar de expedición

15. Lugar de expedición

16. Lugar de expedición

17. Nombre completo

18. Nombre completo

19. Nombre completo

20. Nombre completo

21. Nombre completo

22. Nombre completo

23. Nombre completo

24. Nombre completo

25. Nombre completo

26. País

27. País

28. País

29. País

30. País

31. País

32. País

33. País

34. País

35. País

36. País

37. País

38. País

39. País

40. País

41. País

42. País

43. País

44. País

45. País

46. País

47. País

48. País

49. País

50. País

51. País

52. País

53. País

54. País

55. País

56. País

57. País

58. País

59. País

60. País

61. País

62. País

63. País

64. País

65. País

66. País

67. País

68. País

69. País

70. País

71. País

72. País

73. País

74. País

75. País

76. País

77. País

78. País

79. País

80. País

81. País

82. País

83. País

84. País

85. País

86. País

(Página 5 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

ALQUILER DE CARPAS, TARRIMAS, PASARELAS, GRADERAS, CAMERINOS, GRADERAS

Philo declara ex un litro vazo de acuerdo al art. 774 del C.O. y una vez accitada declara haber recibido los bienes y servicios

Logo of Fundación Mision Social y Empresarial (MISE) with the text "MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL" below it.

Ciudad y Fecha : El cerrito valle 08 de Abril 2022.
Vencimiento : treinta dias

LA FUNDACIÓN MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL
NET. 900.745.256-4

DEBE A:
CECILIA CABAL DAZA

Cedula de ciudadanía # 66.653.725 expedida en el Cerrito Valle
NO RESPONSABLE DEL IVA
Actividad económica 5529 - EXPEDICION DE ALIMENTOS
Dirección: CALLE 6 # 15 -37 BARRIO CHAPINERO
Teléfono: 3127637102

LA SUMA DE:

SEIS MILLONES OCHOCIENTOS DIEZ Y SEIS MIL QUINIENTOS OCHO PESOS (\$ 6.6816.508=)

Por concepto de: abono 50% del total de contrato por refrigerios semana santa (lista Anexo a esta cuenta), saldo SEIS MILLONES OCHOCIENTOS DIEZ Y SEIS MIL QUINIENTOS OCHO PESOS (\$ 6.6816.508=)

Retencion en la fuente 3.5% por concepto de restaurante por valor de OCHOCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL QUINIENTOS SETENTA Y OCHO (\$ 238.578)

SALDO A PAGAR DE: SEIS MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS TREINTA (\$ 6.577.930=)

Cordialmente,
Cecilia Cabal Daza
C.C. 66.653.725
Teléfono: 3127637102 Dirección: Calle 64 15-37
BARRIO: Chapinero
CORREO ELECTRONICO: geraldinacamezcalderon@gmail.com

*Contado
08-Abril/22.*

Declaro bajo gravedad de juramento, que no he contratado o vinculado más de dos (2) trabajadores contratistas asociados a mi actividad, por un término inferior a noventa (90) días continuos consecutivos. Por lo anterior, solicito me sea aplicados los artículos 206 y 388 del ET para efectos de retención en la fuente.

Doc. Anexo para el control: Copia de cedula, Copia del RUT y LISTA DE EMPLEADOS

(Página 9 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

(Página 33 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

© 2004 Blackwell Publishing Ltd *Journal of Internal Medicine* 255: 103–110

LANDA M.

-Gastos Refrigeri

El Cerrito, 16 de Abril de 2022

CUENTA DE COBRO

FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 815002540-1

DEBE A:

DORIS YOLANDA MORA MORA
con c.c. 29.484.822 de El Cerrito (V)

LA SUMA DE: TRESCIENTOS MIL PESOS M/C T (\$ 300.000)

CONCEPTO De:

-Gastos Refrigerios (200 emparedados) Viernes Santo


DORIS YOLANDA MORA MORA
con c.c. 29.484.822 de El Cerrito (V)

(Página 39 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito, 18 de Abril de 2022

CUENTA DE COBRO

FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 815002540-1

DEBE A:

ALBA MARINA RAMOS RIZO
con c.c. 31.466.785 de Yumbo (V)

LA SUMA DE:

-DOSCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS M/CT (\$ 250.000)

CONCEPTO De:

-Gastos Refrigerios (245 Empanadas) Domingo de Resurrección


ALBA MARINA RAMOS RIZO
c.c. 31.466.785 de Yumbo (V)

(Página 40 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito, 16 de Abril de 2022

CUENTA DE COBRO

FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 815002540-1

DEBE A:

MARIA IDELISA ALEGRIA GALEANO
con c.c. 1.114.817.086 de El Cerrito (V)

LA SUMA DE: TRESCIENTOS OCHENTA MIL PESOS M/CT (\$ 380.000)

CONCEPTO De:

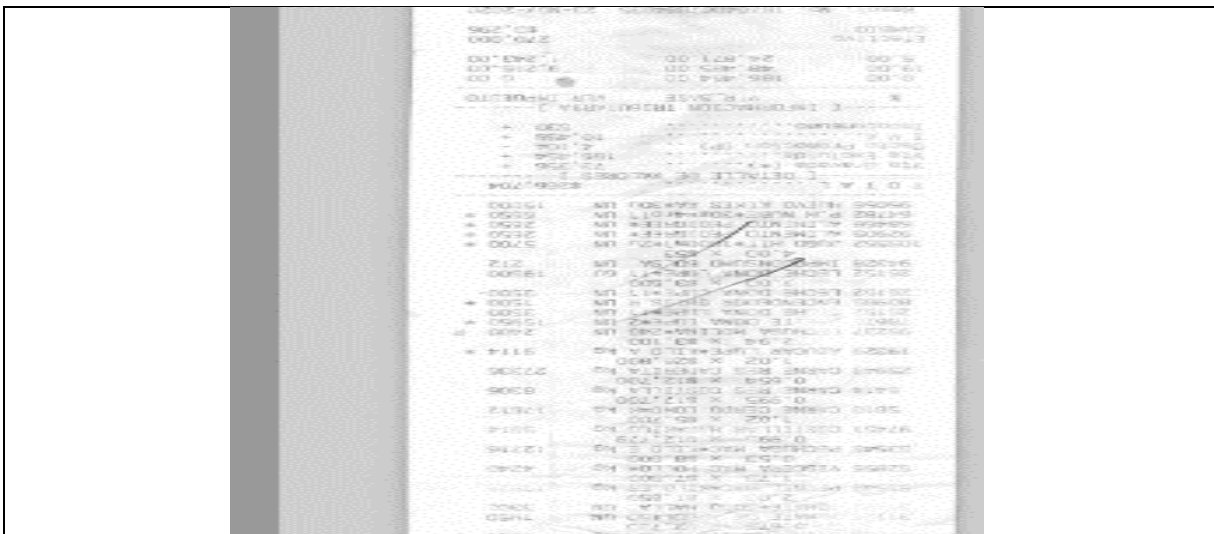
-Gastos compartir Sábado Santo (Arroz Mixto para 100 personas)


Maria Idelisa Alegria Galeano
c.c. 1.114.817.086 de El Cerrito (V)

(Página 41 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

44822551501	
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>6. Número de Identificación Tributaria (NIT)</p> <p>1 1 4 8 1 7 0 6 6 5</p> </div> <div> <p>12. Dirección Nacional Ingeniería y Asesoría de Ingeniería</p> </div> <div> <p>14. RUC: No está autorizado</p> </div> </div>	
<p>IDENTIFICACIÓN</p>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>24. Tipo de contribuyente Persona natural o sucesión irregular</p> <p>25. País COLOMBIA</p> <p>26. Primer apellido ALEJANDRA</p> <p>27. Segundo apellido GALIANO</p> <p>28. Nombre completo ALEJANDRA GALEANO</p> </div> <div> <p>29. Tipo de documento Cédula de Ciudadanía</p> <p>30. Documento Votante del Cauca</p> <p>31. Primer nombre MARIA</p> <p>32. Segundo nombre ALEXIS</p> </div> <div> <p>33. Número de identificación 1 1 1 4 8 1 7 0 6 6</p> <p>34. Fecha expedición 2 0 0 5 0 7 1 3</p> <p>35. Ciudad/Municipio Pasto</p> <p>36. Fecha nacimiento 2 4 8</p> </div> </div>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>37. Número comercial</p> <p>38. Tipo de actividad</p> </div> <div> <p>39. Sexo</p> </div> </div>	
<p>RESIDENCIA</p>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>40. País COLOMBIA</p> <p>41. Dirección principal CALLE 9 N. 24 BARR EL TRIUNFO CORTE AMARILLO</p> <p>42. Correo electrónico edemary.0105@gmail.com</p> <p>43. Código postal</p> </div> <div> <p>44. Teléfono fijo</p> <p>3 1 4 5 4 6 8 2 2 6 4 0</p> </div> <div> <p>45. Ciudad/Municipio Pasto</p> </div> </div>	
<p>ACTIVIDADES</p>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>46. Actividad principal 40. Comercio al por mayor y al por menor de bienes de consumo</p> <p>47. Fecha inicio actividad 1 9 0 0 0 1 2 0 1 0 0 2 0 0</p> </div> <div> <p>48. Actividad secundaria 40. Comercio al por mayor y al por menor de bienes de consumo</p> <p>49. Fecha inicio actividad</p> </div> <div> <p>50. Otras actividades</p> <p>51. Código</p> </div> <div> <p>52. Nombre del establecimiento</p> </div> </div>	
<p>RESPONSABILIDADES, CALIDADES Y ATRIBUCIONES</p>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>53. Código</p> <p>1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26</p> </div> <div> <p>54. Descripción</p> <p>42 - No responsable de IVA</p> </div> </div>	
<p>DECLARACIONES</p>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>55. Fecha</p> <p>1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26</p> </div> <div> <p>56. Firma</p> <p>57. Tipo</p> <p>58. Cédula</p> </div> <div> <p>59. Fecha</p> <p>1 2 3</p> </div> </div>	
<p>IMPORTANTE: Sin perjuicio de las sanciones a que haya lugar, la inscripción en el Registro Único Tributario (RUT), tendrá vigencia limitada y en consecuencia no es suficiente para extenderse a las obligaciones tributarias que no estén contempladas en el presente formulario.</p>	
<p>Para uso exclusivo de la DIAN</p>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>60. Antecedente</p> <p>61. Fecha</p> </div> <div> <p>62. Fecha</p> <p>2022-04-08T13:05:58</p> </div> </div>	
<p>La información suministrada a través de este formulario de inscripción, actualización, renovación o cancelación de inscripción, es veraz y correcta, y no ha sido objeto de modificación alguna de sus datos suministrados en cualquier de los procedimientos administrativos, sancionatorios o de inspección, según el caso.</p> <p>Parágrafo del artículo 1.6.1.2.25 del Decreto 1023 de 2015.</p> <p>Fecha del documento</p>	
<p>El presente es la verificación que en la DIAN recibe.</p> <p>Nombre autorizado:</p>	
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>63. Nombre</p> <p>64. Cargo</p> </div> <div> <p>65. Fecha</p> <p>2022-04-08T13:05:58</p> </div> </div>	
<p>COLOMBIA GALIANO MARIA ALEXIS</p> <p>CONTABILISTA</p>	

(Página 44 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)



(Página 45 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)


M+D

El Cerrito Valle, AÑO: 2022 Mes: 04 DIA: 17
Cta. Cobro No:

LA FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL
NIT. 900.745.266-4

DEBE A:
ESTHER JULIA GOMEZ CARDENAS
C.C. 66.657.425 de El Cerrito Valle

LA SUMA DE:
NOVECIENTOS MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$900.000 M/CTE)

Por concepto de: COMPRA DE ALMUERZOS PARA SERVIDORES, COLABORADORES Y MUSICOS DURANTE LA SEMANA SANTA DEL 09 DE ABRIL AL 17 DE ABRIL DE 2022.

Cordialmente,


ESTHER JULIA GOMEZ CARDENAS
C.C. 66.657.425 de El Cerrito Valle
Teléfono: 3172225182 Dirección: CR 4B #4-27
BARRIO: Santa Monica – El Cerrito Valle
CORREO: estherjuliagomezcardenas1974@hotmail.com

Declaro bajo gravedad de juramento, que no he contratado o vinculado mas de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a mi actividad, por un término inferior a noventa (90) días continuos o discontinuos. Por lo anterior, solicito me sea aplicada los artículos 206 y 388 del ET para efectos de la retención en la fuente.

NIT. 900.745.266-4
Calle 11 No 1-07 oficina 509. Cali – Colombia. Teléfono 8900203

(Página 47 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

Formulario de Factura No. 14823449032

IDENTIFICACION

1. Tipo de contribuyente: 1.0 Persona natural o jurídica (Física)

2. Tipo de contribuyente: 2.0 Persona jurídica (Física)

3. Tipo de contribuyente: 3.0 Persona jurídica (Física)

4. Tipo de contribuyente: 4.0 Persona jurídica (Física)

5. Tipo de contribuyente: 5.0 Persona jurídica (Física)

6. Tipo de contribuyente: 6.0 Persona jurídica (Física)

7. Tipo de contribuyente: 7.0 Persona jurídica (Física)

8. Tipo de contribuyente: 8.0 Persona jurídica (Física)

9. Tipo de contribuyente: 9.0 Persona jurídica (Física)

10. Tipo de contribuyente: 10.0 Persona jurídica (Física)

11. Tipo de contribuyente: 11.0 Persona jurídica (Física)

12. Tipo de contribuyente: 12.0 Persona jurídica (Física)

13. Tipo de contribuyente: 13.0 Persona jurídica (Física)

14. Tipo de contribuyente: 14.0 Persona jurídica (Física)

15. Tipo de contribuyente: 15.0 Persona jurídica (Física)

16. Tipo de contribuyente: 16.0 Persona jurídica (Física)

17. Tipo de contribuyente: 17.0 Persona jurídica (Física)

18. Tipo de contribuyente: 18.0 Persona jurídica (Física)

19. Tipo de contribuyente: 19.0 Persona jurídica (Física)

20. Tipo de contribuyente: 20.0 Persona jurídica (Física)

21. Tipo de contribuyente: 21.0 Persona jurídica (Física)

22. Tipo de contribuyente: 22.0 Persona jurídica (Física)

23. Tipo de contribuyente: 23.0 Persona jurídica (Física)

24. Tipo de contribuyente: 24.0 Persona jurídica (Física)

25. Tipo de contribuyente: 25.0 Persona jurídica (Física)

26. Tipo de contribuyente: 26.0 Persona jurídica (Física)

27. Tipo de contribuyente: 27.0 Persona jurídica (Física)

28. Tipo de contribuyente: 28.0 Persona jurídica (Física)

29. Tipo de contribuyente: 29.0 Persona jurídica (Física)

30. Tipo de contribuyente: 30.0 Persona jurídica (Física)

31. Tipo de contribuyente: 31.0 Persona jurídica (Física)

32. Tipo de contribuyente: 32.0 Persona jurídica (Física)

33. Tipo de contribuyente: 33.0 Persona jurídica (Física)

34. Tipo de contribuyente: 34.0 Persona jurídica (Física)

35. Tipo de contribuyente: 35.0 Persona jurídica (Física)

36. Tipo de contribuyente: 36.0 Persona jurídica (Física)

37. Tipo de contribuyente: 37.0 Persona jurídica (Física)

38. Tipo de contribuyente: 38.0 Persona jurídica (Física)

39. Tipo de contribuyente: 39.0 Persona jurídica (Física)

40. Tipo de contribuyente: 40.0 Persona jurídica (Física)

41. Tipo de contribuyente: 41.0 Persona jurídica (Física)

42. Tipo de contribuyente: 42.0 Persona jurídica (Física)

43. Tipo de contribuyente: 43.0 Persona jurídica (Física)

44. Tipo de contribuyente: 44.0 Persona jurídica (Física)

45. Tipo de contribuyente: 45.0 Persona jurídica (Física)

46. Tipo de contribuyente: 46.0 Persona jurídica (Física)

47. Tipo de contribuyente: 47.0 Persona jurídica (Física)

48. Tipo de contribuyente: 48.0 Persona jurídica (Física)

49. Tipo de contribuyente: 49.0 Persona jurídica (Física)

50. Tipo de contribuyente: 50.0 Persona jurídica (Física)

51. Tipo de contribuyente: 51.0 Persona jurídica (Física)

52. Tipo de contribuyente: 52.0 Persona jurídica (Física)

53. Tipo de contribuyente: 53.0 Persona jurídica (Física)

54. Tipo de contribuyente: 54.0 Persona jurídica (Física)

55. Tipo de contribuyente: 55.0 Persona jurídica (Física)

56. Tipo de contribuyente: 56.0 Persona jurídica (Física)

57. Tipo de contribuyente: 57.0 Persona jurídica (Física)

58. Tipo de contribuyente: 58.0 Persona jurídica (Física)

59. Tipo de contribuyente: 59.0 Persona jurídica (Física)

60. Tipo de contribuyente: 60.0 Persona jurídica (Física)

61. Tipo de contribuyente: 61.0 Persona jurídica (Física)

62. Tipo de contribuyente: 62.0 Persona jurídica (Física)

63. Tipo de contribuyente: 63.0 Persona jurídica (Física)

64. Tipo de contribuyente: 64.0 Persona jurídica (Física)

65. Tipo de contribuyente: 65.0 Persona jurídica (Física)

66. Tipo de contribuyente: 66.0 Persona jurídica (Física)

67. Tipo de contribuyente: 67.0 Persona jurídica (Física)

68. Tipo de contribuyente: 68.0 Persona jurídica (Física)

69. Tipo de contribuyente: 69.0 Persona jurídica (Física)

70. Tipo de contribuyente: 70.0 Persona jurídica (Física)

71. Tipo de contribuyente: 71.0 Persona jurídica (Física)

72. Tipo de contribuyente: 72.0 Persona jurídica (Física)

73. Tipo de contribuyente: 73.0 Persona jurídica (Física)

74. Tipo de contribuyente: 74.0 Persona jurídica (Física)

75. Tipo de contribuyente: 75.0 Persona jurídica (Física)

76. Tipo de contribuyente: 76.0 Persona jurídica (Física)

77. Tipo de contribuyente: 77.0 Persona jurídica (Física)

78. Tipo de contribuyente: 78.0 Persona jurídica (Física)

79. Tipo de contribuyente: 79.0 Persona jurídica (Física)

80. Tipo de contribuyente: 80.0 Persona jurídica (Física)

81. Tipo de contribuyente: 81.0 Persona jurídica (Física)

82. Tipo de contribuyente: 82.0 Persona jurídica (Física)

83. Tipo de contribuyente: 83.0 Persona jurídica (Física)

84. Tipo de contribuyente: 84.0 Persona jurídica (Física)

85. Tipo de contribuyente: 85.0 Persona jurídica (Física)

86. Tipo de contribuyente: 86.0 Persona jurídica (Física)

87. Tipo de contribuyente: 87.0 Persona jurídica (Física)

88. Tipo de contribuyente: 88.0 Persona jurídica (Física)

89. Tipo de contribuyente: 89.0 Persona jurídica (Física)

90. Tipo de contribuyente: 90.0 Persona jurídica (Física)

91. Tipo de contribuyente: 91.0 Persona jurídica (Física)

92. Tipo de contribuyente: 92.0 Persona jurídica (Física)

93. Tipo de contribuyente: 93.0 Persona jurídica (Física)

94. Tipo de contribuyente: 94.0 Persona jurídica (Física)

95. Tipo de contribuyente: 95.0 Persona jurídica (Física)

96. Tipo de contribuyente: 96.0 Persona jurídica (Física)

97. Tipo de contribuyente: 97.0 Persona jurídica (Física)

98. Tipo de contribuyente: 98.0 Persona jurídica (Física)

99. Tipo de contribuyente: 99.0 Persona jurídica (Física)

100. Tipo de contribuyente: 100.0 Persona jurídica (Física)

(Página 49 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito Valle, ARO: 2022 Mes: 04 Día: 17

Cta. Cobro No:

LA FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL

NIT. 900.745.266-4

DEBE A:

MIREYA RODRIGUEZ MARMOLEJO

C.C. 1.114.828.689 de El Cerrito Valle

LA SUMA DE:

QUINIENTOS MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$500.000 M/CTE)

Por concepto de: COMPRA DE 250 REFRIGERIOS A TODO COSTO PARA LOS DÍAS JUEVES SANTO 14 DE ABRIL, VIERNES SANTO 15 DE ABRIL, SÁBADO SANTO 16 ABRIL Y DOMINGO DE RESURRECCIÓN 17 DE ABRIL DE 2022.

Cordialmente,

Mireya Rodriguez Marmolejo

MIREYA RODRIGUEZ MARMOLEJO C.C. 1.114.828.689

C.C. 1.114.828.689 de El Cerrito Valle

Teléfono: 3162121242 Dirección: KR 13e #18-12

BARRIO: Pueblito Valluno – El Cerrito Valle

CORREO: mireya0211@hotmail.com

Declaro bajo gravedad de juramento, que no he contratado o vinculado mas de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a mi actividad, por un término inferior a noventa (90) días continuos o discontinuos. Por lo anterior, solicito me sea aplicado los artículos 205 y 388 del ET para efectos de la retención en la fuente.

NIT. 900.745.266-4

Calle 11 No 1-07 oficina 509. Cali – Colombia. Teléfono 8900203

Correo electrónico: empresasocial2020@gmail.com

(Página 50 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

Formulario del Registro Único Tributario

001

14751012043

1. Número de identificación Tributaria (RUT) 1 1 4 8 2 8 6 8 9

2. Tipo de contribuyente 1 0 0

3. Tipo de documento 1 0 0

4. Tipo de documento 1 0 0

5. Tipo de documento 1 0 0

6. Tipo de documento 1 0 0

7. Tipo de documento 1 0 0

8. Tipo de documento 1 0 0

9. Tipo de documento 1 0 0

10. Tipo de documento 1 0 0

11. Tipo de documento 1 0 0

12. Tipo de documento 1 0 0

13. Tipo de documento 1 0 0

14. Tipo de documento 1 0 0

15. Tipo de documento 1 0 0

16. Tipo de documento 1 0 0

17. Tipo de documento 1 0 0

18. Tipo de documento 1 0 0

19. Tipo de documento 1 0 0

20. Tipo de documento 1 0 0

21. Tipo de documento 1 0 0

22. Tipo de documento 1 0 0

23. Tipo de documento 1 0 0

24. Tipo de documento 1 0 0

25. Tipo de documento 1 0 0

26. Tipo de documento 1 0 0

27. Tipo de documento 1 0 0

28. Tipo de documento 1 0 0

29. Tipo de documento 1 0 0

30. Tipo de documento 1 0 0

31. Tipo de documento 1 0 0

32. Tipo de documento 1 0 0

33. Tipo de documento 1 0 0

34. Tipo de documento 1 0 0

35. Tipo de documento 1 0 0

36. Tipo de documento 1 0 0

37. Tipo de documento 1 0 0

38. Tipo de documento 1 0 0

39. Tipo de documento 1 0 0

40. Tipo de documento 1 0 0

41. Tipo de documento 1 0 0

42. Tipo de documento 1 0 0

43. Tipo de documento 1 0 0

44. Tipo de documento 1 0 0

45. Tipo de documento 1 0 0

46. Tipo de documento 1 0 0

47. Tipo de documento 1 0 0

48. Tipo de documento 1 0 0

49. Tipo de documento 1 0 0

50. Tipo de documento 1 0 0

51. Tipo de documento 1 0 0

52. Tipo de documento 1 0 0

53. Tipo de documento 1 0 0

54. Tipo de documento 1 0 0

55. Tipo de documento 1 0 0

56. Tipo de documento 1 0 0

57. Tipo de documento 1 0 0

58. Tipo de documento 1 0 0

59. Tipo de documento 1 0 0

60. Tipo de documento 1 0 0

61. Tipo de documento 1 0 0

62. Tipo de documento 1 0 0

63. Tipo de documento 1 0 0

64. Tipo de documento 1 0 0

65. Tipo de documento 1 0 0

66. Tipo de documento 1 0 0

67. Tipo de documento 1 0 0

68. Tipo de documento 1 0 0

69. Tipo de documento 1 0 0

70. Tipo de documento 1 0 0

71. Tipo de documento 1 0 0

72. Tipo de documento 1 0 0

73. Tipo de documento 1 0 0

74. Tipo de documento 1 0 0

75. Tipo de documento 1 0 0

76. Tipo de documento 1 0 0

77. Tipo de documento 1 0 0

78. Tipo de documento 1 0 0

79. Tipo de documento 1 0 0

80. Tipo de documento 1 0 0

81. Tipo de documento 1 0 0

82. Tipo de documento 1 0 0

83. Tipo de documento 1 0 0

84. Tipo de documento 1 0 0

85. Tipo de documento 1 0 0

86. Tipo de documento 1 0 0

87. Tipo de documento 1 0 0

88. Tipo de documento 1 0 0

89. Tipo de documento 1 0 0

90. Tipo de documento 1 0 0

91. Tipo de documento 1 0 0

92. Tipo de documento 1 0 0

93. Tipo de documento 1 0 0

94. Tipo de documento 1 0 0

95. Tipo de documento 1 0 0

96. Tipo de documento 1 0 0


97. Tipo de documento 1 0 0

98. Tipo de documento 1 0 0

99. Tipo de documento 1 0 0

100. Tipo de documento 1 0 0

(Página 52 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)



El Cerrito Valle, AÑO: 2022 Mes: 04 DIA: 13

Cta. Cobro No:

LA FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL

NIT. 900.745.266-4

DEBE A:

MIREYA RODRIGUEZ MARMOLEJO

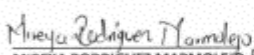
C.C. 1.114.828.689 de El Cerrito Valle

LA SUMA DE:

QUINIENTOS MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$500.000 M/CTE)

Por concepto de: COMPRA DE 250 REFRIGERIOS A TODO COSTO PARA LOS DOMINGO DE RAMOS 10 DE ABRIL, LUNES SANTO 11 DE ABRIL, MARTES SANTO 12 DE ABRIL Y MIÉRCOLES SANTO 13 DE ABRIL DE 2022

Cordialmente,



MIREYA RODRIGUEZ MARMOLEJO 00-1114828689

C.C. 1.114.828.689 de El Cerrito Valle

Teléfono: 3162121242 Dirección: KR 13e #18-12

BARRIO: Pueblito Valluno – El Cerrito Valle

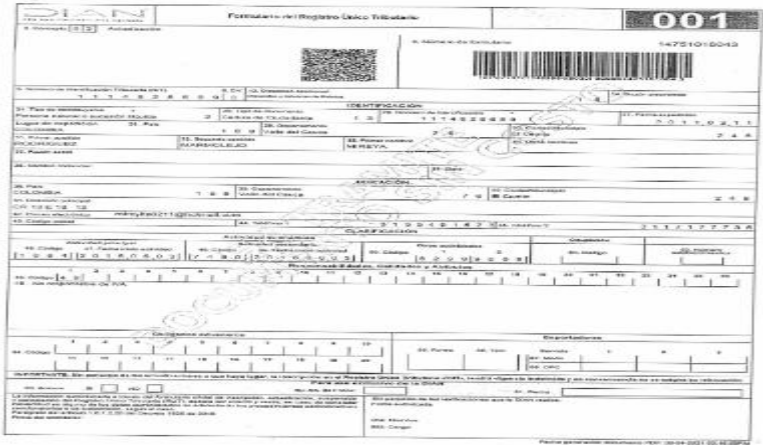
CORREO: mireya0211@hotmail.com

Declaro bajo gravedad de juramento, que no he contratado o vinculado mas de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a mi actividad, por un término inferior a noventa (90) días continuos o discontinuos. Por lo anterior, solicito me sea aplicado los artículos 206 y 388 del ET para efectos de la retención en la fuente.

Nit. 900.745.266-4

Calle 11 No 1-07 oficina 509. Cali – Colombia. Teléfono 8900203

(Página 53 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)



Formulario del Registro Único Tributario

001

4751015043

1. Datos del Contribuyente

2. Datos de la Empresa

3. Datos de la Persona

4. Datos de la Empresa

5. Datos de la Persona

6. Datos de la Empresa

7. Datos de la Persona

8. Datos de la Empresa

9. Datos de la Persona

10. Datos de la Empresa

11. Datos de la Persona

12. Datos de la Empresa

13. Datos de la Persona

14. Datos de la Empresa

15. Datos de la Persona

16. Datos de la Empresa

17. Datos de la Persona

18. Datos de la Empresa

19. Datos de la Persona

20. Datos de la Empresa

21. Datos de la Persona

22. Datos de la Empresa

23. Datos de la Persona

24. Datos de la Empresa

25. Datos de la Persona

26. Datos de la Empresa

27. Datos de la Persona

28. Datos de la Empresa

29. Datos de la Persona

30. Datos de la Empresa

31. Datos de la Persona

32. Datos de la Empresa

33. Datos de la Persona

34. Datos de la Empresa

35. Datos de la Persona

36. Datos de la Empresa

37. Datos de la Persona

38. Datos de la Empresa

39. Datos de la Persona

40. Datos de la Empresa

41. Datos de la Persona

42. Datos de la Empresa

43. Datos de la Persona

44. Datos de la Empresa

45. Datos de la Persona

46. Datos de la Empresa

47. Datos de la Persona

48. Datos de la Empresa

49. Datos de la Persona

50. Datos de la Empresa

51. Datos de la Persona

52. Datos de la Empresa

53. Datos de la Persona

54. Datos de la Empresa

55. Datos de la Persona

56. Datos de la Empresa

57. Datos de la Persona

58. Datos de la Empresa

59. Datos de la Persona

60. Datos de la Empresa

61. Datos de la Persona

62. Datos de la Empresa

63. Datos de la Persona

64. Datos de la Empresa

65. Datos de la Persona

66. Datos de la Empresa

67. Datos de la Persona

68. Datos de la Empresa

69. Datos de la Persona

70. Datos de la Empresa

71. Datos de la Persona

72. Datos de la Empresa

73. Datos de la Persona

74. Datos de la Empresa

75. Datos de la Persona

76. Datos de la Empresa

77. Datos de la Persona

78. Datos de la Empresa

79. Datos de la Persona

80. Datos de la Empresa

81. Datos de la Persona

82. Datos de la Empresa

83. Datos de la Persona

84. Datos de la Empresa

85. Datos de la Persona

86. Datos de la Empresa

87. Datos de la Persona

88. Datos de la Empresa

89. Datos de la Persona

90. Datos de la Empresa

91. Datos de la Persona

92. Datos de la Empresa

93. Datos de la Persona

94. Datos de la Empresa

95. Datos de la Persona

96. Datos de la Empresa


97. Datos de la Persona

98. Datos de la Empresa


99. Datos de la Persona

100. Datos de la Empresa

(Página 54 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)



FACTURA ELECTRONICA DE VENTA



Representación Gráfica

Datos del Documento

Código Único de Factura - CUFE: 3b9efb3f05d49bd0c9c2fd74ed3204e5a957e5ac06d72a657854ed654b2f
 7ae4fb312121a259e5d0f925745a59752
 Número de Factura: FV00-9
 Fecha de Emisión: 25/04/2022
 Fecha de Vencimiento: 25/05/2022
 Tipo de Operación: 10 - Estándar

Forma de pago: Crédito
 Medio de Pago: Constatación bancaria
 Orden de pedido:
 Fecha de orden de pedido:

Datos del Emisor / Vendedor

Razón Social: FUNDACION SALUD AMOR Y VIDA EPSILON
 Nombre Comercial: FUNDACION SALUD AMOR Y VIDA EPSILON
 NIT del Emisor: 900360123
 Tipo de Contribuyente: Persona Jurídica
 Régimen Fiscal: 15
 Responsabilidad tributaria: 1 - IVA
 Actividad Económica: 9499

País: Colombia
 Departamento: Valle del Cauca
 Municipio / Ciudad: Cali
 Dirección: CL 11 1 07 OF 5 09
 Teléfono / Móvil: 3371710
 Correo: salud.amoryvida1423@gmail.com

Datos del Adquiriente / Comprador

Razón Social: FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL
 Nombre Comercial: FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL
 Tipo de Documento: NET
 Número Documento: 900745266
 Tipo de Contribuyente: Persona Jurídica
 Régimen fiscal: R-99-PV
 Responsabilidad tributaria: ZZ - No aplica

País: Colombia
 Departamento: Valle del Cauca
 Municipio / Ciudad: Cali
 Dirección: CL 11 1 07
 Teléfono / Móvil:
 Correo: empresasocia2020@gmail.com

Detalles de Productos

Nro.	Código	Descripción	U/M	Cantidad	Precio unitario	Descuento detalle	Recargo Detalle	IMPORTE				Precio unitario de venta
								IVA	%	ISC	%	
1	3.4	ARROZES PUDILES	94	120,00	\$ 159.000,00			\$ 3.420.000,00	20.00			\$ 35.000.000,00
2	3.8	MACARRONES	94	380,00	\$ 33.000,00			\$ 1.266.000,00	20.00			\$ 5.400.000,00
3	3.8	CEREAL	94	380,00	\$ 119.000,00			\$ 4.184.000,00	20.00			\$ 21.600.000,00
4	3.2	VINO ROJO	94	380,00	\$ 90.000,00			\$ 3.420.000,00	20.00			\$ 36.300.000,00
5	3.8	AFICHES FULL COLOR	94	6.900,00	\$ 2.200,00			\$ 2.598.000,00	20.00			\$ 23.300.000,00
6	3.9	PROGRAMACION DE TALLERES ANDRES, TALLERES CENOSADO, HERRA CARTA, PORTADA Y CONTRAPORTADA	94	10.000,00	\$ 1.700,00			\$ 3.582.000,00	20.00			\$ 17.800.000,00
7	4.0	PAISAJES C-RE FULL COLOR	94	30,00	\$ 200.000,00			\$ 1.180.000,00	20.00			\$ 6.150.000,00
8	4.1	PAISAJES DE JARDIN TROPICAL	94	380,00	\$ 22.000,00			\$ 1.844.000,00	20.00			\$ 8.220.000,00
9	4.2	PAISAJES DE JARDIN NET	94	380,00	\$ 22.000,00			\$ 1.844.000,00	20.00			\$ 7.520.000,00

Descuentos y Recargos Globales

Nro.	Tipo	Código	Descripción	%	Valor
------	------	--------	-------------	---	-------

(Página 59 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

(Página 62 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

[illegible]

(Página 62 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

[illegible]

El Centro Valle, 2022-2023 - Mesa de OJA 17
 CTA. LUGAR NO:
 LA FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL
 NIT: 900.745.206-4
 DUEÑO:
 JUAN PABLO CANO SEPULVEDA
 C.C. 3.006.361.495 de El Centro Valle
 LA SUMA DE:
 CINCOSESIENTOS MIL PLUS MONEDA CORRIENTE (500.000 M/COT)
 Por concepto de: FACTOS IMPRONTOS MENCIONADOS LOS DIAS JUEVES SANTO 24 DE ABRIL
 VIERNES SANTO 25 DE ABRIL - SABADO SANTO 26 DE ABRIL Y DOMINGO 27 DE ABRIL
 (VIATICO)
 Con destino a:

 JUAN PABLO CANO SEPULVEDA
 C.C. 3.006.361.495 de El Centro Valle
 Teléfono: 3108713088 Dirección: RR 22 89-00
 BARRO: SANTA BARBARA - El Centro Valle
 Debemos bajo gravedad de juramento, que no ha contratado o contratado mas de dos (2)
 trabajadores o colaboradores asociados o no asociados, por un salario inferior a moneda (M/C)
 o por sus labores o prestaciones, por lo anterior, se les ha otorgado sin sueldo 200 y
 500 mil \$7 para efectos de la retención en la fuente.
 NIT: 900.745.206-4
 Calle 11 No. 1-07 oficina 508, Cali - Colombia, Teléfono 8700202
 Correo electrónico: empresa@mses2020@gmail.com

(Página 79 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)



(Página 80 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

(Página 81 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

Declaro bajo gravedad de juramento, que no he contratado o vinculado mas de dos (2) trabajadores o contribuyentes asociados a mi actividad, por un término inferior a noventa (90) días continuos o discontinuos. Por lo anterior, solicito me sea aplicado los artículos 200 y 388 del IT para efectos de la retención en la fuente.

(Página 82 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)


 El Centro Valle, AÑO: 2022, SECCIÓN: DCA, 12
 Cda. Caballero No.

LA FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL
 NIT. 900.745.256-4
 CERRA A:
 MANUEL RIVERA GARCÍA
 C.C. 10.106.227 de Pereira Ricaurde

LA SUMA DE:
 NOVECIENTOS MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$900.000 MCTE)

Por concepto de: EMBAJAMENTOS Y VIATICOS EQUIPO MISIONERO PARA LA SEMANA SANTA DEL 10 DE ABRIL AL 13 DE ABRIL DE 2022.

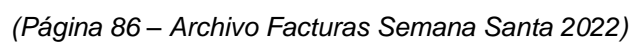
Cordialmente,

MANUEL RIVERA GARCÍA
 C.C. 10.106.227 de Pereira Ricaurde
 Teléfono: 3347869/53 Dirección: 48 Se 45-41
 BARRIO: El Circuncionario – El Centro Valle

Declaro bajo gravedad de juramento, que no he contratado o vinculado más de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a mi actividad, por un término inferior a noventa (90) días consecutivos o discontinuos. Por lo anterior, aplico me sea aplicable los artículos 206 y 366 del ET para efectos de lo respectivo en la fuente.

NIT. 900.745.256-4
 Calle 11 No 1-07 oficina 509. Cali – Colombia. Teléfono 8900203
 Correo electrónico: empresasmision2020@gmail.com

(Página 85 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)



(Página 87 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)



El Cerrito Valle, ABO: 2022 Mes: 04 DIA: 18

Cta. Cobro No:

LA FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL

NIT. 900.745.266-4

DEBE A:

JUAN PABLO CANO SEPULVEDA
C.C. 1.006.361.495 de El Cerrito Valle

LA SUMA DE:

OCHOCIENTOS MIL PESOS MONEDA CORRIENTE (\$800.000 M/CTE)

Por concepto de: EMOLUMENTOS MISIONERO LOS DIAS DOMINGO DE RAMOS 10 DE ABRIL, LUNES 11 DE ABRIL, MARTES 12 DE ABRIL Y MIÉRCOLES 13 DE ABRIL

Cordialmente,


JUAN PABLO CANO SEPULVEDA
 C.C. 1.006.361.495 de El Cerrito Valle
 Teléfono: 3206713084 Dirección: KR 22 #9-66
 BARRIO: Santa barbara – El Cerrito Valle

Declaro bajo gravedad de juramento, que no he contratado o vinculado mas de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a mi actividad, por un término inferior a noventa (90) días continuos o discontinuos. Por lo anterior, solicito me sea aplicado los artículos 206 y 388 del ET para efectos de la retención en la fuente.

NIT. 900.745.266-4
 Calle 11 No 1-67 oficina 509, Cali – Colombia. Teléfono 8900203
 Correo electrónico: empresasmisocial2020@gmail.com

(Página 88 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito, 18 de Abril de 2022

CUENTA DE COBRO

FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 815002540-1

DEBE A:

DIEGO LIBARDO GALEANO MUELAS
c.c. 16.986.895 de Palmira (V)

LA SUMA DE: UN MILLON de PESOS M/CT (\$ 1.000.000)

CONCEPTO De: -Contribución Equipo Misionero Semana Santa
-Emolumentos Sacerdotes


DIEGO LIBARDO GALEANO MUELAS
 c.c. 16.986.895 de Palmira (V)



(Página 91 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito, 18 de Abril de 2022

CUENTA DE COBRO N° 001


FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 815002540-1

DEBE A:

PARROQUIA DEL SAGRADO CORAZON DE JESUS
NIT. 815.004.093-1

LA SUMA DE: QUINIENTOS VEINTISIETE MIL SEISCIENTOS CINCUENTA PESOS
M/CT (\$ 527.650)

CONCEPTO De: -Contribución Equipo Misionero Semana Santa


Pbro. DIEGO LIBARDO GALEANO MUELAS
ADMINISTRADOR PARROQUIAL
PARROQUIA DEL SAGRADO CORAZON DE JESUS
NIT. 815004093-1



(Página 92 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)



(Página 100 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)



(Página 101 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito, 19 de Abril de 2021

CUENTA DE COBRO

FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 915002540-1

DEBE A:

COMUNIDAD SIERVAS DE CRISTO SACERDOTE
SOR MARTHA HELENA BOTERO
con c.c. 41.370.015 de Bogotá

LA SUMA DE: DOSCIENTOS MIL PESOS M/CT (\$ 200.000)

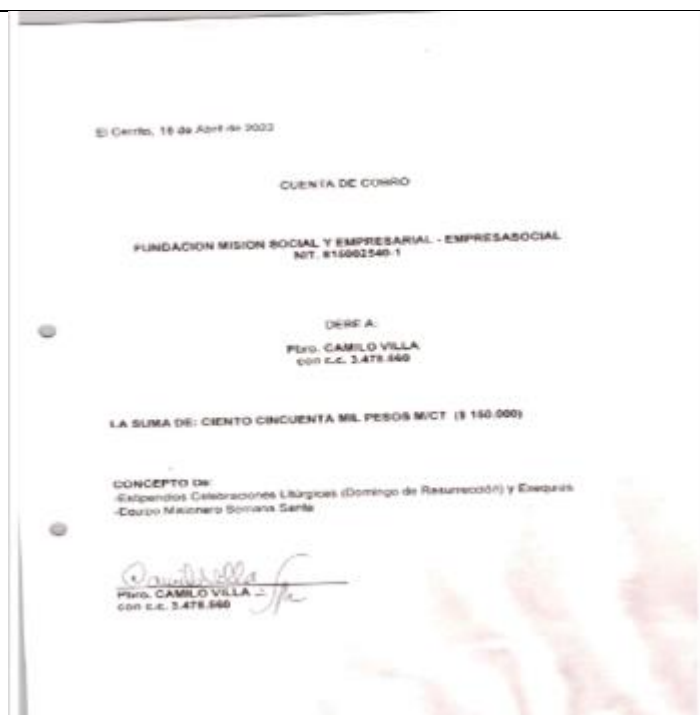
CONCEPTO De : -Contribución Equipo Misionero Semana Santa


SOR MARTHA HELENA BOTERO
c.c. 41.370.015 de Bogotá

(Página 102 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)



(Página 103 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)



(Página 104 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito, 16 de Abril de 2022

CUENTA DE COBRO

FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 815002540-1

DEBE A:

Pbro. CAMILO VILLA
con c.c. 3.478.560

LA SUMA DE: SEISCIENTOS MIL PESOS MCT (\$ 600.000)

CONCEPTO De: -Contribución Espondios Celebraciones Litúrgicas
-Equipo Misionero Semana Santa


Pbro. CAMILO VILLA
con c.c. 3.478.560

(Página 105 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito, 16 de Abril de 2022

CUENTA DE COBRO

FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 815002540-1

DEBE A:

JOSE JAVIER RUIZ OTAYA
con c.c. 1.120.216.353 de San Francisco

LA SUMA DE: DOSCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS MCT (\$ 250.000)

CONCEPTO De: -Contribución Equipo Misionero Semana Santa


JOSE JAVIER RUIZ OTAYA
con c.c. 1.120.216.353

(Página 106 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)



(Página 107 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Canto, 16 de Abril de 2022

CUENTA DE COBRO

FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 815002540-1

DEBE A:

OVED VALDERRAMA MARTINEZ
con c.c. 6.646.423

LA SUMA DE: TRESCIENTOS MIL PESOS MCT (\$ 300.000)

CONCEPTO De: Contribución Equipo Misionero Semana Santa


OVED VALDERRAMA MARTINEZ
c.c. 6.646.423 6.646.423

(Página 108 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito, 19 de Abril de 2022

CUENTA DE COBRO

FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 815002540-1

DEBE A:

CARMEN ROSA GALEANO MUELAS
Con c.c. 66.763.109

LA SUMA DE: DOSCIENTOS MIL PESOS MCT (\$ 200.000)

CONCEPTO De:

-Contribución Equipo Misionero Semana Santa
-Pago día de trabajo miércoles santa


CARMEN ROSA GALEANO MUELAS
c.c. 66.763.109

(Página 109 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito, 19 de Abril de 2022

CUENTA DE COBRO

FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 815002540-1

DEBE A:

LAURA ISABEL ALEGRIA GALEANO
con c.c. 1.114.821.377 DE El Cerrito (V)

LA SUMA DE: CIENTO CINCUENTA MIL PESOS MCT (\$ 150.000)

CONCEPTO De:

-Contribución Equipo Misionero Semana Santa


LAURA ISABEL ALEGRIA GALEANO
c.c. 1.114.821.377 DE El Cerrito (V)

(Página 110 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito, 18 de Abril de 2022

CUENTA DE COBRO

FUNDACIÓN MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 815902540-1

CCDE A:

EDWIN ESTEBAN LOPEZ SANDOVAL
con c.c. 1.113.848.888 de Candelaria (V)

LA SUMA DE: CIENTO CINCUENTA MIL PESOS M/CT (\$ 150.000)

CONCEPTO De: -Contribución Equipo Misionero Semana Santa



EDWIN ESTEBAN LOPEZ SANDOVAL
con c.c. 1.113.848.888 de Candelaria (V)

(Página 111 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)



(Página 112 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito, 19 de Abril de 2022

CUENTA DE CORRIENTE

FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 876603440-1

DEBE A:

ELBA JANETH GALEANO MUELAS
con c.c. 86.778.983 de Palmira (V)

LA SUMA DE: CIENTO CINCUENTA MIL PESOS MCT (\$ 150.000)

CONCEPTO De:

-Contribución Equipo Misionero Semana Santa


 ELBA JANETH GALEANO MUELAS
 c.c. 86.778.983 de Palmira (V)

(Página 113 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)



(Página 114 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito, 19 de Abril de 2022

CUENTA DE COBRO

FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 815002540-1

DERE A:

BLANCA EDILIA GALEANO MUELAS
con c.c. 29.660.973 de Palmira (V)

LA SUMA DE: TRESCIENTOS MIL PESOS M/CT (\$ 300.000)

CONCEPTO De:

-Contribución Equipo Misionero Semana Santa


BLANCA EDILIA GALEANO MUELAS
c.c. 29.660.973

(Página 115 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito, 18 de Abril de 2022

CUENTA DE COBRO

FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 815002540-1

DERE A:

VIVIANA ALEXANDRA PEREZ ESCOBAR
Con c.c. 66.660.088 de El Cerrito (V)

LA SUMA DE: SEISCIENTOS MIL PESOS M/CT (\$ 600.000)

CONCEPTO De: -Contribución Equipo Misionero Semana Santa


VIVIANA ALEXANDRA PEREZ ESCOBAR
c.c. 66.660.088 de El Cerrito (V)

(Página 116 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

El Cerrito, 18 de Abril de 2022.

CUENTA DE COBRO


FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
NIT. 815002540-1

DEBE A:

RUBI JACINTA CASTAÑO CASTRO
Cedula de Extranjería N° 241936

LA SUMA DE: QUINIENTOS MIL PESOS M/CT (\$ 500.000)

CONCEPTO De: «Contribución Equipo Misionero Semana Santa»


 RUBI JACINTA CASTAÑO CASTRO
 C.E. N° 241936

(Página 117 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

05-02

Ciudad y Fecha : El cerrito valle 18 de Abril 2022.
 Vencimiento : treinta días

LA FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL
 NIT. 900.745.266-4

DEBE A:
 CECILIA CABAL DAZA
 Cedula de ciudadanía # 66.653.725 expedida en el Cerrito Valle
 NO RESPONSABLE DEL IVA
 Actividad económica 5629 – EXPEDICION DE ALIMENTOS
 Dirección: CALLE 6 # 15 -37 BARRIO CHAPINERO
 Teléfono: 3127637102

LA SUMA DE:

SEIS MILLONES OCHOCIENTOS DIEZ Y SEIS MIL QUINIENTOS OCHO PESOS (\$ 6.6816.508=)

Por concepto de: CANCELACION DEL 50% del total de contrato por refrigerios semana santa (lista Anexa a esta cuenta), saldo SEIS MILLONES OCHOCIENTOS DIEZ Y SEIS MIL QUINIENTOS OCHO PESOS (\$ 6.6816.508=)

Retención en la fuente 3.5% por concepto de restaurante por valor de DOCIENTOS TREINATA Y OCHO MIL QUINIENTOS SETENTA Y OCHO (\$ 238.578)

SALDO A PAGARA DE: SEIS MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS TREINTA (\$ 6.577.930=)

Cordialmente, 
 C.E. 66.653.725
 Teléfono: 3127637102 Dirección: Calle 6 # 15-37
 BARRIO: Chapinero
 CORREO ELECTRONICO: qualliteramiscualco@gmail.com

Declaro bajo gravedad de juramento, que no he contratado o vinculado más de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a mi actividad, por un término inferior a noventa (90) días continuos o discontinuos. Por lo anterior, solicito me sea aplicado los artículos 206 y 388 del ET para efectos de la retención en la fuente.

Doc. Anexo para el cobro: Copia de cedula, Copia del RUT Y LISTA DE ALIMENTOS

NIT. 900.745.266-4

(Página 15 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

(Página 16 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

(Página 18 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

Ciudad y Fecha : El cerrito valle 08 de Abril 2022.
Vencimiento : treinta días

LA FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL
NIT. 900.745.266-4

DEBE A:
JUAN CARLOS MUÑOZ MURILLO

Cedula de ciudadanía # 16.861.653 expedida en el Cerrito Valle
NO RESPONSABLE DEL IVA- NO RESPONSABLE AL CONSUMO
Actividad económica 4619- EXPEDICION DE ALIMENTOS
Dirección: CALLE 6 # 6-16 BARRIO CHAPINERO
Teléfono: 3157546177

LA SUMA DE:

DOS MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS (\$ 2.376.630=)

Por concepto de: abono 50% del total de contrato por refrigerios semana santa (lista Anexa a esta cuenta), saldo **DOS MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS (\$ 2.376.630=)**

Retención en la fuente 3.5% por concepto de restaurante por valor de OCHENTA Y TRES MIL CIENTO OCHENTA Y DOS PESOS (\$ 83.182=)

SALDO A PAGAR DE: DOS MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS (\$ 2.293.447=)

Cordialmente,

Juan Carlos Muñoz
C.C. 16.861.653
Teléfono 3157546177 Dirección: Calle 5 # 16-16
BARRIO: Chapinero
CORREO ELECTRONICO: jcamo75@hotmail.com

Declaro bajo gravedad de juramento, que no he contratado o vinculado más de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a mi actividad, por un término inferior a noventa (90) días continuos a discontinuos. Por lo anterior, solicito me sea aplicado los artículos 206 y 388 del ET para efectos de la retención en la fuente.

Doc. Anexo para el cobro: Copia de cedula, Copia del RUT Y LISTA DE ALIMENTOS

NIT. 900.745.266-4
Calle 11 No 1-07 oficina 509. Cali - Colombia. Teléfono 8900203
Correo electrónico empresasocial2020@gmail.com

(Página 21 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

DIAN Formulario del Registro Único Tributario Hoja Principal

001

14004003037

1. Identificación del contribuyente

2. Datos de identificación tributaria (RUT)

3. Datos de identificación tributaria (RUT)

4. Datos de identificación tributaria (RUT)

5. Datos de identificación tributaria (RUT)

6. Datos de identificación tributaria (RUT)

7. Datos de identificación tributaria (RUT)

8. Datos de identificación tributaria (RUT)

9. Datos de identificación tributaria (RUT)

10. Datos de identificación tributaria (RUT)

11. Datos de identificación tributaria (RUT)

12. Datos de identificación tributaria (RUT)

13. Datos de identificación tributaria (RUT)

14. Datos de identificación tributaria (RUT)

15. Datos de identificación tributaria (RUT)

16. Datos de identificación tributaria (RUT)

17. Datos de identificación tributaria (RUT)

18. Datos de identificación tributaria (RUT)

19. Datos de identificación tributaria (RUT)

20. Datos de identificación tributaria (RUT)

21. Datos de identificación tributaria (RUT)

22. Datos de identificación tributaria (RUT)

23. Datos de identificación tributaria (RUT)

24. Datos de identificación tributaria (RUT)

25. Datos de identificación tributaria (RUT)

26. Datos de identificación tributaria (RUT)

27. Datos de identificación tributaria (RUT)

28. Datos de identificación tributaria (RUT)

29. Datos de identificación tributaria (RUT)

30. Datos de identificación tributaria (RUT)

31. Datos de identificación tributaria (RUT)

32. Datos de identificación tributaria (RUT)

33. Datos de identificación tributaria (RUT)

34. Datos de identificación tributaria (RUT)

35. Datos de identificación tributaria (RUT)

36. Datos de identificación tributaria (RUT)

37. Datos de identificación tributaria (RUT)

38. Datos de identificación tributaria (RUT)

39. Datos de identificación tributaria (RUT)

40. Datos de identificación tributaria (RUT)

41. Datos de identificación tributaria (RUT)

42. Datos de identificación tributaria (RUT)

43. Datos de identificación tributaria (RUT)

44. Datos de identificación tributaria (RUT)

45. Datos de identificación tributaria (RUT)

46. Datos de identificación tributaria (RUT)

47. Datos de identificación tributaria (RUT)

48. Datos de identificación tributaria (RUT)

49. Datos de identificación tributaria (RUT)

50. Datos de identificación tributaria (RUT)

51. Datos de identificación tributaria (RUT)

52. Datos de identificación tributaria (RUT)

53. Datos de identificación tributaria (RUT)

54. Datos de identificación tributaria (RUT)

55. Datos de identificación tributaria (RUT)

56. Datos de identificación tributaria (RUT)

57. Datos de identificación tributaria (RUT)

58. Datos de identificación tributaria (RUT)

59. Datos de identificación tributaria (RUT)

60. Datos de identificación tributaria (RUT)

61. Datos de identificación tributaria (RUT)

62. Datos de identificación tributaria (RUT)

63. Datos de identificación tributaria (RUT)

64. Datos de identificación tributaria (RUT)

65. Datos de identificación tributaria (RUT)

66. Datos de identificación tributaria (RUT)

67. Datos de identificación tributaria (RUT)

68. Datos de identificación tributaria (RUT)

69. Datos de identificación tributaria (RUT)

70. Datos de identificación tributaria (RUT)

71. Datos de identificación tributaria (RUT)

72. Datos de identificación tributaria (RUT)

73. Datos de identificación tributaria (RUT)

74. Datos de identificación tributaria (RUT)

75. Datos de identificación tributaria (RUT)

76. Datos de identificación tributaria (RUT)

77. Datos de identificación tributaria (RUT)

78. Datos de identificación tributaria (RUT)

79. Datos de identificación tributaria (RUT)

80. Datos de identificación tributaria (RUT)

81. Datos de identificación tributaria (RUT)

82. Datos de identificación tributaria (RUT)

83. Datos de identificación tributaria (RUT)

84. Datos de identificación tributaria (RUT)

85. Datos de identificación tributaria (RUT)

86. Datos de identificación tributaria (RUT)

87. Datos de identificación tributaria (RUT)

88. Datos de identificación tributaria (RUT)

89. Datos de identificación tributaria (RUT)

90. Datos de identificación tributaria (RUT)

91. Datos de identificación tributaria (RUT)

92. Datos de identificación tributaria (RUT)

93. Datos de identificación tributaria (RUT)

94. Datos de identificación tributaria (RUT)

95. Datos de identificación tributaria (RUT)

96. Datos de identificación tributaria (RUT)

97. Datos de identificación tributaria (RUT)

98. Datos de identificación tributaria (RUT)

99. Datos de identificación tributaria (RUT)

100. Datos de identificación tributaria (RUT)

(Página 25 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

Ciudad y Fecha : El Cerrito valle 15 de Abril 2022.
 Vencimiento : treinta días
LA FUNDACIÓN MISIÓN SOCIAL Y EMPRESARIAL
 NIT. 900.745.266-4
 DEBE A:
JUAN CARLOS MUÑOZ MURILLO
 Cedula de ciudadanía # 16.861.653 expedida en el Cerrito Valle
 NO RESPONSABLE DEL IVA- NO RESPONSABLE AL CONSUMO
 Actividad económica 8619- EXPEDICION DE ALIMENTOS
 Dirección: CALLE G # 6-16 BARRIO CHAPINERO
 Teléfono: 3157546177

LA SUMA DE:
DOS MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS (\$ 2.376.630=)
 Por concepto de: CANCELACION DEL 50% del total de contrato por refrigerios semana santa (lista Anexa a esta cuenta), saldo DOS MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS (\$ 2.376.630=)
 Retención en la fuente 3.5% por concepto de restaurante por valor de OCHENTA Y TRES MIL CIENTO OCHENTA Y DOS PESOS (\$ 83.182=)
SALDO A PAGAR DE: DOS MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS (\$ 2.293.447=)
 Cordialmente,
Juan Carlos Muñoz
 Teléfono: 3157546177 Dirección: Calle G # 6-16
 BARRIO: Chapinero
 CORREO ELECTRÓNICO: jcarmu75@hotmail.com
 Declaro bajo gravedad de juramento, que no he contratado o vinculado más de dos (2) trabajadores o contratistas asociados a mi actividad, por un término inferior a noventa (90) días continuos o discontinuos. Por lo anterior, solicito me sea aplicada los artículos 205 y 388 del ET para efectos de la retención en la fuente.
 Doc. Anexo para el cobro: Copia de cedula, Copia del RUT Y LISTA DE ALIMENTOS
 NIT. 900.745.266-4
 Calle 11 No 1-07 oficina 509. Cali - Colombia. Teléfono 8900203
 Correo electrónico empresasmis2020@gmail.com

(Página 26 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

DIAN Registro Único Tributario
 001
 14684803537

3. Concepto: ☒ Actualización
 4. Número de formulario: 14684803537
 5. Número de identificación tributaria (NIT): 16861653-1
 6. D.V. / 12. Dirección nacional: Presente o Afuera de País: Presente
 14. Sede electrónica: 15

24. Tipo de contribuyente: Persona natural o sucesión ilíquida
 25. Tipo de documento: 2
 26. Número de identificación: 16861653-1
 27. Fecha expedición: 19830804
 28. País: COLOMBIA
 29. Lugar de expedición: 169 Valle del Cauca
 30. Desplazamiento: 7.8
 31. Nombre completo: MUÑOZ
 32. Segundo apellido: MURILLO
 33. Primer nombre: JUAN
 34. Otro nombre: CARLOS
 35. Razón social: RUPREZZA Y ALGO MAS
 36. País: COLOMBIA
 37. Dirección: 169 Valle del Cauca
 38. Ciudad: CL 5 6 16
 39. Correo electrónico: jcarmu75@hotmail.com
 40. Código postal: 760000
 41. Teléfono: 2564974
 42. Teléfono 2: 5157546177

43. Actividad principal: 5619 20120309
 44. Actividad secundaria: 4790 29040305
 45. Código: 1
 46. Código: 2
 47. Fecha inicio actividad: 5619 20120309
 48. Fecha fin actividad: 4790 29040305
 49. No responsable de IVA
 50. No responsable de Consumo restaurantes

51. Obligaciones aduanaeras: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10
 52. Exportaciones: 55. Fecha: 56. Tipo: 57. Modo: 58. CPC: 59. Fecha: 20200220

60. Antecedentes: ☐ SI ☒ NO
 61. No. de Folios: 0
 62. No. de verificación: 20200220
 63. Fecha: 20200220

64. Firma: MUÑOZ MURILLO JUAN CARLOS
 65. Cargo: CONTRIBUYENTE

(Página 27 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

11/04/22, 20:36 PV-3-127


MARIA MERCEDES HOLGUIN PARRA
 NIT 86.850.135-6
 CALLE 5 11 57
 Tel: (57) 3112271945
 B1 Centro - Colombia
 mariamhpa11@hotmail.com

Factura electrónica de venta
No. DC-127

Sectores: FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
 NIT: 865.745.396-4
 Dirección: CL 11 1 07 OF 8 08 RD GARCES
 Teléfono: (602) 8600003
 Ciudad: Cali - Colombia

Fecha y hora Factura: 11/04/2022, 20:33
 Generación: 11/04/2022, 20:33
 Expedición: 11/04/2022
 Verificación: 11/04/2022

Item	Descripción	Cantidad	Vn. Unitario	Impcto. Cargo	Valor Impcto.Cargo	Vn. Total
1	BEBIDAS FRIGIDAS	25.00	11.344,34	10%	53.596.55	337.500.00
2	AGUA	60.00	92.000.00	0%	0.00	406.896.55

Total Items: 2
 Valor en Letras: Novecientos treinta y siete mil quinientos pesos m/cte
 Condiciones de Pago: Efectivo
 Total a Pagar: \$ 937,500.00

Observaciones:
 25 X15 PACAS DE JUGOS TUTIFRUTI-60X24 PACAS DE AGUA EN BOTELLAS

CC-0A

11/04/22, 20:36 PV-3-127
 MARIA MERCEDES HOLGUIN PARRA
 NIT 86.850.135-6
 CALLE 5 11 57
 Tel: (57) 3112271945
 B1 Centro - Colombia
 mariamhpa11@hotmail.com
 Factura electrónica de venta
No. DC-127
 Sectores: FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
 NIT: 865.745.396-4
 Dirección: CL 11 1 07 OF 8 08 RD GARCES
 Teléfono: (602) 8600003
 Ciudad: Cali - Colombia
 Fecha y hora Factura: 11/04/2022, 20:33
 Generación: 11/04/2022, 20:33
 Expedición: 11/04/2022
 Verificación: 11/04/2022
 Item Descripción Cantidad Vn. Unitario Impcto. Cargo Valor Impcto.Cargo Vn. Total
 1 BEBIDAS FRIGIDAS 25.00 11.344,34 10% 53.596.55 337.500.00
 2 AGUA 60.00 92.000.00 0% 0.00 406.896.55
 Total Items: 2
 Valor en Letras: Novecientos treinta y siete mil quinientos pesos m/cte
 Condiciones de Pago: Efectivo
 Total a Pagar: \$ 937,500.00
 Observaciones:
 25 X15 PACAS DE JUGOS TUTIFRUTI-60X24 PACAS DE AGUA EN BOTELLAS
 11/04/22, 20:36 PV-3-127

(Página 29 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

12/04/22, 15:35 PV-3-128


MARIA MERCEDES HOLGUIN PARRA
 NIT 86.850.135-6
 CALLE 5 11 57
 Tel: (57) 3112271945
 B1 Centro - Colombia
 mariamhpa11@hotmail.com

Factura electrónica de venta
No. DC-128

Sectores: FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
 NIT: 865.745.396-4
 Dirección: CL 11 1 07 OF 8 08 RD GARCES
 Teléfono: (602) 8600003
 Ciudad: Cali - Colombia

Fecha y hora Factura: 12/04/2022, 15:34
 Generación: 12/04/2022, 15:34
 Expedición: 12/04/2022
 Verificación: 12/04/2022

Item	Descripción	Cantidad	Vn. Unitario	Impcto. Cargo	Valor Impcto.Cargo	Vn. Total
1	AGUA	60.00	10.000.00	0%	0.00	600.000.00

Total Items: 1
 Valor en Letras: Seiscientos mil pesos m/cte
 Condiciones de Pago: Efectivo
 Total a Pagar: \$ 600,000.00

Observaciones:
 60 X 24 AGUA EN TARROS

CC-05

12/04/22, 15:35 PV-3-128
 MARIA MERCEDES HOLGUIN PARRA
 NIT 86.850.135-6
 CALLE 5 11 57
 Tel: (57) 3112271945
 B1 Centro - Colombia
 mariamhpa11@hotmail.com
 Factura electrónica de venta
No. DC-128
 Sectores: FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL - EMPRESASOCIAL
 NIT: 865.745.396-4
 Dirección: CL 11 1 07 OF 8 08 RD GARCES
 Teléfono: (602) 8600003
 Ciudad: Cali - Colombia
 Fecha y hora Factura: 12/04/2022, 15:34
 Generación: 12/04/2022, 15:34
 Expedición: 12/04/2022
 Verificación: 12/04/2022
 Item Descripción Cantidad Vn. Unitario Impcto. Cargo Valor Impcto.Cargo Vn. Total
 1 AGUA 60.00 10.000.00 0% 0.00 600.000.00
 Total Items: 1
 Valor en Letras: Seiscientos mil pesos m/cte
 Condiciones de Pago: Efectivo
 Total a Pagar: \$ 600,000.00
 Observaciones:
 60 X 24 AGUA EN TARROS
 12/04/22, 15:35 PV-3-128

(Página 30 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

Interviews are often done like this, and because the interviewers are not trained to ask questions, they often miss important information. For example, they often miss information about the patient's social history, such as smoking, drinking, and drug use. They also miss information about the patient's family history, such as whether there is a family history of heart disease, diabetes, or high blood pressure. This is why it is important to have a trained nurse or doctor take the history.

(Página 31 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

Business values by the numbers: a study through the eyes of a state

(Página 56 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

44-DA

(Página 57 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

D1 S.A.S. NIT: 900276962-1
 NORTH POINT T. E P. 38 TEL: 018000120201
 CLIENTE
 Fundación mision social y
 NIT: 900.745.266

Este documento no reemplaza la factura
 electrónica. La factura electrónica será
 enviada al correo electrónico registrado
 en WWW.D1.COM.CO - Factura Electronica

LISTA DE SALIDA DE PRODUCTOS DE TIENDA

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
20 X \$3.990		
07702535030455	BEBIDA JUGO FRU	79,800 A
8 X \$4.490		
07700304070275	GALLETA HAPPY C	35,920 A
07702024339281	CAFE NESCAFE FI	7,790 C
2 X \$3.050		
000304074617	LECHE DESLAC TE	6,100 5
TOTAL		129,610

14/04/22 14:35 05 0465 02 2514 662465

(Página 58 – Archivo Facturas Semana Santa 2022)

Es por todo lo anteriormente mencionado que se solicita respetuosamente, en el presente hallazgo, se revoque la incidencia tanto penal como fiscal teniendo en cuenta que la primera no se configura por el hecho de haberse cumplido con el lleno de los requisitos legales para celebrar el contrato por parte de la fundación y la segunda por cuanto se ha demostrado en la ejecución que la inversión se realizó de conformidad con lo establecido en el clausulado contractual. Lo anterior, sin perjuicio de las correcciones y planes de mejoramiento que hubiese que implementar para efectos de organización, gestión de archivo y control de calidad de los documentos expedidos para evitar errores que puedan confundir a la ciudadanía, la administración o los entes de control.

Conclusión del Equipo Auditor:

Es importante señalar que cuando el sujeto de control hace alusión a la falta de obligatoriedad del informe “errado” del Comité evaluador, tenemos que señalar que la lectura de la norma no puede hacerse tangencial, es decir el criterio que se pretende demostrar es que no se asumió lo incorporado en la resolución interna vigente del municipio por tratar de acogerse a la normativa superior, pero siendo así, tampoco se dio cumplimiento a la misma, pues la norma en cita es clara cuanto señala:

“ARTÍCULO 2.2.1.1.2.2.3. Comité evaluador. La Entidad Estatal puede designar un comité evaluador conformado por servidores públicos o por particulares contratados para el efecto para evaluar las ofertas y las manifestaciones de interés para cada Proceso de Contratación por licitación, selección abreviada y concurso de méritos. El comité evaluador debe realizar su labor de manera objetiva, ciñéndose exclusivamente a las reglas contenidas en los pliegos de condiciones. El carácter asesor del comité no lo exime de la responsabilidad del ejercicio de la labor

encomendada. **En el evento en el cual la Entidad Estatal no acoja la recomendación efectuada por el comité evaluador, debe justificar su decisión.**

Si la opción de apartarse del informe del comité asesor hubiera sido clara, no debió dejarse sin sustento la aplicación íntegra del concepto legal. Es importante recordar, que no estamos en presencia de una **antinomía**, como quiera que no se trata de normas de igual jerarquía que se yuxtaponen en su contenido, por el contrario, se trata de normas en el mismo sentido, pero la especialidad de la norma municipal (que señala cuales funcionarios integrarán el comité evaluador), le es dada por la misma entidad territorial que no la ha derogado, modificado o ampliado, por tanto, no debe desconocerse. A propósito del tema ha señalado la Corte Constitucional:

“6. Los conflictos y antinomias entre disposiciones jurídicas. Criterios de solución

6.1. Asociado al ejercicio de la facultad derogatoria legislativa, está el tema de las tensiones y conflictos interpretativos que surgen al interior del ordenamiento jurídico. La Corte ha tenido oportunidad de estudiar el punto, concretamente, en el aspecto relativo a los criterios y reglas que deben aplicarse para dar solución a las antinomias entre leyes, entendiendo por tal, la situación en que se encuentran dos disposiciones pertenecientes a un mismo sistema normativo que, concurriendo en los ámbitos temporal, espacial, personal y de validez, reconocen consecuencias jurídicas incompatibles entre sí a determinado supuesto fáctico, resultando imposible su aplicación simultánea.

6.2. Recientemente, en la Sentencia C-451 de 2015, esta Corporación hizo expresa referencia al aludido tema. En dicho fallo, basada en las previsiones que sobre la materia establecen las Leyes 57 y 153 de 1887 y lo dicho en la jurisprudencia, la Corte puso de presente que existen al menos tres criterios hermenéuticos para solucionar los conflictos entre leyes: (i) el criterio jerárquico, según el cual la norma superior prima o prevalece sobre la inferior (lex superior derogat inferiori); (ii) el criterio cronológico, que reconoce la prevalencia de la norma posterior sobre la anterior, esto es, que en caso de incompatibilidad entre dos normas de igual jerarquía expedidas en momentos distintos debe preferirse la posterior en el tiempo (lex posterior derogat priori); y (iii) el criterio de especialidad, según el cual la norma especial prima sobre la general (lex specialis derogat generali). Con respecto a este último criterio, se sostiene que, en tales casos, no se está propiamente ante una antinomia, en razón a que se entiende que la norma general se aplica a todos los campos con excepción de aquél que es regulado por la norma especial, con lo cual las mismas difieren en su ámbito de aplicación.

6.3. En relación con el criterio cronológico, precisó la Corte en la aludida providencia que este “se halla estrechamente ligado a los conceptos de vigencia y derogatoria. La vigencia se refiere ‘al hecho de que la norma formalmente haga parte del sistema, por haber cumplido los requisitos mínimos para entrar al ordenamiento’^[33]. La derogatoria, por el contrario, ‘es la cesación de la vigencia de una disposición como efecto de una norma posterior’^[34], es decir, la remoción de una norma del ordenamiento jurídico por voluntad de su creador”. Cabe recordar que, como se expresó en el apartado anterior, de acuerdo con las reglas generales de interpretación de las leyes, la derogación puede ser expresa, cuando la nueva ley suprime específica y formalmente la anterior; tácita, cuando la nueva normatividad contiene disposiciones incompatibles o contrarias a las de la antigua; y orgánica, cuando una ley reglamenta integralmente la materia, aunque no exista incompatibilidad con las normas precedentes.

6.4. Sobre el criterio de especialidad, se destacó en la Sentencia C-451 de 2015, que el mismo “permite reconocer la vigencia de una norma sobre la base de que regula de manera particular y específica una situación, supuesto o materia, excluyendo la aplicación de las disposiciones generales”. Respecto al alcance del criterio de especialidad, en el mismo fallo se trajo a colación lo dicho por la Corporación en la Sentencia C-078 de 1997, al referirse esta al carácter especial de las normas tributarias y su aplicación preferente sobre las normas del anterior Código Contencioso Administrativo. Esta última sentencia dijo sobre el particular:

“Ahora bien, con el objeto de contribuir a la solución de las contradicciones o antinomias que puedan presentarse entre las diferentes normas legales, las leyes 57 y 153 de 1887 fijaron diversos principios de interpretación de la ley, que en este caso pueden ser de recibo.

Entre los principios contemplados por las dos leyes mencionadas se encuentra el de que cuando en los códigos adoptados se halle disposiciones incompatibles entre sí ‘la disposición relativa a un asunto especial prefiere a la que tenga carácter general’ (numeral 1° del artículo 5° de la Ley 57 de 1887). Esta máxima es la que debe aplicarse a la situación bajo análisis: el Código Contencioso Administrativo regula de manera general el instituto de la revocación directa de los actos administrativos y el Estatuto Tributario se refiere a ella para el caso específico de los actos de carácter impositivo”^[35].

6.5. Así las cosas, frente a este último criterio, el de especialidad, cabe entonces entender que el mismo opera con un propósito de ordenación legislativa entre normas de igual jerarquía, en el sentido que, ante dos disposiciones incompatibles, una general y una especial, permite darle prevalencia a la segunda, en razón a que se entiende que la norma general se aplica a todos los campos con excepción de aquél que es regulado por la norma especial. Ello, sobre la base de que la norma especial sustrae o excluye una parte de la materia gobernada por la ley de mayor amplitud regulatoria, para someterla a una regulación diferente y específica, sea esta contraria o contradictoria, que prevalece sobre la otra.

6.6. En relación con este último punto, la propia jurisprudencia constitucional ha destacado que el principio de especialidad se aplica entre normas de igual jerarquía, sin que dicho principio tenga cabida entre preceptos de distinta jerarquía, como ocurre entre una ley ordinaria y una ley estatutaria, o entre la Constitución y la ley en general, pues en tales eventos es claro que prevalece y se aplica siempre la norma superior^[36].” Sentencia C- 439 de 2016 Corte Constitucional


Ahora bien, se hizo un análisis en materia de la evaluación realizada al sujeto, en la plataforma a público de SECOP II, encontramos 3 informes, como puede observarse en la siguiente imagen:

DOCUMENTACIÓN			
Nombre del documento			
INVITACION- SEMANA SANTA(1).pdf			Descargar
ESTUDIO PREVIO-SEMANA SANTA(3).pdf			Descargar
aviso(2).docx.pdf			Descargar
ANÁLISIS DEL SECTOR (2)(1).pdf			Descargar
CONSTANCIA BANCO DE PROYECTOS (1).pdf			Descargar
Información de la selección			
Informes proceso de selección		Fecha informe final de selección	Valor Estado de la selección
CO1.AWD.1283903		30/03/2022 2:46 PM	199.800.000 COP Cancelado
Informe de evaluación	29/03/2022 12:11 PM	Descargar	
Informe de evaluación	30/03/2022 2:03 PM	Descargar	
Informe de selección	30/03/2022 2:46 PM	Descargar	
Adjudicatario	Valor Adjudicado	Documentos	
FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL	199.800.000 COP		
CO1.AWD.1285018		30/03/2022 3:01 PM	200.388.872 COP Activo
Informe de selección	30/03/2022 3:01 PM	Descargar	
Adjudicatario	Valor Adjudicado	Documentos	
FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL	200.388.872 COP	Descargar	Ver contrato
Visita al lugar de ejecución			
¿Permitir visitas al lugar de ejecución? No			
CONTAR CON EL APOYO OPERATIVO Y			

Un (1) contador	Profesional en contaduría pública	con experiencia específica mayor de 3 años de servicios profesionales como contador en organizaciones sin ánimo de lucro.	<p>LORENA ARAMBURO TOMBE CC. 1.112.463.238 Dirección: Calle 15D # 5 - 04, Jamundi - Valle Teléfono fijo: 032 516 43 61 Teléfono móvil: 3185230074 WhatsApp: 315 764 8709 E-mail: lg_contable2020@gmail.com</p> <p>Contadora Pública, con experiencia de cuatro años en empresas del sector privado en áreas constables</p> <p>CUMPLE</p>
DIEZ (10) PERSONAL DE APOYO LOGÍSTICO	BACHILLER-TÉCNICO	CON EXPERIENCIA EN DESARROLLOS DE EVENTOS COMO AUXILIAR Y/O OPERADOR LOGÍSTICO O AFINES; CON MÍNIMO 1 AÑO DE	NO CUMPLE, SE CONCEDE EL TERMINO DE DOS (2) DIAS PARA SUBSANAR LO REQUERIDO.

Municipio el Cerrito, Valle, Calle 7 No 11-62
Teléfono: (092) 256 5244 / Telefax: (092) 2567051; Fax: (092) 257 0952. / Código Postal: 763520,
Contáctenos: contactenos@elcerrito-valle.gov.co / www.elcerrito-valle.gov.co.



 MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDÍA MUNICIPAL NIT. 800-100-833-8	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN DESPACHO DEL ALCALDE	George...
	OFICIOS	Versión: 0
		Fecha de Aprobación: 14/03/2019
		Página 9 de 10

	EXPERIENCIA. QUIEN DARAN APOYO AL COORDINADOR PARA LA LOGISTICA Y ENTREGA DE LOS INSUMOS	
--	--	--

CONCLUSIÓN HABILITACIÓN


Sin Perjuicio Del Resultado de NO CUMPLE - NO HABILITADO, los oferentes podrán dentro del término estipulado para presentar observaciones al presente documento aportar los documentos por subsanar o hacer las respectivas aclaraciones, teniendo en cuenta las reglas de subsanabilidad establecidas en el parágrafo 1° del numeral 4° del Artículo 5° de la Ley 1150 de 2007.

Con el fin de dar cumplimiento a su traslado a los proponentes a efectos que presenten las observaciones que consideren pertinentes y conducentes, como también para que se den por enteradas las veedurías ciudadanas del proceso precontractual se realiza la publicación en la página SECOP II.

Posterior a ello el comité realizara evaluación definitiva en la cual valorara de nuevo la habilitación y realizara la asignación de

Municipio el Cerrito, Valle, Calle 7 No 11-62
 Teléfono: (092) 256 5244 / Telefax: (092) 2567051; Fax: (092) 257 0952. / Código Postal: 763520,
 Contáctenos: contactenos@elcerrito-valle.gov.co / www.elcerrito-valle.gov.co.



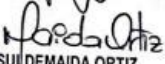
 MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDÍA MUNICIPAL NIT. 800-100-533-5	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN DESPACHO DEL ALCALDE	Código: TS-DE-CI-01
		Versión: 0
	OFICIOS	Fecha de Aprobación: 14/03/2019
		Página 10 de 10

puntaje de las demás ofertas que se encuentren habilitas frente a los requisitos ponderables no verificados en la presente evaluación

Dado en El cerrito valle del Cauca a los 29 dias del mes de marzo de 2022.


FIRMAS COMITÉ EVALUADOR


 MARITZA JINEY BARRERA TIRADO
 ASESORA
 EVALUACIÓN JURÍDICA


 SULDEIDA ORTIZ
 DIRECTORA TÉCNICA DE CULTURA
 EVALUACIÓN TÉCNICA, ECONÓMICA

Este primer informe, es el que hace parte de la trazabilidad del expediente físico, tiene 11 folios.

A continuación, con fecha 30 de marzo de 2022, se encuentra registrado un segundo informe que no tiene firmas y que dice que existe un original firmado, con 24 folios, que no está en el expediente físico en donde se señala lo siguiente:

DESPECHO DEL ALCALDE		IMPREVISTOS, OPORTUNIDADES, MISEREROS Y COLABORADORES	
	OFICIOS	Fecha de Aprobación: 14/03/2019	SUB TOTAL IMPREVISTOS
MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDIA MUNICIPAL NIT. 899-100-533-6		Página 8 de 24	

4. **EVALUACION CAPACIDAD DEL PERSONAL DE LA ESAL Y SU ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.** (criterio evaluativo habilitante)

La ESAL debe allegar documentos donde se acredite las calidades académicas y específicas del equipo misional con el que cuenta, desde el aspecto técnico y administrativo, necesario para cumplir con la actividad planteada el plan de desarrollo del Municipio con el objetivo de lograr la n y la cobertura educativa de niños y adolescentes en situación de discapacidad

Para ello debe acreditar el siguiente personal:

Requisitos Mínimos de los Profesionales requeridos que debe tener el futuro contratista:

CARGO	PERFIL	EXPERIENCIA	CUMPLE/NO CUMPLE
Un (1) coordinador del proyecto	Un profesional en áreas relacionadas con la administración de empresas o Gestión Cultural	que acredite experiencia no menor un año como director y/o Gerente y/o líder de actividades culturales y/o desarrollo de eventos culturales	Nicolas Valencia Robles Administrador de Empresas Especialista En Gerencia de Marketing Estratégico CUMPLE Con la experiencia
Un (1) contador	Profesional en contaduría pública	con experiencia específica mayor de 3 años de servicios profesionales como contador en organizaciones sin ánimo de lucro.	LORENA ARAMBURU TOMBE CC. 1.112.463.238 Dirección: Calle 150 # 5 - 04, Jamundi - Valle Teléfono fijo: 032 519 43 61 Teléfono móvil: 3185230074 WhatsApp: 315 764 8709 E-mail: lg.contable2020@gmail.com Contadora Pública, con experiencia de cuatro años en empresas del sector privado en áreas contables CUMPLE
DIEZ PERSONAL DE APOYO LOGÍSTICO (10)	BACHILLER-TECNICO	CON EXPERIENCIA EN DESARROLLOS DE EVENTOS COMO AUXILIAR Y/O OPERADOR LOGISTICO O AFINES; CON MÍNIMO 1 AÑO DE	NO CUMPLE. SE CONCEDE EL TERMINO DE DOS (2) DIAS PARA SUBSANAR LO REQUERIDO.

Municipio el Cerrito, Valle, Calle 7 No 11-62
Teléfono: (092) 256 5244 / Telefax: (092) 2567051; Fax: (092) 257 0952. / Código Postal: 763520.

Sen Perjuicio Del Resultado de NO CUMPLE - NO HABILITADO, los oferentes podrán dentro del término estipulado para presentar observaciones al presente documento aportar los documentos por subsanar o hacer las respectivas aclaraciones, teniendo en cuenta las reglas de subsanabilidad establecidas en el parágrafo 1° del numeral 4° del Artículo 5° de la Ley 1150 de 2007.

Con el fin de dar cumplimiento a su traslado a los proponentes a efectos que presenten las observaciones que consideren pertinentes y conducentes, como también para que se den por enteradas las veedurías ciudadanas del proceso precontractual se realiza la publicación en la página SECOP II.

Posterior a ello el comité realiza evaluación definitiva en la cual valorara de nuevo la habilitación y realizara la asignación de puntaje de las demás ofertas que se encuentren habilitas frente a los requisitos ponderables no verificados en la presente

Municipio el Cerrito, Valle, Calle 7 No 11-62
Teléfono: (092) 256 5244 / Telefax: (092) 2567051; Fax: (092) 257 0952. / Código Postal: 763520,
Contactenos: contactenos@elcerrito-valle.gov.co o www.elcerrito-valle.gov.co

	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN DESPECHO DEL ALCALDE	Código: TS-DE-CI-01
MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDIA MUNICIPAL NIT. 899-100-533-6	OFICIOS	Versión: 0
		Fecha de Aprobación: 14/03/2019
		Página 24 de 24

evaluación

Dato en El cerrito valle del Cauca a los 30 días del mes de marzo de 2022.

FIRMAS COMITÉ EVALUADOR

ORIGINAL FIRMADO
MARITZA JINETH IBARRA TIRADO
ASESORA
EVALUACIÓN JURIDICA

ORIGINAL FIRMADO
SULDEMADA ORTIZ
DIRECTORA TÉCNICA DE CULTURA
EVALUACIÓN TÉCNICA, ECONOMICA

ORIGINAL FIRMADO
CARLOS ANDRES BEDOYA
APOYO EVALUACIÓN FINANCIERA

Hay un tercer informe, igual a este último, con la misma cantidad de folios, sin firmas físicas, y que señala que la entidad No Cumple, uno se subió a la plataforma a las 2:03 p.m. y el otro a las 2:46 p.m.

No hay otros soportes que impliquen el cumplimiento del contratista, así que no se trata de un simple error, a no ser que la equivocación sea permanente y se extienda a tres documentos distintos

Código UNSPSC:

Región:

Estado:

Fecha de publicación desde: 23/01/2022 6:38 AM

Fecha de publicación hasta: 31/12/2022 6:38 AM

CONSTANCIA BANCO DE PROYECTOS (1).pdf [Descargar](#)

Información de la selección

Informes proceso de selección	Fecha informe final de selección	Valor	Estado de la selección
CO1 AVID 1283903	30/03/2022 2:46 PM	199.800.000 COP	Cancelado
Informe de evaluación	29/03/2022 12:11 PM	Descargar	
Informe de evaluación	30/03/2022 2:03 PM	Descargar	
Informe de selección	30/03/2022 2:46 PM	Descargar	
Adjudicatario	Valor Adjudicado	Documentos	
FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL	199.800.000 COP		
CO1 AVID 1285018	30/03/2022 3:01 PM	200.388.872 COP	Activo
Informe de selección	30/03/2022 3:01 PM	Descargar	
Adjudicatario	Valor Adjudicado	Documentos	
FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL	200.388.872 COP	Ver contrato	

Visita al lugar de ejecución

¿Permitir visitas al lugar de ejecución? No

Información presupuestal

Proyecto del Plan Marco para la Implementación del Acuerdo de Paz o asociado al Acuerdo de Paz ☐ Sí ☒ No

Destinación del gasto Inversión

Valor

Así se publicaron las obligaciones del proceso:

							Incluya el precio como lo indique la Entidad Estatal
							0.00
Ref. Artículo	Código UNSPSC	Descripción	Cantidad	Unidad	Precio unitario estimado	Precio unitario	Incluya el precio como lo indique la Entidad Estatal
1	93141700	SUB TOTAL DE TRANSPORTE DE PERSONAL Y OTROS PARA LA SEMANA SANTA PARA TODAS LAS PARROQUIAS DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO	1.00	UN	23.034.152.00		
2	93141700	SUB TOTAL AMPLIFICACION EQUIPOS DE SONIDO Y PERIFONEO PARA CUBRIMIENTO DE TODOS LOS EVENTOS REALIZADOS POR LA DIFERENTES PARROQUIAS DURANTE LA SEMANA SANTA	1.00	UN	58.283.447.00		
3	93141700	SUB TOTAL REFRIGERIOS PARA ALIMENTACION TODOS LOS EVENTOS DE LA SEMANA SANTA	1.00	UN	50.812.788.00		
4	93141700	SUB TOTAL HIDRATACION PARA TODOS LOS EVENTOS	1.00	UN	5.750.281.00		
5	93141700	SUB TOTAL DE ARREGLOS FLORALES Y MATERIALES DE DECORACION PARA TODO EL EVENTO	1.00	UN	11.716.000.00		
6	93141700	SUB TOTAL INCENSOS CARBONES VELONES VELADORAS	1.00	UN	21.988.827.00		
7	93141700	SUB TOTAL PUBLICIDAD	1.00	UN	6.131.098.00		
8	93141700	SUB TOTAL PLAN DE CONTINGENCIA PROTOCOLOS DE BIOSEGURIDAD	1.00	UN	9.880.080.00		
9	93141700	SUB TOTAL IMPREVISTOS	1.00	UN	4.800.000.00		Cuestionario
10	93141700	SUB TOTAL ALQUILER DE MUEBLES E INMUEBLES	1.00	UN	10.334.403.00		

Así que las justificaciones sobre el cumplimiento de los requisitos por parte del oferente no fueron objeto de la publicidad en el Secop II, para darle legalidad a las actuaciones surtidas por el Municipio. Ahora bien, es cierto que la conclusión del comité de evaluación no es obligatoria para el representante legal de la entidad, pero lo que sí señala la norma, es que, en caso de apartarse la administración de lo informado, debe sustentarse tal hecho jurídicamente. Lo que no sucedió. Tal soporte nunca hizo parte de la trazabilidad ni se hace visible en lo publicado en el Secop II.

☐ Sí ☐ No

1.7.6 EL PROPONENTE CONOCE LOS INDICADORES ESTABLECIDOS EN EL PRESENTE PROCESO

☐ Sí ☐ No

1.8 CRITERIOS DE EVALUACIÓN

1.8.1 EL PROPONENTE CONOCE LOS CRITERIOS DE EVALUACIÓN

☐ Sí ☐ No

Observaciones y Mensajes

Tipo	Referencia	Asunto	Fecha	
General	CO1 MSG 3509567	APROBACION DE POLIZA	1/04/2022 5:24 PM (UTC -5 horas)	Detalle
General	CO1 MSG 3506340	polizas del proceso	1/04/2022 8:55 AM (UTC -5 horas)	Detalle
Informe de selección	CO1 AWD 1285018	Informe de selección CO1 AWD 1285018	30/03/2022 3:01 PM (UTC -5 horas)	Detalle
Informe de selección	CO1 AWD 1283903	Informe de selección CO1 AWD 1283903	30/03/2022 2:46 PM (UTC -5 horas)	Detalle
Informe de evaluación	CO1 AWD 1283903	Informe de evaluación 2 CO1 AWD 1283903	30/03/2022 2:03 PM (UTC -5 horas)	Detalle

1 2 >

Cerrar Imprimir Acceder a la oportunidad

El único soporte traído en la contradicción en materia de los cirios, velones, veladoras y sahumerios, es el contenido en la misma factura electrónica que produjo el contratista, por valores cuyo detalle veremos a continuación y compararemos con los ofertados al momento de la contratación:

A continuación, tenemos un cuadro comparativo entre las facturas que acompañaron la contradicción y lo contratado en los estudios previos:

Datos del Adquiriente / Comprador

Razón Social: FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL
Nombre Comercial: FUNDACION MISION SOCIAL Y EMPRESARIAL
Tipo de Documento: NIT
Número Documento: 900745266
Tipo de Contribuyente: Persona Jurídica
Régimen fiscal: R-99-PN
Responsabilidad tributaria: ZZ - No aplica

Pais: Colombia
Departamento: Valle del Cauca
Municipio / Ciudad: Cali
Dirección: CL 11 1 07
Teléfono / Móvil:
Correo: empresasocial2020@gmail.com

Detalles de Productos

Nro.	Código	Descripción	U/M	Cantidad	Precio unitario	Descuento detalle	Recargo detalle	IMPUESTOS				Precio unitario de venta
								IVA	%	INC	%	
1	3.4	ARREGLOS FLORALES	94	120,00	\$ 150.000,00			\$ 3.420.000,00	19,00			\$ 18.000.000,00
2	3.5	SAHUMERIOS	94	180,00	\$ 30.000,00			\$ 1.026.000,00	19,00			\$ 5.400.000,00
3	3.6	CIRIOS	94	180,00	\$ 120.000,00			\$ 4.104.000,00	19,00			\$ 21.600.000,00
4	3.7	VELONES	94	180,00	\$ 90.000,00			\$ 3.078.000,00	19,00			\$ 16.200.000,00
5	3.8	AFICHES FULL COLOR	94	6.000,00	\$ 2.200,00			\$ 2.508.000,00	19,00			\$ 13.200.000,00
6	3.9	PROGRAMACION DE TAMAÑO ABIERTO, TAMAÑO CERRADO, MEDIA CARTA, PORTADA Y CONTRAPORTADA	94	10.000,00	\$ 1.780,00			\$ 3.382.000,00	19,00			\$ 17.800.000,00
7	4.0	PASACALLE 6 MT FULL COLOR	94	30,00	\$ 205.000,00			\$ 1.168.500,00	19,00			\$ 6.150.000,00
8	4.1	PACA DE JUGO TUTIFRUTI	94	361,00	\$ 22.810,00			\$ 1.564.537,90	19,00			\$ 8.234.410,00
9	4.2	PACA DE JUGO HET	94	360,00	\$ 22.000,00			\$ 1.504.800,00	19,00			\$ 7.920.000,00

Descuentos y Recargos Globales

Nro.	Tipo	Código	Descripción	%	Valor
------	------	--------	-------------	---	-------

Ahora, los valores estimados por el Ítem de Veladoras, inciensos, cirios y velones

INCIENSOS, CARBONES, VELONES, VELADORAS			
INCIENSO Y CARBON LITURGICO PARA 80 SAHUMADORAS: QUE TENDRAN 3 SALIDAS, VIERNES, SABADO Y DOMINGO, SERIAN 10 CARBONES PARA CADA UNA PARA UN TOTAL DE 720 PASTILLAS DE CARBON (UNA CAJA DE CARBON LITURGICO, CADA CAJA CONTIENE 8 PAQUETES POR 10 PASTILLAS PARA UN TOTAL DE 80 PASTILLAS POR CAJA) SE REQUIEREN 9 CAJAS DE CARBON LITURGICO, LAS SAHUMADORAS UTILIZARAN UN PROMEDIO DE UN CUARTO PARA LOS 3 DIAS, SERIAN NECESARIO COMPRAR 20 LIBRAS DE INCIENSO.	220	\$ 68.343	\$ 15.035.533
CIRIOS, CIRIALES, TELAS: 1 CIRIO PASCUAL DE 16 CM DE DIAMETRO POR 80 CM DE ALTO TERMINADO COLOR BLANCO, 14 CIRIOS DE # 10 DE 25 CM DE ALTO BLANCO Y 14 CIRIOS # 9A DE 25 CM COLOR BLANCO. 30 METROS DE TELA LAME LICRADA COLOR DORADO DE 1,50 METROS DE ANCHO, 30 METROS DE TELA LAME LICRADA COLOR ROJO DE 1,50 METROS, 30 METROS DE TELA SATIN RIGIDO COLOR BLANCO DE 1,50 METROS DE ANCHO.	1	\$ 341.717	\$ 341.717
CIRIO PASCUAL GRANDE COLOR BLANCO	2	\$ 73.225	\$ 146.450
VELONES MEDIANOS (VERDE, ROJO, BLANCO Y MORADO) DE CADA COLOR	36	\$ 39.053	\$ 1.405.920
SAHUMERIOS	50	\$ 24.408	\$ 1.220.417
INCIENSOS	140	\$ 24.408	\$ 3.417.167
BOLSA DE CARBONES PARA INCIENSOS	1	\$ 27.623	\$ 27.623
SUB TOTAL INCIENSOS, CARBONES, VELONES, VELADORAS		\$ 21.594.827	

Por lo que podemos observar, los precios del sahumerio, pasaron de \$24.408 a \$30.000; los velones de \$39.053 a \$90.000; los cirios subieron de \$11.400 a \$120.000 por unidad

En la factura podemos ver que los precios se incrementaron por unidad así: Sahumerios a \$30.000; Cirios a \$120.000; Velones a \$90.000. Por tanto, se hace el cuadro comparativo de los precios entre uno y otro escenario, tomando como fundamento los valores que fueron estimados al momento de la realización de la planeación del contrato:

Comparativo: Cantidad y Valores ítem Inciensos Carbones, velones, veladoras							
Cantidad, valor e ítems estudios previos				Cantidad, valor e ítems cobrados Contrato			
Cantidad	ítem	Valor Unidad	Valor Total	Cantidad	ítem	Valor Unidad	Valor Total
1	Bolsa Carbones para inciensos	27623	27623	0	0	0	0
140	Incienso	24408	3417120	0	0	0	0
220	incienso y Carbón litúrgico	68343	15035460	0	0	0	0
50	Sahumerios	24408	1220400	180	Sahumerios	30000	5400000

1	Cirios, Ciriales y Telas	341717	341717	180	Cirios	120000	21600000
2	Cirio Pascual Grande	73225	146450	0	0	0	0
36	Velones medianos	39053	1405908	180	Velones		16200000
Total del ítem en E.P.			\$21.594.6 78	Total del ítem Pagado			\$43.200. 000
En contradicción solo se observa la compra de 20 velones que al precio de los estudios equivalen a \$781.060. No hay soporte de la entrega de ninguno de ellos.							

Como puede apreciarse, sin justificación en documento jurídico alguno (Otro sí o modificación), electrónico o físico se cambiaron las cantidades de los ítems adquiridos, que pasan de 3 a 180 unidades. Sahumerios de 50 a 180 unidades; Velones de 36 a 180 unidades. Desaparecieron la bolsa de carbón y el incienso que estaban proyectados en los estudios previos. Cabe acotar que, dentro de los soportes traídos en la contradicción, no se registra sino 1 sola factura de velones. Manifestó el sujeto que había aportado las pruebas correspondientes en materia de los buses, efectivamente se hizo, adujo además que se entregaron dineros a particulares (misioneros), para su desplazamiento, pero esto no fue lo contratado, por tanto esos valores no representan otros costos como los que a continuación se especifican: No se aportaron contratos ni soportes de ninguna índole en relación con las Camabajas contratadas, ni las Camionetas 4 x 4; de los 5 vehículos requeridos para transporte de las imágenes, papayera; alquiler de la antena para radios y se cobraron estos ítems, y los compararemos con los estudios previos:

TRANSPORTE CAMA BAJA: ALQUILER CAMA BAJA PARA LOS RECORRIDOS DE LAS PROCESIONES CON TRANSITO MUNICIPAL DEL 9 AL 17 ABRIL A UN TOTAL DE 10 RECORRIDOS, EL VIERNES SANTO SON DOS RECORRIDOS, INCLUIDO CONDUCTOR, TODO VEHÍCULO QUE PRESTARÁ EL SERVICIO DEBERÁ CONTAR CON SU DOCUMENTACIÓN AL DÍA (SOAT, TECNICO MECANICA Y PLANILLA DE CIRCULACIÓN), EL CONDUCTOR DEBERÁ CONTAR DE CADA VEHÍCULO DEBERÁ CONTAR CON LICENCIA B1, C2 O C3 DE CONDUCCIÓN.	10	\$ 780.819	\$ 7.808.187
ALQUILER CARRO CAMIONETA 4X4 PARA EL RECORRIDO- INCLUIDO CONDUCTOR, TODO VEHÍCULO QUE PRESTARÁ EL SERVICIO DEBERÁ CONTAR CON SU DOCUMENTACIÓN AL DÍA (SOAT, TECNICO MECANICA Y PLANILLA DE CIRCULACIÓN), EL CONDUCTOR DEBERÁ CONTAR DE CADA VEHÍCULO DEBERÁ CONTAR CON LICENCIA B1, C2 O C3 DE CONDUCCIÓN.	1	\$ 341.608	\$ 341.608

LICENCIA B1, C2 O C3 DE CONDUCCIÓN CAMA BAJA PARATRANSPORTE DE IMÁGENES Y MUSICOS PARA LA PROCESIÓN DOMINGO DE RAMOS 10 ABRIL 10:00AM PROCESIÓN VIERNES SANTO 15 ABRIL 9:00AM SANTO VIACRUCIS 7:00PM PROCESIÓN SANTO SEPULCRO RUTA DE SALIDA: PARROQUIA NUESTRA SEÑORA DEL PERPETUO SOCORRO-RECORRIDO PRINCIPALES CALLES DEL MUNICIPIO INCLUIDO CONDUCTOR, TODO VEHÍCULO QUE PRESTARÁ EL SERVICIO DEBERÁ CONTAR CON SU DOCUMENTACIÓN AL DÍA (SOAT, TECNICO MECANICA Y PLANILLA DE CIRCULACIÓN), EL CONDUCTOR DEBERÁ CONTAR DE CADA VEHÍCULO DEBERÁ CONTAR CON LICENCIA B1, C2 O C3 DE CONDUCCIÓN.	3	\$ 488.012	\$ 1.464.035
TRANSPORTES-CARRO CAMIONETA 4X4 PARA EL RECORRIDO- INCLUIDO CONDUCTOR, TODO VEHÍCULO QUE PRESTARÁ EL SERVICIO DEBERÁ CONTAR CON SU DOCUMENTACIÓN AL DÍA (SOAT, TECNICO MECANICA Y PLANILLA DE CIRCULACIÓN), EL CONDUCTOR DEBERÁ CONTAR DE CADA VEHÍCULO DEBERÁ CONTAR CON LICENCIA B1, C2 O C3 DE CONDUCCIÓN.	3	\$ 341.608	\$ 1.024.825
PARA 7 MISIONEROS Y 1 SACERDOTE PARA LAS 14 VEREDAS TRANSPORTES-CARRO CAMIONETA 4X4 PARA EL RECORRIDO- INCLUIDO CONDUCTOR, TODO VEHÍCULO QUE PRESTARÁ EL SERVICIO DEBERÁ CONTAR CON SU DOCUMENTACIÓN AL DÍA (SOAT, TECNICO MECANICA Y PLANILLA DE CIRCULACIÓN), EL CONDUCTOR DEBERÁ CONTAR DE CADA VEHÍCULO DEBERÁ CONTAR CON LICENCIA B1, C2 O C3 DE CONDUCCIÓN.	2	\$ 341.608	\$ 683.217
PARA SEMINARISTA Y MISIONEROS.			

En los soportes traídos en la contradicción, están solamente buses contratados con dos empresas distintas.

No son de recibo las circunstancias expuestas por la parte para desestimar las incidencias del presente asunto, sin embargo y dada la nutrida cantidad de recibos respecto a la parte alimentaria y a las bebidas dadas en el transcurso de la semana mayor de la vigencia 2022, se harán los ajustes en la redacción del hallazgo con idénticas incidencias que quedará como sigue:

“Hallazgo administrativo, con incidencias Disciplinaria, Fiscal y Penal – Vulneración a los principios de Planeación, debido proceso y transparencia

Contrato No.	248-1-17.0001-2022 (Secop II- CO1.PCCNTR. 3634953- RE-001-2022)
Valor:	\$200.388.872
Objeto:	Aunar esfuerzos técnicos, financieros y administrativos para contar con el apoyo operativo y logístico para la organización y desarrollo de la programación en el marco de la semana santa 2022 como estrategia de fortalecimiento de las expresiones culturales del municipio de El Cerrito.
Plazo:	30 días contados a partir del acta de inicio

Condición.

Etapas Precontractual: En los estudios previos se establecía la necesidad de promover las expresiones culturales y se estima el marco de la semana santa como parte de tales manifestaciones. Entre las obligaciones generales de la contratista se determina entre otras: 4.- Presentar los informes que le indique el supervisor, y especialmente los señalados en el acápite relativo a los desembolsos.

Los aportes del municipio deberían verse reflejados en los ítems visibles a folios 14 al 21, entre otros los siguientes: Transporte Bandas: Cali, Palmira, Buga, Santa Elena; para cada una de las 6 bandas invitadas se solicitó un bus, para la Banda

José Acevedo y Gómez (Cali), se solicitaron 3 buses de 40 pasajeros. Todos los vehículos debían contar con documentos al día y conductor con Licencia B1, C2 o C3; Cama Baja para 10 recorridos de las procesiones con tránsito; Camioneta 4 x 4 incluido conductor; Transporte de 5 vehículos para transporte de 7 imágenes, incluido conductor; Cama Baja para 3 recorridos de procesiones; 3 Camionetas 4 x 4 incluido conductor; 1 Camioneta 4 x 4 incluido conductor, para seminaristas y misioneros; Amplificación y sonido; Equipos para traslado en Cama Baja; Banda músicos y papayera; Perifoneo; 3792 botellas de agua en envase desechable por 300 ml; 100 pacas de 24 unidades cada una de agua Cristal; 29 pacas de agua en botella mediana x 24 unidades; Alquiler y vigilancia de casa club de leones; Alquiler antena para radios, manejo de radios y mantenimiento; Alquiler y manejo de vallas delimitaciones; 100 arreglos florales de tamaño grande; 100 arreglos florales de tamaño mediano; 100 arreglos florales de tamaño pequeño, entre otras varias solicitudes específicas para la materia; Plan de contingencia con 6 ambulancias, paramédicos y auxiliares de enfermería.

Se hizo requerimiento de un grupo de talento humano con experiencia: 1 Coordinador del Proyecto Logístico (Profesional relacionado administración de empresas o gestión cultural) experiencia no menor a un año como director, gerente o líder de actividades culturales/Desarrollo de eventos culturales; Un Contador con experiencia de 3 años; 10 miembros de personal de apoyo logístico; experiencia en desarrollo de eventos como auxiliar y/o operador logístico o afines; con mínimo un año de experiencia.

Se determina que habrá un pago anticipado por valor del 20% del valor cancelado por el municipio, previo la formalización, legalización, aprobación de garantías, plan de inversión y acta de inicio. Los demás pagos se harán a través de actas parciales. Se realizó la invitación por la alcaldesa y se presentó la propuesta visible a folios 97 a 215. Se observa a folio 216 - 220, informe de evaluación, aunque no se hizo acto administrativo de nombramiento de comité evaluador para realizar tales menesteres; estuvo compuesto por una asesora, la Directora Técnica de Cultura y un contratista; quien realizó el apoyo a la evaluación financiera (folios 216- 220), en donde en el ítem de infraestructura organizacional se califica con fecha 29 de marzo, que la oferente “No Cumple” en materia de apoyo logístico requerido y se concede un término de 2 días para subsanar lo requerido.

El comité evaluador nombrado en tales condiciones, riñe con lo dispuesto por la Resolución municipal que se encuentra en vigencia; en donde se instituye el Comité de Evaluación, en los procesos de selección de Contratistas, el acto administrativo determina que este comité estará integrado así: Asesor Jurídico del despacho del alcalde; el secretario de hacienda municipal y Jefe, Secretario/ Director de la dependencia que se pretende contratar. No obstante, por Resolución No. 257 del 30 de marzo del 2022 (folios 221- 222), se adjudica el contrato a la fundación referida, al manifestar que se concedió a ésta una calificación de 100 puntos, cuando no existe soporte en la trazabilidad ni en la información a público incorporada al SECOP II de la subsanación oportuna y de la nueva evaluación hecha por el comité.

Por las circunstancias anteriores, se observa la vulneración a los principios de planeación, transparencia y debido proceso, además, se pretermite la forma en que debe nombrarse el comité evaluador y constituirse; no se acataron las conclusiones dadas ni se motiva jurídicamente la razón de ello, y se afirma en documento público que se avaló a oferente que no cumple con los requerimientos hechos en los estudios previos, generándose una contratación sin los requisitos de ley.

Etapas Contractual: Por errores en la gestión de contratación, se publica en la plataforma Secop II, el proceso para aprobación el 31 de marzo de 2022, solo que el contrato no fue aprobado en la plataforma por el municipio, aunque tiene como número CO1.PCCNTR.3634953 (folios 240 a 243), tampoco está suscrito por las partes el documento físico y no se incorpora al contrato el número interno dado por el municipio ni se respeta la Tabla de Retención Documental del municipio que se encontraba aprobada, el contrato en tales términos tiene dos números el de Secop y el interno que es con el que se declara en SIA OBSERVA y que hace perder la trazabilidad. Este contrato entonces se realizó de hecho y no en derecho, ante la falta de los procedimientos y lineamientos determinados en la Ley.

Se nombra la supervisora, quien suscribe acta de inicio el 01 de abril de 2022 (folio 259), sin embargo, no se registran para el pago anticipado, los documentos previstos: Plan de inversión debidamente presentado, aunque el pago fue debidamente realizado según consta en los folios 291 a 294.

Los informes del contratista contienen fotografías sin fecha ni hora de la realización de las actividades (folios 299 a 350). Sin ningún tipo de trazabilidad, se observan en el expediente a partir de los folios 351 a 389, unas hojas de vida de 7 personas cuya trascendencia dentro del contrato se desconoce; posibles apoyos técnicos, aunque en tal caso, no habría coincidencia sobre el número de personas. Se incrementaron varios de los ítems sin que se sustente la causa y se les paga por un valor superior al estipulado en los estudios previos y la oferta.

Se acompaña la SSI, de 1 persona al momento de la solicitud de pago, se desconocen los pagos de la SSI de los subcontratistas que realizaron la gestión encomendada por parte del municipio, lo que puede implicar, la desprotección de los subcontratistas que ejecutan el contrato y violación al Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el trabajo de la entidad (folios 411 y 412).

A partir del folio 417 y hasta el 446, vemos los informes del contratista en materia de Informes financieros, en donde se observa que los ítems discriminados no tienen facturas, contratos, listados de asistencia. En contradicción se allegaron algunos de los soportes de los coros, bandas o papayeras citadas a quienes se hicieron reconocimientos económicos, fotografías idóneas de las procesiones y el cubrimiento en medios, soporte de los pagos hechos a las ambulancias, floristerías, bebidas y alimentos, personal de apoyo (misioneros, colaboradores eclesiásticos) un par de soportes de contratos de transporte de bus, pero no se sustentan los ítems detallados en el cuadro, además no se aportó ningún otro medio que permita establecer los costos asociados a ellos.

Lo anterior, implica un presunto detrimento, por las actividades no soportadas en debida forma, a saber:

Cuadro N°63 Contrato No. RE- 001-2022

Municipio de El Cerrito				
Contrato No. RE- 001-2022 (CO1.PCCNTR. 3634953)				
Ítem Incumplido	Soportes en trazabilidad	Valor ítem	Inconsistencia	Valor
Transporte de personal en camionetas 4 x 4; ni cama bajas, y solo hay soporte de 2 Buses (Contrato o recibo de transporte)	Se allegan en contradicción una factura y un contrato por alquiler de 2 buses	\$21.884.096	No hay evidencias de las camionetas 4x4 requeridas en los estudios previos ni de las cama bajas	\$21.884.096
Sahumerios, velones y cirios	No hay evidencias (en contradicción se aporta 1 factura por 20 velones)	\$43.200.000	No hay evidencias de la entrega de los 20 velones, no hay facturas de ningún otro elemento	\$43.200.000
Total de detrimento Consolidado				\$65.084.096

Fuente: Municipio de El Cerrito
Elaboró: Equipo auditor

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14.

Causa

Falta de controles en las etapas precontractual y contractual para verificar los perfiles requeridos a los contratistas y de las actuaciones contractuales.

Efecto

Contratación sin el lleno de los requisitos de ley, como quiera que se pretermiten los distintos elementos mínimos considerados en la ley y la regulación interna, e inversión de los dineros públicos sin adecuado seguimiento, control sobre los montos cobrados. Lo que generó un presunto detrimento por valor de **\$65.084.096**. Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y penal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, artículo 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6; y Ley 599 de 2000, artículo 410"

11. - **Observación Administrativa con incidencia Disciplinaria – Violación a los principios de Planeación, transparencia y debido proceso**

Contrato No.	248-1-18.0003-2022 (Secop II- CO1.PCCNTR.4292780- CP -0003)
Valor:	\$400.000.000
Objeto:	Alquiler de maquinaria a todo costo para la recuperación de la malla vial del municipio de El Cerrito - Valle, así como la descolmatación de las fuentes hídrica y atención de las diferentes zonas afectadas por la ola invernal en la zona rural urbana.
Plazo:	4 meses contados a partir del acta de inicio

Condición.

Etapas Precontractual: Se determina la necesidad de atención urgente de las circunstancias provocadas por la ola invernal. También se registra el Acta de Eventos y Reuniones en donde se discutió la Temporada de Lluvias del segundo semestre y sus alcances, en virtud de las cuales se observa la necesidad de atención a la descolmatación de las fuentes hídricas afectadas por el fenómeno.

Por errores en la trazabilidad, se observan la aceptación y propuesta a folios 168 al 297, con los soportes de la contratista. En ningún aparte del proceso precontractual se estima la corrección del plazo determinado inicialmente y como se verá más adelante, ello incide en los errores de la planeación.

En los folios 298 al 307 se observa documento de la secretaría de infraestructura en donde se realiza valoración de horas máquina; luego se hace verificación de los documentos jurídicos del oferente sin firma de quien lo crea; posteriormente se registra Informe preliminar de verificación de requisitos habilitantes, en donde se determina que el oferente SÍ CUMPLE con lo requerido, este documento es suscrito por la Secretaría de infraestructura y hábitat- y un Ingeniero Civil contratista (Evaluación técnica), noviembre de 2022. No se soporta evaluación jurídica ni financiera.

Lo anterior, riñe con lo dispuesto por la Resolución municipal que se encuentra en vigencia; en donde se instituye el Comité de Evaluación en los procesos de selección de Contratistas.

Con resolución sin número de fecha 01 de diciembre de 2022, se ordena la contratación del oferente, aduciendo que la propuesta había sido revisada por comité técnico designado por la entidad y un representante del despacho (Asesor jurídico) delegado para la revisión jurídica y procedimental de los aspectos jurídicos y contractuales. No obstante, es preciso acotar que tal documento de delegación no hizo parte de la trazabilidad y que no hay suscripción de documento alguno que permita inferir la evaluación jurídica por el indicado asesor (folios 308 a 310).

Si bien es cierto, la contratación bajo condiciones de calamidad pública se considera excepcional, ello no es óbice para que se omita el principio de debido proceso que se encuentran intrínsecas en la contratación estatal.

Etapas Contractual: Se publica para aprobación el 09 de diciembre de 2022 en la plataforma SECOP II por el municipio, en donde ostenta el número CO1.PCCNTR.4292780 (folios 322 a 324), el anexo físico no se incorpora al contrato el número interno dado por el municipio ni se respeta la Tabla de Retención Documental (TRD) que se encontraba aprobada, lo anterior redundando en que el contrato tiene 2 identificaciones, la del Secop II, otra en SIA OBSERVA no coincidente con la de la TRD con la que finalmente se archiva. Por error de archivo documental aparece a folios 314 al 321 el anexo escrito, y no los soportes electrónicos.

Se presentan las pólizas de la empresa Aseguradora Solidaria, la que corresponde a Responsabilidad Civil Extracontractual con No. 660-74- 994000010506 del 07-12-2022, no cumple con los amparos determinados por ley, pues solo tiene el amparo de predios, labores y operaciones; aunque la falencia es ostensible, se aprueban las pólizas mediante Resolución. Éste no es un error de menor nivel, ya que, en materia de manejo de maquinaria, se trata de labores con mayor factibilidad de un riesgo físico, que se eleva sustancialmente, sin que para el caso concreto se encuentren los intereses del municipio debidamente amparados.

Las facturas Nos. FEEH369 del 15 -12-22 y FEEH379 del 12 de enero de 2023, no cumplen con los requisitos de ley, ya que no tienen suscripción de quien las crea, quien las acepta, no indican la especificidad de los insumos a proveer al municipio, en orden a determinar si se hizo o no se hizo la actividad con la maquinaria propuesta (folios 421 y 490).

Por errores de trazabilidad (cronológicamente no son coincidentes), se registran en folios 428 al 440, la justificación de realización de Otro Sí, por parte del supervisor del contrato en donde manifiesta que se requiere se adicionen 3 meses más de labor y \$200 millones de pesos en rubro, se adujo como razón principal, la continuidad de la calamidad pública y se utilizó el término desastre definido en la Ley. Desafortunadamente, para ese momento no había transcurrido el plazo inicialmente señalado (4 meses), es decir, se desconoció la duración del contrato inicialmente contratada y se incrementó un rubro sin justificar las horas hombre/ máquinas necesarias para la determinación de adición económica.

A pesar de las falencias señaladas, el Otro Sí es suscrito el 29-12-22, con las modificaciones pedidas. Se vulneró una vez más la transparencia, cuando no se realizó el registro en el Secop II de este Otro sí que afecta el presupuesto del contrato.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 1474 de 2011, artículos 82 y 83; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Decreto 1082 de 2015, artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.2.3.2.9; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Estatuto tributario, artículo 617 literal f y Código de comercio, artículos 621 numeral 2 y 774 numeral 2.

Causa

Falta de controles en la etapa precontractual, en donde no se hace adecuada selección de los miembros del comité evaluador con desconocimiento de la normatividad interna, manual de contratación, los procedimientos aprobados por la ley y el municipio; y en lo contractual para verificar el cumplimiento idóneo de las obligaciones contractuales.

Efecto

Omisión del debido proceso en la fase precontractual, inadecuado seguimiento contractual
Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

Respuesta de la Entidad:

Respecto de la condición

“Por errores en la trazabilidad, se observan la aceptación y propuesta a folios 168 al 297, con los soportes de la contratista”,

Por lo anterior, se hace la verificación en el expediente físico y se encuentra que evidentemente si existe un error cronológico en la documentación, sin embargo, por parte de la Administración Municipal se manifiesta que si bien es cierto que existe la inconsistencia en la trazabilidad documental, en la plataforma Colombia Compra Secop II se carga la documentación correspondiente y en orden cronológico por lo que se cumple con los principios de transparencia, legalidad, debido proceso por lo que se manifiesta que por este error no hay en la contratación.

No obstante, lo anterior y con el fin de corregir el error involuntario en la trazabilidad documental se ajustó la aceptación en el orden cronológico que correspondía

Respecto de la condición

“En ningún aparte del proceso precontractual se estima la corrección del plazo determinado inicialmente”,

La Entidad no precisó la necesidad de realizar correcciones al plazo determinado inicialmente, puesto que las fechas corresponden adecuadamente a lo planeado. Así, el plan de acción del 02 de noviembre de 2022 determina que la Remoción de derrumbes y mejoramiento de la calzada en la vía existente tendrá un tiempo de ejecución de dos (2) meses. Posterior a ello, se realizó la convocatoria e invitación al oferente indicando un plazo de ejecución contractual que sería hasta el término de la

vigencia fiscal (31 de diciembre 2022) o hasta agotar el presupuesto o hasta que cesen los efectos nocivos que dieron origen a la declaratoria de calamidad.

Respecto de las condiciones

“el Informe preliminar de verificación de requisitos habilitantes es suscrito por la secretaria de infraestructura y hábitat- y un Ingeniero Civil contratista (Evaluación técnica), noviembre de 2022. No se soporta evaluación jurídica ni financiera. Lo anterior, riñe con lo dispuesto por la Resolución municipal que se encuentra en vigencia; en donde se instituye el Comité de Evaluación en los procesos de selección de Contratistas” y “Con resolución sin número de fecha 01 de diciembre de 2022, se ordena la contratación del oferente, aduciendo que la propuesta había sido revisada por comité técnico designado por la entidad y un representante del despacho (Asesor jurídico) delegado para la revisión jurídica y procedimental de los aspectos jurídicos y contractuales. No obstante, es preciso acotar que tal documento de delegación no hizo parte de la trazabilidad y que no hay suscripción de documento alguno que permita inferir la evaluación jurídica por el indicado asesor (folios 308 a 310)”,

En el presente caso y como se ha indiciado en párrafos anteriores nos encontramos en una situación de calamidad pública y urgencia manifiesta, manifiesta la cual no tiene como requisitos de procedibilidad la asignación de un comité de evaluador como se indicó, la Administración dentro del principio de legalidad y buena fe verifico y dejo constancia de la verificación y cumplimiento a las actuaciones desarrolladas del contratista en la cual se puede encontrar en el SECOP II que cumple con los principios de buena fe, publicidad y principio de legalidad.

No obstante la entidad con el fin de garantizar la transparencia legalidad y moralidad administrativa realizó una evaluación del contratista de su idoneidad y sus calidades a través de su grupo de profesional y asesores lo cual no riñe ni con los principios ni con la finalidad misma de la Urgencia Manifiesta y Calamidad Pública pue en todo caso tal verificación la administración debe surtirla bien sea antes durante o después de los trabajos objeto de la Urgencia Manifiesta y Calamidad Pública con el fin de legalizar las actividades del ejecutados por el contratista.

Por lo anterior traemos a colación la Ley 80 1993 en el artículo 42 que dicta lo siguiente:

ARTÍCULO 42.- De la Urgencia Manifiesta. Existe urgencia manifiesta cuando la continuidad del servicio exige el suministro de bienes, o la prestación de servicios, o la ejecución de obras en el inmediato futuro, cuando se presenten situaciones relacionadas con los Estados de Excepción; cuando se trate de conjurar situaciones excepcionales relacionadas con hechos de calamidad o constitutivos de fuerza mayor o desastre que demanden actuaciones inmediatas y, en general cuando se trate de situaciones similares que imposibiliten acudir a los procedimientos de selección o concursos públicos.

Es por ello, que Decreto 1082 2015 no tiene reglamento requisito en una urgencia manifiesta Establece los requisitos los cuales se cumplieron cuando fue aprobado por parte de la Contraloría en el cual establece que cumple con los requisitos, para la Urgencia manifiesta y Calamidad Pública como se manifiesta en el artículo 2.2.1.2.1.4.2.

“Declaración de urgencia manifiesta. Si la causal de contratación directa es la urgencia manifiesta, el acto administrativo que la declare hará las veces del acto administrativo de justificación, y en este caso la Entidad Estatal no está obligada a elaborar estudios y documentos previos.”

Ahora bien, de conformidad con el artículo 2.2.1.1.2.2.3. del Decreto 1082 de 2015 que dicta:

“Comité evaluador. La Entidad Estatal puede designar un comité evaluador conformado por servidores públicos o por particulares contratados para el efecto para evaluar las ofertas y las manifestaciones de interés para cada Proceso de Contratación por licitación, selección abreviada y concurso de méritos. El comité evaluador debe realizar su labor de manera objetiva, ciñéndose exclusivamente a las reglas contenidas en los pliegos de condiciones. El carácter asesor del comité no lo exime de la responsabilidad del ejercicio de la labor encomendada. En el evento en el cual la Entidad Estatal no acoja la recomendación efectuada por el comité evaluador, debe justificar su decisión.

Los miembros del comité evaluador están sujetos al régimen de inhabilidades e incompatibilidades y conflicto de interés previstos en la Constitución y la ley.

La verificación y la evaluación de las ofertas para la mínima cuantía será adelantada por quien sea designado por el ordenador del gasto sin que se requiera un comité plural”

Tratándose este decreto reglamentario, una NORMA SUPERIOR AL ACTO ADMINISTRATIVO

Respecto del documento obrante en el expediente folio 308 a 310, debemos indicar que si bien es cierto el acto administrativo que reposa a folios 308 a 310 con fecha 01 de diciembre 2022 carece de un numeración la cual no se registro al parecer por un error humano tal situación no vicia el contenido material y sustantivo del acto administrativo toda vez que el mismo reúne los requisitos de ley para producir los efectos jurídicos, en este sentido se puede evidenciar en el mismo, en primer lugar, que consta por escrito, en su resuelve se evidencia que está dirigido a probar bajo el espectro de la calamidad pública justificada la contratación en el artículo primero que dicta

“Declara justificada y ordenar la realización del proceso de contratación cuyo objeto es “ALQUILER DE MAQUINARIA AMARILLA A TODO COSTO PARA LA RECUPERACIÓN DE LA MALLA VIAL DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE, ASÍ COMO ZONAS AFECTADAS POR LA OLA INVERNAL EN LA ZONA RURAL Y URBANA E EL MUNICIPIO DE EL CERRITO MEDIANTE EL SISTEMA DE MONTO AGOTABLE hasta por un valor de CUATROCIENTOS MILLONES DE PESOS MCTE (400.000.000) incluido IVA y un plazo estimado de tres meses, en el marco de la Declaratoria de Calamidad en el municipio de El Cerrito, para la atención de los sectores rurales y urbanos afectados por la ola invernal y se adoptan otras disposiciones, Decreto 154 del 29 de octubre 2022.”

En otras palabras en su parte resolutive establece la finalidad y objeto del acto administrativo como está debidamente motivado y obedece a situaciones de hecho y derecho como parte de la calamidad pública, esta expedido por quien tiene la capacidad y competencia para emitir actos administrativos que en caso del municipio de El cerrito corresponden a la Alcaldesa Municipal, el mismo igual, tiene un carácter objetivo que regula y formaliza las actuaciones contractuales que se requiere en el marco de la calamidad pública y urgencia manifiesta.

Por las anteriores razones, respetuosamente y respecto a las observaciones de la etapa precontractual solicitamos se retiren del informe de la auditoría.

Etapa contractual:

Respecto de la condición

El anexo físico no se incorpora al contrato el número interno dado por el municipio ni se respeta la Tabla de Retención Documental (TRD) que se encontraba aprobada, lo anterior

redunda en que el contrato tiene 2 identificaciones, la del Secop II, otra en SIA OBSERVA no coincidente con la de la TRD con la que finalmente se archiva”,

Vale decir que el Municipio cuenta con unas TRD aprobadas mediante resolución No. 704 de 27 de agosto de 2018 y que efectivamente por error en la coordinación en la gestión documental sea presentado inconsistencia en el archivo documental sobre la implementación del TRD habida cuenta que existen series documentales complejas, más cuando se trata de temas de contratación que contiene diversos tipos documentales; sin embargo, ello no incurre en una causal de sanción disciplinaria, máxime si la entidad tiene la disposición de realizar un plan de mejoramiento para dar solución a la problemática e identificar con mayor eficiencia la documentación, mejorar los procesos archivísticos, facilitar la organización de documentos y controlar la producción y trámites documentales, esto es, realizando capacitación de reinducción para articular el tema de la administración de la serie documental y los criterios normativos.

Además, La Corte Constitucional al desarrollar el tema de acceso a la información pública ha señalado: “(...), la transparencia y la publicidad de la información pública son dos condiciones necesarias para que las agencias del Estado se vean obligadas a explicar públicamente las decisiones adoptadas y el uso que le han dado al poder y a los recursos públicos; son la garantía más importante de la lucha contra la corrupción y del sometimiento de los servidores públicos a los fines y procedimientos que les impone el derecho; son la base sobre la cual se puede ejercer un verdadero control ciudadano de la gestión pública y satisfacer los derechos políticos conexos. En este sentido, la Corte ha reiterado que el acceso a información y documentación oficial constituye una condición de posibilidad para la existencia y ejercicio de las funciones de crítica y fiscalización de los actos del gobierno que, en el marco de la Constitución y la ley, cabe legítimamente ejercer a la oposición”.

Es decir que la transparencia se entiende como un mecanismo para garantizar el acceso a la información y el control sobre la correcta ejecución de los recursos públicos, situación que esta administración ha venido cumpliendo a cabalidad.

Por otro parte, frente a lo dicho sobre de que el comité evaluar no está conforme a lo dispuesto en la Resolución emitida en el año 2016 por la administración municipal, vale decirse que la normatividad que rige la materia en su artículo 2.2.1.1.2.2.3. del Decreto 1082 de 2015 dispuso que: “el comité evaluador. La Entidad Estatal puede designar un comité evaluador conformado por servidores públicos o por particulares contratados para el efecto para evaluar las ofertas y las manifestaciones de interés para cada Proceso de Contratación por licitación, selección abreviada y concurso de méritos.”

Téngase de presente que el proceso de contratación estatal se ejerce apoyado en la función pública, la cual ha sido conocida como la actividad desarrollada por el Estado, mediante sus órganos y entidades o de particulares, que tiene por objeto el cumplimiento de los fines estatales.

La Administración Pública para la garantía de los fines consagrados en la Carta Política, necesita de bienes, servicios y de la ejecución de obras, las cuales se suplen mediante la contratación con particulares o con las entidades que integran el Estado. Con la contratación estatal se busca el cumplimiento de los fines estatales mediante las diferentes modalidades que la ley brinda.

De otro lado, se advierte que la Constitución Política de Colombia ha establecido los principios y fundamentos que rigen la función administrativa: “igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad” (Constitución Política, 1991, artículo 209). Seguidamente, el procedimiento de contratación estatal se encuentra en el artículo 29 de la referida Constitución, indicando la ligada necesidad que el debido proceso tiene en las actuaciones judiciales y

administrativas. Es decir, tanto los actos administrativos como los contratos, respectivamente, deberán agotar un procedimiento previo que garantice entre otras cosas los principios de la función administrativa.

Así que de acuerdo con lo indicado por la Ley 1437 de 2011 y en virtud del debido proceso, las actuaciones administrativas deben ser adelantadas de conformidad con las normas de procedimiento establecidas en la Constitución y la Ley, para garantizar los derechos de representación, defensa y contradicción. Con esto, se pretende que el debido proceso se manifieste no solo en la selección del contratista, sino también en los demás ámbitos legales del contrato estatal.

Entonces en virtud de lo anterior, de conformidad a lo establecido Decreto 092 de 2017, el municipio de El Cerrito Valle realizó el proceso y procedimiento de manera adecuada para la selección del contratista, a fin de que se cumpla con el objeto contractual de cada contrato para satisfacer las necesidades del Municipio.

Respecto de la condición “Por error de archivo documental aparece a folios 314 al 321 el anexo escrito, y no los soportes electrónicos”.

La entidad manifiesta que se observa en la hoja de retención documental en dichos folios, el anexo de contrato escrito y firmado en los folios 314 al 321 y en los folios 322 a 324, el contrato electrónico. Se anexan pantallazos del proceso contractual en donde se encuentra dicha documentación. Anexo 1. Pantallazos contrato físico y electrónico.

Respecto de la condición

“Se presentan las pólizas de la empresa Aseguradora Solidaria, la que corresponde a Responsabilidad Civil Extracontractual con No. 660-74- 994000010506 del 07-12-2022, no cumple con los amparos determinados por ley”,

Como puede observarse en la invitación pública del proceso de contratación (folio 113) el contratista realizó el cumplimiento de las condiciones exigidas por la Entidad (folio 326). Anexo N°2. Pantallazos pólizas solicitadas y presentadas. De igual manera el Decreto 1082 de 2015 en su artículo 2.2.1.2.3.2.9. establece los requisitos del seguro de responsabilidad civil extracontractual: “el amparo de responsabilidad civil extracontractual debe cumplir los siguientes requisitos”, el cual se discriminan en su artículo en comento, es un DEBER de la aseguradora cumplir con dichas obligaciones a la hora de expedir pólizas extracontractuales, lo cual implica que el contrato de seguro en esencia se sobre entiende que incluye en sus amparos y no es discrecional ni para ellos ni para la entidad el respaldo que determina la ley expresamente. Aun cuando el documento obviara el texto no podía la Aseguradora en ningún momento eximirse del cumplimiento de los amparos que por ley se entiende incluidos.

Conforme a lo anteriormente expuesto, el documento de póliza de responsabilidad civil obrante a folio 319 del expediente y objeto de observación, establece “mediante la presente póliza se ampara los perjuicios patrimoniales que cause directamente el asegurador con ocasión o motivo de una determinada responsabilidad civil extracontractual en que incurra de acuerdo con la ley colombiana en virtud de la ejecución del contrato de alquiler de maquinaria amarilla CP-VALLE-ELCERRITO-003-2022” en este sentido es evidente que el asegurador para el presente caso, la compañía de seguros aseguradora solidaria de Colombia, de formar expresa y documento contractual de la póliza de seguros numero 660-74-994000010506 anexo 0, deja constancia de que la póliza y su contenido y alcance esta determinado por la ley colombiana, es decir de conformidad al artículo 2.2.1.2.32.9 requisitos del seguro de responsabilidad civil extracontractual definido por la Ley en el Decreto 1082 de 2015 reglamentario de la Ley 80 1993 y ley 1150 de 2007.

Adicionalmente, se debe manifestar que el contrato desde su ejecución hasta su terminación no fue objeto de siniestro o reclamación tal y como se evidencia en los informes de seguimiento y acta de finalización del mismo. Anexo 2. Acta de Finalización.

Respecto de la condición

“Las facturas Nos. FEEH369 del 15 -12-22 y FEEH379 del 12 de enero de 2023 , no cumplen con los requisitos de ley, ya que no tienen suscripción de quien las crea, quien las acepta, no indican la especificidad de los insumos a proveer al municipio, en orden a determinar si se hizo o no se hizo la actividad con la maquinaria propuesta (folios 421 y 490)”

Se indica que las facturas expedidas cumplen con la reglamentación del estatuto tributario nacional en cuanto a la descripción genérica de los servicios prestados.

Para la factura FEEH369 del 15-12-22 (Anexo 3) se relaciona el número de Código único de facturación electrónica CUFE, c6f28fccee64868812e8099c40e964e764a6e602d90ccb30d3411c9d0674f4d995a98c86b51ff0806f4ea213743890ae y para la factura FEEH369 del 15-01-2023 Anexo 4), ceae0ebcd951bf33a25678106bbcfbb60d2b2d0f8b0e03697c3095ff52ea3d76050594b56d5f04a2108b9243a07bb4a1; los cuales, según lo reglamentado por la DIAN, debe incluirse en todas las facturas electrónicas que expida el facturador electrónico. Por lo anterior mencionado, se puede acotar que, se cumple con los requisitos establecido en el título III, en su capítulo primero “La factura Electrónica” en el numeral 3.1.1 “Descriptor: Requisitos de la factura electrónica de venta” que se encuentra previsto en el concepto Unificado 0106 del 19 de agosto de 2022 emitido por la DIAN.

En cuanto a la falta de los requisitos legales de las mencionadas facturas electrónicas vale repetir como ya se dijo las mismas cumplen con lo dispuesto en la normatividad que las rige, ya que cuentan con: a) indicación de factura electrónica; b) nombre y Nit del vendedor y comprador; b) sistema de enumeración consecutiva; c) fecha de generación, expedición y vencimiento; d) descripción de los bienes vendidos o servicios prestados; e) valor total de la operación; f) forma de pago; g) discriminación del IVA y tarifa correspondiente; h) firma digital; i) indicación del CUFE; j) código QR.

Respecto de la condición

“Por errores de trazabilidad (cronológicamente no son coincidentes), se registran en folios 428 al 440, la justificación de realización de Otro Sí, por parte del supervisor del contrato en donde manifiesta que se requiere se adicionen 3 meses más de labor y \$200 millones de pesos en rubro, se adujo como razón principal, la continuidad de la calamidad pública y se utilizó el término desastre definido en la Ley. Desafortunadamente, para ese momento no había transcurrido el plazo inicialmente señalado (4 meses), es decir, se desconoció la duración del contrato inicialmente contratada y se incrementó un rubro sin justificar las horas hombre/máquinas necesarias para la determinación de adición económica. A pesar de las falencias señaladas, el Otro Sí es suscrito el 29-12-22, con las modificaciones pedidas. Se vulneró una vez más la transparencia, cuando no se realizó el registro en el Secop II de este Otro sí que afecta el presupuesto del contrato”.

Se puede evidenciar que tanto la justificación del otro si como el Otro sí 01 se encuentran sustentados. Es importante realizar la aclaración del tiempo, toda vez que en el acta inicio firmada el 09 de diciembre del 2022 (folio 332 y 333) se indica un plazo de ejecución hasta el término de la vigencia fiscal (31 de diciembre 2022) o hasta agotar el presupuesto hasta que cesen los efectos nocivos que dieron origen a la declaratoria de calamidad, y no por cuatro meses como se hace referencia en el informe preliminar. Posteriormente se realiza otro sí (folio 439 al 440) el 29 de diciembre para continuar con el objeto contractual y se adicionan los 3 meses contados a partir del 01 de enero del 2023 hasta el 31 de marzo del 2023. Tampoco es procedente indicar una violación al principio de transparencia, por cuanto todo el procedimiento para la modificación del plazo contractual y la adición presupuestal, se realizaron conforme a la ley. (Anexo 5 – Pantallazo Acta de inicio y otrosí).

Adicionalmente, y en relación al incremento sin justificar las horas hombre máquina necesario para la determinación de la adición económica, debemos manifestar que el valor establecido contractualmente para esta actividad para el momento de la suscripción del otro si ya se encontraban pactado en el contrato inicial razón por la cual no requería nuevo estudio de mercado para definir su precio pues el recaudo adicionado tenía como objetivo atender las actividades definidas en el plan de acción de la calamidad y que corresponden a mayores cantidades de obra, en esta caso, maquinaria hora hombre; en el documento otro si del 29 de diciembre 2022 en su parte de considerando se establece de una manera clara y objetiva las variables que dan lugar a su suscripción tales como cumplimiento del plan de acción el cual contemplaba la atención de las emergencias al momento de la Declaratoria y las que se presentan durante la ejecución del contrato en atención a la ola invernal que se estaba viviendo, la ejecución de los recursos iniciales que para el 12 de diciembre 2022 según el informe preliminar superaban el 94% de los recursos, la necesidad de seguir garantizando en los términos de la calamidad pública y el artículo 42 de la ley 80 1993, es deber del estado de garantizar el servicio público de transporte y la seguridad de la vida y los bienes de los habitantes del municipio de El Cerrito afectados en la zona rural y urbana por la fuerte ola invernal que se vivió durante el año 2022 y que determino la declaratoria y complementariamente el mismo documento presenta registro fotográfico de los sitios críticos a intervenir con los recursos que se incorporan a la adición y que eran esencialmente necesarios para el cumplimiento de los fines del estado. (Anexo – Acta de Inicio y otro sí).

Finalmente, por lo expuesto e integrado se solicita el retiro integral de la observación número 11 del informe preliminar.

Conclusión del Equipo Auditor:

No son de recibo los argumentos esbozados por el sujeto de control en el sentido de minimizar la alusión a actos administrativos y procedimientos que no se están realizando, en este caso concreto, no hubo nombramiento alguno de miembros de Comité Evaluador, no hubo quien revisara los componentes jurídicos y financieros, lo que pudo conllevar a las falencias detectadas en la planeación. Si bien es cierto, la contratación de calamidad pública, tiene menos controles, no quiere ello decir, que se pretermitan los principios de transparencia, debido proceso, eficiencia, eficacia, economía y planeación. No deben tampoco, motivarse actos administrativos en circunstancias que no tiene ocurrencia, porque se genera una falsa motivación de los actos administrativos.

En relación a la relevancia del principio de planeación ha señalado el Consejo de Estado: SECCIÓN TERCERA SUBSECCIÓN C CONSEJERO PONENTE: JAIME ORLANDO SANTOFIMIO GAMBOA Bogotá D.C, diez (10) de diciembre de dos mil quince (2015). Radicación número: 73001-23-31-000-2012-00012-01 (51.489), lo siguiente:

*“El cumplimiento de los deberes y principios que la Constitución y la ley imponen en materia de contratación estatal aseguran la eficacia de la actividad contractual y, por ende, la efectiva satisfacción del interés general. **Al respecto, se observa el principio de planeación, cuya ausencia ataca la esencia misma del interés general, con consecuencias gravosas y muchas veces nefastas, no sólo para la realización efectiva de los objetos pactados, sino también para el patrimonio público, que en últimas es el que siempre está involucrado en todo contrato estatal. Se trata de exigirles perentoriamente a las administraciones públicas una real y efectiva racionalización y organización de sus acciones y actividades con el fin de lograr los fines propuestos por medio de los negocios estatales. En efecto, los contratos del Estado “deben siempre corresponder a negocios debidamente diseñados, pensados, conforme a las necesidades y prioridades que demanda el interés público; en otras palabras, el ordenamiento jurídico busca que el contrato estatal no sea el producto de la improvisación ni de la mediocridad.”[xx] razón por la cual en todos ellos se impone el deber de observar el principio de planeación. Para cumplir con el principio de planeación deben observarse “parámetros técnicos, presupuestales, de oportunidad, de mercado, jurídicos, de elaboración de pliegos y términos de referencia”[xxi] puesto que así se aseguran la prestación de los servicios públicos y la preservación de los recursos del Estado.** Ahora, si bien es cierto que el legislador no tipifica la planeación de manera directa en el texto de la Ley 80 de 1993, su presencia como uno de los principios rectores del contrato estatal es inevitable y se infiere: de los artículos 209, 339 y 341 constitucionales; de los numerales 6, 7 y 11 a 14 del artículo 25, del numeral 3 del artículo 26, de los numerales 1 y 2 del artículo 30, todos de la Ley 80 de 1993; y del artículo 2º del Decreto 01 de 1984; según los cuales para el manejo de los asuntos públicos y el cumplimiento de los fines estatales, con el fin de hacer uso eficiente de los recursos y obtener un desempeño adecuado de las funciones, debe existir un estricto orden para la adopción de las decisiones que efectivamente deban materializarse a favor de los intereses comunales. Pero además ha de tenerse en cuenta que el inciso 2º del artículo 3º de la Ley 80 de 1993 señala que los particulares “tendrán en cuenta al celebrar y ejecutar contratos con las entidades estatales que[xxii] colaboran con ellas en el logro de sus fines y cumplen una función social que, como tal, implica obligaciones” y por consiguiente de este precepto se desprende que el deber de planeación también abarca a estos colaboradores de la administración puesto que no sólo tienen el deber de ponerle de presente a la entidad las deficiencias de planificación que adviertan para que sean subsanadas sino que además deben abstenerse de participar en la celebración de contratos en los que desde entonces ya se evidencie que, por fallas en su planeación, el objeto contractual no podrá ejecutarse o su ejecución va a depender de situaciones indefinidas o inciertas por depender de decisiones de terceros, como por ejemplo el que estos se decidan a enajenar predios sobre los cuales han de construirse las obras que son o serán materia del contrato[xxiii]. Así, por ejemplo, si una entidad estatal celebra un contrato para ejecutar una obra pública en un corto lapso de tiempo (habida cuenta de la magnitud y complejidad de la obra) y al momento de la celebración del negocio ni siquiera ha entrado en negociaciones con los propietarios de los terrenos sobre los cuales la obra se va a hacer, ni ha adelantado diligencia alguna para su adquisición, o sólo se ha adquirido una parte de ellos, es obvio que en ese contrato se faltó al principio de planeación de tal manera que desde ese instante ya es evidente que el objeto contractual no podrá ejecutarse en el tiempo acordado y por consiguiente infringen la ley no sólo la entidad estatal sino también el contratista al celebrar un contrato con serias fallas de planeación*

puesto que todo indica que el objeto contractual no podrá realizarse o será muy difícil realizarlo en el tiempo prefijado. En esta perspectiva, la planeación y, en este sentido, la totalidad de sus exigencias constituyen sin lugar a dudas un precioso marco jurídico que puede catalogarse como requisito para la actividad contractual. Es decir que los presupuestos establecidos por el legislador, tendientes a la racionalización, organización y coherencia de las decisiones contractuales, hacen parte de la legalidad del contrato y no pueden ser desconocidos por los operadores del derecho contractual del Estado. En otras palabras, la planeación tiene fuerza vinculante en todo lo relacionado con el contrato del Estado. Del estudio de los componentes normativos del principio de la planeación deducimos que el legislador les indica con claridad a los responsables de la contratación estatal en el derecho colombiano ciertos parámetros que deben observarse para satisfacer ampliamente el principio de orden y priorización en materia contractual. En este sentido, observamos en la ley de contratación parámetros técnicos, presupuestales, de oportunidad, de mercado, jurídicos, de elaboración de pliegos y términos de referencia que deben observarse previamente por las autoridades para cumplir con el principio de la planeación contractual. Se trata de exigencias que deben materializarse con la debida antelación a la apertura de los procesos de escogencia de contratistas. La planeación se vincula estrechamente con el principio de legalidad, sobre todo en el procedimiento previo a la formación del contrato. Es aquí, en este período, donde el principio de legalidad se manifiesta de manera más intensa por actuar en forma de vinculación positiva a la ley, es decir, porque las exigencias del legislador son especialmente expresas y claras para el operador[xxiv]. “...Se trata de exigirle perentoriamente a las administraciones públicas una real y efectiva racionalización y organización de sus acciones y actividades con el fin de lograr los fines propuestos a través de los negocios estatales.[xxv] [xxvi] [xxvii]” (Negrilla y subrayado fuera del texto).

Minimizar los errores recurrentes en la materia del nombramiento de los integrantes del Comité Evaluador, y la alta incidencia de errores detectados en el informe, puede conllevar a hechos más gravosos para la comunidad Cerriteña, ante la falta de garantías en la etapa precontractual que se avizoraron. Es importante recordar, que no estamos en presencia de una **antinomía**, como quiera que no se trata de normas de igual jerarquía que se yuxtaponen en su contenido, por el contrario se trata de normas en el mismo sentido, pero la especialidad de la norma municipal (que señala cuales funcionarios integrarán el comité evaluador), le es dada por la misma entidad territorial que no la ha derogado, modificado o ampliado, por tanto no debe desconocerse. A propósito del tema ha señalado la Corte Constitucional:

“6. Los conflictos y antinomias entre disposiciones jurídicas. Criterios de solución

6.1. Asociado al ejercicio de la facultad derogatoria legislativa, está el tema de las tensiones y conflictos interpretativos que surgen al interior del ordenamiento jurídico. La Corte ha tenido oportunidad de estudiar el punto, concretamente, en el aspecto relativo a los criterios y reglas que deben aplicarse para dar solución a las antinomias entre leyes, entendiéndose por tal, la situación en que se encuentran dos disposiciones pertenecientes a un mismo sistema normativo que, concurriendo en los ámbitos temporal, espacial, personal y de validez, reconocen consecuencias jurídicas incompatibles entre sí a determinado supuesto fáctico, resultando imposible su aplicación simultánea.

6.2. Recientemente, en la Sentencia C-451 de 2015, esta Corporación hizo expresa referencia al aludido tema. En dicho fallo, basada en las previsiones que sobre la materia establecen las Leyes 57 y 153 de 1887 y lo dicho en la jurisprudencia, la Corte puso de presente que existen al menos tres

criterios hermenéuticos para solucionar los conflictos entre leyes: (i) el criterio jerárquico, según el cual la norma superior prima o prevalece sobre la inferior (lex superior derogat inferiori); (ii) el criterio cronológico, que reconoce la prevalencia de la norma posterior sobre la anterior, esto es, que en caso de incompatibilidad entre dos normas de igual jerarquía expedidas en momentos distintos debe preferirse la posterior en el tiempo (lex posterior derogat priori); y (iii) el criterio de especialidad, según el cual la norma especial prima sobre la general (lex specialis derogat generali). Con respecto a este último criterio, se sostiene que, en tales casos, no se está propiamente ante una antinomia, en razón a que se entiende que la norma general se aplica a todos los campos con excepción de aquél que es regulado por la norma especial, con lo cual las mismas difieren en su ámbito de aplicación.

6.3. En relación con el criterio cronológico, precisó la Corte en la aludida providencia que este “se halla estrechamente ligado a los conceptos de vigencia y derogatoria. La vigencia se refiere ‘al hecho de que la norma formalmente haga parte del sistema, por haber cumplido los requisitos mínimos para entrar al ordenamiento’^[33]. La derogatoria, por el contrario, ‘es la cesación de la vigencia de una disposición como efecto de una norma posterior’^[34], es decir, la remoción de una norma del ordenamiento jurídico por voluntad de su creador”. Cabe recordar que, como se expresó en el apartado anterior, de acuerdo con las reglas generales de interpretación de las leyes, la derogación puede ser expresa, cuando la nueva ley suprime específica y formalmente la anterior; tácita, cuando la nueva normatividad contiene disposiciones incompatibles o contrarias a las de la antigua; y orgánica, cuando una ley reglamenta integralmente la materia, aunque no exista incompatibilidad con las normas precedentes.

6.4. Sobre el criterio de especialidad, se destacó en la Sentencia C-451 de 2015, que el mismo “permite reconocer la vigencia de una norma sobre la base de que regula de manera particular y específica una situación, supuesto o materia, excluyendo la aplicación de las disposiciones generales”. Respecto al alcance del criterio de especialidad, en el mismo fallo se trajo a colación lo dicho por la Corporación en la Sentencia C-078 de 1997, al referirse esta al carácter especial de las normas tributarias y su aplicación preferente sobre las normas del anterior Código Contencioso Administrativo. Esta última sentencia dijo sobre el particular:

“Ahora bien, con el objeto de contribuir a la solución de las contradicciones o antinomias que puedan presentarse entre las diferentes normas legales, las leyes 57 y 153 de 1887 fijaron diversos principios de interpretación de la ley, que en este caso pueden ser de recibo.

Entre los principios contemplados por las dos leyes mencionadas se encuentra el de que cuando en los códigos adoptados se halle disposiciones incompatibles entre sí ‘la disposición relativa a un asunto especial prefiere a la que tenga carácter general’ (numeral 1° del artículo 5° de la Ley 57 de 1887). Esta máxima es la que debe aplicarse a la situación bajo análisis: el Código Contencioso Administrativo regula de manera general el instituto de la revocación directa de los actos administrativos y el Estatuto Tributario se refiere a ella para el caso específico de los actos de carácter impositivo”^[35].

6.5. Así las cosas, frente a este último criterio, el de especialidad, cabe entonces entender que el mismo opera con un propósito de ordenación legislativa entre normas de igual jerarquía, en el sentido que, ante dos disposiciones incompatibles, una general y una especial, permite darle prevalencia a la segunda, en razón a que se entiende que la norma general se aplica a todos los campos con excepción de aquél que es regulado por la norma especial. Ello, sobre la base de que la norma especial sustrae o excluye una parte de la materia gobernada por la ley de mayor amplitud regulatoria, para someterla a una regulación diferente y específica, sea esta contraria o contradictoria, que prevalece sobre la otra.

6.6. En relación con este último punto, la propia jurisprudencia constitucional ha destacado que el principio de especialidad se aplica entre normas de igual jerarquía, sin que dicho principio tenga cabida entre preceptos de distinta jerarquía, como ocurre entre una la ley ordinaria y una ley estatutaria, o entre la Constitución y la ley en general, pues en tales eventos es claro que prevalece y se aplica siempre la norma superior^[36].” Sentencia C- 439 de 2016 Corte Constitucional

De otra parte, no es de recibo el escaso argumento de determinar que la responsabilidad por el incumplimiento de los amparos de la póliza de Responsabilidad Civil Extracontractual, debe recaer en la Aseguradora, si quien aprueba las mismas, según el manual de contratación es la administración municipal, no tiene soporte trasladarle a un tercero, la única responsabilidad que dentro del procedimiento contractual tiene la asesora jurídica contratada para tales fines. Quien responde por la revisión del contenido de tales pólizas al interior de la entidad acorde al procedimiento de la vigencia 2022, es la persona encargada de la aprobación en cada caso.

Vemos que no se hizo seguimiento de lo dispuesto en el artículo 2.2.1.2.3.2.9 del Decreto 1082 de 2015, las falencias determinadas son la prueba fehaciente de que en el contrato no se verificaron los amparos en la forma y términos que garantizaran la inversión del estado, pues la norma literalmente señala:

“Artículo 2.2.1.2.3.2.9. Requisitos del seguro de responsabilidad civil extracontractual. El amparo de responsabilidad civil extracontractual debe cumplir los siguientes requisitos:

1. *Modalidad de ocurrencia. La compañía de seguros debe expedir el amparo en la modalidad de ocurrencia. En consecuencia, el contrato de seguro no puede establecer términos para presentar la reclamación, inferiores a los términos de prescripción previstos en la ley para la acción de responsabilidad correspondiente.*

2. *Intervinientes. La Entidad Estatal y el contratista deben tener la calidad de asegurado respecto de los daños producidos por el contratista con ocasión de la ejecución del contrato amparado, y serán beneficiarios tanto la Entidad Estatal como los terceros que puedan resultar afectados por la responsabilidad del contratista o sus subcontratistas.*

3. **Amparos. El amparo de responsabilidad civil extracontractual debe contener además de la cobertura básica de predios, labores y operaciones, mínimo los siguientes amparos:**

3.1. Cobertura expresa de perjuicios por daño emergente y lucro cesante.

3.2. Cobertura expresa de perjuicios extrapatrimoniales.

3.3. Cobertura expresa de la responsabilidad surgida por actos de contratistas y subcontratistas, salvo que el subcontratista tenga su propio seguro de responsabilidad extracontractual, con los mismos amparos aquí requeridos.

3.4. Cobertura expresa de amparo patronal.

3.5. Cobertura expresa de vehículos propios y no propios.” (Negrilla y subrayado fuera de texto original)

Lo que necesariamente implica, que tales amparos deben ser taxativos y no como lo depreca el argumento de la defensa, que por el mero hecho de que así lo diga la

aseguradora se dá cumplimiento a lo normado, pues como de la lectura del artículo vemos como la norma es clara, no le es dable al particular su interpretación.

En materia de interpretación normativa, la Corte Constitucional, ha señalado en sentencia C- 054 de 2016, lo siguiente: “6.1. *El principio de supremacía constitucional tiene una función jerárquica, lo cual conlleva dos consecuencias. En primer lugar, implica la imposibilidad de predicar en el orden jurídico normas que tengan un nivel superior a la Constitución. Esto implica, a su vez, que aquellas normas que hacen parte del bloque de constitucionalidad en sentido estricto, en los términos del inciso primero del artículo 93 C.P., alcancen el mismo nivel jerárquico de la Constitución, pero no una escala superior que la subordine, por lo que son disposiciones integradas más no superpuestas a la Carta Política.*”^[3]

No obstante, se hará el ajuste respecto de lo observado en relación con las facturas, y si bien es cierto la observación se sostendrá pasando a ser un hallazgo del siguiente tenor literal:

“Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria – Violación a los principios de Planeación, transparencia y debido proceso

Contrato No.	248-1-18.0003-2022 (Secop II- CO1.PCCNTR.4292780- CP -0003)
Valor:	\$400.000.000
Objeto:	Alquiler de maquinaria a todo costo para la recuperación de la malla vial del municipio de El Cerrito - Valle, así como la descolmatación de las fuentes hídrica y atención de las diferentes zonas afectadas por la ola invernal en la zona rural urbana.
Plazo:	4 meses contados a partir del acta de inicio

Condición.

Etapas Precontractual: Se determina la necesidad de atención urgente de las circunstancias provocadas por la ola invernal. También se registra el Acta de Eventos y Reuniones en donde se discutió la Temporada de Lluvias del segundo semestre y sus alcances, en virtud de las cuales se observa la necesidad de atención a la descolmatación de las fuentes hídricas afectadas por el fenómeno.

Por errores en la trazabilidad, se observan la aceptación y propuesta a folios 168 al 297, con los soportes de la contratista. En ningún aparte del proceso precontractual se estima la corrección del plazo determinado inicialmente y como se verá más adelante, ello incide en los errores de la planeación.

En los folios 298 al 307 se observa documento de la secretaría de infraestructura en donde se realiza valoración de horas máquina; luego se hace verificación de los documentos jurídicos del oferente sin firma de quien lo crea; posteriormente se registra Informe preliminar de verificación de requisitos habilitantes, en donde se determina que el oferente SÍ CUMPLE con lo requerido, este documento es suscrito por la Secretaria de infraestructura y hábitat- y un Ingeniero Civil contratista (Evaluación técnica), noviembre de 2022. No se soporta evaluación jurídica ni financiera.

Lo anterior, riñe con lo dispuesto por la Resolución municipal que se encuentra en vigencia; en donde se instituye el Comité de Evaluación en los procesos de selección de Contratistas.

Con resolución sin número de fecha 01 de diciembre de 2022, se ordena la contratación del oferente, aduciendo que la propuesta había sido revisada por comité técnico designado por la entidad y un representante del despacho (Asesor jurídico) delegado para la revisión jurídica y procedimental de los aspectos jurídicos y contractuales. No obstante, es preciso acotar que tal documento de delegación no hizo parte de la trazabilidad y que no hay suscripción de documento alguno que permita inferir la evaluación jurídica por el indicado asesor (folios 308 a 310).

Si bien es cierto, la contratación bajo condiciones de calamidad pública se considera excepcional, ello no es óbice para que se omita el principio de debido proceso que se encuentran intrínsecas en la contratación estatal.

Etapas Contractual: Se publica para aprobación el 09 de diciembre de 2022 en la plataforma SECOP II por el municipio, en donde ostenta el número CO1.PCCNTR.4292780 (folios 322 a 324), el anexo físico no se incorpora al contrato el número interno dado por el municipio ni se respeta la Tabla de Retención Documental (TRD) que se encontraba aprobada, lo anterior redundante en que el contrato tiene 2 identificaciones, la del Secop II, otra en SIA OBSERVA no coincidente con la de la TRD con la que finalmente se archiva. Por error de archivo documental aparece a folios 314 al 321 el anexo escrito, y no los soportes electrónicos.

Se presentan las pólizas de la empresa Aseguradora Solidaria, la que corresponde a Responsabilidad Civil Extracontractual con No. 660-74- 994000010506 del 07-12-2022, no cumple con los amparos determinados por ley, pues solo tiene el amparo de predios, labores y operaciones; aunque la falencia es ostensible, se aprueban las pólizas mediante Resolución. Éste no es un error de menor nivel, ya que, en materia de manejo de maquinaria, se trata de labores con mayor factibilidad de un riesgo físico, que se eleva sustancialmente, sin que para el caso concreto se encuentren los intereses del municipio debidamente amparados. No es de recibo el argumento traído en contradicción, sobre la responsabilidad de los amparos en cabeza de la Aseguradora y no del municipio, pues quien debe velar por el cumplimiento estricto de las normas es la supervisión y el municipio, en ese orden de ideas, debe realizarse seguimiento de los aspectos legales del contrato.

Por errores de trazabilidad (cronológicamente no son coincidentes), se registran en folios 428 al 440, la justificación de realización de Otro Sí, por parte del supervisor del contrato en donde manifiesta que se requiere se adicionen 3 meses más de labor y \$200 millones de pesos en rubro, se adujo como razón principal, la continuidad de la calamidad pública y se utilizó el término desastre definido en la Ley. Desafortunadamente, para ese momento no había transcurrido el plazo inicialmente señalado (4 meses), es decir, se desconoció la duración del contrato inicialmente contratada y se incrementó un rubro sin justificar las horas hombre/ máquinas necesarias para la determinación de adición económica. Aunque en contradicción

se alega que el estudio estaba hecho, se requería el sustento para saber exactamente el porqué del incremento en ese rubro y no en otro.

A pesar de las falencias señaladas, el Otro Sí es suscrito el 29-12-22, con las modificaciones pedidas. Se vulneró una vez más la transparencia, cuando no se realizó el registro en el Secop II de este Otro sí que afecta el presupuesto del contrato.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 1474 de 2011, artículos 82 y 83; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Decreto 1082 de 2015, artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.2.3.2.9; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Estatuto tributario, artículo 617 literal f y Código de comercio, artículos 621 numeral 2 y 774 numeral 2.

Causa

Falta de controles en la etapa precontractual, en donde no se hace adecuada selección de los miembros del comité evaluador con desconocimiento de la normatividad interna, manual de contratación, los procedimientos aprobados por la ley y el municipio; y en lo contractual para verificar el cumplimiento idóneo de las obligaciones contractuales.

Efecto

Omisión del debido proceso en la fase precontractual, inadecuado seguimiento contractual.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.”

12. **Observación administrativa con incidencias Disciplinaria y Penal- Inconsistencias en la etapa precontractual que lesionan los principios de transparencia, economía y debido proceso.**

Convenio No.	248- 1- 18.1- SASI -0001-2022 (CO1.PCCNTR- 3668409- SASI-VALLE-ELCERRITO-001-2022)
Valor:	\$197.857.873
Objeto:	Suministro de materiales, herramientas y equipos de ferretería bajo modalidad de monto agotable para realizar acciones de mantenimiento sobre la infraestructura municipal y vial del municipio de El Cerrito
Plazo:	Hasta 15 de diciembre de 2022

Condición.

Etapas Precontractual: En los estudios previos (Folios 8 al 157) se establece con claridad que existen una serie de materiales que se requieren adquirir para realizar el mantenimiento a la infraestructura y la parte vial del municipio, se realiza el análisis del sector y se estima pertinente realizar la contratación mediante subasta inversa.

A folios 584 a 590 se observan actos administrativos de designación de evaluador, según el mismo “se hace necesario designar a los funcionarios o contratistas competentes con el propósito de ejercer la actividad de evaluar las propuestas y verificar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el proceso de selección y en la ley, entre los que se encuentran una contratista encargada de la

evaluación jurídica; una asesora (Evaluador jurídico); Otro Asesor jurídico encargado de la evaluación Financiera; la Secretaria de infraestructura apoyo Evaluación Técnica; y una profesional universitaria de Infraestructura. Lo anterior riñe con lo dispuesto por la Resolución municipal en donde se instituye el Comité de Evaluación en los procesos de selección de Contratistas, este documento no habilita a contratistas para formar parte del comité.

Esta comisión establece que el Proponente ganador “No cumple” con los requisitos del pliego, en documento sin fecha de creación. Se registra a folios 591 al 595, un alcance a la evaluación sin fecha de expedición, suscrito por: el mismo comité, en donde se manifiesta que la empresa que será proponente ganadora “No Habilita”, por no haber anexado los documentos requeridos en el aspecto Jurídico y se manifiesta que el único proponente que subsanó integralmente fue otra persona jurídica. La consecuencia de esta falta de subsanación era Causal de Rechazo del oferente por expresa disposición legal.

No obstante, vemos como en lo sucesivo se sigue permitiendo la participación de la empresa que será la oferente ganadora (folios 602 a 683), nada mencionan los miembros del comité evaluador al respecto, lo que torna en lo sucesivo infundada la actuación administrativa.

Posteriormente y después de realizarse la audiencia de la subasta, se realiza evaluación consolidada en donde se manifiesta que el proponente arriba indicado es el que presentó oferta económica de conformidad con el pliego de condiciones folios 652 al 666. En este documento se referencia que suscriben los mismos participantes, no obstante, el Asesor jurídico encargado de la evaluación Financiera no firma este documento.

Se evidencia informe de adjudicación calendado 29- 04-22, suscrito de manera exclusiva por parte de la alcaldesa en donde se determina quién será el ganador. En la resolución referida se adujo que se siguieron los lineamientos del Comité, pese a que tal aseveración es falsa, según la revisión realizada.

Dado el incumplimiento de la resolución municipal en materia de la conformación del comité, la falta de idoneidad de las personas que conformaron el mismo, el incumplimiento de los pliegos, la falta de subsanación del oferente, se considera que se vulneran los principios la transparencia, economía y debido proceso en la escogencia del contratista. Aunado a lo anterior, la intervención de la representante legal de la entidad, no estuvo acorde al informe de evaluación, generándose una contratación sin el lleno de los requisitos legales.

Etapas Contractual: Se observa a folios 694 a 698, la publicación y aprobación en el Secop II, en la que el contrato se identifica con el No. CO1.PCCNTR- 3668409 del 04 - 05- 22; no se realizó por la entidad el ajuste e inclusión del número interno del contrato con su correspondiente asignación en la Tabla de Retención Documental (TRD), lo que dificulta su ubicación por temas de transparencia entre las bases SIA OBSERVA (SASI -0001) y otra en el SECOP II, teniendo el contrato varias numeraciones, pero ninguna de ellas coincide con la definitiva al momento del archivo que corresponde a lo dispuesto en la TRD aprobada de la entidad. El anexo con las cláusulas y actividades, se encuentra en los folios 699 a 715.

Posteriormente, a folios 777 a 841; se evidencia entrega de los insumos requeridos por el municipio y algunas fotos sin fecha ni hora de las actividades deprecadas, que no son de recibo para respaldar la entrega de los suministros en las condiciones requeridas por el municipio. Se realiza Justificación de Otro Sí, del contrato indicando una serie de conceptos técnicos en donde se estimó el incremento que sufrieron los elementos propios de las labores de infraestructura, por tanto, se proyectó incluir otros elementos que no hacían parte de los 177 ítems iniciales del contrato y regular los precios del contrato en aras de mantener el equilibrio del mismo. El Otro sí, realizado al contrato, no fue objeto de publicidad en el Secop II, siendo otra falencia en materia de transparencia.

Luego, vemos en los folios 878 hasta el 892, materiales, presuntamente ingresados y egresados del almacén bajo los requerimientos del municipio y factura emitida por el contratista. A folios 906 al 983, informe de supervisión que contiene las fotos sin fecha ni hora de algunos de los materiales entregados por parte del contratista.

Resulta pertinente determinar que los materiales de ferretería no son recibidos directamente por parte del operador del almacén, por cuanto no hay un espacio óptimo para que se reciban tales materiales,

por tanto, el recibo de éstos se hace directamente por la Secretaría de infraestructura y la inclusión de los mismos en el correspondiente formato, se hace referenciado por quienes los reciben que son los funcionarios de la secretaría de infraestructura. Por tanto, no hay idoneidad en el contenido del documento que respalda los correspondientes recibos de materiales.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 8; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016.

Causa

Falta de controles y seguimiento en la etapa precontractual, en donde no se hace una revisión atenta del contenido de los soportes entregados por los contratistas, ni del consecutivo de las actuaciones realizadas; omisión de los procedimientos establecidos al interior de la entidad; y en lo contractual deficiencias en el seguimiento de las actuaciones contractuales.

Efecto

Contratación sin el lleno de los requisitos de ley, como quiera que se pretermiten las disposiciones de los pliegos, la ley y en el manual de contratación, lo que genera direccionamiento de la contratación e inversión del erario en condiciones poco idóneas.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y penal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 599 de 2000, artículo 410.

Respuesta de la Entidad:

Etapas precontractual

Respecto a la condición,

“A folios 584 a 590 se observan actos administrativos de designación de evaluador, según el mismo “se hace necesario designar a los funcionarios o contratistas competentes con el propósito de ejercer la actividad de evaluar las propuestas y verificar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el proceso de selección y en la ley, entre los que se encuentran una contratista encargada de la evaluación jurídica; una asesora (Evaluador jurídico); Otro Asesor jurídico encargado de la evaluación Financiera; la Secretaria de infraestructura apoyo Evaluación Técnica; y una profesional universitaria de Infraestructura. Lo anterior riñe con lo dispuesto por la Resolución municipal en donde se instituye el Comité de Evaluación en los procesos de selección de Contratistas, este documento no habilita a contratistas para formar parte del comité”.

Como lo manifiesta el ente de control la entidad emitió el documento de designación donde se nombra unos funcionarios y contratista encargados de adelantar y asesorar como apoyo a la entidad las diferentes etapas de los procesos de contratación, quienes además están no solo facultados para integrar el comité evaluador por designación directa del representante legal de la entidad, quien goza de autonomía administrativa en la toma de estas decisiones que por supuesto se amparan en la ley, partiendo de la premisa legal de que las actuaciones de la entidades estatales gozan de presunción de legalidad y de buena fé y de conformidad con el artículo 3 numeral 11 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, la administración debe actuar bajo el principio de eficacia y para ello "las autoridades buscarán que los procedimientos logren su finalidad y, para el efecto, removerán de oficio los obstáculos puramente formales, evitarán decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos y sanearán, de acuerdo con este Código las irregularidades procedimentales

que se presenten, en procura de la efectividad del derecho material objeto de la actuación administrativa".

Los miembros del Comité Evaluador de Procesos Contractuales se encargan de asesorar en las diferentes etapas de los procesos de contratación, elaborar el informe de evaluación y recomendar al ordenador de gasto la adjudicación o declaratoria de desierta de los procesos contractuales que le sean asignados. Ahora bien, frente a ello se tiene que **el artículo 2.2.1.1.2.2.3. del Decreto 1082 de 2015, dispone lo siguiente; «...Comité evaluador. La Entidad Estatal puede designar un comité evaluador conformado por servidores públicos o por particulares contratados para el efecto para evaluar las ofertas y las manifestaciones de interés para cada Proceso de Contratación por licitación, selección abreviada y concurso de méritos...»**

De lo anterior se puede deducir que el comité evaluador conformado y designado el documento de folio 584 del expediente analizado por el ente de control claramente la entidad estatal demuestra que cumplió con lo señalado en la ley, más aún cuando los integrantes del mismo actuaron en cumplimiento de sus actividades contractuales (en el caso de los contratistas) y sus funciones administrativas para el caso de los funcionarios de planta gozaban de capacidades e idoneidad, para el caso del asesor que fungió como evaluador financiero el ente de control omitió la verificación del perfil profesional del mismo, así como de las actividades para las que fue contratado entre las cuales esta las de integrar la evaluación de los procesos de contratación siendo además de abogado, contador público titulado, y pese a que quizás por el trajín y la adversidad propia del volumen de trabajo omitió la firma del documento, esta situación se subsana y convalida con las firmas posteriores que obedecen las orientaciones del documento objeto de observación por parte del ente de control, desafortunadamente esas cosas suceden con regularidad inclusive en procesos de las corporaciones similares y son errores que si bien deben ser objeto de mejoramiento, no constituyen para nada una indebida celebración dado que debe primar lo sustancial sobre lo formal.

Por otra parte, el resultado de aplicar los criterios de selección, se consignan en un documento conocido como "Informe de Evaluación", documento que se presenta tanto al ordenador del gasto, como a los demás actores interesados en el proceso de contratación. Su forma de presentación es la publicación en el SECOP 2 dentro del término establecido para ello y se corre traslado del mismo para que los interesados en el proceso formulen observaciones y presenten su derecho de contradicción, y una vez surtido ese trámite ante la falta de la misma quedan resueltas y satisfechas. Es este punto es pertinente señalar que dentro del proceso se presentaron dos proponentes, y ninguno de ellos aludió las aseveraciones realizadas por el ente de control en su informe. Lo cual evidencia que se surtió el estudio objetivo de los documentos presentados por los proponentes, para el cumplimiento de los requisitos habilitantes y de asignación de puntaje, los cuales fueron evaluados desde la óptica jurídica, técnica, financiera, organizacional, económica y de experiencia, dando como resultado una serie de recomendaciones por parte del comité evaluador al representante legal de la entidad estatal.

Debe comprender el ente de control que el informe de evaluación recomienda al representante legal de la entidad el camino que debe seguir, luego de cotejar y comparar las propuestas recibidas y hace recomendaciones al ordenador del gasto puesto que la Ley no faculta al comité para adjudicar los procesos. Este documento es un acto de trámite, preparatorio.

Por lo tanto, atendiendo a los procedimientos y normas descritas la Entidad cumplió en su debida forma con el procedimiento de designación del comité evaluador que en ultimas y pese a la falta de una firma, fue efectiva integrado y evidencia y convalida esta situación en las evaluaciones preliminares.

Con lo anterior queda despejada la apreciación que pone en entre dicho la designación del comité evaluador, por omitir firmar el documento de reseña, cuando es evidente que existen documentos que igualmente pertenecen e integran el procedimiento de verificación y evaluación que contienen las firmas de los integrantes mencionados en el acta.

Evidencia de ello es el reverso del folio 590 en concordancia con el folio 595 que convalida que el contratista que desarrollo la evaluación financiera integro el comité evaluador y lo firma con su puño y letra siendo este en sí mismo una convalidación de la aceptación de la designación.

Con respecto a las condiciones:

“Esta comisión establece que el Proponente ganador “No cumple” con los requisitos del pliego, en documento sin fecha de creación. Se registra a folios 591 al 595, un alcance a la evaluación sin fecha de expedición, suscrito por: el mismo comité, en donde se manifiesta que la empresa que será proponente ganadora “No Habilita”, por no haber anexado los documentos requeridos en el aspecto Jurídico y se manifiesta que el único proponente que subsanó integralmente fue otra persona jurídica. La consecuencia de esta falta de subsanación era Causal de Rechazo del oferente por expresa disposición legal.”

“No obstante, vemos como en lo sucesivo se sigue permitiendo la participación de la empresa que será la oferente ganadora (folios 602 a 683), nada mencionan los miembros del comité evaluador al respecto, lo que torna en lo sucesivo infundada la actuación administrativa.

Posteriormente y después de realizarse la audiencia de la subasta, se realiza evaluación consolidada en donde se manifiesta que el proponente arriba indicado es el que presentó oferta económica de conformidad con el pliego de condiciones folios 652 al 666. En este documento se referencia que suscriben los mismos participantes, no obstante, el Asesor jurídico encargado de la evaluación Financiera no firma este documento. (el documento no está firmando)

Se evidencia informe de adjudicación calendado 29- 04-22, suscrito de manera exclusiva por parte de la alcaldesa en donde se determina quién será el ganador. En la resolución referida se adujo que se siguieron los lineamientos del Comité, pese a que tal aseveración es falsa, según la revisión realizada.”

En atención a las observaciones realizadas por el ente de control, la entidad aclara que todas las dudas sobre la evaluación de las propuestas se reflejan en el informe de fecha 21/04/2022 3:40:53 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito) que refleja la verificación de los documentos subsanados aportados por el contratista FERRO AGRO DEL PACIFICO SAS el informe de evaluación 5 CO1.AWD.1291742 ID del documento 734B2691C332CA707CCB844CBC38E6EA09CBFEF16ECA7236AE5F77A0DB 7EFBDB.

Anexo 1. Informe 5. Alcance 2 al INFORME DE EVALUACIÓN – Subsanaados

Este documento que fue publicado en la plataforma del SECOP 2 da cuenta de la transparencia del proceso de selección, si la revisión del equipo auditor se hubiere incluido la revisión dentro de la plataforma del SECOP 2, se hubiera evidenciado que la entidad si cumplió con los requisitos de

procedimiento basado en la recomendación definitiva de las propuestas subsanada que dio paso a que las dos únicas propuestas se hubiesen habilitado para asistir a la audiencia de subasta.

El ente de control debe tener la tranquilidad y certeza que la entidad nunca obro con falta a los procedimientos señalados en la norma y menos aún vulneró los principios rectores de la contratación pública toda vez que se publicaron todos los alcances o modificaciones que se realizó sobre la evaluación de las propuestas. Los cuales constan en las publicaciones reflejadas en la plataforma y en los canales transaccionales de la misma como se relaciona a continuación.

- *Informe 1 - informe de evaluación 1 Enviado el: 7/04/2022 3:47 PM | Fecha límite para la recepción de observaciones: 11/04/2022 3:00 PM número de referencia CO1.AWD.1291742 - Fecha de creación 7/04/2022 3:44:57 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito).*

Anexo 2. Informe de evaluación 1.

- *FERRO AGRO DEL PACIFICO SAS DOCUMENTOS PARA SUBSANAR 8/04/2022 4:22 PM*

Anexo 3. Documentos subsanados por Ferroagro del Pacífico

- *Informe de evaluación 2 - Enviado el:19/04/2022 3:21 PM | Fecha límite para la recepción de observaciones:20/04/2022 5:00 PM CO1.AWD.1291742 Fecha de creación 19/04/2022 3:19:59 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito).*

Anexo 4. Alcance 1 al informe de evaluación

- *Informe de evaluación 3 CO1.AWD.1291742 Fecha de creación 20/04/2022 7:25:08 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito).*

Anexo 5. Ajuste a la valoración de los documentos subsanados

- *Observación 3 a la evaluación FEERO AGRO DEL PACIFICO SAS observación inf evaluación 21/04/2022 9:19 AM – Respondido - se contestó la observación en audiencia y se dejó claro de qué manera procedió la entidad.*

Anexo 6. Observación Ferroagro y link de audiencia

- *Informe de evaluación 4 CO1.AWD.1291742 - Enviado el:21/04/2022 3:34 PM | Fecha límite para la recepción de observaciones:21/04/2022 3:35 PM - Fecha de creación 21/04/2022 3:34:23 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito).*

Anexo 7. Informe 4. Alcance 2 al INFORME DE EVALUACIÓN – Subsanaados

- *Informe de evaluación 5 – final - Enviado el:21/04/2022 3:40 PM | Fecha límite para la recepción de observaciones:21/04/2022 3:43 PM - Fecha de creación 21/04/2022 3:35:39 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)*

Anexo 1. Informe 5. Alcance 2 al INFORME DE EVALUACIÓN – Subsanados

No es cierto. que antes de la apertura de sobre los proponentes no hubieran subsanado, lo que ocurrió es que cuando la entidad realizó el mencionado alcance de la evaluación, cometió un error debido a que el proponente aludido, si presentó subsanación en termino de traslado, lo que ocurrió es que esta subsanación no quedo visible en la plataforma por el link que normalmente aparece, y por ello en el alcance de la evaluación se omitió tenerlo en cuenta, hecho que naturalmente fue objeto de observación por parte del proponente hecho que obligo al comité evaluador a volver a realizar una nueva evaluación.

Lo que si ocurrió es que la entidad, no considero o no se tuvo la precaución de realizar la impresión de todos los informes y alcance que se presentaron dentro del proceso, en los cuales se evidencia que en todo momento el comité evaluador fue garante de los derechos de los interesados, entre ellos el de contradicción de y el de subsanabilidad, así como la defensa de los mejores intereses de la entidad en la selección de la mejor oferta económica, es lamentable que hoy en día este proceso de contratación se encuentre en entre dicho, dado que con él se pudo traer muchos beneficios a la entidad y reconocemos que tal vez el señalamiento obedece a una error en la no impresión de los documentos publicados en la plataforma tales como las modificación a la evaluación, solo se obvio incluirlos en el expediente físico, dada la confiabilidad de la transaccionalidad de la plataforma que no permitiría pasar por alto procedimientos necesarios para la adjudicación de un contrato.

Por otra parte para efectos de hacer aclaraciones a los señalamientos realizados en la observación emitida por el ente de control, es necesario aclarar que **NO ES CIERTO** que el comité evaluador pudiera rechazar de plano a algún proponente por no subsanar los criterios jurídicos y habilitantes dentro del término de traslado de la evaluación, tal como lo menciona el informe de observaciones, en sus apreciaciones, ello constituiría una violación al debido proceso y el derecho de subsanación de las propuestas, teniendo en cuenta que el proponente **FERRO AGRO DEL PACIFICO SAS**, si subsano la propuesta en termino mediante de traslado, mensaje de Referencia del mensaje CO1.MSG.3534487 Fecha: 8/04/2022, 4:22:58 PM ((UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito) el informe aludió que no existió dicha subsanación, pero es claro que se omitió revisar el portal de contratación donde se evidencia esta subsanación que cuenta con una de trazabilidad en la plataforma como se mencionó anteriormente.

Además, la Facultad de subsanar la oferta, de acuerdo con el parágrafo 4 artículo 5 de la Ley 1882 de 2018 fijó una **regla general y una excepción**. La regla general es que el límite para que la entidad solicite y para que el proponente corrija lo que haga falta es **hasta el término de traslado del informe de evaluación** que corresponda a cada modalidad de selección. **La excepción** es que el límite anterior no aplica para los procesos de mínima cuantía y para el proceso de selección a través del sistema de subasta; en el último los **documentos o requisitos subsanables pueden y deben solicitarse hasta el momento previo a la celebración de la audiencia**.

En concordancia con lo anterior la siguiente circular expedida con anterioridad de la ley 1882 de 2018 ya traía esta salvedad.

Circular Externa No. 13 de 13 de junio de 2014

Para: Participes del sistema de compras y contratación pública

Asunto: Subsanabilidad de requisitos y documentos que no otorgan puntaje

La Agencia Nacional de Contratación Pública -Colombia Compra Eficiente- en su carácter de ente rector del sistema de compras y contratación pública por medio de la presente circular fija directrices sobre la subsanación de las ofertas en asuntos que no otorgan puntaje en los Procesos de Contratación.

A. Requisitos y documentos subsanables

La ausencia de requisitos o la falta de documentos sobre la futura contratación que no son necesarios para comparar las ofertas no son título suficiente para su rechazo, de acuerdo con el parágrafo 1 del artículo 5 de la Ley 1150 de 2007.

En consecuencia, las Entidades Estatales pueden solicitar a los oferentes subsanar los requisitos de la oferta que no afectan la asignación de puntaje, y los oferentes pueden subsanar tales requisitos hasta el momento de la adjudicación, salvo en los procesos de selección con subasta en los cuales los oferentes deben subsanar tales requisitos antes de iniciar la subasta.

La oferta es el proyecto de negocio jurídico de carácter irrevocable formulada por una persona y comunicada a otra, y que contiene los elementos esenciales del negocio¹. La oferta presentada en un Proceso de Contratación debe contener la aceptación del pliego de condiciones, incluyendo los factores de evaluación que permiten establecer el orden de elegibilidad de los oferentes.

La normativa exige a los oferentes, entre otras cosas, (i) estar inscritos en el Registro Único de Proponentes –RUP– salvo excepciones expresas²; y (ii) presentar junto con la oferta una garantía de seriedad del ofrecimiento³. El incumplimiento de estas exigencias condiciona la validez de la oferta por lo cual el oferente debe cumplir con ellas antes de la adjudicación para que la Entidad Estatal considere su oferta en el Proceso de Contratación.

En esta circular solamente revisamos las consecuencias de no acreditar con la presentación de la oferta los requisitos a los que hacen referencia los ordinales (i) y (ii) anteriores.

(i) Inscripción en el RUP

En los Procesos de Contratación los oferentes deben acreditar que están inscritos en el RUP, incluso cuando presentan su oferta antes de que la inscripción esté en firme. Sin embargo, mientras la inscripción no esté en firme, la Entidad Estatal no puede considerar que el oferente está habilitado y evaluar su oferta.

¹ Artículos 845 y 846 del Código de Comercio.

² Artículo 6 de la Ley 1150 de 2007.

³ Artículo 7 de la Ley 1150 de 2007.



Tel. (+57 1) 795 6600 • Carrera 7 No. 26 - 20 Piso 17 • Bogotá - Colombia

La Entidad se permite realizar la aclaración de que no se adjuntó en su carpeta contractual del proceso SASI-VALLE-ELCERRITO-0001-2022 el documento Anexo 1. Informe 5. Alcance 2 al INFORME DE EVALUACIÓN – Subsanados. En dicho documento, se indica que se realizó la evaluación de los documentos subsanados (Anexo 3. Documentos subsanados por Ferroagro del Pacífico) por el proponente Ferroagro del Pacífico S.A.S, los cuales fueron aportados por medio de los mensajes de la plataforma SECOP II.

Este documento Anexo 1. Informe 5. Alcance 2 al INFORME DE EVALUACIÓN – Subsanaos, concluye finalmente que ambos proponentes, tanto FERRETERÍA INDUSTRIAL DEL VALLE S.A.S y FERRO AGRO DEL PACIFICO S.A.S están habilitados para participar en la subasta inversa.

Con respecto a la condición,

Dado el incumplimiento de la resolución municipal en materia de la conformación del comité, la falta de idoneidad de las personas que conformaron el mismo, el incumplimiento de los pliegos, la falta de subsanación del oferente, se considera que se vulneran los principios la transparencia, economía y debido proceso en la escogencia del contratista. Aunado a lo anterior, la intervención de la representante legal de la entidad no estuvo acorde al informe de evaluación, generándose una contratación sin el lleno de los requisitos legales.

(en la respuesta anterior se da el fundamento)

Etapas contractuales

Con respecto a la condición,

Se observa a folios 694 a 698, la publicación y aprobación en el Secop II, en la que el contrato se identifica con el No. CO1.PCCNTR- 3668409 del 04 - 05- 22; no se realizó por la entidad el ajuste e inclusión del número interno del contrato con su correspondiente asignación en la Tabla de Retención Documental (TRD), lo que dificulta su ubicación por temas de transparencia entre las bases SIA OBSERVA (SASI -0001) y otra en el SECOP II, teniendo el contrato varias numeraciones, pero ninguna de ellas coincide con la definitiva al momento del archivo que corresponde a lo dispuesto en la TRD aprobada de la entidad. El anexo con las cláusulas y actividades, se encuentra en los folios 699 a 715”

Vale decir que el Municipio cuenta con unas TRD aprobadas mediante resolución No. 704 de 27 de agosto de 2018 y que efectivamente por error en la coordinación en la gestión documental sea presentado inconsistencia en el archivo documental sobre la implementación del TRD habida cuenta que existen series documentales complejas, más cuando se trata de temas de contratación que contiene diversos tipos documentales; sin embargo, ello no incurre en una causal de sanción disciplinaria, máxime si la entidad tiene la disposición de realizar un plan de mejoramiento para dar solución a la problemática e identificar con mayor eficiencia la documentación, mejorar los procesos archivísticos, facilitar la organización de documentos y controlar la producción y trámites documentales, esto es, realizando capacitación de inducción para articular el tema de la administración de la serie documental y los criterios normativos.

Además, La Corte Constitucional al desarrollar el tema de acceso a la información pública ha señalado: “(...), la transparencia y la publicidad de la información pública son dos condiciones necesarias para que las agencias del Estado se vean obligadas a explicar públicamente las decisiones adoptadas y el uso que le han dado al poder y a los recursos públicos; son la garantía más importante de la lucha contra la corrupción y del sometimiento de los servidores públicos a los fines y procedimientos que les impone el derecho; son la base sobre la cual se puede ejercer un verdadero control ciudadano de la gestión pública y satisfacer los derechos políticos conexos. En este sentido, la Corte ha reiterado que el acceso a información y documentación oficial constituye una condición de posibilidad para la existencia y ejercicio de las funciones de crítica y fiscalización

de los actos del gobierno que, en el marco de la Constitución y la ley, cabe legítimamente ejercer a la oposición”.

Es decir que la transparencia se entiende como un mecanismo para garantizar el acceso a la información y el control sobre la correcta ejecución de los recursos públicos, situación que esta administración ha venido cumpliendo a cabalidad.

Por otro parte, frente a lo dicho sobre de que el comité evaluar no está conforme a lo dispuesto en la Resolución emitida en el año 2016 por la administración municipal, vale decirse que la normatividad que rige la materia en su artículo 2.2.1.1.2.2.3. del Decreto 1082 de 2015 dispuso que: “el comité evaluador. La Entidad Estatal puede designar un comité evaluador conformado por servidores públicos o por particulares contratados para el efecto para evaluar las ofertas y las manifestaciones de interés para cada Proceso de Contratación por licitación, selección abreviada y concurso de méritos.”

Téngase de presente que el proceso de contratación estatal se ejerce apoyado en la función pública, la cual ha sido conocida como la actividad desarrollada por el Estado, mediante sus órganos y entidades o de particulares, que tiene por objeto el cumplimiento de los fines estatales.

La Administración Pública para la garantía de los fines consagrados en la Carta Política, necesita de bienes, servicios y de la ejecución de obras, las cuales se suplen mediante la contratación con particulares o con las entidades que integran el Estado. Con la contratación estatal se busca el cumplimiento de los fines estatales mediante las diferentes modalidades que la ley brinda.

De otro lado, se advierte que la Constitución Política de Colombia ha establecido los principios y fundamentos que rigen la función administrativa: “igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad” (Constitución Política, 1991, artículo 209). Seguidamente, el procedimiento de contratación estatal se encuentra en el artículo 29 de la referida Constitución, indicando la ligada necesidad que el debido proceso tiene en las actuaciones judiciales y administrativas. Es decir, tanto los actos administrativos como los contratos, respectivamente, deberán agotar un procedimiento previo que garantice entre otras cosas los principios de la función administrativa.

Así que de acuerdo con lo indicado por la Ley 1437 de 2011 y en virtud del debido proceso, las actuaciones administrativas deben ser adelantadas de conformidad con las normas de procedimiento establecidas en la Constitución y la Ley, para garantizar los derechos de representación, defensa y contradicción. Con esto, se pretende que el debido proceso se manifieste no solo en la selección del contratista, sino también en los demás ámbitos legales del contrato estatal.

Entonces en virtud de lo anterior, de conformidad a lo establecido Decreto 092 de 2017, el municipio de El Cerrito Valle realizó el proceso y procedimiento de manera adecuada para la selección del contratista, a fin de que se cumpla con el objeto contractual de cada contrato para satisfacer las necesidades del Municipio.

Es importante mencionar que en cuanto a la condición

“Posteriormente, a folios 777 a 841; se evidencia entrega de los insumos requeridos por el municipio y algunas fotos sin fecha ni hora de las actividades deprecadas que no son de

recibo para respaldar la entrega de los suministros en las condiciones requeridas por el municipio”,

Sea lo primero advertir que verificados los folio 878 al 892 está integrado por varios documentos contractuales con objetivos y finalidades específicas, es así, como a folios 777 va 841 lo que se evidencia es un informe técnico de los análisis realizados para efectos de justificación técnica para la suscripción del otro sí y atender la actualización de precios requerida por el contratista toda vez que como se demostró y evidencio con tal estudio los materiales en Colombia y en la región del valle del cauca han sufrido incrementos que superaban cualquier previsión durante la etapa de planeación y que permitieron la actualización de precios en el contrato, en dicho documento no se evidencian registro fotográfico que tenga que ver con los materiales recibidos por la Administración.

por otro lado la aseveración en el sentido de que la evidencia fotográfica no constituyen un criterio de veracidad del precio de los materiales por parte de la administración debemos decir que tal registro se realiza por los profesiones o personal contratista de apoyo a las actividades de apoyo a la secretaria e infraestructura y/o por los profesiones de planta de la entidad, todo el cumplimiento de sus actividades y funciones legales, en otras palabras, el material recogido en el marco de esas funciones y actividades posteriormente forma parte del informe de supervisión que suscribe quien ostenta la calidad de supervisor y quien bajo los criterios de legalidad y responsabilidad establecidos en la ley 1474 de 2111 en la cual se desarrolla las competencias, obligaciones y funciones de los supervisores, en este caso, quien garantiza la veracidad de la información ofrecida es exactamente la persona designada como supervisora y quienes para los efectos ocupaba la asesora de despacho de la secretaria.

Complementario a lo anterior, y respecto a la aseveración de que dichos materiales “presuntamente ingresado-egresado del almacén del municipio” debemos precisar que carece de fundamento legal la apreciación subjetiva presentada por la auditoría pues la actuación también de la entidad a través de la supervisión, su personal de apoyo y específicamente en tratándose del ingreso y salida de bienes al almacén gozan de plena eficacia legal pues a folio 878 a 887 que evidencia el ingreso y egreso de tales elementos suministrados por el contratista y egreso de los mismos como constancia de legalidad de la actuación pública, es menester indicar, que bajo tal presunción de legalidad de tales documentos están suscritos por quienes en cumplimiento de sus funciones y competencias podrían recibir y entregar posteriormente los insumos, actuación que se ratifica con las firma de tales documentos por el secretario de desarrollo institucional, secretario de infraestructura y hábitat y el técnico Almacenista. Igualmente, es de común uso que aquellos suministros consumibles y de difícil almacenamiento, tales como arena cementos, materiales pétreos que se iban a usar en el inmediato futuro fueron entregados en las instalaciones locativas de la secretaria y tal circunstancia no demerita ni constituye falencia legal respecto el recibo, salida y entrega de materiales debidamente certificado.

(Anexo 8 – Captura de Pantalla – Entrada y Salida Formato de Almacén).

Con respecto a la condición,

“Se realiza Justificación de Otro Sí, del contrato indicando una serie de conceptos técnicos en donde se estimó el incremento que sufrieron los elementos propios de las labores de infraestructura, por tanto, se proyectó incluir otros elementos que no hacían parte de los 177 ítems iniciales del contrato y regular los precios del contrato en aras de mantener el equilibrio del mismo. El Otro sí, realizado al contrato, no fue objeto de publicidad en el Secop II, siendo otra falencia en materia de transparencia.”

Es preciso indicar que los folios 777 al 841, hacen referencia al soporte de cotizaciones y análisis del sector que presentó la Entidad para justificar el OTROSÍ realizado. Adicionalmente, la entidad manifiesta que la modificación al contrato sí fue registrada en SECOP II como se puede observar en el link adjunto, apartado Modificaciones del contrato.

<https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/ContractDetailView/Index?UniquelIdentifier=CO1.PCCNTR.3668409&AwardContractDetailId=2241269&IsFromMarketplace=False&IsFromContractNotice=True&isModal=true&asPopupView=true#ContractVersions> . Anexo 9. Publicación de OTROSÍ en SECOP II.

(Anexo 9. Publicación Secop II).

Por lo anterior y conforme a lo expuesto, solicitamos se retire la observación de manera integral y definitiva toda vez que con la actuación de la Administración no se ha vulnerado los principios de la selección de contratistas, la correcta ejecución de los contratos y el debido cuidado de los recursos públicos, no habiendo lugar entonces a incidencias administrativas, disciplinaria, fiscal y penal.

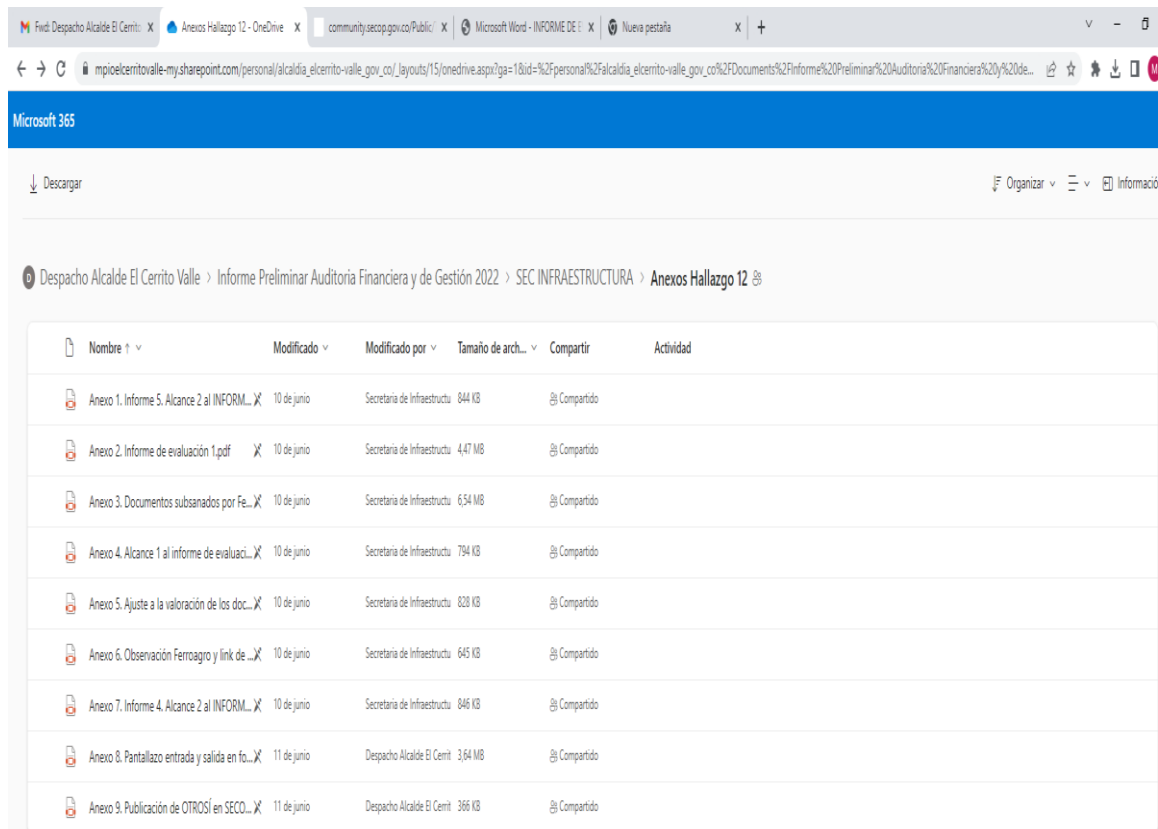
Conclusión del Equipo Auditor

Previamente a resolver los planteamientos del sujeto de control, vamos a tener en cuenta los documentos requeridos para la presentación de las propuestas, según los requerimientos del municipio y que fueron objeto de publicidad en el Secop II:

Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32
FORMATOS OBLIGATORIOS PARA PRESENTAR PROPUESTAS.zip	19.744	16.961	Documento de Mi...	08/03/2022 15:22	5C81C38D
1. FORMATO No 1 CARTA DE PRESENTACION DE LA PROPUESTA.docx	15.886	13.124	Documento de Mi...	08/03/2022 15:12	87A998A8
2. FORMATO No 2 ACEPTACIÓN DE LAS ESPECIFICACIONES Y CONDICIONES TÉCNICAS OB...	15.377	12.575	Documento de Mi...	08/03/2022 15:14	21AC6825
4. FORMATO No 4 SEGURIDAD SOCIAL PERSONA JURIDICA.docx	15.371	12.565	Documento de Mi...	08/03/2022 15:15	62022694
5. FORMATO No 5 SEGURIDAD SOCIAL PERSONA NATURAL.docx	20.042	17.278	Documento de Mi...	08/03/2022 15:16	0BAC2933
6. FORMATO No 6 MODELO PARA CONSORCIO.docx	20.126	17.372	Documento de Mi...	08/03/2022 15:18	9A2C5DD9
7. FOTMATO No 7 MODELO DE DOCUMENTO DE CONSTITUCIÓN PARA UNIÓN TEMPORAL...	15.111	12.352	Documento de Mi...	08/03/2022 19:58	5843C2FB
9. FORMATO No 9 COMPROMISO ANTI CORRUPCION.docx	15.095	12.412	Documento de Mi...	08/03/2022 17:29	C1D688A5
10. FORMATO No 10 INTEGRIDAD.docx	39.641	33.102	Documento de Mi...	10/03/2022 12:10	64FAD493
11. FORMATO 11. Capacidad financiera y organizacional extranjeros.docx	14.675	11.983	Documento de Mi...	10/03/2022 16:59	009EE680
13. FORMATO APOYO A LA INDUSTRIA NACIONAL.docx	20.701	18.061	Documento de Mi...	10/03/2022 17:01	80F0846D
14. inhabilidades e incompatibilidades.docx	52.985	48.953	Documento de Mi...	10/03/2022 17:02	F56C2137
15. COMPROMISO ANTICORRUPCION.docx	19.268	16.066	Hoja de cálculo de...	08/03/2022 14:00	54A8C36E
3. FORMATO No. 3 EXPERIENCIA DE PROPONENTE.xlsx	45.902	42.667	Hoja de cálculo de...	08/03/2022 22:18	B5D2A12E
8. FOMATO No. 8 PROPUESTA ECONOMICA.xlsx	24.063	19.515	Hoja de cálculo de...	10/03/2022 12:06	2CF61A00
12. Formato 12. DESEMPATE.xlsx					

Como quiera que se estaban siguiendo los lineamientos del contrato electrónico y se supone que el contratista satisfizo los requerimientos legales, tales documentos debían encontrarse debidamente publicados en el Secop II a público, como quiera que dentro de la trazabilidad del contrato físico no se encontraron.

Se adjuntaron para la revisión varios archivos en carpeta electrónica, dentro de los cuales se hizo remisión al Informe de Evaluación Propuestas, en donde claramente, se observa:



Microsoft 365

Descargar Organizar Información

Despacho Alcalde El Cerrito Valle > Informe Preliminar Auditoria Financiera y de Gestión 2022 > SEC INFRAESTRUCTURA > Anexos Hallazgo 12

Nombre	Modificado	Modificado por	Tamaño de arch...	Compartir	Actividad
Anexo 1. Informe 5. Alcance 2 al INFORM...	10 de junio	Secretaría de Infraestructura	844 KB	Compartido	
Anexo 2. Informe de evaluación 1.pdf	10 de junio	Secretaría de Infraestructura	4,47 MB	Compartido	
Anexo 3. Documentos subidos por Fe...	10 de junio	Secretaría de Infraestructura	6,54 MB	Compartido	
Anexo 4. Alcance 1 al informe de evaluaci...	10 de junio	Secretaría de Infraestructura	794 KB	Compartido	
Anexo 5. Ajuste a la valoración de los doc...	10 de junio	Secretaría de Infraestructura	828 KB	Compartido	
Anexo 6. Observación Ferroagrio y link de ...	10 de junio	Secretaría de Infraestructura	645 KB	Compartido	
Anexo 7. Informe 4. Alcance 2 al INFORM...	10 de junio	Secretaría de Infraestructura	846 KB	Compartido	
Anexo 8. Pantallazo entrada y salida en fo...	11 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	3,64 MB	Compartido	
Anexo 9. Publicación de OTROSÍ en SECO...	11 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	366 KB	Compartido	

Entre los documentos en cita se encuentra el informe de evaluación de los oferentes, en donde se manifiesta que el contratista **NO HABILITA** en los aspectos: Jurídico, de experiencia y en la parte técnica en donde se objetan 6 elementos (careta, botas, pulidora, taladro cincel punta y soldador) ofertados y no se aceptan las características técnicas de otros 4 (Rodillo, palín, martillo y cables), a propósito de lo cual se y trae un aparte de la calificación del contratista:

 MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDÍA MUNICIPAL NIT. 899-198-233-2	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN DESPACHO DEL ALCALDE OFICIOS	Código: TS-DE-CI-01 Versión: 0 Fecha de Aprobación: 14/03/2019 Página 12 de 12
--	---	--

FINANCIEROS: NO HABILITA - El evaluador financiero concluyo que el proponente no cumple con el indicador Rentabilidad del patrimonio

EXPERIENCIA: NO HABILITA no se presentan más contratos de ferro agro del pacifico

TÉCNICA NO HABILITA Se determinó que el proponente no cumple con algunos criterios técnicos de los artículos solicitados

PROponente: RAZÓN SOCIAL: FERRO AGRO DEL PACIFICO S.A.S NIT.: 900629234-2 LUZ ESTELLA RESTREPO CORREA C.C.31479952

JURIDICOS: NO HABILITA - El RUP no presenta el formato 2 Y 3 - No se anexa la certificación de la junta central de contadores del revisor fiscal.

FINANCIEROS: HABILITA

EXPERIENCIA: NO HABILITA **NO SE PRESENTAN MÁS CONTRATOS DE FERROAGRO DEL PACIFICO**

TÉCNICA NO HABILITA -

De acuerdo, con lo anterior en estos términos se presenta el informe de evaluación y se en el cual se puede concluir que ninguno de los dos proponentes es habilitado para continuar en el proceso de evaluación.

En todo caso la entidad en cumplimiento de la ley, se permite correr traslado de la misma para que los interesados tengan derecho de contradicción y subsanación de la misma en los términos indicados en la normatividad vigente.

ORIGINAL FIRMADO

CLEOPATRA SANCHEZ CHARRIA
CONTRATISTA - EVALUADOR JURIDICO

ORIGINAL FIRMADO

CRISTHIAN ANDRES VASQUEZ SANCHEZ
CONTRATISTA - EVALUADOR FINANCIERO

COMITÉ EVALUADOR TECNICO

ORIGINAL FIRMADO

LINA MARIA CAICEDO TROCHEZ
Director Técnico
Secretaría de Educación – Promoción del Deporte

ORIGINAL FIRMADO

DORA MILENA ACOSTA PORRAS
Secretaría de Infraestructura y Hábitat



ORIGINAL FIRMADO

MAYERLIN NÁNEZ
Profesional Universitario-Sec. Infraestructura

El presente documento se entiende fechado y firmado una vez sea aprobado por a través del sistema electrónico para la contratación pública – SECOP II

Revisada la página, vemos cuales fueron los documentos presentados por los dos oferentes, para observar aquellos que llegarían al punto de los lances:

Fecha de publicación: 21/04/2022 3:52:23 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito

Posición	Estado	Razón	Fecha y hora de llegada	Proveedor	Documento de la oferta
1	Pendiente		4/04/2022 8:51:52 AM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito	 FERROAGRO COLOMBIA, Yumbo ★★★★★	0 Recomendación (es) Descargar
2	Pendiente		4/04/2022 10:45:52 AM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito	 FERRETERIA INDUSTRIAL DEL VALLE S A S COLOMBIA, Cali ★★★★★	0 Recomendación (es) Descargar

Documentación

Nombre del documento	
FORMATOS OBLIGATORIOS PARA PRESENTAR PROPUESTAS.zip	Descargar
BIPIN 1.pdf	Descargar
DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL 1, 2, 3 FERRETERIA.pdf	Descargar
PIA FERRETERIA.pdf	Descargar
ANALISIS DEL SECTOR (2).pdf	Descargar
COTIZACIONES Y PRESUPUESTO.pdf	Descargar
PRECIO PROMEDIO.xlsx (3).xlsx	Descargar
SOLICITUD DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL FERRETERIA.pdf	Descargar
EP MATERIALES FERRETERIA 2022 (1).pdf	Descargar
AVISO DE CONVOCATORIA (1).pdf	Descargar
PRE- PLIEGO FERRETERIA 2022.pdf	Descargar

Los formatos presentados por el oferente 1 (ganador) fueron:

CO1.RPL.2652961_20230624004359.zip

Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32
ECONOMICA.FINAL.zip	2.826.234	2.826.234	Carpeta de archivos	04/04/2022 8:49	3BEAACFC
CO1_OTLCONTNR_449430115_CO1_RPL_2652961.pdf	37.509	34.503	Archivo WinRAR ZIP	05/04/2022 11:16	5A13294C
CO1_OTLCONTNR_449430116_CO1_RPL_2652961.pdf	13.014	11.612	Archivo PDF	04/04/2022 8:50	93006393
POLIZA DE SERIEDAD.pdf	864.506	808.069	Archivo PDF	02/04/2022 10:04	AAC48DFE

Total 4 ficheros, 3.741.253 bytes

El primer formato corresponde a oferta económica suscrita por la representante legal. El segundo y tercer corresponden al objeto del contrato y a formato de sobre 2, contiene una identificación del contrato, en tanto que el cuarto anexo fue la póliza de seriedad. No hay otros soportes.

A continuación, los documentos presentados por el Oferente 2 (No ganador):

CO1.RPL.2667995_20230624004926.zip

Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32
Carpeta de archivos					
1-50.rar	31.790.751	31.790.751	Archivo WinRAR	04/04/2022 9:59	918E26F1
51-61.rar	3.579.584	3.579.584	Archivo WinRAR	04/04/2022 10:05	951E9220
61-68.rar	27.662.870	27.662.870	Archivo WinRAR	04/04/2022 10:06	4A33488A
69-80.rar	41.113.083	41.113.083	Archivo WinRAR	04/04/2022 10:07	886B05A3
81-100.rar	8.919.246	8.919.246	Archivo WinRAR	04/04/2022 10:02	93C1A8FF
101-120.rar	13.267.130	13.267.130	Archivo WinRAR	04/04/2022 10:09	32938D64
121-134.rar	42.572.360	42.572.360	Archivo WinRAR	04/04/2022 10:10	A369BC30
135-150.rar	12.911.657	12.911.657	Archivo WinRAR	04/04/2022 10:11	E80C6DE1
151-176.rar	18.427.996	18.427.996	Archivo WinRAR	04/04/2022 10:00	8B3D4E08
CONTRATOS_1.rar	2.917.056	2.917.056	Archivo WinRAR	04/04/2022 8:38	E9820C0C
CONTRATOS_2.rar	2.917.056	2.917.056	Archivo WinRAR	04/04/2022 8:38	E9820C0C
1. FORMATO No 1 CARTA DE PRESENTACION DE LA PROPUESTA.pdf	257.551	247.316	Archivo PDF	31/03/2022 21:20	333419D9
2. FORMATO N° 2 ACEPTACION DE LAS ESPECIFICACIONES Y CONDICIONES TÉCNICAS OB...	88.957	82.161	Archivo PDF	04/04/2022 8:39	4F1F336C
4. FORMATO N° 4 SEGURIDAD SOCIAL PERSONA JURIDICA.pdf	21.736	17.105	Archivo PDF	31/03/2022 21:23	11D9704A
9. FORMATO N° 9 COMPROMISO ANTI CORRUPCION.pdf	35.316	30.899	Archivo PDF	31/03/2022 21:21	5A98E50D
10. FORMATO N° 10 INTEGRIDAD.pdf	39.978	35.123	Archivo PDF	31/03/2022 21:24	6CA9A41A
13. FORMATO APOYO A LA INDUSTRIA NACIONAL.pdf	22.675	19.431	Archivo PDF	31/03/2022 21:25	08DD7D9C
14. inhabilidades e incompatibilidades.pdf	25.453	22.095	Archivo PDF	31/03/2022 21:22	1D9FF7A9
15. COMPROMISO ANTICORRUPCION.pdf	208.473	194.194	Archivo PDF	31/03/2022 21:24	2D92067E
ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS.pdf	124.873	117.504	Archivo PDF	17/01/2022 10:10	0E363F24
ANTECEDENTES JUDICIALES.pdf	119.549	113.725	Archivo PDF	17/01/2022 10:10	70E52EA6
CAMARA DE COMERCIO MARZO.pdf	140.312	89.469	Archivo PDF	03/03/2022 16:50	8890377E
CEDULA CARLOS ANDRES RUIZ.pdf	217.039	175.400	Archivo PDF	17/01/2022 9:56	8ADF3862
CERTIFICACION BANCARIA .pdf	283.945	271.533	Archivo PDF	04/04/2022 8:44	EA541ECF
CO1_OTLCONTNR_449430115_CO1_RPL_2667995.pdf	37.337	34.225	Archivo PDF	05/04/2022 11:16	AD4C7513
CO1_OTLCONTNR_449430116_CO1_RPL_2667995.pdf	13.024	11.622	Archivo PDF	04/04/2022 10:44	069C9314
FICHA- TECNICA-DEWALT-2.pdf	11.339.690	7.295.752	Archivo PDF	04/04/2022 10:12	E73D6E3A
LIBRETA MILITAR.pdf	183.896	177.752	Archivo PDF	03/02/2022 9:43	42E8C14C
POLIZA CERRITO_1.pdf	234.925	192.522	Archivo PDF	04/04/2022 10:41	9AC3A7F8
POLIZA CERRITO_2.pdf	234.925	192.522	Archivo PDF	04/04/2022 10:41	9AC3A7F8
RNMC.pdf	112.065	105.731	Archivo PDF	23/02/2022 14:03	9210485F
RUP ABRIL.pdf	740.032	263.740	Archivo PDF	04/04/2022 16:22	4E5BB12B
RUP_1.pdf	754.361	274.084	Archivo PDF	04/04/2022 7:59	781F512C
RUP_2.pdf	754.361	274.084	Archivo PDF	04/04/2022 7:59	781F512C
RUT ACTUALIZADO F VALLE CARLOS 2022.pdf	446.445	437.203	Archivo PDF	17/01/2022 9:55	4AB493E7

Como vemos solo hay 4 documentos en la oferta del Oferente ganador, no se encuentran los formatos 2, 4, 9, 10, 13, 14, 15 y demás soportes del representante legal de la entidad. Y era con fundamento en tales falencias, que el comité nombrado por la alcaldesa, determinó como *No Habilita*, la propuesta de quien posteriormente sería el ganador. Sin embargo, se le dio continuidad al trámite en tales condiciones, como se observa en los soportes de lances:

informe excel secop 2.xlsx - Excel

	A	B	C
1	Subasta	SASI-VALLE-ELCERRITO-0001-2022 (Presentación de oferta)_Subasta electrónica	
2	Entidad Estatal	MUNICIPIO DE EL CERRITO.	
3	Código de mercado	GovCo	
4	Código de idioma	es-CO	
5	Fecha de inicio	21/04/2022 17:19:00 (UTC -05:00:00)	
6	Fecha fin	21/04/2022 17:45:00 (UTC -05:00:00)	
7	Moneda	COP	
8	Tipo de subasta	Descendente	
9	Versión de subasta	Por lista	
10	Total de dígitos	20	
11	Total de decimales	2	
12	Subasta de prueba	No	
13	Opciones de Configuración		
14	Configurar tiempo extra	Sí	
15	Lances abajo del mejor lance	No	
16	Lances permitidos	Mejores lances para todos los lances	
17	Configurar manualmente tiempo extra	No	
18	Permitir arranque manual	No	
19	Ocultar último lance	No	
20			
21			

informe excel secop 2.xlsx - Excel

Archivo Inicio Insertar Dibujar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda

Calibri 11 A* A* Ajustar texto General

Normal Bueno Incorrecto Neutral

Cálculo Celda de co... Celda vincul... Entrada

Insertar Eliminar Formato

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Nombre	Contacto	Correo electrónico	Número de Lances	NIT	Acceso Directo (Next)		
2	FERRETERIA INDUSTRIAL DEL VALLE S.A	3744887	gerencia@ferreindustrialvalle.com	5	901048853	https://www.secop.gov.co/PRODCCEDirectory/Profile/7059		
3	FERROAGRO	3761044	ferroagrodelpacificosas@gmail.com	5	900629234	https://www.secop.gov.co/PRODCCEDirectory/Profile/7102		
4								
5								

informe excel secop 2.xlsx - Excel

Archivo Inicio Insertar Dibujar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda

Calibri 11 A* A* Ajustar texto General

Normal Bueno Incorrecto Neutral

Cálculo Celda de co... Celda vincul... Entrada

Insertar Eliminar Formato

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
1	Referencia	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Inicial	Proveedor	Proveedor (Usuario)	Fecha	Lance	Ahorros (Unidad)	Ahorros (Total)	Ahorros (%)	Primer Lance	Delta Primer Lance/ Último Lance	Delta Primer Lance/ Último Lance (Total)	Delta % Primer Lance/ Último Lance	
2	1	SUMINISTRO DE MATERIALES UN	1	44.655.215	FERROAGRO	Excel_InicialBid	21/04/2022 17:42:57	30.506.000	14.155.215	14.155.215	31.7%	40.740.000	10.240.000	10.240.000	31.57%		
3	1	SUMINISTRO DE MATERIALES UN	1	44.655.215	FERRETERIA INDUSTRIAL DEL	Excel_InicialBid	21/04/2022 17:40:53	31.866.807	12.788.408	12.788.408	28.64%	42.000.000	10.133.193	10.133.193	31.80%		
4	1	SUMINISTRO DE MATERIALES UN	1	44.655.215	FERROAGRO	Excel_InicialBid	21/04/2022 17:38:54	32.517.150	12.138.065	12.138.065	27.18%	40.740.000	8.222.850	8.222.850	25.29%		
5	1	SUMINISTRO DE MATERIALES UN	1	44.655.215	FERRETERIA INDUSTRIAL DEL	Excel_InicialBid	21/04/2022 17:36:13	33.522.860	11.132.355	11.132.355	24.93%	42.000.000	8.477.140	8.477.140	25.29%		
6	1	SUMINISTRO DE MATERIALES UN	1	44.655.215	FERROAGRO	Excel_InicialBid	21/04/2022 17:34:39	34.207.000	10.448.215	10.448.215	23.4%	40.740.000	6.533.000	6.533.000	19.10%		
7	1	SUMINISTRO DE MATERIALES UN	1	44.655.215	FERRETERIA INDUSTRIAL DEL	Excel_InicialBid	21/04/2022 17:32:19	35.265.684	9.389.530	9.389.530	21.03%	42.000.000	6.734.315	6.734.315	19.10%		
8	1	SUMINISTRO DE MATERIALES UN	1	44.655.215	FERROAGRO	Excel_InicialBid	21/04/2022 17:30:20	36.356.376	8.298.839	8.298.839	18.58%	40.740.000	4.383.624	4.383.624	12.06%		
9	1	SUMINISTRO DE MATERIALES UN	1	44.655.215	FERRETERIA INDUSTRIAL DEL	Excel_InicialBid	21/04/2022 17:28:51	37.480.800	7.174.415	7.174.415	16.07%	42.000.000	4.519.200	4.519.200	12.06%		
10	1	SUMINISTRO DE MATERIALES UN	1	44.655.215	FERROAGRO	Excel_InicialBid	21/04/2022 17:22:43	40.740.000	3.915.215	3.915.215	8.77%	40.740.000	0.00 COP	0.00 COP	0.00%		
11	1	SUMINISTRO DE MATERIALES UN	1	44.655.215	FERRETERIA INDUSTRIAL DEL	Excel_InicialBid	21/04/2022 17:19:30	42.000.000	2.655.215	2.655.215	6.95%	42.000.000	0.00 COP	0.00 COP	0.00%		
12																	
13																	
14																	
15																	
16																	

En la contradicción se aportan una serie de enlaces, entre ellos tenemos el de la subsanación del contratista que aparece en la plataforma Secop II de la siguiente manera:

Detalles de mensaje

Referencia interna: SASI-VALLE-ELCERRITO-0001-2022 (Presentación de oferta)
Descripción del proceso: SASI-VALLE-ELCERRITO-0001-2022 (Presentación de oferta)
De:
Usuario:
Fecha: 06/04/2022 4:22:58 PM (UTC-05:00) (Bogotá, Lima, Quito)
Referencia del mensaje: C01 MSG 3534407
Tipo de mensaje: Observación a informe
Asunto: DOCUMENTOS PARA SUBSANAR

Documento	Nombre del documento	Información de la firma
DOCUMENTOS DE EXPERIENCIA.zip	DOCUMENTOS DE EXPERIENCIA.zip	Detalle
FORMATO 3 CONDICIONES TECNICAS.pdf	FORMATO 3 CONDICIONES TECNICAS.pdf	Detalle
HOJA DE VIDA JURIDICA FERROAGRO 2021.pdf	HOJA DE VIDA JURIDICA FERROAGRO 2021.pdf	Detalle
FICHAS TECNICAS.zip	FICHAS TECNICAS.zip	Detalle

Texto de mensaje

Buenas tardes

señores

Alcalde de cenito, adjunto documentos para subsanar de acuerdo a la evaluación

Gracias

Se hizo revisión de cada uno de tales elementos, en donde se constata lo siguiente:

DOCUMENTOS DE EXPERIENCIA.zip

Archivo Órdenes Herramientas Favoritos Opciones Ayuda

Añadir Extraer en Comprobar Ver Eliminar Buscar Asistente Información Buscar virus Comentario auto extraíble

Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32
..			Carpeta de archivos		
ACTA DE LIQUIDACION FINAL FERRO INDUSTRIAS.pdf	39.457	28.542	Archivo PDF	07/04/2022 16:44	425E1B05
CONTRATO ALCALDIA YUMBO.pdf	468.486	438.432	Archivo PDF	07/04/2022 16:42	EE758672
CONTRATO DE SUMINISTRO DE MATERIALES DE FERRETERIA Y CONSTRUCCION - FERRO IN...	290.221	272.718	Archivo PDF	07/04/2022 16:43	66A1F17B
FORMATO 3 EXPERIENCIA.pdf	193.555	151.237	Archivo PDF	07/04/2022 16:41	6AE439D5

Tenemos que, en materia de Experiencia; el primer documento es complementario del Contrato de Suministro de Materiales de Ferretería, por tanto, es experiencia de un contrato, el segundo es el del Municipio de Yumbo; el formato de experiencia esta mal diligenciado, porque se llenaron mal los campos del documento.

En materia técnica, en el informe de No habilitación, se le habían hecho los siguientes reproches:

Se presenta el Anexo de ficha técnica diligenciado. Se presenta ficha técnica de cada elemento, pero haciendo especial énfasis en los ítems 117, 136, 161, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 172 y 173. Se aprueban el 161, 165, 167, 168, 170, 171, 172 y 174.

No se aprueba el 117 (Caretta) porque la ficha técnica no muestra las mismas condiciones solicitadas en área de visibilidad, no tiene filtro automático de celda fotosensible, no tiene celda solar, el área de visibilidad es menor.

No se aprueba el 136 (Botas de seguridad) porque la ficha técnica no muestra las mismas condiciones solicitadas en altura de capellada 6, Suela en tridensidad, puntera no metálica.

El ítem 163 (Pulidora) muestra ser una polichadora, no una pulidora.

El ítem 164 (Taladro) no indica si tiene interruptor electrónico con velocidad variable, el peso del equipo es superior al solicitado y no incluye los ítems 1 llave para el cambio de mandril, 1 mango auxiliar, 1 limitador de profundidad, 1 maletín y 1 manual de instrucciones.

El ítem 166 (Cinzel punta) no indica ser con encastre sds-max, ni de 25 mm, por tanto, no sería compatible con el martillo perforador SDS max.

El ítem 169 (Soldador) no indica ser de 200 Ah, tampoco tiene proceso MMM especializado en electrodo de aluminio, TIG Lift, no tiene capacidad para soldar hasta 3/16" de espesor sino hasta 5/32", no incluye Pinza masa, portaelectrodo y adaptador de tomacorriente.

Respecto a los demás ítems no se cumplen las siguientes características solicitadas:

- El ítem 56 (rodillo) no es antigoteo como lo solicitado.
- El ítem 84 (Palín) no indica si trae el mango de madera.
- El ítem 141 (Martillo) no es de mango de fibra de vidrio.
- El ítem 146 (cables pasa corriente) no indican que sean de 1000Amp.

Revisados los anexos de la subsanación en "FICHAS TÉCNICAS" vemos como el Soldador ofrecido no cumple con el detalle "proceso MMM especializado en electrodo de aluminio", ni "TIG Lift", pues tiene Proceso MMA/TIG; no se ofertó el Palín con mango de madera, se observa Pala Hoyadora 5406, con cabo fabricado en polipropileno o madera (alternativo); erradamente se oferta un Esmeril angular por la pulidora. En estas condiciones no se da cumplimiento a los lineamientos técnicos requeridos:

FERRETERÍA SUPREMA

SOLDADOR INVERSOR
SUPER-ARC-2001 200 Amperios

ESPECIFICACIONES

- Proceso MMA/TIG
- 200Ah 110V/220V
- Voltaje al vacío 74V
- 3 Metros de cables
- Ideal para soldar: Acero al carbón y Acero Inoxidable.
- Ciclo de trabajo: 60% = 110V/120AH - 220V/200AH, 100% = 110V/96AH - 220V/160AH

ELECTRODO UTILIZABLE

	MMA	6010	6011	6013	7018	Flux Al
3/32" (2.5mm)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
1/8" (3.2mm)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5/32" (4.0mm)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3/16" (5.0mm)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
1/4" (6.0mm)	✓	✓	✓	✓	✓	✓

INCLUYE:

- Pinza masa
- Porta electrodo
- Adaptador para toma corriente

CARACTERÍSTICAS

- Alto: 28 cm
- Largo: 39 cm
- Ancho: 17 cm
- Peso: 13 Kg.

GARANTÍA 1 año

HERRAGRO

Pala Hoyadora 5406 Pesada Con Cabo

Referencia: 05540613

Dimensiones: Ancho 168 mm x Alto 493 mm

Longitud del cabo: 950 mm

Espesor: 2,3 mm

Perfecta en el ángulo de encabado que permite un desempeño ideal a través de una postura más cómoda y segura.

Son piezas estampadas en acero de alto carbono, tratadas térmicamente con temple y revenido garantizando un menor desgaste, resistentes a la flexión, tracción torsión e impacto. Vienen pre afiladas según su uso.

Los cabos son fabricados en polipropileno de alto impacto o en madera de alta densidad lo que permite una mayor resistencia.

Usos

Ideal para hacer zanjas y hoyos de cultivo.

Recomendaciones

Usar elementos de protección personal

ITEM 163 - PULIDORA 7 -FICHA-TECNICA-DEWALT-2.pdf

la13460.36602/ITEM%20163%20-%20PULIDORA%207%20-FICHA-TECNICA-DEWALT-2.pdf

de 1







Esmeril Angular 7" Industrial
Modelo: DWE4557-B2

3 AÑOS DE GARANTIA POR DEFECTO DE FABRICACIÓN
4 MANTENIMIENTOS GRATIS EL PRIMER AÑO DE COMPRA


SOMOS SERVICIO TÉCNICO AUTORIZADO


DATOS TÉCNICO	
Potencia	2400 W
Nº de revoluciones de la marcha	8500 rpm
Eje	M 14
Diámetro del disco	7" (180 mm)
Cepillo de vaso	5" (125 mm)
Protección de abrasión	Si
Peso	5,2 kg

Sistema de expulsión de polvo
 ✓ Sistema anti vibración en ambos mangos.
 ✓ Guarda sin llave para cambio de forma mas fácil.
 ✓ Caja de engranaje de bajo perfil permite al usuario trabajar en lugares estrechos.

No se registra en los 4 ítems registrados en el SECOP II, el Anexo No. 4 con su documento complementario (Certificación de la Junta Central de Contadores del Revisor Fiscal). Por tanto, los documentos entregados para la subsanación tampoco dieron cumplimiento a lo objetado, para que la corrección se hiciera en los términos de ley, así dar continuidad y legalidad a la actuación del entonces oferente.

Dada la circular traída para la consideración en donde se admite que los requisitos pueden ser subsanados hasta el momento de la oferta, con la revisión realizada quedó más que probado que las circunstancias no se dieron, ni siquiera hasta antes del momento de realizar los lances, pues si así hubiera sido, los documentos aportados también deberían haber sido publicados en la página del SECOP II.

No obstante, dentro de los anexos traídos a la contradicción, nos remiten el link del segundo informe de evaluación, dentro del cual se manifiesta que revisados los soportes entregados por el oferente, se dio cumplimiento. Este segundo informe, no fue suscrito como se aprecia en el documento electrónico, cuyo original no hace parte del expediente físico:

 MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDIA MUNICIPAL NIT: 800-100-533-6	DESPACHO DEL ALCALDE OFICIOS	Version: 0 Fecha de Aprobación: 14/03/2019 Página 11 de 11
--	--	---

CONCLUSIÓN DE LA EVALUACIÓN DE LOS DOCUMENTOS SUBSANADOS

PROponentes	EVALUACIÓN JURÍDICA HABILITA	EVALUACIÓN FINANCIERA HABILITA	EVALUACIÓN TÉCNICA HABILITA	EVALUACIÓN DE EXPERIENCIA HABILITA
FERRETERIA INDUSTRIAL DEL VALLE S.A.S. NIT.: 901048853-1	HABILITA	HABILITA	HABILITA	HABILITA
FERRO AGRO DEL PACIFICO S.A.S NIT.: 900629234-2	HABILITA	HABILITA	HABILITA	HABILITA

Integrantes del comité evaluador

COMITÉ EVALUADOR JURÍDICO

MARITZA JINETH IBARRA TIRADO
ASESORA DE DESPACHO

CLEOPATRA SANCHEZ CHARRIA
CONTRATISTA

EVALUADOR FINANCIERO

CRISTIAN ANDRES VASQUEZ SANCHEZ
CONTRATISTA

COMITÉ EVALUADOR TECNICO

DORA MILENA ACOSTA PORRAS
Secretaria de infraestructura y Hábitat

MAYERLIN NAÑEZ
Profesional Universitario-Sec. Infraestructura

El presente documento se entiende fechado y firmado una vez sea aprobado por a través del sistema electrónico para la contratación pública – SECOP II

De otra parte, se hizo revisión del link aportado por el contratista efectivamente, aparece una carpeta denominada “DOCUMENTOS DE OTRO SÍ.ZIP”, el Otro sí se encuentra en una referencia denominada Modificar el contrato, calendada 23-12-2022, en la cual se hizo el a pesar de que el Otro sí tuvo ocurrencia el 15 de diciembre.

En cuanto a lo externado en relación al comité evaluador, tenemos que recordar, que no estamos en presencia de una **antinomia**, como quiera que no se trata de normas de igual jerarquía que se yuxtaponen en su contenido, por el contrario se trata de normas en el mismo sentido, pero la especialidad de la norma municipal (que señala cuales funcionarios integrarán el comité evaluador), le es dada por la misma entidad territorial que no la ha derogado, modificado o ampliado, por tanto no debe desconocerse. A propósito del tema ha señalado la Corte Constitucional:

“6. Los conflictos y antinomias entre disposiciones jurídicas. Criterios de solución

6.1. Asociado al ejercicio de la facultad derogatoria legislativa, está el tema de las tensiones y conflictos interpretativos que surgen al interior del ordenamiento jurídico. La Corte ha tenido oportunidad de estudiar el punto, concretamente, en el aspecto relativo a los criterios y reglas que deben aplicarse para dar solución a las antinomias entre leyes, entendiendo por tal, la situación en que se encuentran dos disposiciones pertenecientes a un mismo sistema normativo que, concurriendo en los ámbitos temporal, espacial, personal y de validez, reconocen consecuencias jurídicas incompatibles entre sí a determinado supuesto fáctico, resultando imposible su aplicación simultánea.

6.2. Recientemente, en la Sentencia C-451 de 2015, esta Corporación hizo expresa referencia al aludido tema. En dicho fallo, basada en las previsiones que sobre la materia establecen las Leyes 57

y 153 de 1887 y lo dicho en la jurisprudencia, la Corte puso de presente que existen al menos tres criterios hermenéuticos para solucionar los conflictos entre leyes: (i) el criterio jerárquico, según el cual la norma superior prima o prevalece sobre la inferior (*lex superior derogat inferiori*); (ii) el criterio cronológico, que reconoce la prevalencia de la norma posterior sobre la anterior, esto es, que en caso de incompatibilidad entre dos normas de igual jerarquía expedidas en momentos distintos debe preferirse la posterior en el tiempo (*lex posterior derogat priori*); y (iii) el criterio de especialidad, según el cual la norma especial prima sobre la general (*lex specialis derogat generali*). Con respecto a este último criterio, se sostiene que, en tales casos, no se está propiamente ante una antinomia, en razón a que se entiende que la norma general se aplica a todos los campos con excepción de aquél que es regulado por la norma especial, con lo cual las mismas difieren en su ámbito de aplicación.

6.3. En relación con el criterio cronológico, precisó la Corte en la aludida providencia que este “se halla estrechamente ligado a los conceptos de vigencia y derogatoria. La vigencia se refiere ‘al hecho de que la norma formalmente haga parte del sistema, por haber cumplido los requisitos mínimos para entrar al ordenamiento’^[33]. La derogatoria, por el contrario, ‘es la cesación de la vigencia de una disposición como efecto de una norma posterior’^[34], es decir, la remoción de una norma del ordenamiento jurídico por voluntad de su creador”. Cabe recordar que, como se expresó en el apartado anterior, de acuerdo con las reglas generales de interpretación de las leyes, la derogación puede ser expresa, cuando la nueva ley suprime específica y formalmente la anterior; tácita, cuando la nueva normatividad contiene disposiciones incompatibles o contrarias a las de la antigua; y orgánica, cuando una ley reglamenta integralmente la materia, aunque no exista incompatibilidad con las normas precedentes.

6.4. Sobre el criterio de especialidad, se destacó en la Sentencia C-451 de 2015, que el mismo “permite reconocer la vigencia de una norma sobre la base de que regula de manera particular y específica una situación, supuesto o materia, excluyendo la aplicación de las disposiciones generales”. Respecto al alcance del criterio de especialidad, en el mismo fallo se trajo a colación lo dicho por la Corporación en la Sentencia C-078 de 1997, al referirse esta al carácter especial de las normas tributarias y su aplicación preferente sobre las normas del anterior Código Contencioso Administrativo. Esta última sentencia dijo sobre el particular:

“Ahora bien, con el objeto de contribuir a la solución de las contradicciones o antinomias que puedan presentarse entre las diferentes normas legales, las leyes 57 y 153 de 1887 fijaron diversos principios de interpretación de la ley, que en este caso pueden ser de recibo.

Entre los principios contemplados por las dos leyes mencionadas se encuentra el de que cuando en los códigos adoptados se halle disposiciones incompatibles entre sí ‘la disposición relativa a un asunto especial prefiere a la que tenga carácter general’ (numeral 1° del artículo 5° de la Ley 57 de 1887). Esta máxima es la que debe aplicarse a la situación bajo análisis: el Código Contencioso Administrativo regula de manera general el instituto de la revocación directa de los actos administrativos y el Estatuto Tributario se refiere a ella para el caso específico de los actos de carácter impositivo”^[35].

6.5. Así las cosas, frente a este último criterio, el de especialidad, cabe entonces entender que el mismo opera con un propósito de ordenación legislativa entre normas de igual jerarquía, en el sentido que, ante dos disposiciones incompatibles, una general y una especial, permite darle prevalencia a la segunda, en razón a que se entiende que la norma general se aplica a todos los campos con excepción de aquél que es regulado por la norma especial. Ello, sobre la base de que la norma especial sustrae o excluye una parte de la materia gobernada por la ley de mayor amplitud regulatoria, para someterla a una regulación diferente y específica, sea esta contraria o contradictoria, que prevalece sobre la otra.

6.6. En relación con este último punto, la propia jurisprudencia constitucional ha destacado que el principio de especialidad se aplica entre normas de igual jerarquía, sin que dicho principio tenga cabida entre preceptos de distinta jerarquía, como ocurre entre una ley ordinaria y una ley estatutaria, o entre la Constitución y la ley en general, pues en tales eventos es claro que prevalece y se aplica siempre la norma superior^[36].” Sentencia C- 439 de 2016 Corte Constitucional

En este orden de ideas, y a pesar de lo nutrido de la defensa esgrimida por el sujeto de control, no tiene la misma, asidero jurídico en cuanto a la incidencia penal, ya que evaluamos en el paso a paso si se hizo el seguimiento adecuado a la transparencia del proceso, y hemos de señalar que no fue así, dado que no se subieron en la plataforma de Secop II, todos los soportes que le fueran reprochados oportunamente al oferente, y sin embargo se continuó con el proceso en perjuicio de los derechos no solo del otro oferente sino de los lineamientos técnicos determinados en los estudios previos.

No obstante, dado que le asiste la razón en una parte al ente territorial, en materia de lo observado en cuanto a las facturas, se realiza un ajuste del texto de la observación que se sostendrá con iguales incidencias, pero con el siguiente tenor literal:

“Hallazgo administrativo con incidencias Disciplinaria y Penal-Inconsistencias en la etapa precontractual que lesionan los principios de transparencia, economía y debido proceso.

Convenio No.	248- 1- 18.1- SASI -0001-2022 (CO1.PCCNTR- 3668409- SASI-VALLE-ELCERRITO-001-2022)
Valor:	\$197.857.873
Objeto:	Suministro de materiales, herramientas y equipos de ferretería bajo modalidad de monto agotable para realizar acciones de mantenimiento sobre la infraestructura municipal y vial del municipio de El Cerrito
Plazo:	Hasta 15 de diciembre de 2022

Condición.

Etapa Precontractual: En los estudios previos (Folios 8 al 157) se establece con claridad que existen una serie de materiales que se requieren adquirir para realizar el mantenimiento a la infraestructura y la parte vial del municipio, se realiza el análisis del sector y se estima pertinente realizar la contratación mediante subasta inversa.

A folios 584 a 590 se observan actos administrativos de designación de evaluador, según el mismo “se hace necesario designar a los funcionarios o contratistas competentes con el propósito de ejercer la actividad de evaluar las propuestas y verificar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el proceso de selección y

en la ley, entre los que se encuentran una contratista encargada de la evaluación jurídica; una asesora (Evaluador jurídico); Otro Asesor jurídico encargado de la evaluación Financiera; la Secretaria de infraestructura apoyo Evaluación Técnica; y una profesional universitaria de Infraestructura. Lo anterior riñe con lo dispuesto por la Resolución municipal en donde se instituye el Comité de Evaluación en los procesos de selección de Contratistas, este documento no habilita a contratistas para formar parte del comité.

Esta comisión establece que el Proponente ganador “No cumple” con los requisitos del pliego, en documento sin fecha de creación. Se registra a folios 591 al 595, un alcance a la evaluación sin fecha de expedición, suscrito por: el mismo comité, en donde se manifiesta que la empresa que será proponente ganadora “No Habilita”, por no haber anexado los documentos requeridos en los aspectos Jurídico, de Experiencia y técnico y se manifiesta que el único proponente que subsanó integralmente fue otra persona jurídica. La consecuencia de esta falta de subsanación era Causal de Rechazo del oferente por expresa disposición legal.

En contradicción se allegan soportes de una presunta subsanación por parte de quien será oferente ganador. Sin embargo, revisados los ítems aportados, los mismos no cumplen con lo reprochado inicialmente por el comité en sus ítems Jurídico y técnico. Y aunque en la trazabilidad del expediente no se registró acta de aprobación, ésta se encuentra en Secop II, manifestando cumplimiento.

Con fundamento en ello, se sigue permitiendo la participación de la empresa que será la oferente ganadora (folios 602 a 683).

Posteriormente y después de realizarse la audiencia de la subasta, se realiza evaluación consolidada en donde se manifiesta que el proponente arriba indicado es el que presentó oferta económica de conformidad con el pliego de condiciones folios 652 al 666. En este documento se referencia que suscriben los mismos participantes, no obstante, el Asesor jurídico encargado de la evaluación Financiera no firma este documento.

Dado el incumplimiento de la resolución municipal en materia de la conformación del comité, la falta de idoneidad de las personas que conformaron el mismo, el incumplimiento de la propuesta conforme a los pliegos, la falta de subsanación del oferente, se considera que se vulneran los principios la transparencia, economía y debido proceso en la escogencia del contratista, generándose una contratación sin el lleno de los requisitos legales.

Etapa Contractual: Se observa a folios 694 a 698, la publicación y aprobación en el Secop II, en la que el contrato se identifica con el No. CO1.PCCNTR- 3668409 del 04 - 05- 22; no se realizó por la entidad el ajuste e inclusión del número interno del contrato con su correspondiente asignación en la Tabla de Retención Documental (TRD), lo que dificulta su ubicación por temas de transparencia entre las bases SIA OBSERVA (SASI -0001) y otra en el SECOP II, teniendo el contrato varias numeraciones, pero ninguna de ellas coincide con la definitiva al momento del archivo que corresponde a lo dispuesto en la TRD aprobada de la entidad. El anexo con las cláusulas y actividades, se encuentra en los folios 699 a 715.

Posteriormente, a folios 777 a 841; se evidencia entrega de los insumos requeridos por el municipio y algunas fotos sin fecha ni hora de las actividades deprecadas, que no son de recibo para respaldar la entrega de los suministros en las condiciones requeridas por el municipio. Se realiza Justificación de Otro Sí, del contrato indicando una serie de conceptos técnicos en donde se estimó el incremento que sufrieron los elementos propios de las labores de infraestructura, por tanto, se proyectó incluir otros elementos que no hacían parte de los 177 ítems iniciales del contrato y regular los precios del contrato en aras de mantener el equilibrio del mismo.

Luego, vemos en los folios 878 hasta el 892, materiales, presuntamente ingresados y egresados del almacén bajo los requerimientos del municipio y factura emitida por el contratista. A folios 906 al 983, informe de supervisión que contiene las fotos sin fecha ni hora de algunos de los materiales entregados por parte del contratista.

Resulta pertinente determinar que los materiales de ferretería no son recibidos directamente por parte del operador del almacén, por cuanto no hay un espacio óptimo para que se reciban tales materiales, por tanto, el recibo de éstos se hace directamente por la Secretaría de infraestructura y la inclusión de los mismos en el correspondiente formato, se hace referenciado por quienes los reciben que son los funcionarios de la secretaría de infraestructura. Por tanto, no hay idoneidad en el contenido del documento que respalda los correspondientes recibos de materiales.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 párrafo 1; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 8; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016.

Causa

Falta de controles y seguimiento en la etapa precontractual, en donde no se hace una revisión atenta del contenido de los soportes entregados por los contratistas, ni del consecutivo de las actuaciones realizadas; omisión de los procedimientos establecidos al interior de la entidad; y en lo contractual deficiencias en el seguimiento de las actuaciones contractuales.

Efecto

Contratación sin el lleno de los requisitos de ley, como quiera que se pretermiten las disposiciones de los pliegos, la ley y en el manual de contratación, lo que genera direccionamiento de la contratación e inversión del erario en condiciones poco idóneas.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 599 de 2000, artículo 410.”

13. **Observación Administrativa con incidencia Disciplinaria – Deficiencias en la planeación y de seguimiento contractual**

Convenio No.	248- 1- 10- 004-2022 (Secop II- CO1.PCCNTR.3179470- CM-VALLE-ELCERRITO-0004-2022)
Valor:	\$280.000.000
Objeto:	Consultoría para el levantamiento topográfico, estudio de suelo, plan maestro y ante proyecto de desarrollo urbano y de vivienda de los lotes denominados LA AURORA ubicado en el casco urbano del municipio de El Cerrito y el lote ubicado en el casco urbano del municipio de El Cerrito y el lote ubicado en la Hacienda La primera del Corregimiento de Santa Elena, ambos de propiedad de municipio de El Cerrito
Plazo:	150 días calendario, contados a partir de la fecha de inicio sin sobrepasar el 31 de diciembre de 2022

Etapas Precontractual: En los estudios previos se determina que se requiere la contratación de una persona natural o jurídica que haga Consultoría para el levantamiento topográfico, estudio de suelo, plan maestro y ante proyecto de desarrollo urbano y de vivienda de los lotes denominados LA AURORA ubicado en el casco urbano del municipio de El Cerrito y el lote ubicado en el casco urbano del municipio de El Cerrito y el lote ubicado en la Hacienda La primavera del Corregimiento de Santa Elena, ambos *de propiedad* de municipio de El Cerrito (los inmuebles no se identifican con su correspondiente matrícula inmobiliaria). La primera fase de la labor correspondía a error de fondo, impide que la mayoría de las actividades propuestas en los estudios: Levantamiento topográfico detallado: Linderos, vías de primer nivel, punto de otros servicios públicos, 6 placas GPS ; 16 puntos de control para estudios fotogramétricos, Caracterización de la Hacienda La Aurora; ubicación del punto presuntamente declarado como patrimonio cultural, informe final de planimetría y georreferenciación, así como los planos de localización, censo y caracterización arbórea, estudio de factores de riesgo de inundabilidad.

Se estima en los estudios que, la necesidad que se pretendía satisfacer estaba acorde al plan de desarrollo, brindando mejores condiciones de vida para la comunidad, para implementarse en dos lotes: "LA AURORA" de un área aproximada de 239 mil m²; y el lote de la Hacienda "LA PRIMAVERA" en la zona de Santa Elena aduciendo que se "desgajan de otro de superior tamaño", que en el caso de la primera hacienda un espacio había sido declarado "Patrimonio Cultural"; con una vivienda en ruina y cruzada por dos vertientes de agua, terreno boscoso que se hace necesario censar, caracterizar y determinar las especies en él.

Es necesario precisar que el predio denominado LA AURORA, pertenece en comunidad al municipio, con otras personas naturales, como condueñas, posee 5/9 partes de éste en indivisión. Sobre este predio pesaba un embargo por cuenta de la obligación de uno de los otros condueños, otro más falleció y en la actualidad se adelanta en juzgado proceso de sucesión, circunstancias que impiden hasta la fecha división material del inmueble, hecho conocido por planeación municipal, y por la alta dirección municipal. Lo anterior, implica que, para el momento de la realización de la planeación del presente contrato, se equivocan al incluir en el proceso a realizarse un predio cuyos linderos no existen para el municipio. Ninguno de los productos resultado podría tener coherencia con un área de dicho lote, ya que el entregable si lo hubiera, correspondería al predio de mayor extensión no exclusivo del municipio. Pese a sendos errores se dio continuidad al proceso.

A folios 79 al 82, se observa resolución por medio de la cual se ordena apertura del proceso de concurso de méritos, en donde en la parte resolutive, artículo octavo, se determina que existirá un Comité Evaluador integrado en los términos de la resolución existente, con la inclusión de evaluación financiera a cargo de la secretaría de Hacienda.

Se observa la documental de quienes se presentan como profesionales con los cuales se va a desarrollar la actividad. Siendo éste un factor clave para la escogencia del contratista, pues a folio 83 se observa como ante observaciones hechas por un interesado, se respondió que *"...las aptitudes de los profesionales que conforman el equipo de trabajo, deben mantener los mínimos exigidos por el municipio, a fin de obtener productos de las más altas calidades, máxime si se tiene en cuenta la complejidad, el impacto y la dimensión social del proyecto a ejecutar..."*

Se realiza la evaluación jurídica de ofertas y requisitos habilitantes de los 3 oferentes del proceso, visible a folios 297 a 301, el Comité evaluador, se compone de dos personas: La evaluación jurídica

a cargo de abogado contratista; la evaluación técnica a cargo del Secretario de Infraestructura, no hubo evaluación financiera. Lo anterior, lesiona la disposición interna en materia de Comité evaluador.

Mediante resolución se adjudicó el proceso contractual, folios 313 a 315, avalando la contratación en el resultado de la evaluación final realizada por el “Comité Evaluador”.

Apoyo Técnico de Medio Ambiente

No se evidenció el documento de factibilidad de los servicios de acueducto y alcantarillado para la densidad propuesta emitido por la empresa Acuavalle, ni el certificado de no riesgo, es decir el certificado que los predios no se encuentran en zona de alto riesgo, los cuales son fundamentales para realizar el estudio de viabilidad de cualquier proyecto urbanístico.

No se evidenció el censo y caracterización arbórea, solo se anexa un listado donde se hace un conteo de árboles

Por lo anteriormente señalado, se estima que se vulneró el principio de planeación, por contratarse estudio sobre un predio que no es propiedad exclusiva del municipio, con problemas jurídicos sobre el que no podrá invertirse en las condiciones del producto requerido en el objeto contractual, todas estas falencias incidían en el plazo del contrato. De todo lo expuesto se concluye que se realiza contratación sin el lleno de los requisitos de ley.

Etapas Contractual.

No se hará pronunciamiento acerca de esta etapa como quiera que el contrato cambió de vigencia y aún no se ha liquidado.

Este contrato deberá ser incluido en la muestra de la próxima auditoría para determinar si existe o no Detrimento patrimonial por cuenta de la actividad que no se pudo desarrollar.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.2.2.3; Ley 388 de 1997, artículos, 2, 3, 5 8 y 10 y Decreto 1783 de 2021, artículos 2.2.6.1.1.9 y 2.2.6.1.2.1.5.

Causa

Vulneración al principio de planeación, por falta de controles y seguimiento en la etapa precontractual, en donde no se hace una revisión atenta del objeto a contratar ni de los soportes entregados por los contratistas, omitiendo los procedimientos establecidos al interior de la entidad.

Efecto

Vulneración al principio de planeación y debido proceso lo que puede conllevar a la insatisfacción de las necesidades de la comunidad.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

Respuesta de la Entidad:

En cuanto a la observación, “No se evidenció el censo y caracterización arbórea, solo se anexa un listado donde se hace un conteo de árboles”. Vale la pena aclarar que este censo hace parte de los entregables digitales. Se anexan evidencias – Anexo N°1.

*Respecto de la afirmación contenida en el inciso tercero, ocho y diez de la observación número 13 “observación administrativa con incidencia disciplinaria – deficiencias en la planeación y de seguimiento contractual **DEL CONTRATO 004-2022 CUYO OBJETO ES** “Consultoría para el levantamiento topográfico, estudio de suelo, plan maestro y ante proyecto de desarrollo urbano y de vivienda de los lotes denominados LA AURORA ubicado en el casco urbano del municipio de El Cerrito y el lote ubicado en el casco urbano del municipio de El Cerrito y el lote ubicado en la Hacienda La primera del Corregimiento de Santa Elena, ambos de propiedad de municipio de El Cerrito”, en la que la contraloría observa que:*

“(…)Es necesario precisar que el predio denominado LA AURORA, pertenece en comunidad al municipio, con otras personas naturales, como condueñas, posee 5/9 partes de éste en indivisión. Sobre este predio pesaba un embargo por cuenta de la obligación de uno de los otros condueños, otro más falleció y en la actualidad se adelanta en juzgado proceso de sucesión, circunstancias que impiden hasta la fecha división material del inmueble, hecho conocido por planeación municipal, y por la alta dirección municipal. Lo anterior, implica que, para el momento de la realización de la planeación del presente contrato, se equivocan al incluir en el proceso a realizarse un predio cuyos linderos no existen para el municipio. Ninguno de los productos resultado podría tener coherencia con un área de dicho lote, ya que el entregable si lo hubiera, correspondería al predio de mayor extensión no exclusivo del municipio. Pese a sendos errores se dio continuidad al proceso”(…).

(…) No se evidenció el documento de factibilidad de los servicios de acueducto y alcantarillado para la densidad propuesta emitido por la empresa Acuavalle, ni el certificado de no riesgo, es decir el certificado que los predios no se encuentran en zona de alto riesgo, los cuales son fundamentales para realizar el estudio de viabilidad de cualquier proyecto urbanístico(…).

(…) Por lo anteriormente señalado, se estima que se vulneró el principio de planeación, por contratarse estudio sobre un predio que no es propiedad exclusiva del municipio, con problemas jurídicos sobre el que no podrá invertirse en las condiciones del producto requerido en el objeto contractual, todas estas falencias incidían en el plazo del contrato. De todo lo expuesto se concluye que se realiza contratación sin el lleno de los requisitos de ley(…).

En cuanto a la observación mencionada sobre un supuesto embargo en el que la contraloría textualmente menciona “Sobre este predio pesaba un embargo por cuenta de la obligación de uno de los otros condueños” esta alcaldía se permite aclarar que a la fecha mediante anotación Nro 40 de Fecha: 03-05-2022 se levantó dicho embargo tal y como lo indica el certificado de tradición del bien inmueble en cuestión, Anexo 2: Consulta VUR:

ANOTACION: **Nro 40 Fecha: 03-05-2022** Radicación: 2022-4136

Doc: OFICIO 282 del 2022-04-18 00:00:00 JUZGADO 004 CIVIL DE CIRCUITO de PALMIRA VALOR ACTO: \$

Se cancela anotación No: 15

ESPECIFICACION: 0841 CANCELACION PROVIDENCIA JUDICIAL DE EMBARGO, RAD. 1999-0031-00 (CANCELACION PROVIDENCIA JUDICIAL)

PERSONAS QUE INTERVIENEN EN EL ACTO (X-Titular de derecho real de dominio,I-Titular de dominio incompleto)

DE: BELALCAZAR MOLINA EFRAIN CC 16246652

A: SAYEGH AVDELA KHAMIS ANDRAWIS CC 14953509 X

(pantallazo tomado de la ventanilla única de registro el día 08 de junio de 2023)

*Se hace necesario aclarar que: El municipio de El Cerrito tiene la calidad de propietario del bien inmueble denominado “ LA AURORA” identificado con la matricula inmobiliaria **373-29326** Y código catastral **762480100000005190001000000000** tal y como aparece en la **anotación n° 028 del año***

2014 complementado por la escritura de compraventa de derechos de propiedad n° 358 del 03-10-2014, una vez hecha esta aclaración, se concluye que el municipio puede ser titular de una licencia de urbanización o cualquiera de las licencias urbanísticas señaladas en el decreto 1077 de 2015 puesto que el artículo **ARTÍCULO 2.2.6.1.2.1.5** establece que los titulares de las licencias urbanísticas pueden ser los “propietarios”:

ARTÍCULO 2.2.6.1.2.1.5 Titulares de las licencias de urbanización, parcelación, subdivisión y construcción. Podrán ser titulares de las licencias de urbanización, parcelación, subdivisión y construcción quienes ostenten **la calidad de propietarios de los inmuebles objeto de la solicitud**, los fideicomisos, y los fideicomitentes de los mismos fideicomisos si así lo certifica la sociedad fiduciaria.

También podrán ser titulares las entidades previstas en el artículo **59** de la Ley 388 de 1997 o la norma que lo adicione, modifique o sustituya, cuando se les haya hecho entrega del predio o predios objeto de adquisición, en los procesos de enajenación voluntaria y/o expropiación previstos en los capítulos VII y VIII de la Ley 388 de 1997. No obstante, durante el curso del proceso y previamente a la entrega del predio o predios, las citadas entidades estarán facultadas para adelantar todos los trámites previos para la solicitud de licencias urbanísticas tales como, solicitudes de factibilidad y disponibilidad de servicios públicos, actualización de cabida y linderos, los trámites dirigidos a precisar o actualizar la información cartográfica y demás actuaciones que se requieran para la expedición de licencias urbanísticas y estudio y aprobación de los instrumentos de planeación urbana que desarrollen y complementen el plan de ordenamiento territorial.

Los propietarios comuneros podrán ser titulares de las licencias de que trata este artículo, siempre y cuando dentro del procedimiento se convoque a los demás copropietarios o comuneros de la forma prevista para la citación a vecinos con el fin de que se hagan parte y hagan valer sus derechos.

En los casos de proyectos bifamiliares, será titular de la licencia de construcción el propietario o poseedor de la unidad para la cual se haya hecho la solicitud, sin que se requiera que el propietario o poseedor de la otra unidad concurra o autorice para radicar la respectiva solicitud. En todo caso, este último deberá ser convocado de la forma prevista para la citación a vecinos.

PARÁGRAFO 1. Los poseedores sólo podrán ser titulares de las licencias de construcción y de los actos de reconocimiento de la existencia de edificaciones.

PARÁGRAFO 2 Los operadores o administradores de los parques cementerios podrán ser titulares y presentar la solicitud de licencias urbanísticas sin la participación de los propietarios de tumbas o nichos que se localicen dentro de su ámbito de aplicación, y sin necesidad de aportar las matrículas inmobiliarias que se hayan creado para cada uno de estos, siempre y cuando no se intervengan dichos nichos o tumbas y dentro de los cinco (5) días siguientes a que se realice la solicitud respectiva, efectúen y acrediten el procedimiento establecido en el parágrafo 3 del artículo 2.2.6.1.2.2.1 del presente decreto.

(Par.2, Adicionado por el Art. **14** del Decreto 1783 de 2021)

(Modificado por el Art. **14** del Decreto 1783 de 2021)

(Decreto 1469 de 2010, artículo **19**; Modificado por el Decreto 1197 de 2016, art. **3**)

*El aparte citado anteriormente deja en claro que el municipio al ser titular de un título de propiedad que, aunque es compartido, podría ser titular de un proceso y de una licencia de urbanismo, utilizando para tal fin los productos resultados del contrato cuestionado por la contraloría ya que el municipio de El Cerrito tiene claridad de cuáles son los metros cuadrados que representan el porcentaje de propiedad que adquirió mediante la escritura n° **358 del 03-10-2014**.*

*La Anterior afirmación tiene sentido al observar la solicitud para proyecto de subdivisión suscrita por todos los copropietarios del bien inmueble denominado "LA AURORA" y que se adjunta a esta solicitud, además de la minuta, se aporta formulario único firmado por todos los copropietarios y herederos de la familia SAYEGH y los planos en los cuales se expresa la repartición espacial del lote del municipio, por lo que se evidencia la clara voluntad de reconocimiento de los interesados de dejar a disposición del municipio de El Cerrito un área de terreno de **239.920.32 m2***

Además de lo anteriormente mencionado, también el inciso tercero del artículo citado deja más claro aún la posibilidad de adelantar este trámite aun existiendo una comunidad en el bien inmueble:

Los propietarios comuneros podrán ser titulares de las licencias de que trata este artículo, siempre y cuando dentro del procedimiento se convoque a los demás copropietarios o comuneros de la forma prevista para la citación a vecinos con el fin de que se hagan parte y hagan valer sus derechos.

*De acuerdo a lo anteriormente citado no podría afirmarse de ninguna manera que en el predio no se podría desarrollar un proyecto de urbanización puesto que requeriría el municipio de la aprobación de los copropietarios quienes en repetidas ocasiones han expresado de manera clara y expresa que el municipio es propietario exclusivo del lote de terreno señalado en este documento de contestación, por lo tanto se desvirtúa la observación 13 inciso octavo en la que la contraloría asegura que: Por lo anteriormente señalado, se estima que se vulneró el principio de planeación, **por contratarse estudio sobre un predio que no es propiedad exclusiva del municipio, con problemas jurídicos sobre el que no podrá invertirse en las condiciones del producto requerido en el objeto contractual.** Y se deja constancia de que si el predio tuviera problemas jurídicos no se habría podido adquirir de parte de la administración y este es un predio que a hoy día no tiene ninguna clase de impedimento declarado por un juez o por ustedes mismos.*

Las siguientes imágenes corresponden a la solicitud de subdivisión presentada por todos los propietarios y herederos el bien inmueble en donde con su firma aprueban los planos que detallan el tamaño de los lotes de propiedad de cada uno incluyendo el LOTE5 perteneciente a la alcaldía de el cerrito que más adelante en este informe de respuesta se describe. Anexo N°3: Carpeta subdivisión material la aurora.

El Cerrito, 20 de Agosto de 2021

Doctor
Anides Pacheco Mendoza
Jefe Oficina Asesora de Planeación.
Municipio de El Cerrito.

Asunto: Licencia de Subdivisión Lote la Aurora.

Respetado doctor Anides Pacheco Mendoza,

En nuestra calidad de copropietarios- comuneros y de conformidad con la normatividad vigente y en el marco del Acuerdo Municipal N° 037 de Diciembre 24 de 2001 *"Por el cual se adopta el Plan Básico de Ordenamiento Territorial del Municipio de El Cerrito"* modificado por el Acuerdo N° 002 del 08 de enero de 2015, *"Por medio del cual se adopta el ajuste excepcional del Plan Básico de Ordenamiento Territorial del Municipio de El Cerrito, Valle del Cauca, para incorporar predios rurales al perímetro urbano, modificar usos del suelo de predios urbanos, definir normas generales"*, y previo el lleno de los requisitos legales respetuosamente solicitamos se autorice y expida la Licencia de subdivisión del lote denominado la aurora (mayor extensión) en cinco (05) de menor extensión ubicados en el municipio de El Cerrito, Valle del Cauca.

Conforme a lo anterior, se adjuntan los siguientes documentos:

- Solicitud de subdivisión suscrita por los interesados.
- Plano en original y cuatro (4) copias, con cuadro de áreas, cotas definidas en sus linderos, tanto del lote de mayor extensión como en los que se subdivide con su respectiva localización topográfica, firmados, por el Ingeniero Andrés Augusto Arroyo Pérez, identificado con la cedula de ciudadanía N° 1.130.627.182 de Cali, tarjeta profesional vigente del COPNIA N° 76335-228036
- Formato Único Nacional debidamente diligenciado.
- Fotocopia de la escritura pública de compraventa parcial número N° 358 del 03 de octubre de 2014, de la Notaria Única de El Cerrito. (ultima escritura del lote a segregar).
- Certificado de tradición y libertad expedido en Guadalajara de Buga Valle del Cauca (vigente no mayor a 30 días).
- Certificado de paz y salvo predial municipal.
- Minuta impresa y en CD firmada por los solicitantes y/ herederos.
- Fotocopias de las cedula de ciudadanía de los copropietarios comuneros, apoderados y representantes legales.
- Copia autentica de poderes especiales y por escritura pública con certificado de vigencia.

Quedamos atentos a cualquier, requerimiento y/o aclaración que se estime pertinente por la entidad a efectos de la presente solicitud



Agradecemos de antemano su oportuna gestión.

Atentamente,


ARMANDO DE JESUS VELASQUEZ DIAZ

En su calidad de: Copropietario (50%) de derechos de cuota de 1/9 parte
Nombre Completo y huella índice derecho
C.C. N° 79 426 970


HUMBERTO HERNANDEZ HERNANDEZ

En su calidad de: Copropietario (30%) de derechos de cuota de 1/9 parte
Nombre Completo y huella índice derecho
C.C. N° 79 426 970


JOHNNY ALEXANDER VIVAS CARVAJAL ÁLVAREZ,

En su calidad de: Copropietario (20%) de derechos de cuota de 1/9 parte
Nombre Completo y huella índice derecho
C.C. N° 79 426 970


ESMERALDA MARÍA SAYEGH ALVAREZ.

Heredera del causante: ANDRAWIS KHAMIS SAYEGH AVDELA
Nombre Completo y huella índice derecho
C.C. N° 66 778 082

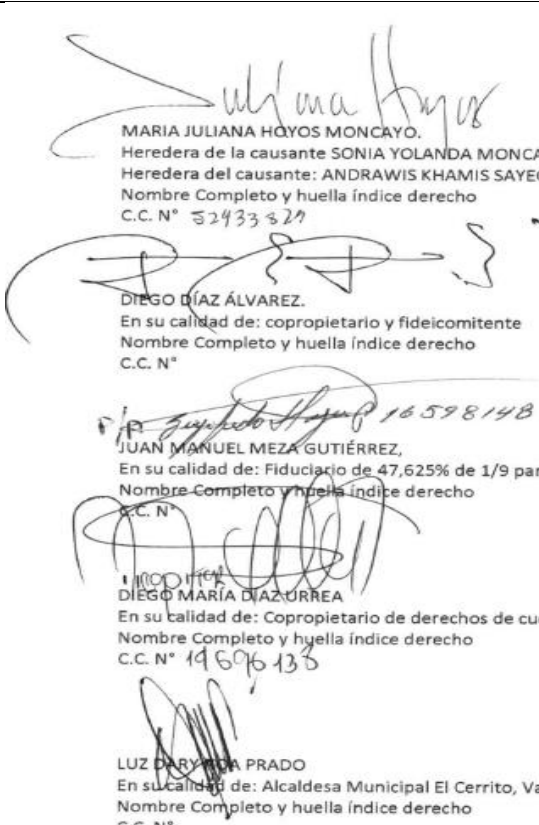

ANDREA HOYOS MONCAYO

Heredera de la causante SONIA YOLANDA MONCAYO DE SAYEGH, a su vez
Heredera del causante: ANDRAWIS KHAMIS SAYEGH AVDELA
Nombre Completo y huella índice derecho
C.C. N° 52 646. 984.

PD/ 

MARÍA CLAUDIA HOYOS MONCAYO.

Heredera de la causante SONIA YOLANDA MONCAYO DE SAYEGH, a su vez
Heredera del causante: ANDRAWIS KHAMIS SAYEGH AVDELA
Nombre Completo y huella índice derecho
C.C. N°



MARIA JULIANA HOYOS MONCAYO.
Heredera de la causante SONIA YOLANDA MONCAYO DE SAYEGH, a su vez
Heredera del causante: ANDRAWIS KHAMIS SAYEGH AVDELA
Nombre Completo y huella índice derecho
C.C. N° 52433829

DIEGO DÍAZ ÁLVAREZ.
En su calidad de: copropietario y fideicomitente
Nombre Completo y huella índice derecho
C.C. N°

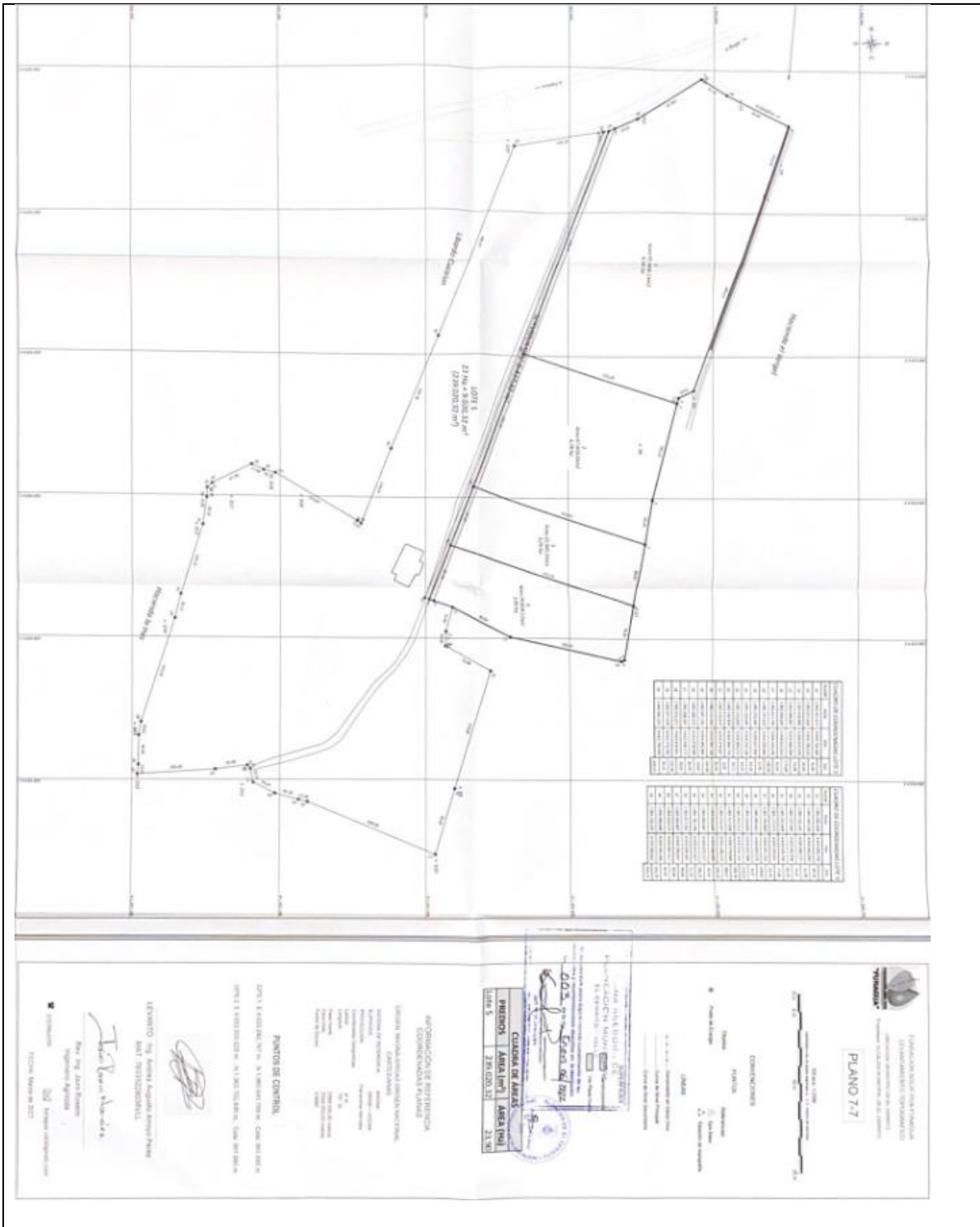
JUAN MANUEL MEZA GUTIÉRREZ, 16598148
En su calidad de: Fiduciario de 47,625% de 1/9 parte
Nombre Completo y huella índice derecho
C.C. N°

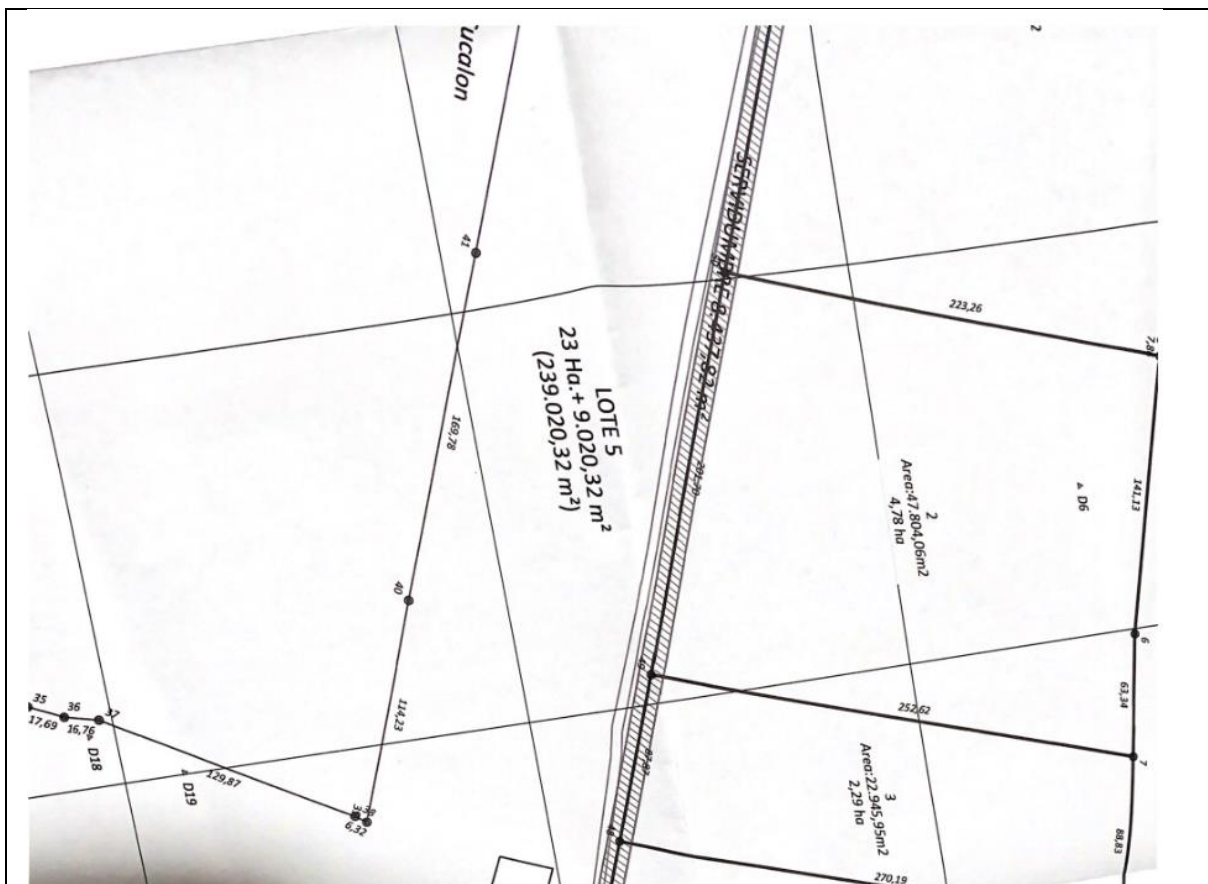
DIEGO MARÍA DÍAZ URRÉA
En su calidad de: Copropietario de derechos de cuota del 52,375% sobre 1/9 parte
Nombre Completo y huella índice derecho
C.C. N° 19696433

LUZ DARYSSA PRADO
En su calidad de: Alcaldesa Municipal El Cerrito, Valle.
Nombre Completo y huella índice derecho
C.C. N°

(pantallazos tomados de carpeta que contiene los anexos de la licencia de subdivisión 045 de 2021 que fue modificada por la resolución 003 de enero de 2022 en el folio 59,60,61)

Ahora bien, dentro del trámite de expedición de licencia de subdivisión del predio "LA AURORA" la oficina asesora de planeación notificó a todos los propietarios y herederos del predio en mención y estos no. presentaron ningún tipo de recurso en contra de la aprobación de los planos de subdivisión que ellos mismos presentaron confirmando así que no cabe duda alguna de cuál es el área que le corresponde a cada uno de ellos incluyendo el municipio:





(pantallazos tomados de carpeta que contiene los anexos de la licencia de resolución 003 de enero de 2022 mediante la cual se modificó la licencia 045 de 2021 –) lote de la administración que se distingue como (lote 5) en el folio 48 como anexo de la citada resolución).

Además, cabe aclarar que la contraloría al hacer la aseveración de “se equivocan al incluir en el proceso a realizarse un predio cuyos linderos no existen para el municipio Ninguno de los productos resultado podría tener coherencia con un área de dicho lote, ya que el entregable si lo hubiera, correspondería al predio de mayor extensión no exclusivo del municipio” no es cierta pues como se indica en el párrafo anterior, los linderos, el área y el porcentaje que le pertenece al municipio está claramente determinado y ha sido aprobado por todos los copropietarios y herederos del bien inmueble en cuestión como se evidencia en los documentos adjuntos, además, como se ha repetido en varias ocasiones en este escrito, el municipio posee derechos de propiedad del bien inmueble.

Tratándose de los productos entregables del contratista al municipio, es necesario aclarar que los mismos se realizan con el fin de cumplir los requisitos para posteriormente tramitar una licencia de urbanismo

En cuanto a la subdivisión la misma NO ha sido objetada por la oficina de registros públicos de la ciudad de Buga, en ninguna parte del documento devolutivo dice que es imposible su subdivisión, por el contrario, propone una serie de requisitos que al ser subsanados podrá realizarse el trámite de

registro de la escritura de subdivisión, sin embargo, el municipio de El Cerrito tiene claridad de cuál es el área que representa su porcentaje de propiedad.

Los productos que generan el objeto del contrato observado por la contraloría son totalmente necesarios y validos en el entendido que son de carácter obligatorio para poder llevar a cabo el trámite de licencia de urbanización de acuerdo al artículo **2.2.6.1.2.1.8** del decreto 1077 de 2015:

ARTÍCULO 2.2.6.1.2.1.8. Documentos adicionales para la licencia de urbanización. Modificado por el Decreto 2218 de 2015

1. Cuando se trate de solicitudes de licencia de urbanización en la modalidad de desarrollo, además de los requisitos previstos en el artículo anterior, se deberán aportar los siguientes documentos:

a. Plano topográfico del predio, predios o parte del predio objeto de la solicitud, firmado por el o los profesionales responsables, en el cuál se indique el área, los linderos y todas las reservas, secciones viales, afectaciones y limitaciones urbanísticas debidamente amojonadas y con indicación de coordenadas, el cuál servirá de base para la presentación del proyecto y será elaborado de conformidad con lo definido en el Plan de Ordenamiento Territorial, los instrumentos que lo desarrollen y complementen y demás información pública disponible.

b. Plano de proyecto urbanístico, debidamente firmado por un arquitecto con matrícula profesional quién es el responsable del diseño.

c. Certificación expedida por las empresas de servicios públicos domiciliarios o la autoridad o autoridades municipales o distritales competentes, acerca de la disponibilidad inmediata de servicios públicos en el predio o predios objeto de la licencia, dentro del término de vigencia de la licencia.

Para los efectos de este decreto, la disponibilidad inmediata de servicios públicos es la viabilidad técnica de conectar el predio o predios objeto de la licencia de urbanización a las redes matrices de servicios públicos existentes. Los urbanizadores podrán asumir el costo de las conexiones a las redes matrices que sean necesarias para dotar al proyecto con servicios, de conformidad con lo previsto en la Ley 142 de 1994 y las normas que la adicionen, modifiquen o sustituyan.

d. Cuando el predio esté ubicado en zonas de amenaza y/o riesgo alto y medio de origen geotécnico o hidrológico, se deberán adjuntar a las solicitudes de licencias de nuevas urbanizaciones los estudios detallados de amenaza y riesgo por fenómenos de remoción en masa e inundaciones, que permitan determinar la viabilidad del futuro desarrollo, siempre y cuando se garantice la mitigación de la amenaza y/o riesgo. En estos estudios deberá incluirse el diseño de las medidas de mitigación y serán elaborados y firmados por profesionales idóneos en las materias, quienes conjuntamente con el urbanizador serán responsables de los mismos, sin perjuicio de la responsabilidad por la correcta ejecución de las obras de mitigación.

En todo caso, las obras de mitigación deberán ser ejecutadas por el urbanizador responsable o, en su defecto, por el titular durante la vigencia de la licencia.

2. Las solicitudes de licencia de urbanización en la modalidad de saneamiento, además de los documentos previstos en el artículo anterior se deberá aportar:

a. Copia de la licencia de urbanización, sus modificaciones y revalidaciones junto con los planos urbanísticos aprobados con base en los cuáles se ejecutó el 80% de la urbanización.

b. Certificación suscrita por el solicitante de la licencia en la que manifieste bajo la gravedad de juramento que la urbanización para la cuál se solicita esta licencia está ejecutada en cómo mínimo el 80% del total de las áreas de cesión pública aprobadas en la licencia de urbanización vencida.

c. Plano del proyecto urbanístico, debidamente firmado por un arquitecto con matrícula profesional quién es el responsable del diseño en el cuál se identifique la parte de la urbanización ejecutada y la parte de la urbanización objeto de esta licencia, con el cuadro de áreas en el que se diferencie lo ejecutado y lo que se desarrollará.

d. Copia de la solicitud de entrega y/o de cesión de las zonas públicas presentada ante las dependencias municipales o distritales competentes.

3. Para las solicitudes de licencia de urbanización en la modalidad de reurbanización, además de los documentos previstos en el artículo anterior se deberá aportar:

a. Copia de la licencia de urbanización, sus modificaciones y revalidaciones junto con los planos urbanísticos aprobados o los actos de legalización junto con los planos aprobados.

b. Plano del nuevo proyecto urbanístico, debidamente firmado por un arquitecto con matrícula profesional vigente quién es el responsable del diseño en el cuál se identifique con claridad la nueva conformación de áreas públicas y privadas. En el nuevo proyecto urbanístico se podrán redistribuir las áreas públicas existentes garantizando en todo caso que se cumplan con las nuevas exigencias de cesión y que en ningún caso dichas áreas sean inferiores a las aprobadas en la licencia o en el acto de legalización con el cuál se desarrolló el predio que se pretende reurbanizar (sic). Igualmente se podrán incluir predios utilizados como servidumbres de uso público que estén en dominio privado con el objeto de localizar allí áreas de cesión y formalizar su entrega y escrituración a los municipios y distritos y predios o áreas cuya sumatoria no excede de 2000 M2 que por su tamaño no son aptos para que se expida licencia de urbanización en la modalidad de desarrollo.

c. Plano topográfico con el cuál se tramitó la licencia o el acto de legalización del área objeto de reurbanización. En caso, que existan planos topográficos posteriores que los modificaron se aportarán estos últimos. En el evento que no exista ningún plano topográfico las reservas y afectaciones del nuevo proyecto se definirán con fundamento en los planos urbanísticos o de legalización con los cuáles se aprobó la urbanización o la legalización, sin perjuicio de la posibilidad de adelantar la redistribución de las zonas de uso público.

d. Cuando el predio esté ubicado en zonas de amenaza y/o riesgo alto y medio de origen geotécnico o hidrológico, se deberán adjuntar los estudios de que trata el literal d del numeral 1 de este artículo.

(Decreto 1469 de 2010, artículo 8)

Se aclara, que la administración aún no ha iniciado trámite de urbanismo, que estos productos hacen parte de la formación y si se quiere perfeccionamiento de un proyecto que aún no se ha concretado en su totalidad ya que es disposición del alcalde si dentro del término de validez de estos productos presenta la solicitud de licencia de urbanización pero a la fecha aún se están recogiendo los requisitos para este y por lo tanto es correcto afirmar que los productos entregables del contrato son válidos puesto que están encaminados a completar el lleno de requisitos del decreto 1077 de 2015.

*Ahora bien, respecto de los productos objeto del contrato observado por la contraloría, es permitido que una entidad estatal realice estudios sobre un predio con el ánimo de llevar a cabo ahí un proyecto de urbanización incluso sin que se haya hecho entrega material del mismo, es decir sin que su compraventa se haya materializado por completo tal y como lo indica el inciso segundo del artículo 2.2.6.1.2.1.5 **Titulares de las licencias de urbanización, parcelación, subdivisión y construcción:***

*(...)No obstante, durante el curso del proceso y **previamente a la entrega del predio o predios, las citadas entidades estarán facultadas para adelantar todos los trámites previos para la solicitud de licencias urbanísticas** tales como, solicitudes de factibilidad y disponibilidad de servicios públicos, actualización de cabida y linderos, los trámites dirigidos a precisar o **actualizar la información cartográfica y demás actuaciones que se requieran para la expedición de licencias urbanísticas y estudio y aprobación de los instrumentos de planeación urbana que desarrollen y complementen el plan de ordenamiento territorial**(...) cursiva por fuera del texto original.*

Por lo anterior no se está violando la norma sustancial al realizar estudios sobre el bien inmueble ya que el bien inmueble objeto de contrato ya ha sido entregado materialmente al municipio mediante la escritura de compraventa señalada anteriormente y en el caso de entenderse que con el perfeccionamiento de la subdivisión es que se entiende la entrega material del bien inmueble tampoco se podría ver como una violación a la norma sustancial puesto que al momento presente la administración se encuentra subsanando las situaciones contenidas en la nota devolutiva de la escritura de subdivisión de la oficina de registros públicos y la norma anteriormente citada permite que durante este tiempo se lleven a cabo los trámites necesarios para solicitar una licencia de urbanización.

Por último, referente a la observación hecha por la contraloría en la que se deja ver lo siguiente: (...) No se evidenció el documento de factibilidad de los servicios de acueducto y alcantarillado para la densidad propuesta emitido por la empresa Acuavalle, ni el certificado de no riesgo, es decir el certificado que los predios no se encuentran en zona de alto riesgo, los cuales son fundamentales para realizar el estudio de viabilidad de cualquier proyecto urbanístico(...) esta alcaldía se permite aclarar que aunque es cierto que estos documentos entendidos como factibilidad de los servicios de acueducto y alcantarillado para la densidad propuesta emitido por la empresa Acuavalle, el certificado de no riesgo, es decir el certificado que los predios no se encuentran en zona de alto riesgo, son obligatorios para un proyecto urbanístico, los mismos se solicitaran, se tramitaran y se certificaran en el momento en el que la administración se proponga reunir los requisitos para presentar la licencia de urbanización, es decir que los documentos señalados en esta observación se tramitan de manera independiente de los documentos que está generando este contrato, por lo que no es obligatorio que a estas instancias se le exija al contratista entregarlos, para dejar aún más claro este asunto en cuestión, estos documentos se encuentran contenidos como obligatorios para una solicitud de licencia de urbanización:

ARTÍCULO 2.2.6.1.2.1.8. Documentos adicionales para la licencia de urbanización.

(...) “c. Certificación expedida por las empresas de servicios públicos domiciliarios o la autoridad o autoridades municipales o distritales competentes, acerca de la disponibilidad inmediata de servicios públicos en el predio o predios objeto de la licencia, dentro del término de vigencia de la licencia.

Para los efectos de este decreto, la disponibilidad inmediata de servicios públicos es la viabilidad técnica de conectar el predio o predios objeto de la licencia de urbanización a las redes matrices de servicios públicos existentes. Los urbanizadores podrán asumir el costo de las conexiones a las redes matrices que sean necesarias para dotar al proyecto con servicios, de conformidad con lo previsto en la Ley 142 de 1994 y las normas que la adicionen, modifiquen o sustituyan.

d. Cuando el predio esté ubicado en zonas de amenaza y/o riesgo alto y medio de origen geotécnico o hidrológico, se deberán adjuntar a las solicitudes de licencias de nuevas urbanizaciones los estudios detallados de amenaza y riesgo por fenómenos de remoción en masa e inundaciones, que permitan determinar la viabilidad del futuro desarrollo, siempre y cuando se garantice la mitigación de la amenaza y/o riesgo. En estos estudios deberá incluirse el diseño de las medidas de mitigación y serán elaborados y firmados por profesionales idóneos en las materias, quienes conjuntamente con el urbanizador serán responsables de los mismos, sin perjuicio de la responsabilidad por la correcta ejecución de las obras de mitigación.

En todo caso, las obras de mitigación deberán ser ejecutadas por el urbanizador responsable o, en su defecto, por el titular durante la vigencia de la licencia” (...).

Con todo lo anterior se concluye que el contrato observado en ninguna de sus cláusulas establece que el contratista va a tramitar la solicitud de urbanización, este solamente se limita a producir unos estudios que son necesarios para la licencia de urbanización, pero en ningún momento se le entrega la responsabilidad de aportarlos todos. Los demás documentos obedecen a certificaciones que dependen exclusivamente de las empresas prestadoras de servicios públicos y de la misma administración y que en este momento no es obligatoria tener puesto que aún no se ha presentado el trámite de licencia de urbanización y que esta alcaldía en los días próximos va a solicitar y a expedir, cabe aclarar que anteriores administraciones ya han adquirido dichas dichas certificaciones sin ningún tipo de problema tal y como obra en las carpetas de este proceso.

En virtud de lo expuesto anteriormente y de las respuestas y consideraciones a cada condición, solicitamos se desvirtúe la presunta incidencia disciplinaria, así como la observación administrativa, por cuanto se ha demostrado que las observaciones no están sustentadas.

Conclusión del Equipo Auditor:

Previo a conceptuar acerca de si esta observación se sostiene o no como hallazgo para el informe final, es necesario entrar a la revisión de los postulados de la defensa y acotar lo siguiente:

- a) En ningún momento se dudó de la calidad de propietario en común y pro indiviso del municipio en relación con el inmueble denominado “La

Aurora”, con matrícula inmobiliaria No. 373-29326, y ello es así, por cuanto se tuvo el documento a la vista; lo que resulta errado es la manifestación de que en la observación se ataca si éste puede o no ser titular de una licencia, pues de la mera lectura del informe se tiene en claro, tal expresión no se hizo en momento alguno.

- b) No se señaló que el predio estuviera embargado, claramente se dijo *que lo había estado*.
- c) La frase “como se indica en el párrafo anterior, los linderos, el área y el porcentaje que le pertenece al municipio está claramente determinado y ha sido aprobado por todos los copropietarios y herederos del bien inmueble en cuestión como se evidencia en los documentos adjuntos, además, como se ha repetido en varias ocasiones en este escrito, el municipio posee derechos de propiedad del bien inmueble” Adolece de soporte jurídico. Sabemos que solo hecha la correspondiente división, el bien segregado de otro inmueble posee unos linderos, área y porcentajes ciertos, plasmados en una escritura pública que debe quedar debidamente registrada en un nuevo folio de matrícula inmobiliaria puede señalarse tal circunstancia. Hacer una alusión como la planteada, sencillamente denota desconocimiento legal en materia de la protocolización de una propiedad.
- d) No puede darse cumplimiento a todos los entregables del contrato, por cuanto no se han definido aspectos fundamentales de la pertenencia del inmueble que se segregará del predio con matrícula inmobiliaria No. 373-29326, denominado “La Aurora”, sin que importe que tantos acuerdos lleven los condueños, entre otras cosas por cuanto los hoy herederos del causahabiente, podrían no estar acorde con tales disposiciones.
- e) Las aseveraciones posteriores no requieren de controversia a la luz de que sus premisas son falacias jurídicas. Nadie sabe que parte del lote le es propio entre condueños, hasta tanto un certificado de tradición no escinda material y jurídicamente los inmuebles segregados correspondientes, producto del inmueble de mayor extensión. Aludir lo contrario es desconocer la norma civil.
- f) El problema jurídico no es si se le permite a la entidad estatal realizar los estudios sobre sus predios, sino los entregables que se determinaron para este contrato, las tareas encomendadas al contratista que no pueden llegar a un final satisfactorio en relación con uno de los dos lotes sobre los cuales se gestaron las actuaciones. Ello

debió ser de conocimiento de quienes hicieron la planeación, de los asesores del despacho, del supervisor, y también del contratista.

En relación a la relevancia del principio de planeación ha señalado el Consejo de Estado: SECCIÓN TERCERA SUBSECCIÓN C CONSEJERO PONENTE: JAIME ORLANDO SANTOFIMIO GAMBOA Bogotá D.C, diez (10) de diciembre de dos mil quince (2015). Radicación número: 73001-23-31-000-2012-00012-01 (51.489), lo siguiente:

*“El cumplimiento de los deberes y principios que la Constitución y la ley imponen en materia de contratación estatal aseguran la eficacia de la actividad contractual y, por ende, la efectiva satisfacción del interés general. **Al respecto, se observa el principio de planeación, cuya ausencia ataca la esencia misma del interés general, con consecuencias gravosas y muchas veces nefastas, no sólo para la realización efectiva de los objetos pactados, sino también para el patrimonio público, que en últimas es el que siempre está involucrado en todo contrato estatal. Se trata de exigirles perentoriamente a las administraciones públicas una real y efectiva racionalización y organización de sus acciones y actividades con el fin de lograr los fines propuestos por medio de los negocios estatales. En efecto, los contratos del Estado “deben siempre corresponder a negocios debidamente diseñados, pensados, conforme a las necesidades y prioridades que demanda el interés público; en otras palabras, el ordenamiento jurídico busca que el contrato estatal no sea el producto de la improvisación ni de la mediocridad.”[xx]** razón por la cual en todos ellos se impone el deber de observar el principio de planeación. Para cumplir con el principio de planeación deben observarse “**parámetros técnicos, presupuestales, de oportunidad, de mercado, jurídicos, de elaboración de pliegos y términos de referencia**”[xxi] puesto que así se aseguran la prestación de los servicios públicos y la preservación de los recursos del Estado.* Ahora, si bien es cierto que el legislador no tipifica la planeación de manera directa en el texto de la Ley 80 de 1993, su presencia como uno de los principios rectores del contrato estatal es inevitable y se infiere: de los artículos 209, 339 y 341 constitucionales; de los numerales 6, 7 y 11 a 14 del artículo 25, del numeral 3 del artículo 26, de los numerales 1 y 2 del artículo 30, todos de la Ley 80 de 1993; y del artículo 2º del Decreto 01 de 1984; según los cuales para el manejo de los asuntos públicos y el cumplimiento de los fines estatales, con el fin de hacer uso eficiente de los recursos y obtener un desempeño adecuado de las funciones, debe existir un estricto orden para la adopción de las decisiones que efectivamente deban materializarse a favor de los intereses comunales. Pero además ha de tenerse en cuenta que el inciso 2º del artículo 3º de la Ley 80 de 1993 señala que los particulares “tendrán en cuenta al celebrar y ejecutar contratos con las entidades estatales que[xxii] colaboran con ellas en el logro de sus fines y cumplen una función social que, como tal, implica obligaciones” y por consiguiente de este precepto se desprende que el deber de planeación también abarca a estos colaboradores de la administración puesto que no sólo tienen el deber de ponerle de presente a la entidad las deficiencias de planificación que adviertan para que sean subsanadas sino que además deben abstenerse de participar en la celebración de contratos en los que desde entonces ya se evidencie que, por fallas en su planeación, el objeto contractual no podrá ejecutarse o su ejecución va a depender de situaciones indefinidas o inciertas por depender de decisiones de terceros, como por ejemplo el que estos se decidan a enajenar predios sobre los cuales han de construirse las obras que son o serán materia del contrato [xxiii]. Así, por ejemplo, si una entidad estatal celebra un contrato para ejecutar una obra pública en un corto lapso de tiempo (habida cuenta de la magnitud y complejidad de la obra) y al momento de la celebración del negocio ni siquiera ha entrado en negociaciones con los propietarios de los terrenos sobre los cuales la obra se va a hacer, ni ha adelantado diligencia alguna para su adquisición, o sólo se ha adquirido una parte de ellos, es obvio que en ese contrato se faltó al principio de planeación de tal manera que desde ese instante ya es evidente que el objeto contractual no podrá ejecutarse en el tiempo acordado y por consiguiente infringen la ley no sólo la entidad estatal sino también el contratista al celebrar un contrato con serias fallas de planeación

*puesto que todo indica que el objeto contractual no podrá realizarse o será muy difícil realizarlo en el tiempo prefijado. **En esta perspectiva, la planeación y, en este sentido, la totalidad de sus exigencias constituyen sin lugar a dudas un precioso marco jurídico que puede catalogarse como requisito para la actividad contractual. Es decir que los presupuestos establecidos por el legislador, tendientes a la racionalización, organización y coherencia de las decisiones contractuales, hacen parte de la legalidad del contrato y no pueden ser desconocidos por los operadores del derecho contractual del Estado. En otras palabras, la planeación tiene fuerza vinculante en todo lo relacionado con el contrato del Estado. Del estudio de los componentes normativos del principio de la planeación deducimos que el legislador les indica con claridad a los responsables de la contratación estatal en el derecho colombiano ciertos parámetros que deben observarse para satisfacer ampliamente el principio de orden y priorización en materia contractual. En este sentido, observamos en la ley de contratación parámetros técnicos, presupuestales, de oportunidad, de mercado, jurídicos, de elaboración de pliegos y términos de referencia que deben observarse previamente por las autoridades para cumplir con el principio de la planeación contractual. Se trata de exigencias que deben materializarse con la debida antelación a la apertura de los procesos de escogencia de contratistas. La planeación se vincula estrechamente con el principio de legalidad, sobre todo en el procedimiento previo a la formación del contrato. Es aquí, en este período, donde el principio de legalidad se manifiesta de manera más intensa por actuar en forma de vinculación positiva a la ley, es decir, porque las exigencias del legislador son especialmente expresas y claras para el operador*** [xxiv]. “...**Se trata de exigirle perentoriamente a las administraciones públicas una real y efectiva racionalización y organización de sus acciones y actividades con el fin de lograr los fines propuestos a través de los negocios estatales.** [xxv] [xxvi] [xxvii]” (Negrilla y subrayado fuera del texto).

Por lo anterior, no serán de recibo los argumentos del sujeto de control, se sostiene la observación en su aspecto jurídico de manera íntegra, y pasará a ser un hallazgo con igual incidencia.

Análisis del apoyo Técnico de Medio Ambiente

Con respecto a lo expuesto en la observación de: *No se evidenció el documento de factibilidad de los servicios de acueducto y alcantarillado para la densidad propuesta emitido por la empresa Acuavalle, ni el certificado de no riesgo, es decir el certificado que los predios no se encuentran en zona de alto riesgo, los cuales son fundamentales para realizar el estudio de viabilidad de cualquier proyecto urbanístico(...)*: Se acepta lo argumentado por la entidad, debido a que, a pesar de que son documentos obligatorios para un proyecto urbanístico, también es cierto que cuando se formalice la solicitud de licencia de urbanización, va ser necesario presentarlo, por lo tanto, es un trámite que pueden realizar en paralelo, porque son requisitos que se requieren para la respectiva licencia de urbanización, en cumplimiento de la normatividad vigente y sin este requisito no podrán expedirla

En cuanto a la observación, “*No se evidenció el censo y caracterización arbórea*, solo se anexa un listado donde se hace un conteo de árboles. Lo argumentado por la entidad, no desvirtúa la observación debido a que los anexos corresponden solo a registros fotográficos y lo evidenciado dentro del proceso auditor es un listado de

árboles, los cuales no corresponde al censo arbóreo, por lo tanto, se conserva la observación con respecto a este tema.

Por las razones expuestas, es menester realizar un ajuste de la redacción, que quedará de la manera en que sigue:

“Hallazgo administrativo con incidencia Disciplinaria – Deficiencias en la planeación y de seguimiento contractual

Convenio No.	248- 1- 10- 004-2022 (Secop II- CO1.PCCNTR.3179470- CM-VALLE-ELCERRITO-0004-2022)
Valor:	\$280.000.000
Objeto:	Consultoría para el levantamiento topográfico, estudio de suelo, plan maestro y ante proyecto de desarrollo urbano y de vivienda de los lotes denominados LA AURORA ubicado en el casco urbano del municipio de El Cerrito y el lote ubicado en el casco urbano del municipio de El Cerrito y el lote ubicado en la Hacienda La primera del Corregimiento de Santa Elena, ambos de propiedad de municipio de El Cerrito
Plazo:	150 días calendario, contados a partir de la fecha de inicio sin sobrepasar el 31 de diciembre de 2022

Etapas Precontractual: En los estudios previos se determina que se requiere la contratación de una persona natural o jurídica que haga Consultoría para el levantamiento topográfico, estudio de suelo, plan maestro y ante proyecto de desarrollo urbano y de vivienda de los lotes denominados LA AURORA ubicado en el casco urbano del municipio de El Cerrito y el lote ubicado en el casco urbano del municipio de El Cerrito y el lote ubicado en la Hacienda La primavera del Corregimiento de Santa Elena, ambos *de propiedad* de municipio de El Cerrito (los inmuebles no se identifican con su correspondiente matrícula inmobiliaria). La primera fase de la labor correspondía a error de fondo, impide que la mayoría de las actividades propuestas en los estudios: Levantamiento topográfico detallado: Linderos, vías de primer nivel, punto de otros servicios públicos, 6 placas GPS ; 16 puntos de control para estudios fotogramétricos, Caracterización de la Hacienda La Aurora; ubicación del punto presuntamente declarado como patrimonio cultural, informe final de planimetría y georreferenciación, así como los planos de localización, censo y caracterización arbórea, estudio de factores de riesgo de inundabilidad.

Se estima en los estudios que, la necesidad que se pretendía satisfacer estaba acorde al plan de desarrollo, brindando mejores condiciones de vida para la comunidad, para implementarse en dos lotes: “LA AURORA” de un área aproximada de 239 mil m²; y el lote de la Hacienda “LA PRIMAVERA” en la zona de Santa Elena aduciendo que se “desgajan de otro de superior tamaño”, que en el caso de la primera hacienda un espacio había sido declarado “Patrimonio Cultural”; con una vivienda en ruina y cruzada por dos vertientes de agua, terreno boscoso que se hace necesario censar, caracterizar y determinar las especies en él.

Es necesario precisar que el predio denominado LA AURORA, pertenece en comunidad al municipio, con otras personas naturales, como condueñas, posee 5/9

partes de éste en indivisión. Sobre este predio pesaba un embargo por cuenta de la obligación de uno de los otros condueños, otro más falleció y en la actualidad se adelanta en juzgado proceso de sucesión, circunstancias que impiden hasta la fecha división material del inmueble, hecho conocido por planeación municipal, y por la alta dirección municipal. Lo anterior, implica que, para el momento de la realización de la planeación del presente contrato, se equivocan al incluir en el proceso a realizarse un predio cuyos linderos no existen para el municipio. Ninguno de los productos resultado podría tener coherencia con un área de dicho lote, ya que el entregable si lo hubiera, correspondería al predio de mayor extensión no exclusivo del municipio. Pese a sendos errores se dio continuidad al proceso.

A folios 79 al 82, se observa resolución por medio de la cual se ordena apertura del proceso de concurso de méritos, en donde en la parte resolutive, artículo octavo, se determina que existirá un Comité Evaluador integrado en los términos de la resolución existente, con la inclusión de evaluación financiera a cargo de la secretaría de Hacienda.

Se observa la documental de quienes se presentan como profesionales con los cuales se va a desarrollar la actividad. Siendo éste un factor clave para la escogencia del contratista, pues a folio 83 se observa como ante observaciones hechas por un interesado, se respondió que *“...las aptitudes de los profesionales que conforman el equipo de trabajo, deben mantener los mínimos exigidos por el municipio, a fin de obtener productos de las más altas calidades, máxime si se tiene en cuenta la complejidad, el impacto y la dimensión social del proyecto a ejecutar...”*

Se realiza la evaluación jurídica de ofertas y requisitos habilitantes de los 3 oferentes del proceso, visible a folios 297 a 301, el Comité evaluador, se compone de dos personas: La evaluación jurídica a cargo de abogado contratista; la evaluación técnica a cargo del Secretario de Infraestructura, no hubo evaluación financiera. Lo anterior, lesiona la disposición interna en materia de Comité evaluador.

Mediante resolución se adjudicó el proceso contractual, folios 313 a 315, avalando la contratación en el resultado de la evaluación final realizada por el “Comité Evaluador”.

Apoyo Técnico de Medio Ambiente

No se evidenció el censo y caracterización arbórea, solo se anexa un listado donde se hace un conteo de árboles

Etapas Contractual.

No se hará pronunciamiento acerca de esta etapa como quiera que el contrato cambió de vigencia y aún no se ha liquidado.

Este contrato deberá ser incluido en la muestra de la próxima auditoría para determinar si existe o no Detrimento patrimonial.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4;

Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.2.2.3; Ley 388 de 1997, artículos, 2, 3, 5 8 y 10 y Decreto 1783 de 2021, artículos 2.2.6.1.1.9 y 2.2.6.1.2.1.5.

Causa

Vulneración al principio de planeación, por falta de controles y seguimiento en la etapa precontractual, en donde no se hace una revisión atenta del objeto a contratar ni de los soportes entregados por los contratistas, omitiendo los procedimientos establecidos al interior de la entidad.

Efecto

Vulneración al principio de planeación y debido proceso lo que puede conllevar a la insatisfacción de las necesidades de la comunidad.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.”

14. **Observación Administrativa con incidencia Disciplinaria y Fiscal– Deficiencias en el cumplimiento del objeto contractual no detectadas y transparencia**

Convenio No.	248-1-18.4.006-2022 (Secop II- CO1.PCCNTR.3173784)
Valor:	\$60.000.000
Objeto:	Prestación de servicios profesionales como abogado asesor en proceso inherentes al derecho administrativo y/o constitucional, ejerciendo la representación legal dentro de los procesos judiciales y extrajudiciales, contencioso, administrativos, laborales, civiles, acciones constitucionales, tutelas y acciones populares, de cumplimiento o de grupo existentes, en los despachos judiciales del departamento y en los que se llegaren a adelantar en contra del Municipio de El Cerrito.
Plazo:	8 meses a partir de la suscripción del acta de inicio

Etapas Precontractual: En la etapa precontractual se solicita y expide el CDP No.014 del 06 de enero de 2022, por \$60 millones de pesos.

Los estudios previos indican la necesidad que se pretende satisfacer, es el “...asesoramiento jurídico especializado en materia de defensa judicial y los requerimientos administrativos de conformidad con la jurisprudencia y la normatividad vigente, así como las actividades representación (sic) judicial y de apoyo jurídico de carácter Municipal para efectos de poder adelantar los procesos contractuales que demande la necesidad del servicio de la entidad y los relacionados con el objeto contractual...” más adelante, en el ítem Análisis Económico y Técnico, se determina que el contrato puede ser “...desarrollado por un profesional en Derecho, con especialización en Contratación Estatal que brinde asesoría al Municipio de El Cerrito (sic) en las actividades necesarias para el cumplimiento del objeto del contrato...” Se alude igualmente para justificar el precio del contrato la Resolución municipal No. 851 del 31-12-2021. Se señala como plazo de ejecución del contrato, 8 meses a partir de la suscripción del acta de inicio.

Etapas Contractual: Se observa la publicación y aprobación en el Secop II (06 de enero de 2022) en la plataforma el contrato se identifica con el número CO1.PCCNTR.3173784, al no realizar la entidad el ajuste e inclusión del número interno del contrato con su correspondiente asignación en la Tabla de Retención Documental (TRD), ello lesiona la transparencia, pues no hay coincidencia entre las bases SIA OBSERVA (PSP-VALLE-ELCERRITO-0125- 2022) y SECOP II, teniendo el contrato varias numeraciones (folios 75 a 76); si se toma en cuenta que al momento de su guarda o archivo se le asigna otro número adicional, correspondiente a la TRD vigente en el municipio. Por errores de archivo documental primero aparece el anexo con las cláusulas y no la publicación del contrato, éste anexo se encuentra en los folios 70 al 74.

Los informes mensuales del contratista son de amplio contenido textual, sin embargo, en algunos de los ítems de las obligaciones del profesional, aparece su intervención en diferentes reuniones, de las cuales no se aporta planilla de asistencia correspondiente o copia de las mismas, en igual sentido no se acompaña soporte de las gestiones ante distintos entes judiciales, no aparece mensualmente el punto 7, consistente en *Presentar Informe mensual de los procesos y las actuaciones realizadas en cada uno de ellos*.

En la cláusula segunda del contrato, se registra como obligación No. 2 “*Atender los procesos de carácter administrativo, laboral y civil, ya sean ordinarios, ejecutivos o especiales*”, es decir, seguimiento de actuaciones en contra de la entidad, pero nada se encuentra documentado en la materia. En la obligación No. 8 “*Llevar una base de datos, en formato Excel, actualizada y en carpeta compartida que permita la consulta rápida de los procesos*”, podemos decir, que está incumplido este ítem ya que al momento del inicio de la auditoría (marzo de 2023) tal archivo fue objeto del primer requerimiento, sin embargo, hasta el 21-04-2022, no había sido posible contar con dicho insumo con un contenido veraz y actualizado. Por ejemplo, hay registrados datos con sentencias condenatorias, pero se desconoce el valor de las condenas; hay procesos ejecutivos en curso, pero no se habían gestionado para la vigencia 2022 acciones de pago o seguimientos efectivos.

En cuanto a la obligación No. 9 “*Coordinar las reuniones y grupos de trabajo necesarios para la preparación documental necesaria para la defensa de la entidad*” No existe durante la ejecución del contrato, soporte de las reuniones a las que se alude, hechas con el supervisor del contrato, no se crearon grupos de trabajo, para la defensa jurídica de los intereses de la entidad: A la fecha, la entidad sigue teniendo una serie de cuentas embargadas por cuenta de procesos de cobro coactivo, cuya naturaleza y valor se desconocen por parte de la alta dirección, la Directora Administrativa, Hacienda y Tesorería, tales labores de actualización y seguimiento, no se hicieron en vigencia del contrato.

Aunado a lo anterior, en la actividad No. 11 se debía asistencia “*a la Dirección Administrativa en la preparación de la matriz de riesgo jurídica del Sistema de Gestión de Calidad*”, y se constató no solo que los procesos y procedimientos estaban desactualizados, sino que hay disparidad entre procedimiento de contratación, manual de funciones, manual de contratación; aunado a lo cual la matriz de riesgos no determina la existencia de los puntos ciegos del proceso, tal procedimiento tampoco fue realizado exitosamente, cabe acotar que existieron riesgos jurídicos no detectados que se cristalizaron, como lo demuestran las observaciones del informe.

Sin que hubiera cumplimiento (faltan soportes idóneos), de las actividades descritas se solicitan dos Otro sí del contrato, y se efectúan los mismos, por la suma de \$28.500.000.

En la trazabilidad antes de la Adición 1 al contrato que se identifica PSP-VALLE-ELCERRITO-0006-2022; no se sustenta la justificación del Otro sí; y después documento denominado Oficio de Justificación Otro Sí, en el cual se alude que, se requiere adicionar tiempo y valor al contrato. Es necesario recalcar que esta justificación está suscrita por un nuevo supervisor del contrato, pese a que no existe acto administrativo de nombramiento en la materia debidamente suscrito y que sea parte del contrato, para que se asuma tal calidad, y así justificar el contenido del mismo y los efectos jurídicos que de tal circunstancia se desprenden.

No se observan los informes del contratista con sus correspondientes soportes para el mes de agosto de 2022.

La Justificación Otro sí No. 2, de fecha 06 de septiembre de 2022, se encuentra a folios 303 a 306, sin que dentro de la trazabilidad podamos ver el informe del contratista del mes de septiembre (folios 290 a 293).

Posteriormente, se evidencia por error de archivo documental los informes del contratista que corresponden a los meses de Julio a octubre. En los que se evidencia la falta de gestión en la información sobre los aspectos señalados en las obligaciones 2, 7, 8, 9 y 11. Se evidencian a lo largo del contrato algunas fotografías sin fecha ni hora de la realización de las actividades, representadas que pretendan respaldar algunas de las actividades a cargo del contratista. En todos los informes aparece como informe del contrato PSP-VALLE-ELCERRITO-0125-2022. No hay soporte de la remisión de los requerimientos de la Procuraduría o a los juzgados administrativos.

Las adiciones realizadas al contrato no fueron publicadas en el Secop II, lo que incide en la transparencia. Como puede observarse, no había sustento real para la continuidad del contrato, pues no se realizó el seguimiento de los intereses del municipio de manera idónea, dados los elevados costos del contrato contra los resultados obtenidos.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.1.7.1.

Causa

Falta de controles en la etapa contractual, en donde no se hace una revisión atenta del contenido de los informes y soportes entregados por los contratistas y sin que se verifique el cumplimiento idóneo de las actuaciones contractuales.

Efecto

Errores de seguimiento que afectan cumplimiento del objeto contractual y derivan en inversión del erario en condiciones poco idóneas, y un presunto detrimento por valor de \$28.500.000, como valor de las adiciones en los dos Otro sí del contrato.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000 artículos 5 y 6.

Respuesta de la Entidad:

*Respecto de la observación sobre la etapa precontractual, se señala la existencia de un error en los **estudios previos** puesto que dispone que el profesional idóneo para el desarrollo del contrato debe ser especializado en **contratación estatal**, nos permitimos manifestar que existe un error involuntario en el proceso de elaboración de los estudios previos como quiera que se el contrato fue elaborado en la plantilla del Contrato PS011-2022, más sin embargo es preciso mencionar que esto no trasgrede el principio del Debido Proceso toda vez que el ente territorial señaló que el fin del servicio a contratar era "...brindar asesoría en al Municipio de el Cerrito en las actividades necesarias para el **cumplimiento del objeto del contrato**", (Cursilla y negrillas propias), así mismo, el contrato fue ejecutado en procura de defender los intereses propios del Municipio, que no son otras sino aquellas encaminadas a la defensa técnico-jurídica en los procesos judiciales y extrajudiciales en los que se encuentre vinculado, sea como parte activa, pasiva o vinculado.*

*Se hace énfasis en que si bien existe un error, el mismo corresponde a la transcripción del perfil profesional como ya se dijo, pero el mismo aconteció en **un capítulo del documento bajo estudio**, que no desvirtúa la necesidad del contrato, pues el objeto y las obligaciones que se pretenden cubrir se encuentran identificadas plenamente, así como la idoneidad y experiencia del contratista; finalmente el numeral séptimo del mismo documento que titula **criterios de evaluación y su justificación**, señala que el **perfil a contratar será un profesional especializado en derecho administrativo con una experiencia mínima de 60 meses, relacionados con las actividades o funciones contratadas**.*

Como prueba de lo anterior se adjunta el estudio previo que reposa y puede ser verificado directamente de la página Secop II. (Anexo No. 1 – Hallazgo 14).

Sobre la publicación en el Secop, la presente observación, deja ver la existencia de un error en los procedimientos internos administrativos de la entidad, que se encuentran en la actualidad en ajuste e implementación. De igual manera, es importante señalar que el mismo, no genera un detrimento a la administración, ni una afectación fiscal motivo por el cual, se realizarán las actuaciones necesarias

para la implementación del plan de mejora que permita y asegure la no comisión de este tipo de falencias en futura contratación.

En cuanto a los informes mensuales, es necesario señalar que aunque en algunos informes no se aporta el registro de asistencia tal como lo indica el ente de control, ello no desvirtúa la labor realizada por el contratista, y se puede apreciar con el registro fotográfico el conjunto de las actividades realizadas, el alcance de las reuniones, la asistencia y acompañamiento del contratista a la administración municipal en los temas asignados y en virtud del cumplimiento de sus deberes contractuales como asesor; así mismo, se detalla en cada informe de manera minuciosa en qué consistió la asesoría y/o acompañamiento prestado y el tema de las reuniones en las que participó ya sea por mandato de la alcaldesa municipal o de los altos funcionarios que requirieron el acompañamiento, por lo que desvirtuar o pretender que la falta de un registro o planilla de asistencia, no puede desvirtuar la ejecución de las obligaciones contractuales. Así mismo, se adjuntan algunas evidencias de asistencias a reuniones en las que se participó. (Anexo No. 2 – Hallazgo 14 - Asistencias).

Es preciso mencionar que la entidad territorial no ha implementado la exigencia de que en los registros se relacione fecha y hora puesto que se desconoce alguna normativa que exija dicha reclamación y, a juicio de la administración municipal, en aplicación del principio de legalidad de que goza no solo el contratista. Así mismo, menester mencionar que la aprobación que sobre los registros fotográficos da el supervisor del contrato, aunada a la veracidad de la existencia de las reuniones que detalló el contratista en sus informes mensuales, deja ver su participación y la de diferentes funcionarios en dichos espacios y la medida demostrativa de dichos documentos aumenta en la medida que otros medios de convicción los soportan.

Sobre las cláusulas 2 – 9 y 11, se encuentra que de la lectura de cada uno de los informes mensuales rendidos por el contratista se deja ver el seguimiento que realizó a los procesos judiciales conforme la necesidad del servicio, es decir, la intervención que por su parte hizo en cumplimiento de las obligaciones contractuales y que se ve materializado en los pronunciamientos que realizó frente a los despachos judiciales y demás autoridades que así lo requirieron. Pese a que el contratista no adjunto los soportes correspondientes en los informes rendidos mes a mes, estos si se relacionan en los informes y se constatan en el correo institucional del Ente Territorial (Anexo No. 4 - Hallazgo 14). En razón a esta evidencia digital que se remite, se deja ver el cumplimiento y la interacción por parte del contratista con los distintos organismos de control e interacción con la rama judicial, por lo que a consideración se ve justificada la necesidad de contratar al profesional en Derecho que represente los intereses propios del municipio, también es claro resaltar que no se configura un detrimento patrimonial el no adjuntar estas evidencias mes a mes puesto que en su informe se relacionaron y fueron constatadas por el supervisor una vez se revisó lo respectivo.

*Finalmente se reitera sobre la base de datos de procesos judiciales, tal como lo señala el ente de control, la misma fue entregada al funcionario que la requirió y en la actualidad el municipio se encuentra realizando las actuaciones pertinentes para su actualización continua acorde a la necesidad y movimientos de procesos judiciales. Aunado a ello, es importante señalar que a la fecha, **no se ha presentado detrimento patrimonial alguno que pueda deprecarse con ocasión a la demora en la entrega de la base de datos por lo que a juicio del ente territorial no se configura hallazgo con incidencia fiscal o disciplinaria.***

De igual manera, considera el municipio que la falta de existencia de alguna casilla con información que requiera el ente de control auditor, no constituye un detrimento patrimonial, por lo que no podría así fundarse un hallazgo con incidencia fiscal y consecuente con ello disciplinaria.

Concordante con lo anterior, es preciso manifestar que las entidades del estado son objeto de demandas de cualquier índole y estas no se notifican cada día, semana o mes, pero esto también puede ser variable, evidenciándose la congestión o descongestión judicial, por lo que se hace necesario contar con un profesional calificado para realizar la Defensa Judicial cuando el ente territorial lo requiera.

Sobre la actividad número 11, es preciso señalar que de la lectura de los informes mensuales rendidos por el contratista, se verifica y constata que el contratista atendió los llamados que fueron realizados por la Dirección Administrativa y, en cuanto a la **matriz de riesgos jurídica del sistema de gestión de calidad**, es importante precisar que la actividad no fue debidamente entregada en la vigencia 2022 debido a que se remitió a Gestión de Calidad pero por cambios en la dependencia los procesos, procedimientos, matrices y formatos tuvieron demoras frente a su actualización, revisión y aprobación y es por ello que en la actual vigencia se realizó la entrega por parte del contratista a la Dirección Administrativa en el mes de mayo del 2023 frente al proceso de mejora continua en el marco de las actividades que se adelantan referentes al Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, en pro de mitigar posibles escenarios de daño antijurídico. (Anexo No. 3 – Hallazgo 14 - Matriz de Riesgo)

En cuanto a la expedición de los Otros Si, No. 1 y 2, señala el ente auditor, que se realizaron dos solicitudes de otro si sin la debida justificación; sin embargo, considera la Administración pertinente señalar que **la necesidad de cubrir el servicio, esto es, la vinculación de un profesional con la experiencia para ejercer la defensa técnica y jurídica del ente territorial, que cuente con experiencia altamente calificada y conocimiento debidamente acreditado**, fue sustentada desde la expedición de los documentos precontractuales, esto es, la necesidad plasmada en los estudios previos y la verificación de la idoneidad y experiencia del contratista con quien se suscribió el contrato; de igual manera es importante reiterar que el municipio es sujeto activo de ser vinculado a procesos judiciales o citaciones administrativas ante diferentes autoridades u organismos, por lo que la necesidad del profesional es latente. Ahora bien, la razón del porque se hicieron dos adiciones al contrato inicial, se sustenta teniendo en cuenta que esto obedece a la consecución de recursos y a lo limitado de los mismos durante la vigencia, por lo que se debió hacer la vinculación contractual de manera parcial bajo la categoría o modalidad de Otro Si que amplió tiempo y valor, teniendo en cuenta que no excediera el 50% que limita la ley.

En cuanto al archivo de los informes de cuentas, corresponde a un error humano al momento de archivar la documentación, que no genera un detrimento del erario, así mismo, se están realizando las correcciones necesarias buscando mitigar el riesgo y así evitando, se repitan dichas falencias. En el momento el expediente contractual se encuentra en ajuste. De igual manera se están realizando las actuaciones necesarias para verificar la publicación de toda la documentación tal como lo exige la ley; no obstante, la falencia constituye errores administrativos que son sujeto de implementación de plan de mejoras.

Finalmente debemos pronunciarnos sobre la causa y efecto, de la presente observación, para lo cual se reitera que las observaciones en ningún momento constituyen un detrimento patrimonial que afecte el erario municipal, contrario a ello, desde la etapa precontractual, se realizó un análisis detallado sobre la necesidad de la vinculación contractual del profesional contratado; así como también la idoneidad, experiencia, capacidad, actitudes y aptitudes de quien fuera contratado, razón por la cual solicitamos respetuosamente que la observación sea atendida desde la perspectiva administrativa.

Relación de anexos:

Anexo No. 1 – Hallazgo 14 – Estudios Previos

Anexo No. 2 – Hallazgo 14 – Asistencias y Oficios Proyectados

Anexo No. 3 – Hallazgo 14 - Matriz de Riesgo página 9

Conclusión del Equipo Auditor:

Leídos los argumentos traídos en la contradicción, destacamos que señalas como errores los señalados en la etapa precontractual, no son de recibo, como quiera que la relevancia del principio de planeación ha sido reiteradamente señalada por las altas cortes, particularmente nos atendremos a varios fallos que resaltan la materia: Consejo de Estado: SECCIÓN TERCERA SUBSECCIÓN C CONSEJERO PONENTE: JAIME ORLANDO SANTOFIMIO GAMBOA Bogotá D.C, diez (10) de diciembre de dos mil quince (2015). Radicación número: 73001-23-31-000-2012-00012-01 (51.489), lo siguiente:

*“El cumplimiento de los deberes y principios que la Constitución y la ley imponen en materia de contratación estatal aseguran la eficacia de la actividad contractual y, por ende, la efectiva satisfacción del interés general. **Al respecto, se observa el principio de planeación, cuya ausencia ataca la esencia misma del interés general, con consecuencias gravosas y muchas veces nefastas, no sólo para la realización efectiva de los objetos pactados, sino también para el patrimonio público, que en últimas es el que siempre está involucrado en todo contrato estatal. Se trata de exigirles perentoriamente a las administraciones públicas una real y efectiva racionalización y organización de sus acciones y actividades con el fin de lograr los fines propuestos por medio de los negocios estatales. En efecto, los contratos del Estado “deben siempre corresponder a negocios debidamente diseñados, pensados, conforme a las necesidades y prioridades que demanda el interés público; en otras palabras, el ordenamiento jurídico busca que el contrato estatal no sea el producto de la improvisación ni de la mediocridad,”[xx] razón por la cual en todos ellos se impone el deber de observar el principio de planeación. Para cumplir con el principio de planeación deben observarse “parámetros técnicos, presupuestales, de oportunidad, de mercado, jurídicos, de elaboración de pliegos y términos de referencia”[xxi] puesto que así se aseguran la prestación de los servicios públicos y la preservación de los recursos del Estado.** Ahora, si bien es cierto que el legislador no tipifica la planeación de manera directa en el texto de la Ley 80 de 1993, su presencia como uno de los principios rectores del contrato estatal es inevitable y se infiere: de los artículos 209, 339 y 341 constitucionales; de los numerales 6, 7 y 11 a 14 del artículo 25, del numeral 3 del artículo 26, de los numerales 1 y 2 del artículo 30, todos de la Ley 80 de 1993; y del artículo 2º del Decreto 01 de 1984; según los cuales para el manejo de los asuntos públicos y el cumplimiento de los fines estatales, con el fin de hacer uso eficiente de los recursos y obtener un desempeño adecuado de las funciones, debe existir un estricto orden para la adopción de las decisiones que efectivamente deban materializarse a favor de los intereses comunales. Pero además ha de tenerse en cuenta que el inciso 2º del artículo 3º de la Ley 80 de 1993 señala que los particulares “tendrán en cuenta al celebrar y ejecutar contratos con las entidades estatales que[xxii] colaboran con ellas en el logro de sus fines y cumplen una función social que, como tal, implica obligaciones” y por consiguiente de este precepto*

se desprende que el deber de planeación también abarca a estos colaboradores de la administración puesto que no sólo tienen el deber de ponerle de presente a la entidad las deficiencias de planificación que adviertan para que sean subsanadas sino que además deben abstenerse de participar en la celebración de contratos en los que desde entonces ya se evidencie que, por fallas en su planeación, el objeto contractual no podrá ejecutarse o su ejecución va a depender de situaciones indefinidas o inciertas por depender de decisiones de terceros, como por ejemplo el que estos se decidan a enajenar predios sobre los cuales han de construirse las obras que son o serán materia del contrato[xxiii]. Así, por ejemplo, si una entidad estatal celebra un contrato para ejecutar una obra pública en un corto lapso de tiempo (habida cuenta de la magnitud y complejidad de la obra) y al momento de la celebración del negocio ni siquiera ha entrado en negociaciones con los propietarios de los terrenos sobre los cuales la obra se va a hacer, ni ha adelantado diligencia alguna para su adquisición, o sólo se ha adquirido una parte de ellos, es obvio que en ese contrato se faltó al principio de planeación de tal manera que desde ese instante ya es evidente que el objeto contractual no podrá ejecutarse en el tiempo acordado y por consiguiente infringen la ley no sólo la entidad estatal sino también el contratista al celebrar un contrato con serias fallas de planeación puesto que todo indica que el objeto contractual no podrá realizarse o será muy difícil realizarlo en el tiempo prefijado. **En esta perspectiva, la planeación y, en este sentido, la totalidad de sus exigencias constituyen sin lugar a dudas un precioso marco jurídico que puede catalogarse como requisito para la actividad contractual. Es decir que los presupuestos establecidos por el legislador, tendientes a la racionalización, organización y coherencia de las decisiones contractuales, hacen parte de la legalidad del contrato y no pueden ser desconocidos por los operadores del derecho contractual del Estado. En otras palabras, la planeación tiene fuerza vinculante en todo lo relacionado con el contrato del Estado. Del estudio de los componentes normativos del principio de la planeación deducimos que el legislador les indica con claridad a los responsables de la contratación estatal en el derecho colombiano ciertos parámetros que deben observarse para satisfacer ampliamente el principio de orden y priorización en materia contractual. En este sentido, observamos en la ley de contratación parámetros técnicos, presupuestales, de oportunidad, de mercado, jurídicos, de elaboración de pliegos y términos de referencia que deben observarse previamente por las autoridades para cumplir con el principio de la planeación contractual. Se trata de exigencias que deben materializarse con la debida antelación a la apertura de los procesos de escogencia de contratistas. La planeación se vincula estrechamente con el principio de legalidad, sobre todo en el procedimiento previo a la formación del contrato. Es aquí, en este período, donde el principio de legalidad se manifiesta de manera más intensa por actuar en forma de vinculación positiva a la ley, es decir, porque las exigencias del legislador son especialmente expresas y claras para el operador[xxiv]. “...Se trata de exigirle perentoriamente a las administraciones públicas una real y efectiva racionalización y organización de sus acciones y actividades con el fin de lograr los fines propuestos a través de los negocios estatales.[xxv] [xxvi] [xxvii]”** (Negrilla y subrayado fuera del texto).

No debemos olvidar, que son de obligatorio cumplimiento las disposiciones incorporadas en el artículo 209 de la Constitución Nacional, que determina: **“ARTICULO 209. La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.”**, simplificar los errores de la planeación y del seguimiento de las actividades contractuales, cuyos soportes- debieron verse reflejados en los informes de mes, previo al momento del pago, en razón de la moralidad, economía y transparencia de la contratación que en tales condiciones se defiende.

No resulta de recibo señalar que omitir el principio de planeación en la actividad estatal es una empresa de menor calibre, como quiera que se trata de la disposición de los recursos estatales que son escasos, en este orden de ideas, tenemos que señalar como el Consejo de Estado, en su Sección tercera, señalando la trascendencia de la planeación, señala: “[...] **si bien es cierto que el legislador no tipifica la planeación de manera directa en el texto de la Ley 80 de 1993, su presencia como uno de los principios rectores del contrato estatal es inevitable y se infiere: de los artículos 209, 339 y 341 constitucionales; de los numerales 6, 7 y 11 a 14 del artículo 25, del numeral 3 del artículo 26, de los numerales 1 y 2 del artículo 30, todos de la Ley 80 de 1993; y del artículo 2º del Decreto 01 de 1984 [hoy, Ley 1437 de 2011]; según los cuales para el manejo de los asuntos públicos y el cumplimiento de los fines estatales, con el fin de hacer uso eficiente de los recursos y obtener un desempeño adecuado de las funciones, debe existir un estricto orden para la adopción de las decisiones que efectivamente deban materializarse a favor de los intereses comunales**” (Consejo de Estado, Sentencia 55.855, 2017)

En otra oportunidad, señaló: “De otro lado, el cumplimiento del deber de planeación permite hacer efectivo el principio de economía, previsto en la Carta y en el artículo 25 de la Ley 80 de 1993, **porque precisando la oportunidad y por ende teniendo la entidad estatal un conocimiento real de los precios de las cosas, obras o servicios que constituyen el objeto del contrato, podrá no solamente aprovechar eficientemente los recursos públicos sino que también podrá cumplir con otro deber imperativo como es el de la selección objetiva pues tiene la obligación de escoger la propuesta más favorable y la escogencia de esta también depende en últimas, como ya se vio, de la observancia del principio de planeación**” (Consejo de Estado, Sentencia 55.855, 2017). Concretando además la trascendencia de este principio en la contratación y la necesidad de su cumplimiento cabal: “[...] **el postulado de acuerdo con el cual la selección de contratistas, la celebración de los correspondientes contratos, así como la ejecución y posterior liquidación de los mismos, lejos de ser el resultado de la improvisación, deben constituir el fruto de una tarea programada y preconcebida, que permita incardinar la actividad contractual de las entidades públicas dentro de las estrategias y orientaciones generales de las políticas económicas, sociales, ambientales o de cualquier otro orden diseñadas por las instancias con funciones planificadoras en el Estado**” (Consejo de Estado, Sentencia 8.031, 2008).

Siguiendo el orden de ideas, se ha precisado la obligación de respetar y cumplir con el principio, no solo para efecto de la realización de los estudios previos, sino también al momento de realizar unos Otro Sí que extienden el plazo de actuación, sobre un contrato cuyo objetivo central era el seguimiento de los procesos que existían en contra de la entidad, y otros aspectos por demás puntuales, tendientes

a salvaguardar los intereses del municipio, cuando su producto no tenía el alcance que se previó ni su impacto era favorable para el municipio: “[...] las entidades oficiales están obligadas a respetar y a cumplir el principio de planeación en virtud del cual resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, entre muchos otros aspectos relevantes: (i) la verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato; (ii) las opciones o modalidades existentes para satisfacer esa necesidad y las razones que justifiquen la preferencia por la modalidad o tipo contractual que se escoja; (iii) las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras, los servicios, etc., cuya contratación, adquisición o disposición se haya determinado necesaria, lo cual, según el caso, deberá incluir también la elaboración de los diseños, planos, análisis técnicos, etc [sic]; (iv) los costos, valores y alternativas que, a precios de mercado reales, podría demandar la celebración y ejecución de esa clase de contrato, consultando las cantidades, especificaciones, cantidades de los bienes, obras, servicios, etc., que se pretende y requiere contratar, así como la modalidad u opciones escogidas o contempladas para el efecto; (v) la disponibilidad de recursos o la capacidad financiera de la entidad contratante, para asumir las obligaciones de pago que se deriven de la celebración de ese pretendido contrato; (vi) la existencia y disponibilidad, en el mercado nacional o internacional, de proveedores, constructores, profesionales, etc., en condiciones de atender los requerimientos y satisfacer las necesidades de la entidad contratante; (vii) los procedimientos, trámites y requisitos de que deban satisfacerse, reunirse u obtenerse para llevar a cabo la selección del respectivo contratista y la consiguiente celebración del contrato que se pretenda celebrar” (Consejo de Estado, Sentencia 14.287, 2006).

Esto no es solamente un decir del equipo auditor, es una realidad que durante la ejecución de la auditoría se pidieron los soportes de las actividades adelantadas por el contratista en relación con entidades del estado venían adelantando embargos por Cobros Coactivos, sin que pudiera darse razón satisfactoria, es decir hay embargos de cuentas del municipio cuya naturaleza nadie investigó y que fueron observadas en auditorías anteriores, pero a pesar de esta contratación nada se pudo esclarecer en más de 8 cuentas embargadas durante 2022, a pesar de que el contratista en cuestión laboró durante casi los 12 meses del año, entonces, que producto o efectividad se persiguió con el contrato?, si no era hacer eficiente la inversión del recurso.

No tiene presentación que se diga que el contratista entregó en **mayo de 2023**, un resultado específico en materia de la matriz de riesgo jurídico, que se contrató desde enero de 2022.

Aunado a ello, pedida la matriz o línea de base de los procesos judiciales del municipio, la misma no tenía los datos que permitan un acercamiento real a los rubros que pueda provisionar el ente territorial, en procura de minimizar embargos y pagos de intereses como los que en este informe han sido observados.

Fueron traídos los siguientes archivos electrónicos para su revisión:

Microsoft 365

Descargar Organizar Información

Despacho Alcalde El Cerrito Valle > Informe Preliminar Auditoria Financiera y de Gestión 2022 > DIRECCION ADMINISTRATIVA > Anexos Hallazgo 14

Nombre	Modificado	Modificado por	Tamaño de arch...	Compartir	Actividad
Anexo 2 Hallazgo 14 Parte 1.pdf	11 de junio	Despacho Alcalde El Cerrito	159 MB	Compartido	
Anexo 2 Hallazgo 14 Parte 2.pdf	11 de junio	Despacho Alcalde El Cerrito	56,4 MB	Compartido	
Anexo 2 Hallazgo 14 Parte 3.pdf	11 de junio	Despacho Alcalde El Cerrito	25,9 MB	Compartido	
Anexo 2 Hallazgo 14 Parte 4.pdf	11 de junio	Despacho Alcalde El Cerrito	33,3 MB	Compartido	
Anexo 2 Hallazgo 14 Parte 5.pdf	11 de junio	Despacho Alcalde El Cerrito	74,9 MB	Compartido	
Anexo 2 Hallazgo 14 Parte 6.pdf	11 de junio	Despacho Alcalde El Cerrito	28,5 MB	Compartido	
Anexo 2 Hallazgo 14 Parte 7.pdf	11 de junio	Despacho Alcalde El Cerrito	11,2 MB	Compartido	
Anexo 2 Hallazgo 14 Parte 8.pdf	11 de junio	Despacho Alcalde El Cerrito	53,9 MB	Compartido	
Anexo 2 Hallazgo 14 Parte 9.pdf	11 de junio	Despacho Alcalde El Cerrito	4,98 MB	Compartido	

Los mismos fueron revisados, pero su contenido no demuestra cumplimiento integral del contratista, respecto a todas las obligaciones a su cargo para el momento del primer Otro Sí, y que en este orden de ideas no existía una razón o sustento para invertir rubros adicionales, en una gestión que no era eficiente ni eficaz, por tanto, también *anti económica*.

Así las cosas, se sostiene la observación y pasa a ser un hallazgo de iguales connotaciones y contenido literal.

15. Observación Administrativa con incidencia Disciplinaria– Deficiencias en el cumplimiento del objeto contractual

En los contratos del cuadro, encontramos debilidades en las etapas precontractual y contractual, que se determinan de la siguiente manera:

Cuadro N° 64 Contratos con debilidades en la etapa precontractual y contractual

Municipio de El Cerrito							
Contrato No.	Precontractual	Contractual					
	Deficiencias en Planeación	Inconsistencias Supervisión					
	Resolución Comité Evaluador	ARL	Violación 2212329 Dto 1082-2015	Inadecuada trazabilidad-Incumple TRD	Faltan soportes actividad contractual	Facturas sin requisitos de ley	Otro Sí que no se publica Secop II
OC 173815				X	X		
CI- 004				X	X		
CP-001	X			X	X		
RE- 003	X			X	X		
CM- 001	X			X	X		
RE- 005				X	X	X	
RE- 008	X		X	X	X	X	
SASSI-	X			X	X		X

002							
SAMC-001	X			X	X		
PS-156		X		X	X		X
PS- 88		X		X	X		
PS- 89		X		X	X		
PS- 90		X		X	X		
PS- 91		X		X	X		
PS- 126		X		X	X		
PS- 195		X		X	X		
PS- 196		X		X	X		
PS- 197		X		X	X		
PS- 201		X		X	X		
PS- 331		X		X	X		
PS- 246		X		X	X		
PS- 207		X		X	X		
PS- 285		X		X	X		
PS- 014		X		X	X		X
PS- 023		X		X	X		X
PS- 025		X		X	X		
PS- 011		X		X	X		X
CM- 003	X			X	X	X	
LP-006	X		X	X	X	X	X
LP-004	X		X	X	X	X	X
CI- 001	X			X		X	

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

El comité evaluador (en los casos que aplica), no se nombra acorde a la resolución interna municipal, lo que lesiona la transparencia del procedimiento.

Se observa la publicación y aprobación en el Secop II de los diferentes contratos, en donde se identifican con número que inicia de la manera que sigue: CO1.PCCNTR.____, y no se realizó por parte del municipio el ajuste e inclusión del número interno del contrato con su correspondiente asignación en la Tabla de Retención Documental (TRD), ello lesiona la transparencia, pues no hay coincidencia entre lo reportado en las bases SIA OBSERVA y SECOP II, teniendo el contrato varias numeraciones, si se toma en cuenta que al momento de su guarda o archivo se le asigna el número correspondiente a la TRD vigente en el municipio. También se evidencian inconsistencias en materia de la entrega de soportes pertinentes, en los periodos cronológicos correspondientes (con cada informe).

En cuanto a la ARL, vemos como en los contratos del cuadro se registró el contratista el día de suscripción del contrato, lo que implica que la protección para ellos se realizó al día siguiente, en algunos casos como el del contrato PS- 0285, el nivel de riesgo del afiliado no coincide con su nivel de exposición al riesgo; lo que no se controla por los supervisores y vulnera el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo del municipio, pues no se verifica la protección necesaria para los contratistas.

Las facturas, cuyas características se reprochan, es porque no dan cumplimiento tanto al estatuto tributario nacional, como a los requisitos del Código de Comercio, es decir, tener la firma de quien emite el título y de quien la recibe como aceptación, en igual sentido, el contenido específico de los bienes y servicios suministrados, para poder determinar si lo cobrado está en consonancia con lo ofertado.

Aunado a lo anterior, en el contrato CI-0001, sin justificación jurídica se amplía el plazo, siendo el que se plasma en el contrato, distinto de los 4 meses inicialmente proyectados en los estudios previos.

PS- 025 se realizó cesión del contrato, sin que se verificaran los soportes del perfil de la atención de la nueva contratista, quien no ostentaba la experiencia o perfil del primer contratista.

En términos generales, las omisiones de los supervisores son claras y reiterativas lo que puede significar problemas jurídicos para la alta dirección del municipio, por omisión del cumplimiento debidamente respaldado de los contratos.

Criterio y fuente de criterio

Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Decreto 1082 de 2015, artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.2.3.2.9; Decreto 1072 de 2015, artículos 2.2.4.2.5.1, 2.2.4.2.5.2; 2.2.4.6.15 y 2.2.4.6.23; Acuerdo 005 de 2013 artículos 1, 3, 4 y 22; Acuerdo 005 de 2018 artículo 11 (AGR); Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016, artículo 2; Estatuto tributario, artículo 617 literal f y Código de comercio, artículos 621 numeral 2 y 774 numeral 2.

Causa

Falta de controles en la etapa precontractual, desconocimiento de la normatividad interna; y en lo contractual falencias para verificar el cumplimiento idóneo de las actuaciones contractuales.

Efecto

Errores del procedimiento contractual, aunado a inadecuado seguimiento, en donde no se registran ni valida las actuaciones a cargo de los contratistas.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

Respuesta de la Entidad:

Frente a la observación No. 15 del informe preliminar, mediante el cual se relaciona un cuadro de contratos con presuntas debilidades en las etapas precontractual y contractual, la administración municipal procede a responder de la siguiente manera:

Sobre las observaciones de los diferentes contratos se advierte:

CONTRATO No. OC-173815. Se señaló falta de soportes actividad contractual.

*Una vez analizado el expediente contractual llevado a través del procedimiento para adquisiciones por tienda virtual del estado colombiano y corroborado en la plataforma para tal fin, efectivamente se encuentra la orden de compra aprobada por la Ordenadora del Gasto con el número **101508**.*

En este punto, hay que precisar que la comisión auditora, acierta en el punto referenciado de que, los documentos que demuestran el cumplimiento de la justificación de la orden de compra arriba referenciada, el funcionario encargado para la fecha de las actuaciones no detalló el proceso con el número de la orden de compra si no con el número de la de la creación del evento de solicitud 173815, que es el numero distintivo del proceso hasta el momento de la creación la orden de compra.

Efectivamente el funcionario elaboró los documentos de supervisión con la distinción del número del evento de solicitud, debiendo ser con el número de la orden de compra asignada por la tienda virtual, sin embargo, este yerro no dio lugar a cambios en el sentido material de decisiones en el transcurso del proceso, apuntando solamente a la corrección de errores formales.

*En tal sentido, es de aclarar, que la Entidad llevó a cabo las etapas del proceso de compra (motocicletas con destino a la Policía Nacional), a través de la TVEC, siguiendo las previsiones contenidas en las normas y procedimientos establecidos por la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente para los Acuerdos Marco de precios en desarrollo de la Operación Secundaria, bajo el principio de selección objetiva, con las reglas del proceso que jamás dieron lugar a confusión, llegando a feliz término el proceso, dando origen a la orden de compra **101508**, entre otros aspectos por que el proceso se sujetó a los principios contractuales y de la función administrativa; la inconsistencia deviene en la descripción del número de la orden de compra, pero en los documentos posteriores a ella, esto es, en la etapa de ejecución, el número relacionado en los documentos de supervisión guarda relación con el proceso, ya que refiere al evento, numero con el cual se reconoce el proceso de invitación en la plataforma de la tienda virtual.*

En tal sentido, la postura del órgano de control territorial, contraviene lo dispuesto ya decantado de la lesión al principio de transparencia, más aún cuando en la ejecución del contrato, se puede corroborar la entrega de los bienes por parte del vendedor, adjuntando los documentos requeridos para su respectivo pago, paralelamente, con el procedimiento adecuado por parte de la Entidad para el cumplimiento de la misión contractual, esto es la entrada y salida del almacén de los bienes objeto de la orden de compra y finalmente el informe donde se da cuenta del destino final de los bienes, culminando el expediente con el acta de entrega a título de transferencia de las tres motocicletas a la Policía Nacional.

CI-004. FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL-

El convenio interadministrativo de subsidio a la oferta, tiene como fuente la Constitución Política en sus artículos 356 y 357, artículos que disponen sobre la distribución de los recursos del Sistema General de Participaciones en tres componentes, salud, educación, saneamiento básico y agua potable; así las cosas, particularmente frente al tema de salud, mediante la Ley 715 de 2001 (modificada parcialmente en referencia al a los recursos del Subsidio a la Oferta por el artículo 235 de la Ley 1955 de 2019) y regulado en su integralidad por la Resolución 857 de 2020, se expresa que la razón de implementarse el subcomponente de subsidio a la Oferta, es garantizar la operación corriente de las Empresas Sociales del Estado que funcionen en el territorio municipal o distrital; por lo anterior, esta resolución detalla que corresponderá a los municipios y distritos certificados en salud, adelantar la contratación pertinente para garantizar la transferencia de los recursos del componente de subsidio a la oferta a las ESE, frente a lo anterior, la ESE se obliga a cumplir con una serie de indicadores, detallados a continuación:

1. *Gestión de Calidad:*
 - *Donde la Empresa Social del Estado deberá garantizar la asignación de citas de medicina general cuyo promedio no deberá superar los 03 días.*
2. *Gestión de producción:*

- *La Empresa Social del Estado deberá garantizar la prestación efectiva de los servicios que tiene habilitados en el REPS (Registro Especial de Prestadores de Salud del Ministerio de Salud y Protección Social)*

3. *Gestión financiera:*

- *Promedio del monto de venta de servicios de salud calculado conforme a las últimas tres vigencias.*
- *Promedio del monto de recuperación de cartera calculado conforme a las tres últimas vigencias.*

Tales indicadores se constituyen como un elemento de seguimiento por parte del ente territorial, que en ningún caso limitan la transferencia del recurso a la Empresa Social del Estado, esto de acuerdo con lo preceptuado en el Decreto 268 de 2020 artículo 2.4.2.7 inciso tercero, a saber:

El convenio o contrato deberá incluir, entre otros, indicadores y metas de calidad en la prestación de servicios de salud a la población y de gestión financiera y de producción, los cuales deben ser cumplidos durante la vigencia del convenio o contrato. El término de este convenio no debe ser inferior a la vigencia fiscal para la cual se asignan los recursos. El convenio o contrato deberá contar con una supervisión, que efectuará el seguimiento al cumplimiento de los indicadores y metas, así como las obligaciones que hacen parte de este. Cuando se evidencie el incumplimiento de los indicadores y metas establecidas en el convenio o contrato, la entidad territorial deberá adoptar las medidas necesarias con el fin de garantizar la prestación de los servicios y salvaguardar los recursos públicos y deberá establecer, si así llegare a determinarlo, las condiciones que se deben cumplir para continuar efectuando los giros, en el marco de la ejecución del convenio o contrato.

De la lectura de lo anterior, es posible extraer particularmente que la norma que regula el giro de los recursos del Sistema General de Participaciones en lo relacionado al Convenio de Subsidio a la Oferta, no expresa en ninguna parte de su contenido que el giro de los recursos se deba suspender o cancelar, por el contrario se insta a las entidades territoriales que en el evento de notar incumplimiento por parte de la ESE en los indicadores objeto de seguimiento, se deberán determinar una serie de condiciones que la ESE debe cumplir, para continuar efectuando los giros.

Lo anterior, tiene incidencia y se desprende directamente del hecho que los recursos del Sistema General de Participaciones son de destinación específica conforme a la Constitución Política (artículos 356 y 357), y que en referencia al Convenio de Subsidio a la Oferta, este nace legalmente con el objetivo de apalancar la operación corriente de las Empresas Sociales del Estado, es decir, poder garantizar su funcionamiento y consecuente prestación de servicios a la comunidad; es necesario adicionar que el referido convenio interadministrativo guarda estricta relación con el Derecho Fundamental a la Salud, y dado que los recursos asignados por parte del Ministerio de Salud para el componente de subsidio a la oferta solo se pueden ejecutar mediante este Convenio, sería contradictorio que el ente territorial retenga los recursos correspondientes al subsidio a la oferta, aun cuando estos repercuten directamente en la salud del municipio. Así las cosas, mediante la transferencia oportuna de los recursos correspondientes al Subsidio a la Oferta, el municipio contribuye activamente con la protección del derecho fundamental a la salud de los habitantes de El Cerrito.

Ahora bien, conforme al Convenio Interadministrativo No. 004 de 2022 que tuvo por objeto: “FORTALECER LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD POR PARTE DE LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN RAFAEL, A TRAVÉS DE LA FINANCIACIÓN DE LOS GASTOS DE LA OPERACIÓN CORRIENTE, DURANTE LA VIGENCIA 2022 EN EL MUNICIPIO DE EL CERRITO – VALLE DEL CAUCA”, la Resolución 0857 de 2020 determina que la Empresa Social

del Estado con la que se firma el convenio debe garantizar la prestación de los servicios de salud contenidos en el REPS y asimismo garantizar el cumplimiento de los demás indicadores; al respecto, la norma no determina exactamente qué tipo de soportes debe adjuntar la entidad contratista dentro de los informes ejecutivos que acompañan cada pago parcial, por lo anterior, con el objetivo de mejorar la calidad de la supervisión y tener plena seguridad de la información suministrada por la Empresa Social del Estado, en el Convenio No. 004 de 2020 se contempló en la forma de pago lo siguiente:

FORMA DE PAGO: En Actas Parciales conforme al decreto 2193 de 2004 en virtud de ejecución y seguimiento establecido por las partes, previa verificación de cumplimiento de indicadores y metas establecidas de la siguiente manera. El Municipio de El Cerrito, aportará la suma de **TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO MILLONES SESENTA Y OCHO MIL SETENTA Y NUEVE PESOS M/CTE \$338.068.079,00** de conformidad con los documentos de distribución de los Recursos del Sistema General de Participaciones para la vigencia 2022, bajo los lineamientos consignados en la Resolución 857 de 29 de mayo de 2020, y de acuerdo con la disponibilidad del PAC del Municipio de El Cerrito, de la siguiente manera:

Un primer desembolso del 50% previa expedición del Registro Presupuestal de Compromiso “RPC” e informe ejecutivo sobre los indicadores objeto de seguimiento y evaluación con corte a junio 30 de 2022, conforme a informes del contratista y del Supervisor del Convenio del Municipio.

Un segundo desembolso del 25%, previa presentación de informe ejecutivo sobre los indicadores objeto de seguimiento y evaluación con corte a septiembre 30 de 2022, conforme a informes del contratista y del Supervisor del Convenio del Municipio

El saldo del 25% restante previa presentación de informe ejecutivo sobre los indicadores objeto de seguimiento y evaluación con corte a diciembre 31 de 2022 de conformidad con los informes del hospital y de los Supervisores del Convenio del Municipio. Le corresponde a la ESE, poner a disposición del desarrollo del objeto toda su capacidad técnica, administrativa y operativa a fin de garantizar que la Calidad de la prestación de los servicios de salud a la población, la Gestión de producción y la Gestión financiera, acordadas en el presente convenio para que se cumplan a cabalidad con lo establecido por la Resolución 0857 de 2021.

Así, en esta cláusula se supeditó a que la ESE contratista rindiera cada informe ejecutivo necesario para el trámite de pago, de acuerdo a lo rendido en el marco del Decreto 2193 de 2004, donde el municipio de El Cerrito al ser certificado en salud, tiene el seguimiento y reporte de los datos suministrados por la entidad hospitalaria; por ello, una vez rendido el informe ejecutivo por parte de la ESE, el municipio al ya tener conocimiento de la información rendida ante la plataforma SIHO del Ministerio de Salud, contrasta lo certificado por el Hospital San Rafael ESE y lo rendido en la plataforma para verificar la idoneidad de los soportes; frente a ello, se adjuntan las actas de socialización del Decreto 2193 de 2004.

Es necesario detallar, que el artículo 01 del Decreto 2193 de 2004 determina la aplicabilidad y objeto de la norma, estableciendo:

Las disposiciones contenidas en el presente decreto tienen por objeto establecer las condiciones y procedimientos para disponer de información periódica y sistemática que permita realizar el seguimiento y evaluación de la gestión de las instituciones públicas prestadoras de servicios de salud y evaluación del estado de implementación y desarrollo de la política de prestación de servicios de salud y su impacto en el territorio nacional, las cuales serán de aplicación y obligatorio cumplimiento

para las instituciones públicas prestadoras de servicios de salud y las direcciones departamentales, municipales y distritales de salud.

Lo anterior, brinda al ente territorial la garantía en la calidad de los datos proporcionados por el contratista, cumpliendo así con los principios de la contratación estatal, dando un correcto seguimiento al destino de los recursos públicos y cumpliendo con el objetivo trazado por la norma frente a la destinación de los recursos del subcomponente de subsidio a la oferta. Se anexa los documentos que soportan todo lo expuesto.

CP-001. DEFICIENCIA EN PLANEACIÓN-RESOLUCIÓN COMITE EVALUADOR.

Respecto de este punto, se aclara que en virtud de la modalidad del contrato que es contratación directa por ser de índole de calamidad inercial, no es procedente la participación del comité evaluador, anexos: decreto 154 y 156 del 29 de octubre de 2022, donde se Declara la situación de Calamidad Pública en el municipio de El Cerrito para la atención de los sectores rurales y urbanos afectados por la ola inercial y se adoptan otras disposiciones

CP-001. FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL.

Revisada la carpeta se evidencia a folios 154 al 267 se puede evidenciar la ejecución del contrato, en donde se encuentra la solicitud de los vehículos, el registro fotográfico, la ubicación y la actividad que se realizó de los recorridos, lo que demuestra en debida forma la ejecución contractual.

RE-003. DEFICIENCIA EN PLANEACIÓN-RESOLUCIÓN COMITE EVALUADOR.

Teniendo en cuenta que es un convenio de asociación para el cumplimiento de planes, programas y actividades de interés público con persona privada sin ánimo de lucro esal, que se suscribe en cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 2, 209 y 355 de la Constitución Política de Colombia y lo establecido en el art 96 de la Ley 489 de 1998, Decreto 092 de 2017 y Plan de Desarrollo, se concluye que no se aplica el Comité Evaluador por ser un Convenio.

RE-003. FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL.

Una vez revisada la carpeta del Convenio se puede demostrar que los informes de actividades y supervisión desde el primer informe mensual del Convenio especial proceso competitivo No. 0003-2022 a (folio 143-162), Informe de supervisión y Constancia de cumplimiento con fecha del 05 de septiembre de 2022. (folios 182-186).

Segundo informe con fecha 07 de julio al 07 de agosto de 2022. (folios 191-210), Informe de supervisión y Constancia de cumplimiento con fecha del 06 de septiembre de 2022. (folio 229-233).

Tercer informe con fecha 08 de agosto hasta el 08 de septiembre de 2022. (folios 288-260). Informe de supervisión y Constancia de cumplimiento con fecha del 26 de septiembre de 2022. (folio 280-284).

Cuarto informe con fecha de 09 de septiembre hasta el 09 de octubre de 2022. (folios 289-312). Informe de supervisión y Constancia de cumplimiento con fecha del 28 de octubre de 2022. (folio 329-333).

Quinto informe con fecha del 10 de octubre hasta el 10 de noviembre de 2022. (folios 350-364). Informe de supervisión y Constancia de cumplimiento con fecha del 15 de noviembre de 2022. (folio 382-386).

Sexto informe del 11 de noviembre hasta el 11 de diciembre de 2022. Informe de supervisión y Constancia de cumplimiento con fecha del 11 de diciembre de 2022. (folios 391-436).

Séptimo informe del 12 de diciembre hasta el 31 de diciembre de 2022. Informe de supervisión y Constancia de cumplimiento con fecha del 31 de diciembre de 2022 (folios 442-503).

RE-003. FACTURAS SIN REQUISITOS DE LEY.

En la etapa de ejecución del convenio se puede evidenciar en la carpeta que todas las facturas electrónicas cumplen con los requisitos de ley tal como lo estipula el Concepto unificado No. 0106 de 2022 expedido por la Dian.

La primera cuenta del Convenio de Régimen Especial-Proceso Competitivo-RE-VALLE El Cerrito - 0003-2022, con fecha del 27 de julio de 2022, se encuentra en el folio 163. La segunda cuenta, con fecha del 24 de agosto de 2022, se encuentra en el folio 212. La tercera cuenta, con fecha del 05 de septiembre de 2022, se encuentra en el folio 263. La cuarta cuenta, con fecha del 24 de octubre de 2022, se encuentra en el folio 314. La quinta cuenta, con fecha del 09 de noviembre de 2022, se encuentra en el folio 367. La sexta cuenta, con fecha del 10 de diciembre de 2022, se encuentra en el folio 422. La séptima cuenta, con fecha del 12 de diciembre de 2022, se encuentra en el folio 485.

CM-001. DEFICIENCIA EN PLANEACIÓN-RESOLUCIÓN COMITE EVALUADOR.

En la carpeta del contrato 001-2022 de la empresa GRUPO COLOMBIANO DE CONSULTORIA S.A.S. aparece a folio 6 el análisis del sector para el concurso de méritos abierto, que contiene el análisis económico del mercado, la clasificación de bienes y servicios, el análisis de la oferta, a folio 85 se evidencia la designación del evaluador dentro del proceso de concurso los cuales son: el Secretario de Hacienda JORGE OCTAVIO ARISTIZABAL y el abogado contratista como asesor jurídico CRISTIAN ANDRES VASQUEZ quienes verifican los requisitos de los proponentes. A folios 86, 87, 88, 89 y 90 en la que los integrantes del comité evaluador recomiendan que se puede adjudicar el mismo, al proponente GRUPO COLOMBIANO DE CONSULTORIA S.A.S. por cumplir los requisitos del pliego de condiciones.

De esta manera se dio cumplimiento a la verificación y calificación de los aspectos técnico, económico y jurídico tal como lo dispone la normatividad aplicable en la materia artículo 2.2.1.1.2.2.3. del Decreto 1082 de 2015.

CM-001. FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL.

En cuanto a los soportes que evidencian el cumplimiento del contrato de consultoría, adjuntamos los respectivos documentos como formatos de actos administrativos, proyecto de acuerdo para modificación del estatuto tributario, oficios persuasivos, volantes de marketing tributario, análisis del

estatuto tributario municipal actual, soportes de capacitación al personal. Estos documentos se encuentran en carpeta digital que se anexa. (Anexo 1 – Soportes GCC).

RE-005 – FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL

Se evidencia en el expediente contractual RE-005-2022 carpeta 1, folio 153 al 156 Anexo 1, el plan operativo de trabajo y metodología para apoyo a las actividades el cual fue aprobado, el contratista garantizó la calidad de los productos contratados y servicios prestados requeridos en la ficha técnica lo cual se evidencia con registro fotográfico y entrega a deportista en los folios 158 al 193.

Anexo 2

Además, las contratistas cumplen con el aporte pactado el cual fue invertido en el pago del personal de apoyo logístico y profesionales asignados a cada participación deportiva del municipio tanto en la fase zonal como en la fase final departamental. (Se anexa las hojas de vida del personal de apoyo suministrado por el contratista en la propuesta de trabajo en PDF el cual cuenta con 39 folios). Anexo 3

Se preparó todas las condiciones logísticas para la correcta participación de los deportistas en cada disciplina deportiva, entrego los alimentos, refrigerios, hidratación y brindo los hospedajes bajo las condiciones técnicas exigidas como se evidencia en los folios 231 al 238. Anexo 4.

RE- 005 - FACTURAS SIN REQUISITOS DE LEY

Respecto a los hallazgo de la facturación electrónica el elemento para considerar respuesta se debe de tener en cuenta el Concepto Unificado de DIAN en el cual discrimina los elementos necesarios para facturación electrónica: <https://incp.org.co/wp-content/uploads/2022/08/Concepto-Unificado-No-0106-de-2022.pdf> en el Título III. Funcionalidad De Factura Electrónica Y Documentos Equivalentes Capítulo 1. La factura electrónica de venta 3.1.1. Descriptor, establece los requisitos de la factura electrónica de venta adicionalmente realizamos anexo de comprobante de la DIAN Anexo 5 y de las facturas electrónicas. Anexo 6.

RE-008. DEFICIENCIA EN PLANEACIÓN-RESOLUCIÓN COMITÉ EVALUADOR.

En primer lugar, es importante tener en cuenta que el Decreto 92 de 2017 regula la contratación con entidades privadas sin ánimo de lucro en Colombia. Este decreto establece las condiciones y procedimientos para contratar con estas entidades con el fin de impulsar programas y actividades de interés público, de acuerdo con el Plan Nacional o los planes seccionales de Desarrollo.

En relación con el informe de verificación de cumplimiento de requisitos mínimos de la oferta mencionada, es necesario analizar si el decreto exige específicamente la conformación de un comité evaluador y una resolución de nombramiento de este. Según el texto del decreto proporcionado, no se hace mención expresa a la obligatoriedad de contar con un comité evaluador ni a la emisión de una resolución para su nombramiento.

En ausencia de una disposición clara en el Decreto 92 de 2017 que requiera la conformación de un comité evaluador y una resolución de nombramiento de este, se debe tomar en consideración la normativa general del sistema de contratación pública en Colombia. Esta normativa establece los

principios y procedimientos aplicables a la contratación estatal, incluyendo la designación de comités evaluadores en algunos casos.

En este sentido, si la entidad contratante considera necesario contar con un comité evaluador para llevar a cabo la evaluación de las ofertas recibidas y asegurar una mayor transparencia y objetividad en el proceso de contratación, se recomienda seguir las disposiciones establecidas en la normativa general del sistema de contratación pública. Esto implica designar el comité evaluador mediante una resolución o acto administrativo correspondiente, definiendo sus funciones, responsabilidades y criterios de evaluación.

No obstante, es fundamental tener en cuenta que cualquier procedimiento adoptado debe ser acorde con los principios de la contratación estatal, como la transparencia, la igualdad de oportunidades y la eficiencia. Además, es necesario respetar los requisitos mínimos establecidos en el informe de verificación de cumplimiento de la oferta y garantizar que el proceso de contratación se realice de manera justa y equitativa.

En resumen, aunque el Decreto 92 de 2017 no especifica de manera explícita la necesidad de conformar un comité evaluador y emitir una resolución de nombramiento de este, se recomienda analizar la normativa general del sistema de contratación pública y adoptar los procedimientos correspondientes para asegurar la transparencia y objetividad en el proceso de contratación, siempre respetando los requisitos mínimos establecidos en el informe de verificación de cumplimiento de la oferta.

Para lo anterior se anexa informe de verificación de cumplimiento de requisitos mínimos, el cual reposa en la carpeta de archivo con nombre Convenio 0008-2022 Carpeta 2 de 2 folios del (252-256). ANEXO 1.

RE-008. INCUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 2.2.1.2.3.2.9 DECRETO 1082 DE 2015

En relación con el incumplimiento del mencionado artículo sobre los requisitos del seguro de responsabilidad civil extracontractual en los cuales hacen referencia a la cobertura de responsabilidad, vale aclarar que se cuenta con una póliza de responsabilidad civil extracontractual la cual ampara todos los aspectos mencionados en el artículo citado.

Véase que la póliza establece claramente que se amparan los perjuicios patrimoniales causados directamente por el asegurado con motivo de una determinada responsabilidad civil extracontractual, de acuerdo con la ley colombiana, en virtud de la ejecución del convenio específico CO1.PCCNTR3402397 celebrado entre el municipio de El Cerrito y la Fundación Centro Cultural UNIVERSITAS Casa de la Cultura. Dicho convenio tiene como objetivo aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y económicos para la realización y el fortalecimiento de las fiestas tradicionales decembrinas del año 2022 en el municipio de El Cerrito.

Además, garantiza el pago de perjuicios que se llegaren a ocasionar derivados por el incumplimiento del convenio, las cuales fueron aprobadas mediante la Resolución No. 1060 del 12/12/2022 emitida por la entidad competente en El Cerrito. Dicha resolución avala la contratación y validez de las pólizas de seguro en el marco del convenio específico CO1.PCCNTR3402397 celebrado entre el municipio de El Cerrito y la Fundación Centro Cultural UNIVERSITAS Casa de la Cultura, con el objetivo de aunar esfuerzos administrativos, técnicos, logísticos y económicos para la realización y fortalecimiento de las fiestas tradicionales decembrinas del año 2022 en el municipio de El Cerrito

Se anexa evidencia de la póliza la cual reposa en la carpeta de archivo con nombre Convenio 0008-2022 Carpeta 2 de 2 folios del (274-280). ANEXO 2

RE-008. FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL.

Al revisar detenidamente la documentación adjunta, incluyendo los soportes fotográficos y los informes de supervisión, se afirma que estos constituyen evidencia sustancial de la actividad contractual llevada a cabo en el marco del convenio específico CO1.PCCNTR3402397 entre el municipio de El Cerrito y la Fundación Centro Cultural UNIVERSITAS Casa de la Cultura.

Los soportes fotográficos proporcionan una representación visual de los trabajos, eventos y actividades realizadas en el marco del convenio. Estas imágenes muestran claramente el progreso y desarrollo de las actividades, y sirven como prueba tangible de la ejecución de las tareas correspondientes.

Además, los informes de supervisión detallan de manera exhaustiva las actividades realizadas, los avances logrados, los recursos utilizados y cualquier otro aspecto relevante relacionado con la ejecución del convenio. Estos informes son elaborados por el equipo de supervisión designado y brindan una visión completa de las acciones realizadas en cada etapa del proceso contractual.

Así que de los soportes fotográficos y los informes de supervisión presentados, se considera que se ha cumplido con la responsabilidad de documentar adecuadamente la actividad contractual. Estos documentos proporcionan una evidencia sólida y verificable de la ejecución de las tareas y el cumplimiento de los compromisos establecidos en el convenio.

Para lo anterior se anexa evidencia de la cual reposa en la carpeta de archivo con nombre Convenio 0008-2022 Carpeta 2 de 2 folios del (283-292) y del (317 al 337). ANEXO 4

RE-008. FACTURAS SIN REQUISITOS DE LEY.

En relación con esta observación se destaca que las facturas electrónicas presentadas por la fundación UNIVERSITAS cumplen con todos los requisitos legales establecidos por la normativa vigente. Este argumento se encuentra respaldado por el Concepto Unificado No. 0106 del 19 de agosto de 2022 emitido por la DIAN, el cual proporciona una interpretación unificada y vinculante sobre aspectos tributarios específicos.

Para lo anterior se anexan las facturas, las cuales reposan en la carpeta de archivo con nombre Convenio 0008-2022 Carpeta 2 de 2 folios 293 y 341. ANEXO 4.

SASSI 002- FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL

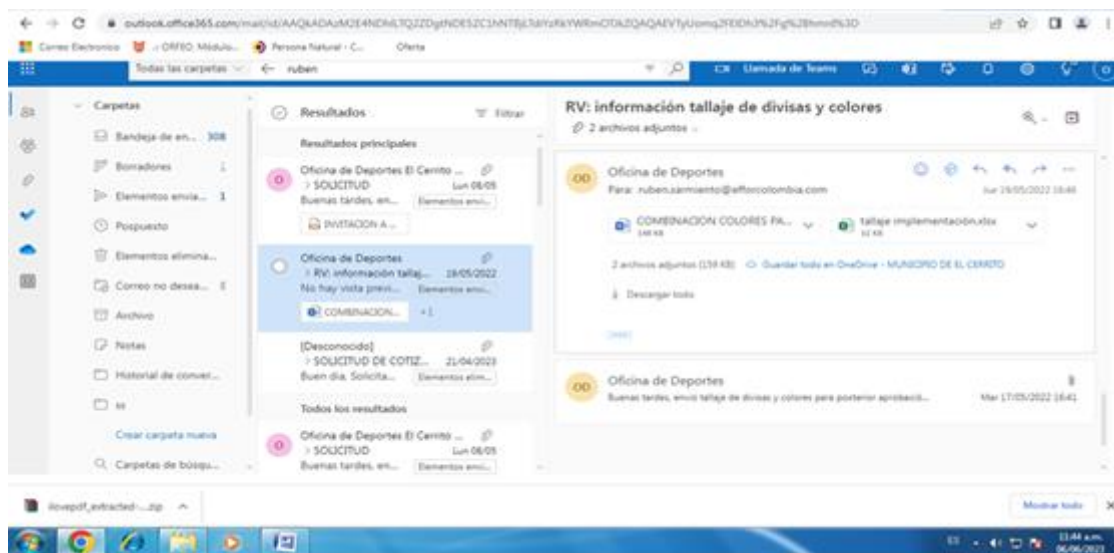
Sobre esta observación se aclara que mediante el requerimiento recibido por el comité evaluador de la contraloría, acatamos el aporte y realizamos informe detallado de la implementación recepcionada, con registro fotográfico, entrega del mismo con sus respectivas actas de inicio y se dejó constancia de aquellas que por motivos de aprovechamiento de los insumos para actividades lúdico, deportivas y recreativas, pudieran requerirse para uso de la oficina, dicha información fue entregada a través de medios magnéticos en su momento; sin embargo, realizamos anexo

nuevamente de la información y adicionalmente planteamos una ampliación de la misma, con el fin de brindar mayor claridad.

Así entonces, se aclara que se realizó la entrega de la implementación, contemplando que, para futuros procesos llevados a cabo, tendremos en cuenta el debido registro fotográfico por cada artículo que sea entregado uno a uno a través de la aplicación en tiempo real, dando claridad que la implementación si fue entregada en su totalidad, pero partiendo del principio de buena fe, no se tuvo en cuenta en el debido momento de evidenciar de manera detallada la entrega de los mismos. Anexo 1

También se puede evidenciar en la carpeta SASSI 002-2022 del folio No 425-426, constancia del ingreso de los artículos al almacén municipal y del folio N° 427-428 salida de los artículos del almacén Municipal. Anexo 2.

Así mismo, mediante un único informe recibido para pago total detallado en la carpeta respectiva de los folios del No. 424 al 443 podemos encontrar facturación electrónica, informe del servicio prestado, seguimiento e informe del supervisor asignado. Anexo 3.



Frente a la Resolución de Comité evaluador si bien es cierto dentro de la Administración municipal se encuentra vigente la Resolución N° 003 de enero 12 de 2016 "Por medio del cual se instituye el Comité de Evaluación en los Procesos de Selección de Contratistas" es pertinente tener en cuenta que una resolución no sule un Decreto y una Ley como así lo establece el artículo 2.2.1.1.2.2.3. del Decreto 1082 de 2015, dispone lo siguiente.

Tal como se puede evidenciar, el oferente CUMPLE dentro del informe de evaluación con los criterios establecidos en la invitación, ahora bien, frente a la violación al debido proceso, es menester de esta Entidad realizar la presente apreciación.

El proceder de la contratación estatal se ejerce apoyado en la función pública, la cual ha sido conocida como la actividad desarrollada por el Estado, mediante sus órganos y entidades o de particulares, que tiene por objeto el cumplimiento de los fines estatales. La Administración pública para la garantía de los fines consagrados en la Carta Política, necesita de bienes, servicios y de la

ejecución de obras. Estas necesidades se suplen mediante la contratación con particulares o con las entidades que integran el Estado. Con la contratación estatal se busca el cumplimiento de los fines estatales mediante las diferentes modalidades que la ley brinda.

La Constitución Política de Colombia ha establecido los principios y fundamentos que rigen la función administrativa: “igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad” (Constitución Política, 1991, artículo 209). Seguidamente, el procedimiento de contratación estatal se encuentra en el artículo 29 de la referida Constitución, indicando la ligada necesidad que el debido proceso tiene en las actuaciones judiciales y administrativas. Es decir, tanto los actos administrativos como los contratos, respectivamente, deberán agotar un procedimiento previo que garantice entre otras cosas los principios de la función administrativa.

De acuerdo con lo indicado por la Ley 1437 de 2011 y en virtud del debido proceso, las actuaciones administrativas deben ser adelantadas de conformidad con las normas de procedimiento establecidas en la Constitución y la Ley, para garantizar los derechos de representación, defensa y contradicción. Con esto, se pretende que el debido proceso se manifieste no solo en la selección del contratista, sino también en los demás ámbitos legales del contrato estatal.

Frente a lo anterior, de conformidad a lo establecido Decreto 092 de 2017, la Entidad Estatal realizó el proceso y procedimiento de manera adecuada para la selección del contratista.

Documentos del Proceso son: (a) los estudios y documentos elaborados en la etapa de planeación; (b) los documentos en los cuales la Entidad Estatal establece los términos y condiciones para seleccionar la entidad privada sin ánimo de lucro cuando hay lugar a competencia; (c) la explicación que contenga la correspondencia entre las Entidades Estatales y las entidades privadas sin ánimo de lucro interesadas en el Proceso de Contratación sobre el mismo; (d) las ofertas presentadas por las entidades privadas sin ánimo de lucro cuando hay lugar a competencia; (e) los informes de evaluación de las ofertas cuando hay lugar a competencia; (f) el contrato y sus modificaciones; (g) los subcontratos que suscriba la entidad privada sin ánimo de lucro para ejecutar el objeto del contrato que desarrolla el programa o actividad prevista en el plan de desarrollo; (h) los documentos que recojan información sobre la ejecución del programa o actividad del plan de desarrollo por parte de la entidad privada sin ánimo de lucro; e (i) cualquier otro documento expedido por la Entidad Estatal durante el Proceso de Contratación.

Ahora si bien es cierto, la Entidad dispuso dentro de su evaluación a un apoyo que realice el informe de evaluación financiero, se debe establecer que este mismo cuenta con las capacidades, además hacia parte del plantel.

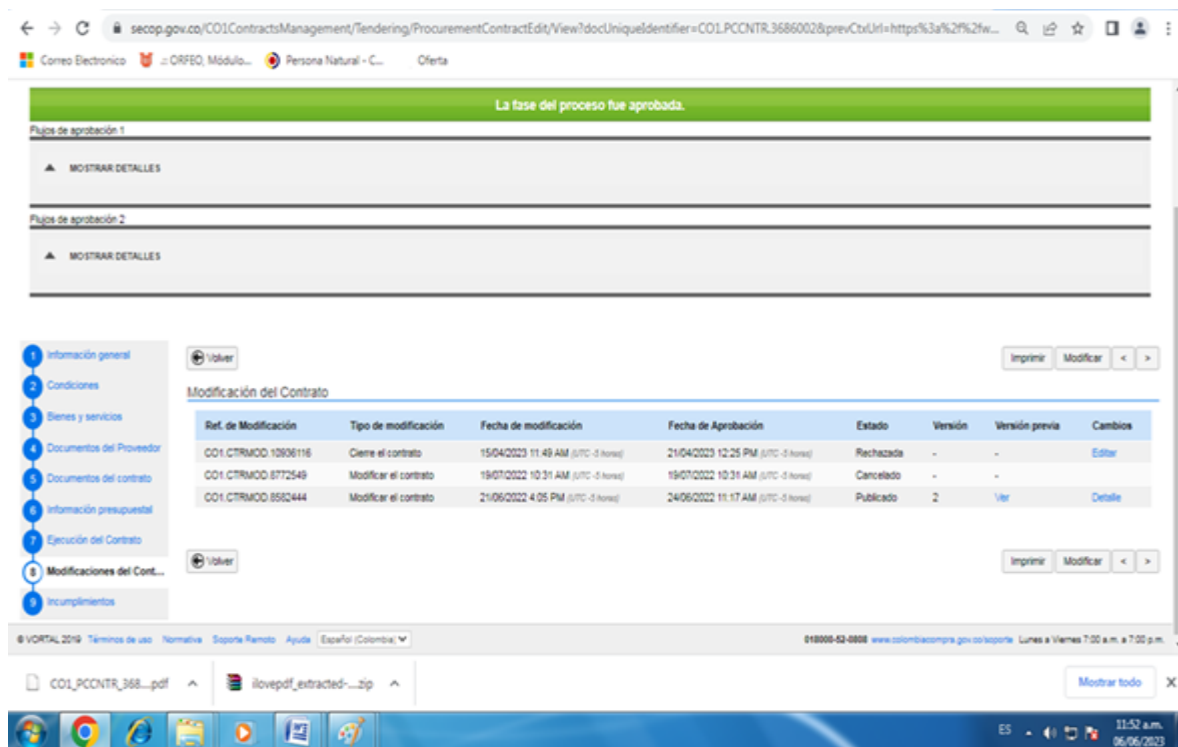
Los miembros del Comité Evaluador de Procesos Contractuales se encargan de asesorar en las diferentes etapas de los procesos de contratación, elaborar el informe de evaluación y recomendar al ordenador de gasto la adjudicación o declaratoria de desierto de los procesos contractuales seleccionados a través de licitación pública, concurso de méritos y selección abreviada que le sean asignados.

Ahora bien, frente a ello se tiene que; la ley 80 de 1993 establece que, los actos administrativos que se expidan en la actividad contractual o con ocasión de ella, salvo los de mero trámite, se motivarán en forma detallada y precisa e igualmente lo serán los informes de evaluación, el acto de adjudicación y la declaratoria de desierto del proceso de escogencia.

Cabe aclarar que el proveedor de manera anticipada envió siempre a través de medios electrónicos las fichas técnicas, descripciones, modelos del producto y tallaje para la respectiva aprobación por parte del supervisor, de manera previa a su entrega, la cual fue asumida por el proveedor quien en dicho momento era de la ciudad de Bogotá, y se encargó de asumir el transporte hasta el punto de entrega solicitado en el Municipio de EL Cerrito Valle.

SASSI 002- OTRO SI QUE NO SE PUBLICÓ EN EL SECOP II.

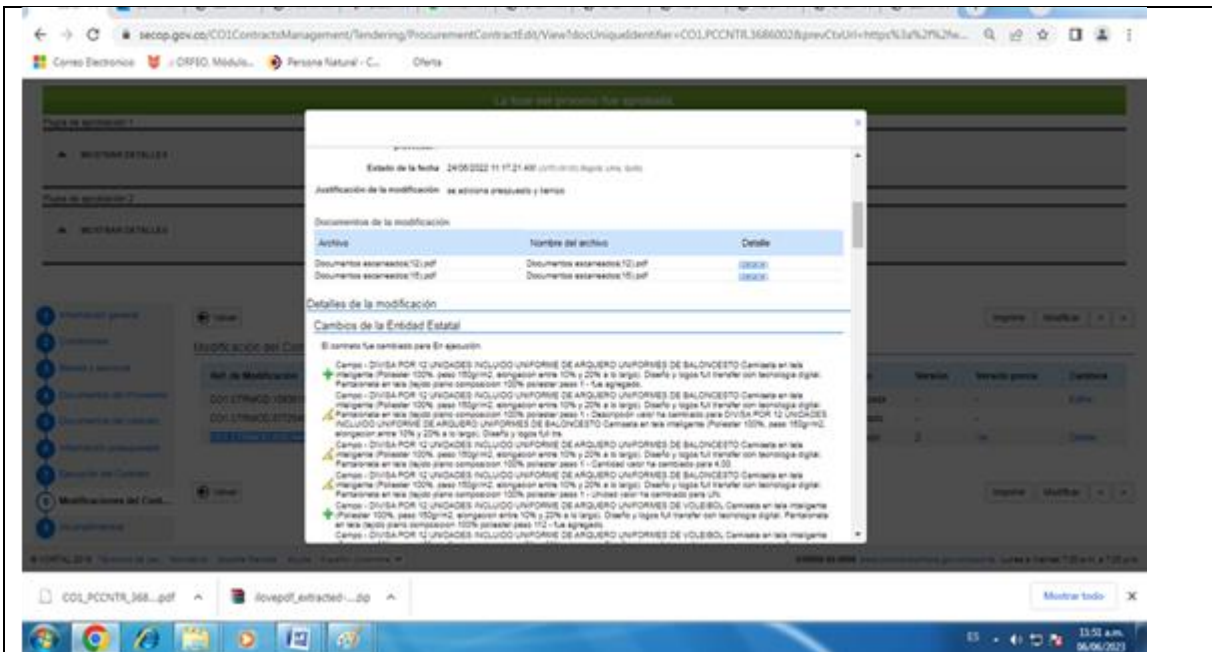
Respecto al OTRO SI del contrato con fecha 14 de junio de 2022, anexamos soporte el mismo de la plataforma del Secop II, el cual fue cargado por la oficina de jurídica el día 21 de junio de 2022 y se puede evidenciar directamente en la plataforma en el ítem No. 08 MODIFICACIONES DEL CONTRATO, CO1.CTRMOD.8582444 al ingresar en detalle genera la fase del proceso aprobada con los anexos nombrados como documentos escaneados (12) y documentos escaneados (15).



The screenshot shows the SECOP II web application interface. At the top, a green banner states "La fase del proceso fue aprobada." Below this, there are sections for "Plazos de aprobación 1" and "Plazos de aprobación 2", each with a "MOSTRAR DETALLES" button. The main content area is titled "Modificación del Contrato" and contains a table with the following data:

Ref. de Modificación	Tipo de modificación	Fecha de modificación	Fecha de Aprobación	Estado	Versión	Versión previa	Cambios
CO1.CTRMOD.10906116	Cierre el contrato	15/04/2023 11:49 AM (UTC-5 hora)	21/04/2023 12:25 PM (UTC-5 hora)	Rechazada	-	-	Editar
CO1.CTRMOD.8772549	Modificar el contrato	19/07/2022 10:31 AM (UTC-5 hora)	19/07/2022 10:31 AM (UTC-5 hora)	Cancelado	-	-	
CO1.CTRMOD.8582444	Modificar el contrato	21/06/2022 4:05 PM (UTC-5 hora)	24/06/2022 11:17 AM (UTC-5 hora)	Publicado	2	Ver	Detalle

The sidebar on the left contains navigation links: 1 Información general, 2 Condiciones, 3 Bienes y servicios, 4 Documentos del Proveedor, 5 Documentos del contrato, 6 Información presupuestal, 7 Ejecución del Contrato, 8 Modificaciones del Contrato (selected), and 9 Incumplimientos. The bottom of the page shows a footer with contact information and a taskbar with various application icons.



SAMC-01. DEFICIENCIA EN PLANEACIÓN-RESOLUCIÓN COMITE EVALUADOR.

Con respecto al comité evaluador, este estuvo compuesto por el supervisor del contrato, es decir el secretario de Desarrollo Institucional (E) quien ejercía en su momento dicho cargo y la profesional universitaria PAOLA LICETH BEDOYA LANCHEROS quien es el apoyo en los procesos contractuales de la dependencia.

Es decir, que estos conformaban el comité evaluador conforme a lo dispuesto en el artículo 2.2.1.1.2.2.3. del Decreto 1082 de 2015.

SAMC-01. FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL.

En cuanto a los presuntos soportes faltantes en la actividad contractual, se puede evidenciar en la carpeta contractual número tres (3) del expediente SAMC-VALLE-ELCERRITO-001-2022, que todos los informes tanto de contratista como de supervisión se encuentran completos dentro de dicho expediente y de igual forma se encuentran registrados en la plataforma del SECOP II.

Anexo: archivo PDF contentivo de 164 páginas donde se evidencia lo anterior.

PS-156. ARL.

Es preciso manifestar que entre el folio 127 al 130 certificación de Positiva Compañía de seguros S.A dada el 31/01/2022 con estado de afiliación activa y fecha de cobertura el 01/02/2022 y con acta de inicio a partir del 01/02/2022 firmada por el supervisor del contrato.

PS-156. FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL.

Se observa en la etapa contractual, el total de los informes registrados con sus respectivos soportes evidenciando el cumplimiento de cada una de las actividades contractadas.

INFORME 1 del folio 131 al folio 164

INFORME 2 del folio 165 al folio 195

INFORME 3 del folio 196 al folio 217

INFORME 4 del folio 242 al folio 278

INFORME 5 del folio 279 al folio 313

Vale decir que la jurisprudencia Constitucional, específicamente la Corte Constitucional mediante sentencia C-023/98 ha definido el principio de buena fe con fundamento en el artículo 83 de la Constitución Política estableciendo lo siguiente:

“PRINCIPIO DE LA BUENA FE PROCESAL/PRESUNCION DE LA BUENA FE-Igualdad entre las partes: El artículo 83 se refiere expresamente a las relaciones entre los particulares y las autoridades públicas, y que tales relaciones, en lo que a la buena fe se refiere, están gobernadas por dos principios: el primero, la obligación en que están los particulares y las autoridades públicas de actuar con sujeción a los postulados de la buena fe; el segundo, la presunción, simplemente legal, de que todas las gestiones de los particulares ante las autoridades públicas se adelantan de buena fe”. Lo anterior permite ver el error en que incurren quienes pretenden aplicar el artículo 83 a la relación procesal, para llegar a la conclusión de que la exigencia de las pruebas es inconstitucional o que lo son los requisitos de tales pruebas. No: en el proceso hay tres sujetos: el juez y las partes. Entre estas últimas se da una relación indirecta, por intermedio del juez ante quien ellas exponen sus pretensiones y los correspondientes medios de defensa. Pero en esa relación indirecta entre el demandante y el demandado no puede dársele una particular eficacia al artículo 83, porque, sencillamente, el uno y el otro están en un plano de igualdad en lo relativo a la buena fe: ésta se presume en ambos. Pero, aun aceptando que el artículo 83 fuera aplicable a los procesos, habría que concluir que la presunción de buena fe de los particulares nada nuevo le agregaría, no sólo porque tal presunción siempre ha existido, sino porque ella se predica tanto del actor como del demandado, y no libera de la carga de la prueba al primero en relación con sus pretensiones ni al segundo en lo que atañe a las excepciones que proponga”.

Es decir, se ha dado cumplimiento a la presentación de los informes que demuestran la ejecución del contrato, basados no solo en el principio de la buena fe sino también en los documentos de informe que soportan el cumplimiento de las actividades asignadas en el contrato.

PS-156. FALTA DE PUBLICACIÓN OTRO SI EN EL SECOP.

Se advierte que el otro si de este contrato fue adjuntado en el módulo 8 “Modificaciones del contrato” el día 31/5/2022 a las 3:42 pm en el secop tal como se evidencia en la imagen anexa en formato PDF.

PS-88. ARL.

Se observa entre el folio 88 al 95 certificación de Positiva Compañía de seguros S.A dada el 25/01/2022 con estado de afiliación activa e inicio de cobertura desde el 25/01/2022 y con acta de inicio a partir del 26/01/2022 firmada por el supervisor del contrato.

PS-88. FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL.

Se observa en la etapa contractual, el total de informes registrados con sus respectivos soportes evidenciando el cumplimiento de cada una de las actividades contractadas.

INFORME 1 del folio 131 al folio 164

INFORME 2 del folio 165 al folio 195

INFORME 3 del folio 196 al folio 217

INFORME 4 del folio 242 al folio 278

INFORME 5 del folio 279 al folio 329

PS-89. ARL.

Al revisarse el expediente se observa entre el folio 93 al 95 certificación de Positiva Compañía de seguros S.A dada el 24/01/2022 con estado de afiliación activa e inicio de cobertura desde el 25/01/2022 y con acta de inicio a partir del 26/01/2022 firmada por el supervisor del contrato.

PS-89. FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL.

Se observa en la etapa contractual, el total de informes registrados con sus respectivos soportes evidenciando el cumplimiento de cada una de las actividades contractadas.

INFORME 1 del folio 96 al folio 149

INFORME 2 del folio 150 al folio 200

INFORME 3 del folio 201 al folio 236

INFORME 4 del folio 237 al folio 288

INFORME 5 del folio 289 al folio 332

INFORME 6 del folio 333 al folio 358

PS-90. ARL.

Se observa en la carpeta entre el folio 86 al 89 certificación de Positiva Compañía de seguros S.A dada el 25/01/2022 con estado de afiliación activa con inicio de cobertura desde el 25/01/2022 y con acta de inicio a partir del 26/01/2022 firmada por el supervisor del contrato

PS-90. FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL.

Al revisarse la carpeta en la etapa contractual, el total de informes registrados con sus respectivos soportes evidenciando el cumplimiento de cada una de las actividades contractadas.

INFORME 1 del folio 131 al folio 164

INFORME 2 del folio 165 al folio 195

INFORME 3 del folio 196 al folio 217

INFORME 4 del folio 242 al folio 278

INFORME 5 del folio 279 al folio 329

PS-91. ARL.

Se advierte que entre el folio 81 al 84 se evidencia certificación de la ARL Positiva Compañía de seguros S.A dada el 25/01/2022 con estado de afiliación activa e inicio de cobertura desde el 25/01/2022 y con acta de inicio a partir del 26/01/2022 firmada por el supervisor del contrato

PS-91. FALTA DE SOPORTES DE ACTIVIDADES CONTRACTUALES.

Se observa que, en la etapa contractual, el total de informes registrados con sus respectivos soportes evidenciando el cumplimiento de cada una de las actividades contractadas.

INFORME 1 del folio 131 al folio 164

INFORME 2 del folio 165 al folio 195

INFORME 3 del folio 196 al folio 217

INFORME 4 del folio 242 al folio 278

INFORME 5 del folio 279 al folio 329

PS-126. ARL.

Se advierte que entre el folio 88 al 91 se observa certificación de Positiva Compañía de seguros S.A dada el 26/01/2022 con estado de afiliación activa con inicio de cobertura desde el 27/01/2022 y con acta de inicio a partir del 27/01/2022 firmada por el supervisor del contrato.

PS-126. FALTA DE SOPORTES DE ACTIVIDADES CONTRACTUALES.

Se observa en la etapa contractual, el total de informes registrados con sus respectivos soportes evidenciando el cumplimiento de cada una de las actividades contractadas.

INFORME 1 del folio 92 al folio 130

INFORME 2 del folio 131 al folio 164

INFORME 3 del folio 165 al folio 196

PS-195. FALTA DE SOPORTES DE ACTIVIDADES CONTRACTUALES.

Se observa que, en la etapa contractual, el total de informes registrados con sus respectivos soportes se evidencia el cumplimiento de cada una de las actividades contractadas.

INFORME 1 del folio 111 al folio 142

INFORME 2 del folio 143 al folio 179

INFORME 3 del folio 181 al folio 215

INFORME 4 del folio 216 al folio 254

INFORME 5 del folio 255 al folio 285

PS-196. FALTA DE SOPORTES DE ACTIVIDADES CONTRACTUALES.

Se observa en la etapa contractual, el total de informes registrados con sus respectivos soportes evidenciando el cumplimiento de cada una de las actividades contractadas.

INFORME 1 del folio 103 al folio 136

INFORME 2 del folio 137 al folio 167

INFORME 3 del folio 168 al folio 203

INFORME 4 del folio 204 al folio 235

INFORME 5 del folio 236 al folio 260

PS-197. ARL.

Revisada la carpeta se observa entre el folio 106 al 108, certificación de la ARL Positiva Compañía de seguros S.A dada el 8/08/2022 con estado de afiliación activa e inicio de cobertura desde el 9/08/2022 y con acta de inicio a partir del 9/08/2022 firmada por el supervisor del contrato.

PS-197. FALTA DE SOPORTES DE ACTIVIDADES CONTRACTUALES.

Se observa en la etapa contractual, el total de informes registrados con sus respectivos soportes evidenciando el cumplimiento de cada una de las actividades contractadas.

INFORME 1 del folio 131 al folio 164

INFORME 2 del folio 165 al folio 195

INFORME 3 del folio 196 al folio 217

INFORME 4 del folio 242 al folio 278

INFORME 5 del folio 279 al folio 329

PS- 201. FALTA DE SOPORTES DE ACTIVIDADES CONTRACTUALES.

Se observa en la etapa contractual, el total de informes registrados con sus respectivos soportes evidenciando el cumplimiento de cada una de las actividades contractadas.

INFORME 1 del folio 114 al folio 157

INFORME 2 del folio 158 al folio 196

INFORME 3 del folio 198 al folio 230

INFORME 4 del folio 231 al folio 261

INFORME 5 del folio 262 al folio 294

PS-331. ARL.

*Al respecto y verificado el expediente contractual, se evidencia que a folio 76 el cual se anexa (**Anexo 1**), se encuentra el CERTIFICADO DE AFILIACIÓN DE LA ARL POSITIVA expedido el día 15 de noviembre de 2022, en estado activo desde el 12/11/2022 hasta 31/12/2022 con riesgo 3, fecha concordante con el acta de inicio, el mismo certificado indica de forma expresa que la señora LILIANA VIDAL CASTRO, identificada con la cedula de ciudadanía 66.653.088 presenta la siguiente situación:*

Del documento se puede verificar que no existe inconsistencia alguna respecto de la afiliación y su cobertura de riesgos respecto del contrato suscrito, pues, para la fecha de suscripción del acta de inicio el día 15 de noviembre de 2022, el contratista contaba con cobertura vigente y la misma corresponde al riesgo 3, propio para el desarrollo de las actividades del contrato.

PS-331. FALTA DE SOPORTES DE ACTIVIDADES CONTRACTUALES.

Con el fin de dar respuesta a la presente observación se verifico en el expediente contractual y se evidencia que el contratista en cada informe adjunto soporte de las actividades ejecutadas conforme a las obligaciones contractuales así:

- Informe de actividades 01 y evidencias del folio 81 a 85 (**ANEXO 2**).
- Informe de actividades 02 y evidencias del folio 103 a 107 (**ANEXO 3**).

Documentos que soportan la ejecución del objeto contractual.

PS-246. ARL.

*Al respecto y verificado el expediente contractual, se evidencia que a folio 76 el cual se anexa (**ANEXO 4**), se encuentra el CERTIFICADO DE AFILIACIÓN DE LA ARL POSITIVA expedido el día 23 de septiembre de 2022, en estado activo con cobertura desde el 23/09/2022 hasta 30/12/2022 con riesgo 1, fecha concordante con el acta de inicio.*

Del documento se puede verificar que no existe inconsistencia alguna respecto de la afiliación y su cobertura de riesgos respecto del contrato suscrito, pues, para la fecha de suscripción del acta de inicio el día 23 de septiembre de 2022, (folio 79) el contratista contaba con cobertura vigente y la misma corresponde al riesgo, propio para el desarrollo de las actividades del contrato.

PS-246. FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL.

Con el fin de dar respuesta a la presente observación se verifico en el expediente contractual y se evidencia que el contratista en cada informe adjunto soporto de las actividades ejecutadas conforme a las obligaciones contractuales así:

*Informe de actividades 01 y evidencias del folio 82 a 87 (**ANEXO 5**).*

- Informe de actividades 02 y evidencias del folio 105 a 108 (**ANEXO 6**).
- Informe de actividades 03 y evidencias del folio 126 a 130 (**ANEXO 7**).
- Informe de actividades 04 y evidencias del folio 149 a 152 (**ANEXO 8**).

Documentos que soportan la ejecución del objeto contractual.

PS-207. ARL.

Se observa entre el folio 94 al 97 certificación de la ARL Positiva Compañía de Seguros S.A con fecha el 23/08/2022 donde se observa con estado de afiliación activa e inicio de cobertura desde el 24/08/2022 y con acta de inicio a partir del 24/08/2022 firmada por el supervisor del contrato.

PS-207- FALTA DE SOPORTES DE ACTIVIDADES CONTRACTUALES.

Se observa en la etapa contractual, el total de informes registrados con sus respectivos soportes evidenciando el cumplimiento de cada una de las actividades contractadas.

INFORME 1 del folio 98 al folio 132

INFORME 2 del folio 133 al folio 171

INFORME 3 del folio 272 al folio 212

INFORME 4 del folio 213 al folio 254

Frente a todo lo anterior, vale decir que los contratistas de parqueros cumplieron a cabalidad el cronograma de rutas asignadas por la Secretaría de Desarrollo Económico y Ambiental en los cuales brindaron la intervención en los 34 parques que hacen parte del municipio, actividades que no son competencia de la empresa de aseo del Municipio, atendiendo únicamente labores de embellecimiento y ornato.

En función de supervisión de cada uno de los contratos, se realizaron gestiones de seguimiento y cumplimiento de actividades mediante las visitas realizadas de manera imprevistas según las rutas programas evidenciando una ejecución idónea, y manejo adecuado de los instrumentos de trabajo.

En este sentido, y en cumplimiento a lo estipulado en el contrato, se realizó el seguimiento a los informes presentados en los cuales se les realizó el comparativo con cada una de las actividades evidenciadas en el contrato y el porcentaje de ejecución mensual presentado, presumiendo así la buena fe y la idoneidad de los documentos aportados.

Es por esto que, La buena fe debe estar presente en todo el proceso contractual desde su iniciación hasta el periodo post-contractual, como ha sostenido la jurisprudencia arriba citada, dicho principio está presente en extenso, además de que dicha presencia se caracteriza por su marcada “intensidad”, durante todas las etapas contractuales, razón por la cual cuando hubiera que juzgarse si el comportamiento de los contratistas se ajustó o no a los postulados de la buena fe, ello debe evaluarse de manera integral, teniendo presente la necesidad y el impacto social que genera el cumplimiento de las actividades de ornato y embellecimiento en el Municipio, reflejándose su impactando de manera positiva en seguridad y turismo, lo cual se encuentra demostrado.

PS-285. ARL.

*Para dar respuesta a esta observación una vez verificado el expediente contractual, se evidencia que a folio 71 el cual se anexa, **(ANEXO 9)** se encuentra el CERTIFICADO DE AFILIACIÓN DE LA ARL SURA expedido el día 18 de octubre de 2022, en estado activo con cobertura desde el 19/10/2022 hasta 31/12/2022 con riesgo 1, fecha concordante con el acta de inicio.*

*Del documento se puede verificar que no existe inconsistencia alguna respecto de la afiliación y su cobertura de riesgos respecto del contrato suscrito, pues, para la fecha de suscripción del acta de inicio el día 19 de octubre de 2022, (folio 72) el contratista contaba con cobertura vigente y la misma corresponde al riesgo, propio para el desarrollo de las actividades del contrato y pueden evidenciarse en el pago de las planillas de seguridad en los folios 88, 109 y 132 **(ANEXO 9)**.*

PS-285- FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL.

Con el fin de dar respuesta a la presente observación se verifico en el expediente contractual y se evidencia que el contratista en cada informe adjunto soporto de las actividades ejecutadas conforme a las obligaciones contractuales así:

*Informe de actividades 01 y evidencias del folio 78 a 80 **(ANEXO 10)**.*

- Informe de actividades 02 y evidencias del folio 98 a 101 (**ANEXO 11**).
- Informe de actividades 03 y evidencias del folio 120 a 124 (**ANEXO 12**).

Documentos que soportan la ejecución del objeto contractual.

PS-014. ARL.

Al respecto y verificado el expediente contractual, se evidencia que a folio 119, el cual se anexa, se encuentra el CERTIFICADO DE AFILIACIÓN DE LA ARL SURA expedido el día 12 de enero de 2022, fecha concordante con el acta de inicio, el mismo certificado indica de forma expresa que el señor OSCAR ORLANDO ESPAÑA PULIDO, identificado con la cedula de ciudadanía 10.546.546 de Popayán presenta la siguiente situación:

Fecha Inicio cobertura: 01/10/2018

Fecha fin de cobertura: _____.

Estado actual de la cobertura: EN COBERTURA

Código de ocupación: 1000

Ind. Afiliados por pagos

Clase de Riesgo: 1

Porcentaje de cotización: 0,522

Del documento se puede verificar que no existe inconsistencia alguna respecto de la afiliación y su cobertura de riesgos respecto del contrato suscrito, pues, para la fecha de suscripción del acta de inicio el día 12 de enero de 2022, (folio 120) el contratista contaba con cobertura vigente y la misma corresponde al riesgo 1, propio para el desarrollo de las actividades de un profesional en derecho.

PS-014. FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL.

Con el fin de dar respuesta a la presente observación se verificó en el expediente contractual evidenciándose que el contratista en cada informe adjunto soporta las actividades ejecutadas conforme a las obligaciones contractuales así:

- Informe de actividades 01 y evidencias del folio 122 a 148.
- Informe de actividades 02 y evidencias del folio 165 a 195.
- Informe de actividades 03 y evidencias del folio 216 a 253.
- Informe de actividades 04 y evidencias del folio 276 a 294.
- Informe de actividades 05 y evidencias del folio 316 a 325.
- Informe de actividades 06 y evidencias del folio 342 a 360.
- Informe de actividades 07 y evidencias del folio 382 a 403.
- Informe de actividades 08 y evidencias del folio 437 a 456.
- Informe de actividades 09 y evidencias del folio 487 a 520.

- Informe de actividades 10 y evidencias del folio 539 a 554.
- Informe de actividades 11 y evidencias del folio 578 a 598.
- Informe de actividades 12 y evidencias del folio 624 a 631.

Por otra parte, el contratista OSCAR ORLANDO ESPAÑA PULIDO, identificado con la cedula de ciudadanía 10.546.546 de Popayán T.P. N° 110,467 del C.S. de la J. presentó declaración bajo la gravedad de juramento que lo expuesto en la información proporciona es veraz y exacta, comprometiéndose a comparecer ante las autoridades competentes en caso de ser requerido para confirmar dicha información; toda vez, que ha prestado sus servicios profesionales de forma profesional ética y transparente, además se tratan de actuaciones que corresponden a criterios de buena fe y lealtad con su quehacer profesional

PS-14. FALTA DE PUBLICACIÓN OTRO SI EN EL SECOP.

Respecto de la NO Publicación del otrosí del 06 de septiembre de 2022, al contrato PS 014-2022, debemos indicar que el mismo se encuentra a folios 432 a 434, el cual igualmente se encuentra publicado en la plataforma del SECOP II, tal y como se evidencia en la imagen del pantallazo de consulta a tal plataforma el cual se presenta a continuación:

Ref. Artículo	Código UNSPSC	Descripción	Cantidad	Unidad	Precio unitario estimado	Precio unitario	Incluye el precio como lo indica la Entidad Estatal
1	80111001	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ASESOR JURIDICO EN LAS AREAS DE DERECHO ADMINISTRATIVO Y CONTRATACION ESTATAL EN LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CORTIJO VALLE DEL CAUCA	1.00	UN	80.000.000,00	80.000.000,00	80.000.000,00
2	80111000	otro si en tiempo y valor	1.00	UN	7.500.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00
3	80111000	otro si 2 en tiempo y valor	1.00	UN	19.750.000,00	19.750.000,00	19.750.000,00

PS-023. ARL.

Referente a la observación relacionada con la ARL, el contratista acepta el contrato en la plataforma SECOP II el día 12 de enero de 2022; posteriormente el día 13 solicita su afiliación a la ARL POSITIVA la cual es aprobada y registra su cobertura desde el día 14 de enero del 2022, de acuerdo con lo anterior se firma el acta de inicio el 14 de enero de 2022 para empezar con el desarrollo de

sus actividades procedimiento que es adecuado conforme a los lineamientos de orden legal. (Anexo 1 Arl PS 023-2022)

PS-023. FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL.

Frente a esta observación se adjunta archivo en PDF que contiene el registro de diferentes soportes que evidencian el cumplimiento de sus actividades tanto relacionadas con correos electrónicos recibidos durante la vigencia del contrato, registro fotográfico de su asistencia a diferentes sesiones del concejo municipal en representación y asesoría del municipio, además chats de cruce de información relacionada con asesoría a la tesorería municipal como parte de sus obligaciones contractuales. (Anexo 2 Soportes PS 023-2022)

PS-023. FALTA DE PUBLICACIÓN OTRO SI EN EL SECOP.

Se evidencio que con fecha 9 de septiembre de 2022 fue publicado en el secop II. Se adjunta pantallazo de esta plataforma como anexo. (Anexo 3 – Publicación Secop II PS023-2022)

PS-025. ARGUMENTO DEL ENTE DE CONTROL: “Se realizo cesión del contrato, sin que se verificaran los soportes del perfil de atención de la nueva contratista, quien no ostentaba la experiencia o perfil del primer contratista”.

Al respecto, se aclara que la entidad acorde a la necesidad establece los requisitos mínimos para la ejecución del proceso que tiene como objeto:

		y ambiental		
23	PS-025-2022	Prestación de servicios profesionales de asesoría y acompañamiento y gestión del aplicativo Secop ii, en los procesos de contratación de bienes y servicios adelantados el municipio de El Cerrito	Contrato de Prestación de Servicios	\$ 51.840.000

En tal sentido el primer contratista contaba con amplia trayectoria superando el mínimo solicitado; ahora bien, la cesionaria cumple con los requisitos mínimos para la ejecución del objeto contractual, el cual se describe a continuación:

VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS SEGÚN LA HOJA DE VIDA Y LAS CERTIFICACIONES APORTADAS POR EL CANDIDATO		
REQUISITO	CUMPLE	OBSERVACIONES
FORMACION	✓	<ul style="list-style-type: none"> profesional en áreas administrativas, y/o derecho Con especialización Formación En Sistema
EXPERIENCIA	✓	EXPERIENCIA: Experiencia de 60 meses, relacionada con las actividades o funciones contratadas

Libertad y Orden
REPÚBLICA DE COLOMBIA

La Escuela Superior de Administración Pública

Creada por la Ley 19 de 1958, Organizada por el D.L. No.350 de 1960 y Reestructurada por el D. No. 219 de 2004



FACULTAD DE PREGRADO

PROGRAMA DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA TERRITORIAL
APROBADO POR EL ACUERDO 97 DE 1998 DEL CONSEJO ACADÉMICO NACIONAL DE LA ESAP

TENIENDO EN CUENTA QUE

YENNY ISLEY VELEZ BAENA

C.C. No. 42.149.272 de Pereira

TERMINÓ SATISFACTORIAMENTE SUS ESTUDIOS Y CUMPLIÓ LOS DEMÁS
REQUISITOS ACADÉMICOS, LE CONFIERE EL TÍTULO DE

Personería Jurídica Resolución 2661 del 21 de Junio de 1996
del Ministerio de Educación Nacional - ICTES

ACTA DE GRADUACIÓN

Programa: Registro Calificado Según Resolución MEN N° 6878 del 06 de Agosto de 2010, Código SNIES 12765
Fecha: Marzo 30 de 2018
Lugar: Pereira

En la fecha y lugar señalados, se reunieron el Rector y el Secretario General con el propósito de otorgar el Título de:

ESPECIALISTA EN GERENCIA INFORMÁTICA

Conferido a:

YENNY ISLEY VELEZ BAENA

Cédula 42.149.272

El aspirante cumplió todos los requisitos exigidos por los Acuerdos y Reglamentos de la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON, para obtener el grado en el programa de Especialización en Gerencia Informática.

Prestó el juramento de rigor en los siguientes términos:

Jura a Dios y promete a la Patria, acatar y cumplir la Constitución y las leyes de la República, sostener su independencia y libertad; practicar su profesión de acuerdo con las normas de la moral y de la ética profesional, trabajando por la paz de Colombia, y el progreso de la CORPORACIÓN UNIVERSITARIA REMINGTON.

A lo cual contestó el graduando: **SÍ JURO.**

El Secretario General agregó, si así lo hiciere, Dios, la Patria y la Universidad se lo premien, si no Él y Ellas se lo demanden.

Señalamiento en la lista soporte del Diploma

Entonces como se puede corroborar el área de formación es pertinente con las necesidades de la entidad contratante y la experiencia acreditada por el contratista reúne las condiciones mínimas de las actividades a ejecutar, y a su vez el supervisor valida dicha ejecución.

Además, téngase de presente que por parte de la entidad se verifica el requisito mínimo del contratista, cumpliendo con estos criterios.

El equipo auditor refiere, que la nueva contratista no ostentaba, pero si nos remitirnos al significado de la real academia de la lengua se establece: OSTENTAR significa: mostrar o hacer patente algo. Fuente: <https://dle.rae.es/ostentar>.

En el sentido tácito, la nueva contratista muestra o hace parte algo a través de los soportes acreditados académicos y de experiencia.

Sumado a lo anterior, la experiencia contractual se adquiere a través de la participación en acuerdos o contratos con otras partes. Este tipo de experiencia se obtiene al trabajar en proyectos, empleos o situaciones en las que se establecen acuerdos legales y se cumplen ciertas obligaciones y responsabilidades. Situación que se puede evidenciar con los soportes acreditados por la contratista.

Algunas formas comunes de adquirir experiencia contractual pueden ser Empleo: Trabajar en un empleo remunerado implica generalmente la firma de un contrato de trabajo, donde se establecen

los términos y condiciones de empleo, como el salario, horario de trabajo, beneficios y responsabilidades laborales.

Contratos de servicios: Si eres un profesional independiente o autónomo, puedes adquirir experiencia contractual al establecer contratos de servicios con clientes. Estos contratos pueden incluir proyectos específicos, acuerdos de consultoría o cualquier tipo de servicio que brindes a tus clientes. A lo cual se anexa lo siguiente:



Certificado de prestación de servicios profesionales

CERTIFICO

Que la señora **Yenny Isley Vélez Baena** identificada con cedula 42149272 expedida en Pereira, Profesional en Administración Pública con TP No. 1031004-T y Especialista En Gerencia Informática, presto sus servicios profesionales desde el 4 de junio de 2020 hasta 30 de marzo de 2022, desarrollando las siguientes actividades:

- Acompañamiento, seguimiento a la plataforma transaccional SECOP.
- Estructuración de las diferentes fases contractuales acordes a las proyecciones de la empresa.
- Coordinando los procesos de bienes y servicios a las entidades Estatales.

La presente se expide en el municipio de Pereira, a los 30 días de mes de abril de 2022

Cordialmente,

Cordialmente,


Ing. Alfredo Bonilla Mena
Gerente Dysa De Colombia Sas
Nit. 900916015-7


Señores:
A QUIEN PUEDA INTERESAR
La Ciudad.

Cordial saludo.

REF: CERTIFICADO DE VINCULACIÓN

Nuestra empresa Ferlex Suministros y Tecnología certifica que la señora YENNI ISLEY VELEZ BAENA, C.C N° 42149272, Administradora Pública T. P 1031004 T, ha prestado sus servicios profesionales, desde el mes de agosto de 2020 hasta el mes de mayo de 2022, brindando acompañamiento, seguimiento a la plataformas transaccionales SECOP, en la estructuración de las diferentes fases contractuales acordes a las proyecciones de la empresa, programando coordinando todo lo relacionado con los diferentes procesos de bienes y servicios a las entidades Estatales.

Para Constancia se firma el día 12 del mes de mayo de 2022.


LANNY FERNANDA BETANCOURT ARCE
Gerente
C.C. 1112.770.649
Cartago – Vall
Nit 1112770649-1

FERLEX SUMINISTRO Y TECNOLOGIA
Carrera 2 # 11 – 47
Cel 3153165342

*Se concluye entonces que la personal contratada a la que se le realizó la cesión del contrato **PS-025** cumple a cabalidad el perfil profesional para dar cumplimiento al objeto contractual.*

PS-011. ARL.

Al revisar el expediente físico se observa que por error humano en el documento físico del acta de inicio se indicó una fecha distinta a la cual en realidad se dio inicio el contrato que es el 11 de enero de 2022, tal como quedó reflejado en el canal transaccional (plataforma secop 2) estando en vigencia la cobertura de la ARL, para lo cual se demuestra lo siguiente:

LIBRO II x Editor x INFORMES CLEO.pdf x concepto_firma_y_contrato: x 20170803_guia_gestion_co: x +

← → ↻ <https://www.secop.gov.co/CO1ContractsManagement/Tendering/SalesContractEdit/View?docUniquelIdentifier=CO1.SLCNTR.7875438> YouTube Gmail (9) Facebook Movistar TV - Movist... Paramount+ Paramount+ Quién está viendo ... estímulos culturales ... contratacionenlinea.co La limpieza del hígad...

1 Información general Cancelar Evaluación de la Entidad Estatal >

2 Condiciones > VER CONTRATO

3 Bienes y servicios

4 Documentos del Proveedor

5 Documentos del contrato

6 Información presupuestal

7 Ejecución del Contrato

8 Modificaciones del Contrato

9 Incumplimientos

Resumen

ID del contrato en SECOP	CO1.SLCNTR.7875438
Número del contrato	CO1.PCCNTR.3179470
Versión del contrato	5
Objeto del contrato	PRESTACIÓN DE UN ASESOR ESPECIALIZADO PARA FORTALECER LOS PROCESOS CONTRACTUALES DE LA ALCALDIA MUNICIPAL DE EL CERRITO -VALLE DEL CAUCA
Tipo de contrato	Prestación de servicios
Fecha de inicio del contrato	11/01/2022 12:00:00 AM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Fecha de terminación del contrato	31/12/2022 12:00:00 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito)
Duración del contrato	354 Días
Tiempo adiciones en días	0 días
Proveedor(es) seleccionado(s)	<input checked="" type="radio"/> Sí <input type="radio"/> No
Estado del contrato	Terminado
Liquidación	<input type="radio"/> Sí <input checked="" type="radio"/> No Resumen
Obligaciones Ambientales	<input type="radio"/> Sí <input checked="" type="radio"/> No
Obligaciones Pos Consumo	<input type="radio"/> Sí <input checked="" type="radio"/> No
Reversión	<input type="radio"/> Sí <input checked="" type="radio"/> No


Entidad Estatal

MUNICIPIO DE EL CERRITO. 0 Recomendación (es)

Búsqueda

ESP LAA 10:48 a. m. 7/06/2023

IMPRIMIR
 1/1



POSITIVA
Compañía de Seguros S.A.
N.I.T 860.011.153-6

CERTIFICA

Verificada la base de datos del ramo de ARL de la compañía, se identificó que CLEOPATRA SANCHEZ CHARRIA, con Cédula Ciudadanía No. 66785912 contratista de la empresa MUNICIPIO DE EL CERRITO, con Nit No. 800100533. Registra como trabajador INDEPENDIENTE con fecha de inicio de cobertura 09/01/2022, para el contrato registrado con fecha desde 08/01/2022 y fecha hasta 07/09/2022, su estado actual de afiliación es ACTIVO y riesgo 1.

Recuerde que una vez cumplida la fecha hasta indicada en el presente certificado, el sistema aplica de forma automática la novedad de retiro, por lo anterior, en caso de tener un nuevo contrato deberá realizar una nueva afiliación para continuar con la cobertura en nuestra ARL.




Para validar la información emitida en este certificado, visite nuestra página web: www.positivaenlinea.gov.co y seleccione la opción "VALIDAR CERTIFICADOS". Ingrese el siguiente código (válido por un mes): 20220101191498.

Dada en Bogotá, a los 8 días del mes de enero de 2022


Cordialmente

GERENCIA DE AFILIACIONES Y NOVEDADES
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S.A.

Positiva Compañía de Seguros S.A. - NIT: 860.011.153-6 - Línea gratuita: 01-8600-111-170.
 Bogotá: 329-7080 / Apartado: 9981 univalepositiva.gov.co

 Positiva Compañía de Seguros
  @PositivaCol
  PositivaColombia

Impreso por Internet el 08/01/2022 12:28:08 p. m.
 Inicio del día laboral.


Si es responsable de los datos

IMPORTANTE: En todo caso, es preciso indicar que como lo ha manifestado Colombia Compra eficiente ante inconsistencia entre los documentos contractuales se tendrán prelación la información consignada en la plataforma.

CM-003. FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL.

Con el fin de dar respuesta a la presente observación se verificó en el expediente contractual y se evidencia informe en el cual se describe las actividades ejecutadas, al igual, que registro fotográfico, de acuerdo con las obligaciones contractuales así:

- Informe mensual interventoría del 01 de agosto y evidencias del folio 166 al 205 (**ANEXO 13**).
- Informe mensual interventoría del 02 de septiembre a octubre y evidencias del folio 230 al 277 (**ANEXO 14**).

Documentos que soportan la ejecución del objeto contractual.

CM-003. FACTURAS SIN REQUISITOS DE LEY.

Con el fin de dar respuesta a la presente observación se verifico las facturas que se encuentran en el expediente contractual y se indica que:

*Para la factura LC-4 del 29-09-2022º por valor \$25.340.128 (folio 206), se relaciona el número de Código Único de Facturación Electrónica CUFE, b7b449cdb623ebd1f2e0842f1bc04e126f0ba986a18acb19c4c1c5ff4e904926b3f9687f307c48ddc28f483f75b9afce; los cuales, según lo reglamentado por la DIAN, debe incluirse en todas las facturas electrónicas que expida el facturador electrónico. Por lo anterior mencionado, se puede acotar que, se cumple con los requisitos establecido en el título III, en su capítulo primero “La factura Electrónica” en el numeral 3.1.1 “Descriptor: Requisitos de la factura electrónica de venta” que se encuentra previsto en el concepto Unificado 0106 del 19 de agosto de 2022 emitido por la DIAN, la cual se podrá verificar la validez de la factura en la página de esta entidad **(ANEXO 15)**.*

*Para la factura LC-6 del 15-12-2022º por valor \$30.971.267 (folio 280), se relaciona el número de Código Único de Facturación Electrónica CUFE, fd22469338bec94639ce92d285820b62fd46429134559613fd7e91d20248e1414da4a6be983ed574784822c8f980f2be; los cuales, según lo reglamentado por la DIAN, debe incluirse en todas las facturas electrónicas que expida el facturador electrónico. Por lo anterior mencionado, se puede acotar que, se cumple con los requisitos establecido en el título III, en su capítulo primero “La factura Electrónica” en el numeral 3.1.1 “Descriptor: Requisitos de la factura electrónica de venta” que se encuentra previsto en el concepto Unificado 0106 del 19 de agosto de 2022 emitido por la DIAN, la cual se podrá verificar la validez de la factura en la página de esta entidad **(ANEXO 16)**.*

LP-006. VIOLACIÓN ART 2.2.1.2.3.2.9 DTO 1082-2015.

*Con el fin de dar respuesta a la presente observación se verificó en el expediente contractual la póliza de responsabilidad civil extracontractual N. 660-74-994000010016 expedida 25/07/2022 de la aseguradora solidaria por valor de \$200.000.000 (folio 150), donde se deja constancia, que se incluye como asegurado al MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE de manera exclusiva, y contiene los amparos de cobertura básica a los predios, labores y operaciones, de acuerdo en lo determinado en la minuta del contrato N. LP-VALLE-ELCERRITO-0006-2022 y a la normatividad citada. **(ANEXO 17)***

LP-006. FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL.

Dando respuesta a la presente observación se verificó en el expediente contractual y se evidencia el informe en el cual se describe las actividades ejecutadas, al igual, que registro fotográfico, de acuerdo con las obligaciones contractuales así:

- *Informe 1 de actividades y evidencias del folio 177-307 **(ANEXO 18)**.*
- *Informe 2 de actividades y evidencias del folio 392-495 **(ANEXO 19)**.*
- *Informe 3 de actividades y evidencias del folio 519-562 **(ANEXO 20)**.*

Documentos que soportan la ejecución del objeto contractual.

LP-006. FACTURAS SIN REQUISITOS DE LEY.

Para la factura 529 del 03-10-2022 por valor \$153,668,373 (folio 329), se relaciona el número de Código Único de Facturación Electrónica CUFE, 547423b8d60aa67ed1cb63a80da00b4a256198477164be9dddb7b2ee490295b8f3c770682621d57c6ebc7be355897ea5; los cuales, según lo reglamentado por la DIAN, debe incluirse en todas las facturas electrónicas que expida el facturador electrónico. Por lo anterior mencionado, se puede acotar que, se cumple con los requisitos establecido en el título III, en su capítulo primero “La factura Electrónica” en el numeral 3.1.1 “Descriptor: Requisitos de la factura electrónica de venta” que se encuentra previsto en el concepto Unificado 0106 del 19 de agosto de 2022 emitido por la DIAN, la cual se podrá verificar la validez de la factura en la página de esta entidad (**ANEXO 21**).

Para la factura 531 del 28-11-2022 por valor \$ 161,853,256 (folio 499), se relaciona el número de Código Único de Facturación Electrónica CUFE, dec5851993cbfaa85ed6cbff1e822732c1ce3b7ea5bdda73d80fce325f253f0a6f6a22a596c71e53c19baca9df5153dd; los cuales, según lo reglamentado por la DIAN, debe incluirse en todas las facturas electrónicas que expida el facturador electrónico. Por lo anterior mencionado, se puede acotar que, se cumple con los requisitos establecido en el título III, en su capítulo primero “La factura Electrónica” en el numeral 3.1.1 “Descriptor: Requisitos de la factura electrónica de venta” que se encuentra previsto en el concepto Unificado 0106 del 19 de agosto de 2022 emitido por la DIAN, la cual se podrá verificar la validez de la factura en la página de esta entidad (**ANEXO 22**).

Para la factura 535 del 30-12-2022 por valor \$ 105,732,159 (folio 566), se relaciona el número de Código Único de Facturación Electrónica CUFE, 48bd350655d781b577f670a13661ae7a3ecc92fcca5d3ba00b1ab9d6f08aeb5d5447546145aef9db1623af493984af9; los cuales, según lo reglamentado por la DIAN, debe incluirse en todas las facturas electrónicas que expida el facturador electrónico. Por lo anterior mencionado, se puede acotar que, se cumple con los requisitos establecido en el título III, en su capítulo primero “La factura Electrónica” en el numeral 3.1.1 “Descriptor: Requisitos de la factura electrónica de venta” que se encuentra previsto en el concepto Unificado 0106 del 19 de agosto de 2022 emitido por la DIAN, la cual se podrá verificar la validez de la factura en la página de esta entidad (**ANEXO 23**).

LP-006. FALTA DE PUBLICACIÓN OTRO SI EN EL SECOP.

Con el fin de dar respuesta a la presente observación se verificó el proceso en la plataforma Secop II con numero de proceso LP-VALLE-ELCERRITO-0006-2022, donde al ingresar se observa la información completa del contrato, mediante el ítem información **de la selección**, se accede al contrato, donde se puede evidenciar en el ítem Documentos **del contrato**, que está la publicación del Otro sí 1, el cual se anexa pantallazo de lo anteriormente mencionado. (**ANEXO 24**).

LP-004. VIOLACIÓN ART 2.2.1.2.3.2.9 DTO 1082-2015.

Con el fin de dar respuesta a la presente observación se verifico en el expediente contractual la póliza de responsabilidad civil extracontractual N. 43074994000020462 expedida 25/07/2022, aseguradora solidaria por valor de \$200.000.000 (folio 193), donde se deja constancia, que se incluye como asegurado al MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE, y contiene los amparos de

cobertura básica a los predios, labores y operaciones, de acuerdo en lo determinado en la minuta del contrato N. LP-VALLE-ELCERRITO-0004-2022 y a la normatividad citada. **(ANEXO 25)**

LP-004. FALTAN SOPORTES ACTIVIDAD CONTRACTUAL.

Con el fin de dar respuesta a la presente observación se verificó en el expediente contractual y se evidencia informe en el cual se describe las actividades ejecutadas, al igual, que el registro fotográfico, de acuerdo a las obligaciones contractuales así:

Informe 1 de actividades y evidencias del folio 225-373 **(ANEXO 26)**.

- Informe 2 de actividades y evidencias del folio 410-484 **(ANEXO 27)**.

Documentos que demuestran la ejecución del objeto contractual.

LP-004. FACTURAS SIN REQUISITOS DE LEY.

Para la factura FE-1 del 21-09-2022 por valor \$ 94,565,070 (folio 374), se relaciona el número de Código Único de Facturación Electrónica CUFE, 50800f00a9d2fa6b4cda289775d5b6c4cf2986f5e2b4af1ca8ba7c01fc0efe1d654121d18fcab384c6f8651a87252e0a; los cuales, según lo reglamentado por la DIAN, debe incluirse en todas las facturas electrónicas que expida el facturador electrónico. Por lo anterior mencionado, se puede acotar que, se cumple con los requisitos establecido en el título III, en su capítulo primero “La factura Electrónica” en el numeral 3.1.1 “Descriptor: Requisitos de la factura electrónica de venta” que se encuentra previsto en el concepto Unificado 0106 del 19 de agosto de 2022 emitido por la DIAN, la cual se podrá verificar la validez de la factura en la página de esta entidad **(ANEXO 28)**.

Para la factura FE-3 del 15-12-2022 por valor \$ 544,732,465 (folio 485), se relaciona el número de Código Único de Facturación Electrónica CUFE, e28e238b5472a06cda8597b248de98b5d1b0c14dfd1bc793ae60d2b99ddd70b9b305818640f18c884516c11fdd1f9030; los cuales, según lo reglamentado por la DIAN, debe incluirse en todas las facturas electrónicas que expida el facturador electrónico. Por lo anterior mencionado, se puede acotar que, se cumple con los requisitos establecido en el título III, en su capítulo primero “La factura Electrónica” en el numeral 3.1.1 “Descriptor: Requisitos de la factura electrónica de venta” que se encuentra previsto en el concepto Unificado 0106 del 19 de agosto de 2022 emitido por la DIAN, la cual se podrá verificar la validez de la factura en la página de esta entidad **(ANEXO 29)**.

LP-004. OTRO SÍ QUE NO SE PUBLICA SECOP II.

Con el fin de dar respuesta a la presente observación se verifico el proceso en la plataforma Secop II con numero de proceso LP-VALLE-ELCERRITO-0004-2022, donde al ingresar se observa la información completa del contrato, mediante el ítem información de la selección, se accede al contrato, donde se puede evidenciar en el Ítem Modificación **del contrato**, está la publicación del Otro sí 1 y 2, el cual se anexa pantallazo de lo anteriormente mencionado. **(ANEXO 30)**.

CI-001. DEFICIENCIA EN PLANEACIÓN-RESOLUCIÓN COMITE EVALUADOR.


En lo que hace referencia a la ausencia de Acta del Comité Evaluador, es necesario mencionar que, según lo dispuesto en la norma de Contratación pública, las leyes 80 de 1993, y con especial arreglo

en lo dispuesto en la Ley 1150 de 2007 en la que se fijan ciertas bases normativas a tener en cuenta al momento de la celebración de contratos estatales, bases que servirán para que los procesos sean transparentes y no se presenten actos de corrupción en cuanto a los recursos públicos destinados en tales contratos.

Según el argumento jurídico, no se requerirá de un Comité Evaluador cuando el proceso de contratación sea de manera directa, o a través de un Contrato Interadministrativo, naturaleza presentada por el proceso contractual en mención.

CI-001. FACTURAS SIN REQUISITOS DE LEY.

En lo que respecta de la percepción evidenciada por el ente de Control fiscal, en relación con que las facturas presentadas por la entidad contratista, no tienen el lleno de los requisitos establecidos por la DIAN; en tal caso nos permitimos mencionarle que las facturas presentadas para el proceso de cobro por parte del Contratista cumplen a cabalidad con lo dispuesto en la norma tributaria y en el concepto unificado No. 106 de 2022 de la DIAN; es más, presentan facturas electrónicas, de las cuales se anexan en cuatro (04) folios.


MUNICIPIOS ASOCIADOS DE LA SUBREGION DE EMBALSES RIO NEGRO NARE
 NIT: 800100533
 Régimen: Responsable del impuesto sobre las ventas
 IVA
 Tipo de persona: Jurídica
 TV 2 N 17-00 P 2, Peñol, Antioquia, Colombia
 Tel: 851 50 05

No. de Factura: M5ER274
 Fecha Emisión: 22/07/2022 15:27:12
 Fecha Vencimiento: 22/07/2022
 Moneda: COP Colombia, Pesos
 Fecha Firmado: 22/07/2022 15:27:14

Autorización facturación electrónica No. 1876401B036742 válida desde 2021-09-14 hasta 2022-09-14 rango desde M5ER130 hasta M5ER1006.

NIT:	800100533
Ciudad:	MUNICIPIO DE EL CERRITO
Dirección:	CLL 7 # 11-62, El Cerrito, Valle Del Cauca, Colombia, CP 763520
Teléfono:	2565244
Email:	alcaldia@elcerrito-valle.gov.co
Tipo negociación:	Contado
Medio de pago:	Consignación bancaria
Fecha de pago:	22/07/2022
Total de Líneas:	1


#	Código	Descripción	U. Medida	Cantidad	Precio U.	IVA	Desc.	Total
1	CL N° 0001-2022	CONTRATO INTERAD. N° 0001-2022 PAGO ANTICIPADO 30% DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N° C-ADITIVO VALLE EL CERRITO 0001-2022 ACTUALIZACIÓN DE LOS ESTUDIOS PARA EL PLAN MAESTRO DE MOVILIDAD SEGURO Y SOSTENIBLE PARA EL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE DEL CAUCA	C62	1.00	\$143.696.208,00		0,00	\$143.696.208,00
								\$143.696.208,00
								\$0,00
								\$0,00
								\$143.696.208,00

Son: [ciento cuarenta y tres millones seiscientos noventa y seis mil doscientos ocho pesos.]
 CURP: 58e64558b059a194eed1c16ed2b6d4181853603a00079a37239c7014129bdecb87025df4e70a680fbc801de5131
 Notas: FAVOR CONSIGNAR EN LA CUENTA CORRIENTE 33419334409 DE BANCOLOMBIA


Firma Digital:
 Esta factura es un título valor de acuerdo al art. 774 del C.C. y una vez aceptada declara haber recibido los bienes y servicios a satisfacción.
 Representación Gráfica de la Factura de Venta Electrónica.

Software: e-Factura Proveedor tecnológico: cadena. No. Reg. 0291334-0

31/2

Powered by  CamScanner

4/2



MUNICIPIOS ASOCIADOS DE LA SUBREGION DE EMBALSES RIO NEGRO NARE
 NIT: 800100533
 Régimen: Responsable del impuesto sobre las ventas
 IVA
 Tipo de persona: Jurídica
 TV 2 N 17-06 P 2, Period. Antioquia, Colombia
 Tel. 851 50 05

No. de Factura: MSER310
 Fecha Emisión: 09/11/2022 15:27:19
 Fecha Vencimiento: 09/11/2022
 Moneda: COP Colombia, Pesos
 Fecha Firmado: 09/11/2022 15:27:21

1084

Facturación electrónica No. 12764036197923 válida desde 2022-09-22 hasta 2023-09-22 rango desde MSER296 hasta MSER1000.

Código	Descripción	U. Medida	Cantidad	Precio U.	IVA	Dcto.	Total
CL N° 0001-2022	CONTRATO INTERAD. N° 0001-2022 ACTA DE AVANCE #2 DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N° C-ADTIVO-VALLE-EL CERRITO-0001-2022. ACTUALIZACIÓN DE LOS ESTUDIOS PARA EL PLAN MAESTRO DE MOVILIDAD SEGURA Y SOSTENIBLE PARA EL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE DEL CAUCA	CE2	1.00	\$144.000.000,00		0,00	\$144.000.000,00
							\$144.000.000,00
							\$0,00
							\$0,00
							\$144.000.000,00

Impuesto Base Tarifa Importe

\$144.000.000,00

\$0,00

\$0,00

\$144.000.000,00

(ciento cuarenta y cuatro millones pesos)

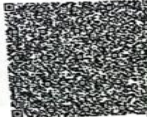
Bec872b57b4d74a345307eb710b1c7763628acca096b9cbb9ebac4d3ba959c9bc200c540bc4654859360a3eb47c5b05

FAVOR CONSIGNAR EN LA CUENTA CORRIENTE 33419334409 DE BANCOLOMBIA


No. de Factura Electrónica: 12764036197923
 No. de Factura: MSER310
 Fecha Emisión: 09/11/2022 15:27:19
 Fecha Vencimiento: 09/11/2022
 Moneda: COP Colombia, Pesos
 Fecha Firmado: 09/11/2022 15:27:21

Este es un título valor de acuerdo al art. 774 del C.C. y una vez aceptada declara haber recibido los bienes y servicios a

Imagen Gráfica de la Factura de Venta Electrónica.



Software: e-Factura Proveedor tecnológico: cadena. N°. 894-991


MUNICIPIOS ASOCIADOS DE LA SUBREGION DE EMBALSES RIO NEGRO NARE
 NIT: 800100533
 Régimen: Responsable del impuesto sobre las ventas
 -IVA
 Toda de personas Jurídicas
 TV 2 N 17-05 P 2, Perol, Antioquia, Colombia
 Tel. 601 50 05

No. de Factura: MSER331
 Fecha Emisión: 16/12/2022 10:00:41
 Fecha: 16/12/2022
 Vencimiento:
 Moneda: COP Colombia, Pesos
 Fecha Firmado: 16/12/2022 10:00:43

Autorización facturación electrónica No. 1876436597923 válida desde 2022-09-22 hasta 2023-09-22 rango desde MSER296 hasta MSER1000.


NIT: 800100533
 Cliente: MUNICIPIO DE EL CERRITO
 Dirección: CLL 7 # 11-62, El Cerrito, Valle Del Cauca, Colombia, CP 763520
 Teléfono: 2963344
 Email: alcaldia@elcerrito-valle.gov.co
 Forma de Pago: Contado
 Banco de Pago: Consignación bancaria
 Fecha de pago: 16/12/2022
 Total de Líneas: 1

#	Código	Descripción	U. Medida	Cantidad	Precio U.	IVA	Octo.	Total
1	CI N° 0001-2022	CONTRATO INTERAD. N° 0001-2022 ACTA DE AVANCE #3 Y FINAL DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO N° CAOTIVO VALLE EL CERRITO-0001-2022. ACTUALIZACIÓN DE LOS ESTUDIOS PARA EL PLAN MAESTRO DE MOVILIDAD SEGURA Y SOSTENIBLE PARA EL MUNICIPIO DE EL CERRITO - VALLE DEL CAUCA	C62	1,00	\$48.291.153,00		0,00	\$48.291.153,00
					Importe			\$48.291.153,00
					Base			\$0,00
					Tarifa			\$0,00
					Importe			\$48.291.153,00

(cuarenta y ocho millones doscientos noventa y un mil ciento cincuenta y tres pesos)
 3b5e4d59080f15c239068cefab56b11939146d02e63ae09beecdb85ec42bd5ab2be2b46395677753968f45169cb2c
 FAVOR CONSIGNAR EN LA CUENTA CORRIENTE 334 19334409 DE BANCOLOMBIA

No es título valor de acuerdo al art. 774 del C.C. y una vez aceptada declara haber recibido los bienes y servicios a
 Gráfica de la Factura de Venta Electrónica.

6/19

Powered by  CamScanner

Ahora bien, referente a lo referido de que: **“en el contrato CI-0001, sin justificación jurídica se amplía el plazo, siendo el que se plasma en el contrato, distinto de los 4 meses inicialmente proyectados en los estudios previos.”** Nos permitimos mencionarle que en los estudios previos y en el mismo contenido del Contrato en mención, se estableció como fecha máxima de terminación del Contrato, el día treinta (30) de diciembre de dos mil veintidós (2022); lapso que nunca fue traspasado, la entrega final del mismo está dentro del plazo fijado en la minuta del Contrato.

En consecuencia, con lo argumentado se evidencia claramente que esta afirmación no tiene procedencia, pues se puede ratificar con la lectura las fechas del informe.

Claramente se puede evidenciar que la ejecución y entrega de los informes estuvieron dentro de los tiempos y términos fijados dentro del proceso precontractual; en tal virtud no se da claridad de forma y de fondo a la apreciación relatada en el informe preliminar, además que su contenido cumple con lo requerido por las normas vigentes.

De otro lado, se evidencia que en el cuadro adjunto se indicó una inadecuada trazabilidad, dado que se incumple TRD, el cual es un instrumento archivístico que sirve para controlar el ciclo de vida de los documentos como parte del sistema de gestión documental.

Vale decir que el municipio cuenta con unas TRD aprobadas mediante resolución No. 704 de 27 de agosto de 2018 y que efectivamente por error en la coordinación en la gestión documental sea presentado inconsistencia en el archivo documental sobre la implementación del TRD habida cuenta que existen series documentales complejas, más cuando se trata de temas de contratación que contiene diversos tipos documentales; sin embargo, ello no incurre en una causal de sanción disciplinaria, máxime si la entidad tiene la disposición de realizar un plan de mejoramiento para dar

solución a la problemática e identificar con mayor eficiencia la documentación, mejorar los procesos archivísticos, facilitar la organización de documentos y controlar la producción y trámites documentales, esto es, realizando capacitación de reintroducción para articular el tema de la administración de la serie documental y los criterios normativos.

Además, La Corte Constitucional al desarrollar el tema de acceso a la información pública ha señalado: “(...), la transparencia y la publicidad de la información pública son dos condiciones necesarias para que las agencias del Estado se vean obligadas a explicar públicamente las decisiones adoptadas y el uso que le han dado al poder y a los recursos públicos; son la garantía más importante de la lucha contra la corrupción y del sometimiento de los servidores públicos a los fines y procedimientos que les impone el derecho; son la base sobre la cual se puede ejercer un verdadero control ciudadano de la gestión pública y satisfacer los derechos políticos conexos. En este sentido, la Corte ha reiterado que el acceso a información y documentación oficial constituye una condición de posibilidad para la existencia y ejercicio de las funciones de crítica y fiscalización de los actos del gobierno que, en el marco de la Constitución y la ley, cabe legítimamente ejercer a la oposición”.

Es decir que la transparencia se entiende como un mecanismo para garantizar el acceso a la información y el control sobre la correcta ejecución de los recursos públicos, situación que esta administración ha venido cumpliendo a cabalidad.

*Por otro parte, frente a lo dicho sobre de que el comité evaluador no está conforme a lo dispuesto en la Resolución emitida en el año 2016 por la administración municipal, vale decirse que la normatividad que rige la materia en su artículo 2.2.1.1.2.2.3. del Decreto 1082 de 2015 dispuso que: “el comité evaluador. La Entidad Estatal puede designar un comité evaluador conformado **por servidores públicos o por particulares contratados** para el efecto para evaluar las ofertas y las manifestaciones de interés para cada Proceso de Contratación por licitación, selección abreviada y concurso de méritos.”*

Téngase de presente que el proceso de contratación estatal se ejerce apoyado en la función pública, la cual ha sido conocida como la actividad desarrollada por el Estado, mediante sus órganos y entidades o de particulares, que tiene por objeto el cumplimiento de los fines estatales.

La Administración pública para la garantía de los fines consagrados en la Carta Política, necesita de bienes, servicios y de la ejecución de obras, las cuales se suplen mediante la contratación con particulares o con las entidades que integran el Estado. Con la contratación estatal se busca el cumplimiento de los fines estatales mediante las diferentes modalidades que la ley brinda.

De otro lado, se advierte que la Constitución Política de Colombia ha establecido los principios y fundamentos que rigen la función administrativa: “igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad” (Constitución Política, 1991, artículo 209). Seguidamente, el procedimiento de contratación estatal se encuentra en el artículo 29 de la referida Constitución, indicando la ligada necesidad que el debido proceso tiene en las actuaciones judiciales y administrativas. Es decir, tanto los actos administrativos como los contratos, respectivamente, deberán agotar un procedimiento previo que garantice entre otras cosas los principios de la función administrativa.

Así que de acuerdo con lo indicado por la Ley 1437 de 2011 y en virtud del debido proceso, las actuaciones administrativas deben ser adelantadas de conformidad con las normas de procedimiento establecidas en la Constitución y la Ley, para garantizar los

derechos de representación, defensa y contradicción. Con esto, se pretende que el debido proceso se manifieste no solo en la selección del contratista, sino también en los demás ámbitos legales del contrato estatal.

Entonces en virtud de lo anterior, de conformidad a lo establecido Decreto 092 de 2017, el municipio de El Cerrito Valle realizó el proceso y procedimiento de manera adecuada para la selección del contratista, a fin de que se cumpla con el objeto contractual de cada contrato para satisfacer las necesidades del municipio.

Los miembros del Comité Evaluador de Procesos Contractuales se encargan de asesorar en las diferentes etapas de los procesos de contratación, elaborando el informe de evaluación y recomendar al ordenador de gasto la adjudicación o declaratoria de desierto de los procesos contractuales seleccionados a través de licitación pública, concurso de méritos y selección abreviada que le sean asignados.

Ahora bien, frente a ello se tiene que; la ley 80 de 1993 establece que; los actos administrativos que se expidan en la actividad contractual o con ocasión de ella, salvo los de mero trámite, se motivarán en forma detallada y precisa e igualmente lo serán los informes de evaluación, el acto de adjudicación y la declaratoria de desierto del proceso de escogencia.

Por tanto, se demuestra que el comité evaluador siguió las normas establecidas en la ley presentando el "Informe de Evaluación", documento que se presenta tanto al ordenador del gasto, como a los demás actores interesados en el proceso de contratación.

Además, su forma de presentación es la publicación en el SECOP dentro del término establecido para ello, garantizando el debido proceso, y el principio de transparencia y publicidad.

Por lo anterior, se advierte que el comité evaluador en los diferentes procesos contractuales garantizó la finalidad de su función, (técnica, jurídica y financiera) y se garantizó el derecho al debido proceso y el principio de transparencia y publicidad.

En cuanto a la falta de los requisitos legales de las mencionadas facturas electrónicas vale repetir como ya se dijo las mismas cumplen con lo dispuesto en la normatividad que las rige, ya que cuentan con: a) indicación de factura electrónica; b) nombre y nit del vendedor y comprador; b) sistema de enumeración consecutiva; c) fecha de generación, expedición y vencimiento; d) descripción de los bienes vendidos o servicios prestados; e) valor total de la operación; f) forma de pago; g) discriminación del IVA y tarifa correspondiente; h) firma digital; i) indicación del CUFE; j) código QR.

Finalmente, en conclusión y en virtud con lo expresado, se solicita que la observación 15. Administrativa con incidencia disciplinaria fundada en que existen deficiencias en el cumplimiento del objeto contractual, sea borrada del informe final, ya que se demuestra que el objeto contractual de cada uno de los procesos de contratación enunciados en el cuadro, se dieron cumplimiento conforme a la necesidad establecida en los estudios previos y el contrato, además se realizará por parte de la administración una capacitación de reinducción para el manejo adecuado del TRD, que fue aprobada mediante acto administrativo y más cuando no se advierte una vulneración al principio de transparencia de la documentación contractual.

Conclusión del Equipo Auditor:

Previamente a determinar si la presente observación se sostiene o no, hicimos una atenta revisión de los soportes que se trajeron a la contradicción, documentos de los siguientes contratos:

Microsoft 365

Descargar

Despacho Alcalde El Cerrito Valle / Informe Preliminar Auditoría Financiera y de Gestión 2022 / DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA / ÁREAS

Nombre	Modificado	Modificado por	Tamaño de arch...	Compartir	Actividad
CI 004-2022	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	5 elementos	Compartido	
CM-001-2022	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	7 elementos	Compartido	
CM-003-2022	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	4 elementos	Compartido	
LP 004-2022	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	6 elementos	Compartido	
LP 006 - 2022	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	8 elementos	Compartido	
PS 014-2022	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	1 elemento	Compartido	
PS 023-2022	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	3 elementos	Compartido	
PS 156 - 2022	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	1 elemento	Compartido	
PS 246-2022	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	5 elementos	Compartido	
PS 285-2022	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	4 elementos	Compartido	
PS 331-2022	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	3 elementos	Compartido	
RE 003-2022	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	1 elemento	Compartido	
RE 005-2022	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	7 elementos	Compartido	
RE 008-2022	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	4 elementos	Compartido	
SAMC 002-2022	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	1 elemento	Compartido	
SASSI 002-2022 ANEXOS	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	2 elementos	Compartido	
1. Concepto-Unificado-No-0106-de-2022...	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	1,36 MB	Compartido	

Con fundamento en lo expresado con antelación, tenemos que la observación se sostiene con sus incidencias, solo se hará el ajuste de redacción frente al tema de la Seguridad Social y de las facturas, los demás aspectos quedan como aparece en el documento preliminar, quedando el hallazgo del siguiente tenor literal:

Minimizar el impacto de los errores en la planeación en la etapa precontractual, significa quitar preponderancia a los aspectos más relevantes de la inversión del erario público. En relación a la relevancia del principio de planeación ha señalado el Consejo de Estado: SECCIÓN TERCERA SUBSECCIÓN C CONSEJERO PONENTE: JAIME ORLANDO SANTOFIMIO GAMBOA Bogotá D.C, diez (10) de diciembre de dos mil quince (2015). Radicación número: 73001-23-31-000-2012-00012-01 (51.489), lo siguiente:

*“El cumplimiento de los deberes y principios que la Constitución y la ley imponen en materia de contratación estatal aseguran la eficacia de la actividad contractual y, por ende, la efectiva satisfacción del interés general. **Al respecto, se observa el principio de planeación, cuya ausencia ataca la esencia misma del interés general, con consecuencias gravosas y muchas veces nefastas, no sólo para la realización efectiva de los objetos pactados, sino también para el patrimonio público, que en últimas es el que siempre está involucrado en todo contrato estatal. Se trata de exigirles perentoriamente a las administraciones públicas una real y efectiva racionalización y organización de sus acciones y actividades con el fin de lograr los fines propuestos por medio de los negocios estatales. En efecto, los contratos del Estado “deben siempre corresponder a negocios debidamente diseñados, pensados, conforme a las necesidades y prioridades que demanda el interés público; en otras palabras, el ordenamiento jurídico busca que el contrato estatal no sea el producto de la improvisación ni de la mediocridad,”[xx] razón por la cual en todos ellos se impone el deber de observar el principio de planeación. Para cumplir con el principio de planeación deben observarse “parámetros técnicos, presupuestales, de oportunidad, de mercado, jurídicos, de elaboración de pliegos y***

términos de referencia”[xxi] puesto que así se aseguran la prestación de los servicios públicos y la preservación de los recursos del Estado. Ahora, si bien es cierto que el legislador no tipifica la planeación de manera directa en el texto de la Ley 80 de 1993, su presencia como uno de los principios rectores del contrato estatal es inevitable y se infiere: de los artículos 209, 339 y 341 constitucionales; de los numerales 6, 7 y 11 a 14 del artículo 25, del numeral 3 del artículo 26, de los numerales 1 y 2 del artículo 30, todos de la Ley 80 de 1993; y del artículo 2º del Decreto 01 de 1984; según los cuales para el manejo de los asuntos públicos y el cumplimiento de los fines estatales, con el fin de hacer uso eficiente de los recursos y obtener un desempeño adecuado de las funciones, debe existir un estricto orden para la adopción de las decisiones que efectivamente deban materializarse a favor de los intereses comunales. Pero además ha de tenerse en cuenta que el inciso 2º del artículo 3º de la Ley 80 de 1993 señala que los particulares “tendrán en cuenta al celebrar y ejecutar contratos con las entidades estatales que[xxii] colaboran con ellas en el logro de sus fines y cumplen una función social que, como tal, implica obligaciones” y por consiguiente de este precepto se desprende que el deber de planeación también abarca a estos colaboradores de la administración puesto que no sólo tienen el deber de ponerle de presente a la entidad las deficiencias de planeación que adviertan para que sean subsanadas sino que además deben abstenerse de participar en la celebración de contratos en los que desde entonces ya se evidencie que, por fallas en su planeación, el objeto contractual no podrá ejecutarse o su ejecución va a depender de situaciones indefinidas o inciertas por depender de decisiones de terceros, como por ejemplo el que estos se decidan a enajenar predios sobre los cuales han de construirse las obras que son o serán materia del contrato[xxiii]. Así, por ejemplo, si una entidad estatal celebra un contrato para ejecutar una obra pública en un corto lapso de tiempo (habida cuenta de la magnitud y complejidad de la obra) y al momento de la celebración del negocio ni siquiera ha entrado en negociaciones con los propietarios de los terrenos sobre los cuales la obra se va a hacer, ni ha adelantado diligencia alguna para su adquisición, o sólo se ha adquirido una parte de ellos, es obvio que en ese contrato se faltó al principio de planeación de tal manera que desde ese instante ya es evidente que el objeto contractual no podrá ejecutarse en el tiempo acordado y por consiguiente infringen la ley no sólo la entidad estatal sino también el contratista al celebrar un contrato con serias fallas de planeación puesto que todo indica que el objeto contractual no podrá realizarse o será muy difícil realizarlo en el tiempo prefijado. **En esta perspectiva, la planeación y, en este sentido, la totalidad de sus exigencias constituyen sin lugar a dudas un precioso marco jurídico que puede catalogarse como requisito para la actividad contractual. Es decir que los presupuestos establecidos por el legislador, tendientes a la racionalización, organización y coherencia de las decisiones contractuales, hacen parte de la legalidad del contrato y no pueden ser desconocidos por los operadores del derecho contractual del Estado. En otras palabras, la planeación tiene fuerza vinculante en todo lo relacionado con el contrato del Estado. Del estudio de los componentes normativos del principio de la planeación deducimos que el legislador les indica con claridad a los responsables de la contratación estatal en el derecho colombiano ciertos parámetros que deben observarse para satisfacer ampliamente el principio de orden y priorización en materia contractual. En este sentido, observamos en la ley de contratación parámetros técnicos, presupuestales, de oportunidad, de mercado, jurídicos, de elaboración de pliegos y términos de referencia que deben observarse previamente por las autoridades para cumplir con el principio de la planeación contractual. Se trata de exigencias que deben materializarse con la debida antelación a la apertura de los procesos de escogencia de contratistas.** La planeación se vincula estrechamente con el principio de legalidad, sobre todo en el procedimiento previo a la formación del contrato. Es aquí, en este período, donde el principio de legalidad se manifiesta de manera más intensa por actuar en forma de vinculación positiva a la ley, es decir, porque las exigencias del legislador son especialmente expresas y claras para el operador[xxiv]. **“...Se trata de exigirle perentoriamente a las administraciones públicas una real y efectiva racionalización y organización de sus acciones y actividades con el fin de lograr los fines propuestos a través de los negocios estatales.**[xxv] [xxvi] [xxvii]” (Negrilla y subrayado fuera del texto).

Por tanto, los errores reflejados en materia del Comité Evaluador, en los casos indicados no se trata de una vulneración de menor envergadura, decir que se deja de lado la norma específica para acudir a la superior es un contrasentido. Es importante recordar, que no estamos en presencia de una **antinomía**, como quiera que no se trata de normas de igual jerarquía que se yuxtaponen en su contenido, por el contrario se trata de normas en el mismo sentido, pero la especialidad de la norma municipal (*que señala cuales funcionarios integrarán el comité evaluador*), le es dada por la misma entidad territorial que no la ha derogado, modificado o ampliado, por tanto no debe desconocerse. A propósito del tema ha señalado la Corte Constitucional:

“6. Los conflictos y antinomias entre disposiciones jurídicas. Criterios de solución

6.1. Asociado al ejercicio de la facultad derogatoria legislativa, está el tema de las tensiones y conflictos interpretativos que surgen al interior del ordenamiento jurídico. La Corte ha tenido oportunidad de estudiar el punto, concretamente, en el aspecto relativo a los criterios y reglas que deben aplicarse para dar solución a las antinomias entre leyes, entendiendo por tal, la situación en que se encuentran dos disposiciones pertenecientes a un mismo sistema normativo que, concurriendo en los ámbitos temporal, espacial, personal y de validez, reconocen consecuencias jurídicas incompatibles entre sí a determinado supuesto fáctico, resultando imposible su aplicación simultánea.

*6.2. Recientemente, en la Sentencia C-451 de 2015, esta Corporación hizo expresa referencia al aludido tema. En dicho fallo, basada en las previsiones que sobre la materia establecen las Leyes 57 y 153 de 1887 y lo dicho en la jurisprudencia, la Corte puso de presente que existen al menos tres criterios hermenéuticos para solucionar los conflictos entre leyes: (i) el criterio jerárquico, según el cual la norma superior prima o prevalece sobre la inferior (*lex superior derogat inferiori*); (ii) el criterio cronológico, que reconoce la prevalencia de la norma posterior sobre la anterior, esto es, que en caso de incompatibilidad entre dos normas de igual jerarquía expedidas en momentos distintos debe preferirse la posterior en el tiempo (*lex posterior derogat priori*); y (iii) el criterio de especialidad, según el cual la norma especial prima sobre la general (*lex specialis derogat generali*). Con respecto a este último criterio, se sostiene que, en tales casos, no se está propiamente ante una antinomia, en razón a que se entiende que la norma general se aplica a todos los campos con excepción de aquél que es regulado por la norma especial, con lo cual las mismas difieren en su ámbito de aplicación.*

6.3. En relación con el criterio cronológico, precisó la Corte en la aludida providencia que este “se halla estrechamente ligado a los conceptos de vigencia y derogatoria. La vigencia se refiere ‘al hecho de que la norma formalmente haga parte del sistema, por haber cumplido los requisitos mínimos para entrar al ordenamiento’^[33]. La derogatoria, por el contrario, ‘es la cesación de la vigencia de una disposición como efecto de una norma posterior’^[34], es decir, la remoción de una norma del ordenamiento jurídico por voluntad de su creador”. Cabe recordar que, como se expresó en el apartado anterior, de acuerdo con las reglas generales de interpretación de las leyes, la derogación puede ser expresa, cuando la nueva ley suprime específica y formalmente la anterior; tácita, cuando la nueva normatividad contiene disposiciones incompatibles o contrarias a las de la antigua; y orgánica, cuando una ley reglamenta integralmente la materia, aunque no exista incompatibilidad con las normas precedentes.

6.4. Sobre el criterio de especialidad, se destacó en la Sentencia C-451 de 2015, que el mismo “permite reconocer la vigencia de una norma sobre la base de que regula de manera particular y específica una situación, supuesto o materia, excluyendo la aplicación de las disposiciones generales”. Respecto al alcance del criterio de especialidad, en el mismo fallo se trajo a colación lo dicho por la Corporación en la Sentencia C-078 de 1997, al referirse esta al carácter especial de las normas tributarias y su aplicación preferente sobre las normas del anterior Código Contencioso Administrativo. Esta última sentencia dijo sobre el particular:

“Ahora bien, con el objeto de contribuir a la solución de las contradicciones o antinomias que puedan presentarse entre las diferentes normas legales, las leyes 57 y 153 de 1887 fijaron diversos principios de interpretación de la ley, que en este caso pueden ser de recibo.

Entre los principios contemplados por las dos leyes mencionadas se encuentra el de que cuando en los códigos adoptados se halle disposiciones incompatibles entre sí ‘la disposición relativa a un asunto especial prefiere a la que tenga carácter general’ (numeral 1° del artículo 5° de la Ley 57 de 1887). Esta máxima es la que debe aplicarse a la situación bajo análisis: el Código Contencioso Administrativo regula de manera general el instituto de la revocación directa de los actos administrativos y el Estatuto Tributario se refiere a ella para el caso específico de los actos de carácter impositivo”^[35].

6.5. Así las cosas, frente a este último criterio, el de especialidad, cabe entonces entender que el mismo opera con un propósito de ordenación legislativa entre normas de igual jerarquía, en el sentido que, ante dos disposiciones incompatibles, una general y una especial, permite darle prevalencia a la segunda, en razón a que se entiende que la norma general se aplica a todos los campos con excepción de aquél que es regulado por la norma especial. Ello, sobre la base de que la norma especial sustrae o excluye una parte de la materia gobernada por la ley de mayor amplitud regulatoria, para someterla a una regulación diferente y específica, sea esta contraria o contradictoria, que prevalece sobre la otra.

6.6. En relación con este último punto, la propia jurisprudencia constitucional ha destacado que el principio de especialidad se aplica entre normas de igual jerarquía, sin que dicho principio tenga cabida entre preceptos de distinta jerarquía, como ocurre entre una la ley ordinaria y una ley estatutaria, o entre la Constitución y la ley en general, pues en tales eventos es claro que prevalece y se aplica siempre la norma superior^[36].” Sentencia C- 439 de 2016 Corte Constitucional

Otro tanto sucede con los errores de la etapa contractual, manifestar que se hizo seguimiento de lo dispuesto en el artículo 2.2.1.2.3.2.9 del Decreto 1082 de 2015, no es cierto, por más que en la contradicción se acerquen las correspondientes pólizas. (pólizas con las falencias determinadas en el cuadro, acta de inicio anterior a la fecha de la expedición de las pólizas, actas de aprobación de las pólizas presentadas por los contratistas, etc) son la prueba fehaciente de que en los contratos del cuadro se recibieron las pólizas que garantizaban la inversión del estado, sin el cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 2.2.1.2.3.2.9 del decreto 1082 de 2015, el cual literalmente señala:

“Artículo 2.2.1.2.3.2.9. Requisitos del seguro de responsabilidad civil extracontractual. El amparo de responsabilidad civil extracontractual debe cumplir los siguientes requisitos:

1. *Modalidad de ocurrencia. La compañía de seguros debe expedir el amparo en la modalidad de ocurrencia. En consecuencia, el contrato de seguro no puede establecer términos para presentar la reclamación, inferiores a los términos de prescripción previstos en la ley para la acción de responsabilidad correspondiente.*

2. *Intervinientes. La Entidad Estatal y el contratista deben tener la calidad de asegurado respecto de los daños producidos por el contratista con ocasión de la ejecución del contrato amparado, y serán beneficiarios tanto la Entidad Estatal como los terceros que puedan resultar afectados por la responsabilidad del contratista o sus subcontratistas.*

3. **Amparos. El amparo de responsabilidad civil extracontractual debe contener además de la cobertura básica de predios, labores y operaciones, mínimo los siguientes amparos:**

3.1. Cobertura expresa de perjuicios por daño emergente y lucro cesante.

3.2. Cobertura expresa de perjuicios extrapatrimoniales.

3.3. Cobertura expresa de la responsabilidad surgida por actos de contratistas y subcontratistas, salvo que el subcontratista tenga su propio seguro de responsabilidad extracontractual, con los mismos amparos aquí requeridos.

3.4. Cobertura expresa de amparo patronal.

3.5. Cobertura expresa de vehículos propios y no propios.” (Negrilla y subrayado fuera de texto original)

Lo que necesariamente implica, que tales amparos deben ser taxativos y no como lo depreca el argumento de la defensa, derivarse del mero nombre enunciativo de la póliza, pues cuando la norma es clara, no le es dable al particular su interpretación.

En materia de interpretación normativa, la Corte Constitucional, ha señalado en sentencia C- 054 de 2016, lo siguiente: “6.1. *El principio de supremacía constitucional tiene una función jerárquica, lo cual conlleva dos consecuencias. En primer lugar, implica la imposibilidad de predicar en el orden jurídico normas que tengan un nivel superior a la Constitución. Esto implica, a su vez, que aquellas normas que hacen parte del bloque de constitucionalidad en sentido estricto, en los términos del inciso primero del artículo 93 C.P., alcancen el mismo nivel jerárquico de la Constitución, pero no una escala superior que la subordine, por lo que son disposiciones integradas más no superpuestas a la Carta Política.*”^[3]

La jurisprudencia constitucional ha reafirmado dicho componente de la función jerárquica. En ese sentido, la sentencia C-415 de 2012, al analizar la constitucionalidad de la regla contenida en el parágrafo del artículo 135 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, que confiere al Consejo de Estado la competencia para efectuar el control de nulidad por constitucionalidad incluso respecto de cargos no planteados por el actor, resaltó cómo “la noción de supremacía constitucional parte de la naturaleza normativa de la Constitución, que se revela en el carácter de fuente primaria del ordenamiento jurídico. En tal sentido, el artículo 4 de la Constitución Política indica: “La Constitución es norma de normas. En todo caso de incompatibilidad entre la Constitución y la ley u otra norma jurídica, se aplicarán las disposiciones constitucionales”. Así, la naturaleza normativa del orden constitucional es la clave de la sujeción del orden jurídico restante a sus disposiciones, en virtud del carácter vinculante que tienen sus reglas. Tal condición normativa y prevalente de las normas constitucionales, la sitúan en el orden jurídico como fuente primera del sistema de derecho interno, comenzando por la validez misma de las normas infraconstitucionales cuyas formas y procedimientos de producción se hallan regulados en la propia Constitución. De ahí que la Corte haya expresado: La Constitución se erige en el marco supremo y último para determinar tanto la pertenencia al orden

jurídico como la validez de cualquier norma, regla o decisión que formulen o profieran los órganos por ella instaurados. El conjunto de los actos de los órganos constituidos -Congreso, Ejecutivo y jueces- se identifica con referencia a la Constitución y no se reconoce como derecho si desconoce sus criterios de validez. La Constitución como lex superior precisa y regula las formas y métodos de producción de las normas que integran el ordenamiento y es por ello “fuente de fuentes”, norma normarum. Estas características de supremacía y de máxima regla de reconocimiento del orden jurídico propias de la Constitución, se expresan inequívocamente en el texto del artículo 4°. (...) Las consecuencias que se derivan del principio de supremacía- ha agregado esta Corporación - apuntan no sólo al reconocimiento de una norma jurídica como piedra angular filosófico-política que rige todas las actividades estatales y a la cual están subordinados todos los ciudadanos y los poderes públicos, sino que legitima además las normas jurídicas que se expidan congruentes con ella.”

La segunda faceta de la función jerárquica es la de servir de parámetro para la validez formal y material de las normas que integran el ordenamiento jurídico. Las previsiones que conforman el contenido orgánico de la Constitución determinan el régimen de competencias para la producción normativa (por ejemplo, la cláusula general de competencia legislativa del Congreso de que trata el artículo 150 C.P.), al igual que los aspectos esenciales que guían el procedimiento para dicha actividad de creación del derecho legislado, así como de los reglamentos. Estas disposiciones constitucionales conforman el marco de referencia para la validez formal de las normas jurídicas.

En cambio, la validez material refiere al contenido concreto de la regla jurídica correspondiente y su comparación con los postulados constitucionales. Sobre este aspecto, el artículo 4° C.P. implica que en todo caso debe preferirse la vigencia sustantiva de la Constitución cuando entre en contradicción con el contenido de una norma jurídica de inferior jerarquía. Según lo han sostenido diferentes vertientes de la teoría del derecho, dicha compatibilidad no solo se predica de las previsiones constitucionales comprendidas como reglas, sino también de los principios, valores y postulados de moralidad política que dan sentido a la Carta Política.^[4] Precisamente, el ejercicio del control de constitucionalidad es, ante todo, una comprobación acerca de la validez de las normas jurídicas, en las dos vertientes antes explicadas.

6.2. La supremacía constitucional también encuentra una función directiva, derivada de la regla de interpretación contenida en el artículo 4° C.P. Como es bien sabido, de una misma disposición jurídica, esto es, del texto de la regla correspondiente, pueden derivarse diferentes contenidos normativos que pueden tener significados diversos e incluso divergentes. Esto debido a que el derecho es expresado en lenguaje natural y, por lo mismo, está caracterizado por la ambigüedad y la vaguedad de sus formulaciones idiomáticas.^[5] A su vez, desde un punto de vista más general y basado en la filosofía del lenguaje,^[6] la definición específica de cualquier expresión y, entre ellas el lenguaje jurídico, está delimitada y condicionada por el contexto en que esta se encuentra y que es utilizado por los intérpretes del texto escrito, bien sea que tome la forma de derecho legislado o de precedente judicial.

Es bajo esta perspectiva que autores como Robert Alexy diferencian entre dos estadios definidos de la interpretación jurídica: la tarea psíquica de descubrimiento del significado de la norma y la labor argumentativa de justificación. “La primera se refiere al proceso [de] reconstrucción sintáctica y determinación semántica del significado de la norma. Desde el punto de vista material es posible, como hace Alexy, que la interpretación se identifica como la argumentación. Formalmente, sin embargo, y dado que la interpretación determina el significado de un enunciado normativo, el resultado es la norma misma establecida mediante el procedimiento previsto en la ley, y por lo tanto, se integra al enunciado normativo como su significado, en virtud de lo cual más que como simple interpretación o recreación normativa.”^[7]

En ese sentido, ante comprensiones diferentes de una misma disposición el intérprete debe escoger una de ellas para ser aplicada en casos concretos. Sin embargo, si esta tarea es asumida en el marco del control de constitucionalidad, el parámetro de escogencia es la vigencia de la Constitución, por lo que la Corte, a partir de la función directiva de la Carta Política, define qué comprensiones de las normas resultan compatibles con la supremacía constitucional, proscribiendo aquellas que no cumplan con esa condición. A su vez, en caso que ninguna de ellas esté conforme a la Constitución, se infiere la inexequibilidad del enunciado normativo y su consecuente expulsión del orden jurídico. En otras palabras, conforme a la función directiva de la supremacía constitucional, la armonía con la Carta Política opera como árbitro entre dichas interpretaciones jurídicas divergentes, otorgándose con ello no solo plena eficacia de dicho principio, sino también seguridad jurídica, la racionalidad y la razonabilidad al orden jurídico en su conjunto.^[9]

...6.3. Por último, el principio de supremacía constitucional cumple una función integradora del orden jurídico. La Constitución fija el modelo de Estado como democrático y social de Derecho, determina los valores fundantes de dicho modelo, propugna por la primacía de la dignidad humana, la justicia y la eficacia de los derechos fundamentales, así como garantiza el pluralismo, la participación, el aseguramiento de la igualdad de oportunidades para todas las personas y el reconocimiento de la diversidad étnica y cultural.

Estos principios esenciales, junto con otros, cumplen una función central frente al sistema de fuentes: otorgan unidad de sentido a las diferentes normas jurídicas, las cuales se tornan en instrumentos para la garantía concreta de los principios fundantes del Estado Constitucional. En otras palabras, los principios en comento son el fin último de la aplicación del derecho y la interpretación jurídica subyacente. Las normas jurídicas, así comprendidas, deben actuar coordinada y unívocamente, a fin de mantener la vigencia de los principios constitucionales. De lo que se trata, en últimas, es que la interpretación de las normas responda a una suerte de coherencia interna del orden jurídico en su conjunto, vinculado a la realización de los principios centrales del Estado Social y Democrático de Derecho.

...7. Finalmente, debe tenerse en cuenta que las funciones del principio de supremacía constitucional actúan de manera simultánea frente a las normas del ordenamiento. Por ende, la validez de dichas disposiciones y sus interpretaciones dependerán de su compatibilidad con las previsiones de mayor jerarquía que prevé la Carta Política, así como de su utilidad para hacer eficaces los fines del modelo de Estado que prescribe la Constitución. Esto implica, a su vez, que una hermenéutica de las previsiones del derecho legislado que se aisle de dichos factores con índole coactiva, al punto que los desconozca o contradiga, vulnera los postulados constitucionales...” Más adelante acota:

“11. No obstante, advierte la Corte que el vínculo entre el origen de los métodos de interpretación y el contractualismo liberal no resta utilidad a aquellos en el marco del Estado Social y Democrático de Derecho. Esto debido a que de acuerdo con el principio de interpretación conforme, explicado en el fundamento jurídico 6.2 de esta sentencia, las normas legales, entre ellas las previstas en el Código Civil y que definen dichos métodos hermenéuticos, deben ser armonizadas con los derechos, principios y valores constitucionales.

Esto significa que las referidas fórmulas de interpretación serán conformes con la Carta Política en cuanto garanticen la eficacia de las facetas jerárquica, directiva e integradora del principio de supremacía constitucional. En otras palabras, la utilización de los métodos tradicionales de interpretación en casos concretos será admisible a condición que los resultados hermenéuticos sean compatibles con las restricciones formales y materiales de validez que impone la Constitución. En consecuencia, el intérprete deberá desechar aquellas

opciones interpretativas que contradigan la Carta, incluso cuando las mismas sean un ejercicio razonable de las fórmulas de interpretación mencionadas. En contrario, cuando el uso de dichos mecanismos tradicionales no implique dicha incompatibilidad, sus resultados serán compatibles con el orden constitucional.”

Lo que ratifica el sentido de la claridad de las normas, consagrado en el artículo 27 del Código Civil Colombiano, cuando señala: **“ARTICULO 27. <INTERPRETACION GRAMATICAL>. Cuando el sentido de la ley sea claro, no se desatenderá su tenor literal a pretexto de consultar su espíritu.”**

Otro tanto resulta en cuanto a la falta de trazabilidad de las actuaciones que redundan en la transparencia y debido seguimiento de las actuaciones contratadas, o el incumplimiento de la TRD para efecto de visibilidad de los contratos y sus soportes. Hay que tener en cuenta que traer al momento de la contradicción información que debió reposar en los expedientes, no es el debido proceso, pues tales documentos debieron ser parte de la minuta contractual o en su defecto estar incorporados en el Secop II, si la entidad implica que está dando cobertura a los lineamientos en la materia, cuando hay sobras muestras de que no ha sucedido de tal forma en la vigencia.

No debemos olvidar, que son de obligatorio cumplimiento las disposiciones incorporadas en el artículo 209 de la Constitución Nacional, que determina: **“ARTICULO 209. La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.”**, simplificar los errores de seguimiento cuyos soportes debieron verse reflejados en los informes de cada contrato al momento del pago, en razón de la moralidad, economía y transparencia de la contratación que en tales condiciones se defiende.

No resulta de recibo señalar que omitir el principio de planeación en la actividad estatal es una empresa de menor calibre, como quiera que se trata de la disposición de los recursos estatales que son escasos, en este orden de ideas, tenemos que señalar como el Consejo de Estado, en su Sección tercera, señalando la trascendencia de la planeación, señala: **“[...] si bien es cierto que el legislador no tipifica la planeación de manera directa en el texto de la Ley 80 de 1993, su presencia como uno de los principios rectores del contrato estatal es inevitable y se infiere: de los artículos 209, 339 y 341 constitucionales; de los numerales 6, 7 y 11 a 14 del artículo 25, del numeral 3 del artículo 26, de los numerales 1 y 2 del artículo 30, todos de la Ley 80 de 1993; y del artículo 2º del Decreto 01 de 1984 [hoy, Ley 1437 de 2011]; según los cuales para el manejo de los asuntos públicos y el cumplimiento de los fines estatales, con el fin de hacer uso eficiente de los recursos y obtener un desempeño adecuado de las funciones, debe existir un estricto orden para la adopción de las decisiones que efectivamente deban materializarse a favor de los intereses comunales”** (Consejo de Estado, Sentencia 55.855, 2017)

En otra oportunidad, señaló: **“De otro lado, el cumplimiento del deber de planeación permite hacer efectivo el principio de economía, previsto en la Carta y en el artículo 25 de la Ley 80 de 1993,**

porque precisando la oportunidad y por ende teniendo la entidad estatal un conocimiento real de los precios de las cosas, obras o servicios que constituyen el objeto del contrato, podrá no solamente aprovechar eficientemente los recursos públicos sino que también podrá cumplir con otro deber imperativo como es el de la selección objetiva pues tiene la obligación de escoger la propuesta más favorable y la escogencia de esta también depende en últimas, como ya se vio, de la observancia del principio de planeación” (Consejo de Estado, Sentencia 55.855, 2017). Concretando además la trascendencia de este principio en la contratación y la necesidad de su cumplimiento cabal: “[...] el postulado de acuerdo con el cual la selección de contratistas, la celebración de los correspondientes contratos, así como la ejecución y posterior liquidación de los mismos, lejos de ser el resultado de la improvisación, deben constituir el fruto de una tarea programada y preconcebida, que permita incardinar la actividad contractual de las entidades públicas dentro de las estrategias y orientaciones generales de las políticas económicas, sociales, ambientales o de cualquier otro orden diseñadas por las instancias con funciones planificadoras en el Estado” (Consejo de Estado, Sentencia 8.031, 2008). Siguiendo el orden de ideas, se ha precisado la obligación de respetar y cumplir con el principio para que los estudios previos sean suficientemente serios y acordes a los aspectos relevantes que se pretenden salvaguardar: “[...] las entidades oficiales están obligadas a respetar y a cumplir el principio de planeación en virtud del cual resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, entre muchos otros aspectos relevantes: (i) la verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato; (ii) las opciones o modalidades existentes para satisfacer esa necesidad y las razones que justifiquen la preferencia por la modalidad o tipo contractual que se escoja; (iii) las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras, los servicios, etc., cuya contratación, adquisición o disposición se haya determinado necesaria, lo cual, según el caso, deberá incluir también la elaboración de los diseños, planos, análisis técnicos, etc [sic]; (iv) los costos, valores y alternativas que, a precios de mercado reales, podría demandar la celebración y ejecución de esa clase de contrato, consultando las cantidades, especificaciones, cantidades de los bienes, obras, servicios, etc., que se pretende y requiere contratar, así como la modalidad u opciones escogidas o contempladas para el efecto; (v) la disponibilidad de recursos o la capacidad financiera de la entidad contratante, para asumir las obligaciones de pago que se deriven de la celebración de ese pretendido contrato; (vi) la existencia y disponibilidad, en el mercado nacional o internacional, de proveedores, constructores, profesionales, etc., en condiciones de atender los requerimientos y satisfacer las necesidades de la entidad contratante; (vii) los procedimientos, trámites y requisitos de que deban satisfacerse, reunirse u obtenerse para llevar a cabo la selección del respectivo contratista y la consiguiente celebración del contrato que se pretenda celebrar” (Consejo de Estado, Sentencia 14.287, 2006).

En cuanto al PS- 025, no tiene presentación que se arguya que la contratista cesionaria cumple, cuando se requiriera por el municipio experiencia de 60 meses para ejecutar el contrato, y los mismos soportes traídos señalan que la experiencia en la materia de la contratista no superó los 30 meses.

En relación a lo pertinente en materia de la ARL, resulta paradójico que no se revise la periodicidad de la vinculación a la ARL, que debía darse desde el día anterior al de la suscripción del contrato, en la plataforma Secop II, pues como todos sabemos

la cobertura de la ARL solo tiene vigencia pasadas 24 horas del registro, independientemente, de cuando se suscriba el acta de inicio, eso en procura de evitar futuras demandas, y del cumplimiento de la entidad en materia de las obligaciones derivadas del Sistema de Gestión en Seguridad y Salud en el trabajo, obligatoria norma para las entidades públicas o privadas.

Ahora bien, como el planteamiento en cuanto a las facturas se recibe, se retirará este aspecto del hallazgo que queda en firme, con el siguiente tenor literal:

" Hallazgo administrativo con incidencia Disciplinaria– Deficiencias en el cumplimiento del objeto contractual

En los contratos del cuadro, encontramos debilidades en las etapas precontractual y contractual, que se determinan de la siguiente manera:

Cuadro N° 65 Contratos con debilidades en la etapa precontractual y contractual

Municipio de El Cerrito						
Contrato No.	Precontractual	Contractual				
	Deficiencias en Planeación	Inconsistencias Supervisión				
	Resolución Comité Evaluador	ARL	Violación 2212329 Dto 1082-2015	Inadecuada trazabilidad- Incumple TRD	Faltan soportes actividad contractual	Otro Sí que no se publica Secop II
OC 173815				X	X	
CI- 004				X	X	
CP-001	X			X	X	
RE- 003	X			X	X	
CM- 001	X			X	X	
RE- 005				X	X	
RE- 008	X		X	X	X	
SASSI- 002	X			X	X	X
SAMC- 001	X			X	X	
PS-156		X		X	X	X
PS- 88		X		X	X	
PS- 89		X		X	X	
PS- 90		X		X	X	
PS- 91		X		X	X	
PS- 126		X		X	X	
PS- 195		X		X	X	
PS- 196		X		X	X	
PS- 197		X		X	X	
PS- 201		X		X	X	
PS- 331		X		X	X	
PS- 246		X		X	X	

PS- 207		X		X	X	
PS- 285		X		X	X	
PS- 014		X		X	X	X
PS- 023		X		X	X	X
PS- 025		X		X	X	
PS- 011		X		X	X	X
CM- 003	X			X	X	
LP-006	X		X	X	X	X
LP-004	X		X	X	X	X
CI- 001	X			X		
SAMC- 012	X			X		

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

El comité evaluador (en los casos que aplica), no se nombra acorde a la resolución interna municipal, lo que lesiona la transparencia del procedimiento.

Se observa la publicación y aprobación en el Secop II de los diferentes contratos, en donde se identifican con número que inicia de la manera que sigue: CO1.PCCNTR.____, y no se realizó por parte del municipio el ajuste e inclusión del número interno del contrato con su correspondiente asignación en la Tabla de Retención Documental (TRD), ello lesiona la transparencia, pues no hay coincidencia entre lo reportado en las bases SIA OBSERVA y SECOP II, teniendo el contrato varias numeraciones, si se toma en cuenta que al momento de su guarda o archivo se le asigna el número correspondiente a la TRD vigente en el municipio. También se evidencian inconsistencias en materia de la entrega de soportes pertinentes, en los períodos cronológicos correspondientes (con cada informe).

En cuanto a la ARL, vemos como en los contratos del cuadro se registró el contratista el día de suscripción del contrato, lo que implica que la protección para ellos se realizó al día siguiente, en algunos casos como el del contrato PS- 0285, el nivel de riesgo del afiliado no coincide con su nivel de exposición al riesgo; lo que no se controla por los supervisores y vulnera el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo del municipio, pues no se verifica la protección necesaria para los contratistas.

Aunado a lo anterior, en el contrato CI-0001, sin justificación jurídica se amplía el plazo, siendo el que se plasma en el contrato, distinto de los 4 meses inicialmente proyectados en los estudios previos.

PS- 025 se realizó cesión del contrato, sin que se verificaran los soportes del perfil de la atención de la nueva contratista, quien no ostentaba la experiencia o perfil del primer contratista.

En términos generales, las omisiones de los supervisores son claras y reiterativas lo que puede significar problemas jurídicos para la alta dirección del municipio, por omisión del cumplimiento debidamente respaldado de los contratos.

Criterio y fuente de criterio

Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Decreto 1082 de 2015, artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.2.3.2.9; Decreto 1072 de 2015, artículos 2.2.4.2.5.1, 2.2.4.2.5.2; 2.2.4.6.15 y 2.2.4.6.23; Acuerdo 005 de 2013 artículos 1, 3, 4 y 22; Acuerdo 005 de 2018 artículo 11 (AGR); Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016.

Causa

Falta de controles en la etapa precontractual, desconocimiento de la normatividad interna; y en lo contractual falencias para verificar el cumplimiento idóneo de las actuaciones contractuales.

Efecto

Errores del procedimiento contractual, aunado a inadecuado seguimiento, en donde no se registran ni valida las actuaciones a cargo de los contratistas.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39."

16. **Observación administrativa con incidencia Disciplinaria y Fiscal- Deficiencias del principio de planeación y errores en el seguimiento de las obligaciones contractuales.**

Convenio No.	248- 1- 18.1- 019-2022 (Secop II- CO1.PCCNTR.3640941- MC-019)
Valor:	\$28.000.000
Objeto:	Suministro de materiales de construcción para actividades bacheo y parcheo en vías deterioradas entre la Carrera 22 y la vía nacional y entre la Calle 4 D Sur de la zona urbana del municipio de El Cerrito
Plazo:	9 meses

Condición.

Etapas Precontractual: En la etapa precontractual se observan dos cotizaciones para el suministro de material (concreto), igualmente consta la información de planeación en donde aparece que la adquisición de los bienes descritos se encuentra prevista.

La invitación se encuentra en los folios 38 al 56, a continuación, se observa la propuesta visible a folios 58 al 170. Luego se registra Informe de evaluación, realizado por "Comité evaluador" el 30 de marzo de 2022, a folios 172 a 174, en el que firman la Asesora jurídica y la secretaria de infraestructura, no hay evaluador del componente financiero. En dicha evaluación se Rechaza la propuesta al considerar que la misma NO CUMPLE al haberse verificado el anexo 3 de la propuesta económica. En los folios 175 a 180 se presentan observaciones al informe realizado por el comité, exponiendo las razones de hecho y de derecho por las cuales debe ser revaluada la propuesta al estimarse que el oferente no dio estricto cumplimiento de las condiciones de la invitación.

Lo anterior riñe con lo dispuesto por la Resolución interna; en donde se instituye el Comité de Evaluación, en los procesos de selección de Contratistas. En ningún aparte se considera el nombramiento de un contratista para integrar el Comité, obviamente tampoco se delegó la evaluación financiera de la propuesta.

Etapas Contractual: Se observa a folios 196 a 199, la publicación y aprobación en el Secop II (05 de abril de 2022), del contrato que se identifica en la plataforma como CO1.PCCNTR.3640941, pero no se realizó por la entidad el ajuste e inclusión del número interno del contrato con su correspondiente asignación en la Tabla de Retención Documental (TRD), lo que impide su ubicación por temas de transparencia entre las bases SIA OBSERVA y SECOP II, teniendo el contrato doble numeración pues no hay coincidencia en la manera en cómo se distingue el mismo numéricamente, tampoco se utiliza la TRD aprobada para tales fines. El anexo con las cláusulas y actividades, se encuentra en los folios 191 a 195, por errores de archivo documental primero aparece el anexo y no la publicación del contrato.

En los informes de la contratista, que se observan a folios 207 a 212, fotografías sin fecha ni hora de la realización de las actividades a su cargo, lo que deja sin sustento la información de los hechos que de ellas se espera probar.

Apoyo Técnico de Infraestructura

En el expediente contractual no profiere argumentación del porque no se ejecutó lo establecido en los estudios previos, al prescindir de los materiales: Sub-base granular tipo Invias y del Concreto Tipo MR-42, al no presentar justificación en los informes de supervisión, ni en el acta de liquidación, ni en el acta final; por lo tanto, en la propuesta, estos materiales quedaron en cero (0) por no alcanzar el propósito de lo presupuestado en el estudio previo ni el contrato.

Imagen N°8 Registro fotográfico del estado del pavimento flexible



Cra 6 entre Cl 4 y 5



Cra 6 entre Cl 5 y 6



Cra 6 entre Cl 6 y 7

En la visita fiscal se evidenció que existe un presunto faltante de material de obra, comparado entre lo presupuestado y lo medido en campo, además no existen diseños ni especificaciones técnicas del vertimiento del MCD 19, la emulsión asfáltica y tampoco se muestran condiciones de adecuación ni ubicación de la base en la cantidad de 1 m³ presupuestado, que fuera suministrada pero no fue utilizada en todos los 73 bacheos visitados.

A continuación, se efectúa la presentación de las especificaciones de rendimiento para efectos del cálculo respectivo utilizando factores necesarios como sigue:

Cuadro N°66 Especificaciones Técnicas Reales de la ejecución Contrato de Suministro MC 019 2022

Especificaciones Técnicas Reales de la ejecución						
Unidad	Cantidad ejecutada en Bacheos	Espesor Carpeta	Profundidad excavacion para Relleno base granular tipo Invias	Rendimiento emulsion Cationica CRL-1 por M ²	Factor de compactación Mezcla MDC-19 25% mas desperdicio 5%	Factor de Compactación Base Granular 30% mas desperdicio 3%
M ²	213,52					
M		0,0762				
M			0,10			
M ³					1,30	
M ³						1,33
Lts				1		

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

Por lo anterior, se presenta faltantes de obra plasmado en el siguiente cuadro

Cuadro N°67 Faltantes de Obra Contrato de Suministro MC 019.2022

CALCULO PRESUPUESTO DE FALTANTE DE OBRA CTO DE SUMINISTRO MC 019-2022									
PRESUPUESTO DE SUMINISTRO ORIGINAL						VERIFICADO POR LA CONTRALORIA			
Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Valor Unitario sin IVA	Valor con IVA del 19%	Valor Total Propuesto	Cantidad	Cálculo de Cantidad	Valor Total Calculado	Diferencia
Base Granular Tipo Invias	M ³	1	\$ 92.319	\$ 109.859,61	\$ 109.860	1,00	propuesto por la entidad	\$ 109.859,61	\$ 0,00
Mezcla Asfaltica tipo MDC-19	M ³	26	\$ 552.381	\$ 657.333,39	\$ 17.090.668	21,15	$((213,52 \times 0,0762)) \times 1,3$	\$ 13.903.449,95	\$ 3.187.218,19
Emulsión Asfaltica Cationica CRL-1	Lt	627	\$ 11.266	\$ 13.406,54	\$ 8.405.901	213,52	213,52*1	\$ 2.862.564,42	\$ 5.543.336,16
VALOR PROPUESTA					\$ 25.606.428,33			\$ 16.875.873,98	\$ 8.730.554,35

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

Configurándose en un presunto detrimento patrimonial por \$8.730.554.

Es importar anotar que el espesor de la carpeta asfáltica tiene una medición entre 5 y 7.62 cm, evidenciado en algunas reparaciones urbanas visitadas, como se puede observar en el siguiente registro fotográfico:

Imagen N°9 registro fotográfico del espesor de la carpeta asfáltica



Fuente de criterio y criterio.

Constitución Nacional, artículo 209; Ley 489 de 1998; artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4 numerales 1 y 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016, artículo 2; Manual de contratación y procedimiento de contratación municipal.

Causa.

Falencia en la formulación de las labores de planeación y técnicas precontractuales, inadecuado seguimiento y control de la ejecución del contrato.

Efecto.

Incumplimiento del objeto contractual presentando un presunto detrimento patrimonial por valor de \$8.730.554.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

Respuesta de la Entidad:

Basados en la fuente del criterio y los datos contenidos en este punto nos permitimos con todo respeto indicar lo siguiente:

La Administración municipal de El Cerrito tiene como objetivo atender de manera eficiente la prestación de servicios públicos que determina la Ley, la construcción de obras que demande el progreso local, el ordenamiento territorial, la promoción de la participación comunitaria, el aseguramiento de los valores éticos, culturales y patrimoniales, con la implementación de planes, programas y proyectos de desarrollo integral, con enfoque diferencial para la satisfacción de necesidades básicas y el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del territorio.

En virtud de la misión y las responsabilidades que le son propias tanto desde el punto de vista misional de la Secretaría de INFRAESTRUCTURA Y HÁBITAT debe desarrollar las responsabilidades establecidas en el decreto 095 de 2016, dentro de sus funciones numerales 2,4 y 20 dentro de las cuales se encuentra el de administrar y garantizar la adecuada infraestructura vial.

Teniendo en cuenta que las vías del municipio se encontraban en mal estado superficial o no tienen estructura de pavimento con un impacto negativo en la imagen del municipio, ya que, entre otros, parte de su economía la basa en el turismo y al contar con personal contratado donde parte de sus funciones contempla el mantenimiento vial, nace la necesidad de contar con materiales necesarios para realizar mejoramientos de éstas áreas, sobre todo porque se acercaba periodo de semana mayor y con el fin de evitar accidentes o incidentes a propios y visitantes, con fundamentos jurídicos tal como consta en el estudio previo numeral 10 folio 29 de la carpeta; no sin antes haber realizado unos estudios previos de mercado tal como consta en los folios del 3 al 8, en oficios dobles, contar con una disponibilidad presupuestal folio 14, constancia del banco de proyectos folio 11 y demás documentos para el cumplimiento de los principios de planeación, función administrativa y demás requerimientos de Ley.

*Basados en la optimización de los recursos y contando con la organización del momento, el recurso humano existente se procedió a llevarse por parte de la Administración **el proceso de contratación de un contrato de suministro, con modalidad de selección de mínima cuantía** tal como consta en los folios 38 al 50, con el cumplimiento de normatividad nacional vigente.*

Respecto de la condición

“La invitación se encuentra en los folios 38 al 56, a continuación, se observa la propuesta visible a folios 58 al 170. Luego se registra Informe de evaluación, realizado por “Comité evaluador” el 30 de marzo de 2022, a folios 172 a 174, en el que firman la Asesora jurídica y la secretaria de infraestructura, no hay evaluador del componente financiero. En dicha evaluación se Rechaza la propuesta al considerar que la misma NO CUMPLE al haberse verificado el anexo 3 de la propuesta económica. En los folios 175 a 180 se presentan observaciones al informe realizado por el comité, exponiendo las razones de hecho y de derecho por las cuales debe ser revaluada la propuesta al estimarse que el oferente no dio estricto cumplimiento de las condiciones de la invitación”.

Respecto a la manifestación realizada por el equipo auditor en cuanto a que no se dio cumplimiento a lo expuesto en la resolución interna por la cual se instituye el comité de evaluación en los procesos de selección de contratistas, debemos precisar que, en primer lugar, que de conformidad con lo establecido en la Ley 80 de 1993 y la ley 1150 y su Decreto reglamentario 1082 de 2015 en su artículo

2.2.1.1.2.2.3 (...) “Comité evaluador. La Entidad Estatal puede designar un comité evaluador conformado por servidores públicos o por particulares contratados para el efecto para evaluar las ofertas y las manifestaciones de interés para cada Proceso de Contratación por licitación, selección abreviada y concurso de mérito”, en segundo lugar, la misma norma establece la excepción a la regla general en el caso de la conformación del comité evaluación al establecer que: “(...)La verificación y la evaluación de las ofertas para la mínima cuantía será adelantada por quien sea designado por el ordenador del gasto sin que se requiera un comité plural”.

Conforme a lo anterior y a manera de conclusión, debemos indicar que la actuación de la administración no vulnera ni la Ley ni lo dispuesto en la Resolución interna pues en el presente caso, en tratándose en un proceso de mínima cuantía y con fundamento en la normativa vigente, la Administración designó y actuaron como evaluadores la asesora jurídica de la oficina de contratación adscrita a despacho, en rol jurídico y la secretaria de despacho de la secretaría de infraestructura y hábitat en el componente técnico, complementariamente también queremos precisar que, el criterio de evaluación en la modalidad de mínima cuantía, es el precio, y por lo tanto, se obvió la posibilidad de una evaluación financiera pues no se estableció requisito habilitante al respecto y ni tampoco se pactaba el pago a un anticipo, condición que constituye el prerrequisito legal para que se establezca evaluación financiera en esta modalidad.

Ahora bien, teniendo en cuenta la definición de contrato de suministro Decreto 410 de 1971 por la cual se expide el código de comercio LIBRO CUATRO ARTÍCULO 968. CONTRATO DE SUMINISTRO DEFINICIÓN. El suministro es el contrato por el cual una parte se obliga, a cambio de una contraprestación, a cumplir en favor de otra, en forma independiente, prestaciones periódicas o continuadas de cosas o servicios y en su ARTÍCULO 969. REGLAS PARA ESTABLECER LA CUANTÍA DEL SUMINISTRO, que incluyen las reglas del 1 al 4 y ARTÍCULO 970. DETERMINACIÓN DEL PRECIO.

De ese proceso de selección fue adjudicado al oferente ROCALES Y CONCRETOS SAS NIT 800.205.166-7, cuya representante legal es CLAUDIA INES PABON MOSQUERA, mediante aceptación de la oferta folio 191, contrato CO1.PCCNTR 3640941, CUYO OBJETO es: SUMINISTRO DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN PARA LAS ACTIVIDADES DE BACHEO Y PARCHEO EN VÍAS DETERIORADAS ENTRE LA CARRERA 22 Y LA VÍA NACIONAL Y ENTRE LA CALLE 15 Y CALLE 40D SUR DE LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE, por un valor de \$28.000.000 (veintiocho millones de pesos), cuyo plazo de ejecución: será hasta agotar presupuesto definido a partir de la suscripción de acta de inicio y el agotamiento de los requisitos de perfeccionamiento, conforme al artículo 41 de la ley 1150 de 2007 y la suscripción del acta de inicio. Con registro presupuestal del día 6 de abril de 2022.

Con lo anterior y con todo respeto se indica que se suscribió un contrato de mínima cuantía y no un convenio como se indica en el preinforme, cuyo objeto es suministro de materiales para la construcción y es coordinante con las actividades descritas dentro de los documentos precontractuales como estudios previos e invitación y no es correspondencia del contratista la instalación de los materiales suministrados.

Etapa contractual

Respecto a la condición,

“se observa a folios 196 a 199, la publicación y aprobación en el secop ii (05 de abril de 2022), del contrato que se identifica en la plataforma como co1.pccntr.3640941, pero no se realizó por la entidad el ajuste e inclusión del número interno del contrato con su correspondiente asignación en la tabla de retención documental (trd), lo que impide su ubicación por temas de transparencia entre las bases sí observa y secop ii, teniendo el contrato doble numeración pues no hay coincidencia en la manera en cómo se distingue el mismo numéricamente, tampoco se utiliza la trd aprobada para tales fines. el anexo con las cláusulas y actividades se encuentra en los folios 191 a 195, por errores de archivo documental primero aparece el anexo y no la publicación del contrato”.

Vale decir que el Municipio cuenta con unas TRD aprobadas mediante resolución No. 704 de 27 de agosto de 2018 y que efectivamente por error en la coordinación en la gestión documental sea presentado inconsistencia en el archivo documental sobre la implementación del TRD habida cuenta que existen series documentales complejas, más cuando se trata de temas de contratación que contiene diversos tipos documentales; sin embargo, ello no incurre en una causal de sanción disciplinaria, máxime si la entidad tiene la disposición de realizar un plan de mejoramiento para dar solución a la problemática e identificar con mayor eficiencia la documentación, mejorar los procesos archivísticos, facilitar la organización de documentos y controlar la producción y trámites documentales, esto es, realizando capacitación de reinducción para articular el tema de la administración de la serie documental y los criterios normativos.

Además, La Corte Constitucional al desarrollar el tema de acceso a la información pública ha señalado: “(...), la transparencia y la publicidad de la información pública son dos condiciones necesarias para que las agencias del Estado se vean obligadas a explicar públicamente las decisiones adoptadas y el uso que le han dado al poder y a los recursos públicos; son la garantía más importante de la lucha contra la corrupción y del sometimiento de los servidores públicos a los fines y procedimientos que les impone el derecho; son la base sobre la cual se puede ejercer un verdadero control ciudadano de la gestión pública y satisfacer los derechos políticos conexos. En este sentido, la Corte ha reiterado que el acceso a información y documentación oficial constituye una condición de posibilidad para la existencia y ejercicio de las funciones de crítica y fiscalización de los actos del gobierno que, en el marco de la Constitución y la ley, cabe legítimamente ejercer a la oposición”.

Es decir que la transparencia se entiende como un mecanismo para garantizar el acceso a la información y el control sobre la correcta ejecución de los recursos públicos, situación que esta administración ha venido cumpliendo a cabalidad.

Respecto a la condición:

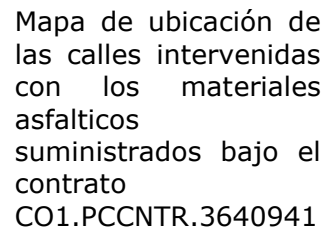
“En los informes de la contratista, que se observan a folios 207 a 212, fotografías sin fecha ni hora de la realización de las actividades a su cargo, lo que deja sin sustento la información de los hechos que de ellas se espera probar.”

El informe de los folios 207 a 212, no es suscrito por el contratista, es realizado por el apoyo técnico de la Secretaría de infraestructura y hábitat, donde se buscaba mostrar de una manera visual la instalación del material suministrado en las diferentes áreas viales del polígono descrito, cuyas actividades no están incluidas dentro del contrato de suministro CO1.PCCNTR.3640941. el pronunciamiento del Consejo de Estado mediante el Concepto Sala de Consulta C.E. 811 de 1996 Consejo de Estado - Sala de Consulta y Servicio Civil establece que BUENA FE / NORMA CONSTITUCIONAL

(...).

La buena fe es un elemento de la vida de relación, pero no se incorpora al derecho tal cual se da en la realidad, sino que recibe una carga o un plus que resulta de unas precisiones técnicas necesarias. En el campo jurídico, el concepto de buena fe, aunque indeterminado en sus alcances, tiene un sustento real. No es creación del legislador, sino que éste, partiendo de la realidad, adscribe a la buena fe ciertos contenidos y le impone determinadas limitaciones. Por ello, aun cuando creemos que puede hablarse de un principio general de buena fe, con su contenido más o menos uniforme en los diversos sistemas jurídicos concretos se le asignan matices, que, sin afectar su esencia modifican su aplicabilidad, su alcance y sus efectos. Tal es lo que ocurre, entre nosotros, con el concepto de buena fe cuya concepción jurídica anterior, que era de raigambre legal, ha pasado a ser un ordenamiento de carácter constitucional.

(...).



“En el expediente contractual no profiere argumentación del porque no se ejecutó lo establecido en los estudios previos, al prescindir de los materiales: Sub-base granular tipo Invias y del Concreto Tipo MR-42, al no presentar justificación en los informes de supervisión, ni en el acta de liquidación, ni en el acta final; por lo tanto, en la propuesta, estos materiales quedaron en cero (0) por no alcanzar el propósito de lo presupuestado en el estudio previo ni el contrato”,

La modificación del contrato estatal está contemplada en el art. 16 de la Ley 80 de 1993. Es un instrumento que permite a las entidades públicas reducir, ampliar o suprimir el alcance del objeto contractual para evitar la paralización o la grave afectación en la prestación del servicio público. Las modificaciones se pueden realizar bilateral o unilateralmente cuando las partes no llegan a un acuerdo, preservando el equilibrio contractual de la relación jurídica. En ese orden de ideas no se cambió el objeto del contrato, solo se determinaron las cantidades del suministro y el tipo de material a ser utilizado sin trasgredir el deber funcional en detrimento tanto de la Entidad Estatal como la del Contratista, cumpliéndose el objeto del contrato y el objetivo de la Entidad con el mejoramiento de las áreas viales determinadas. En ese orden de ideas, la Dependencia a cargo de la actividad determina iniciar primero el suministro de material asfáltico mezcla MDC-19 y su Emulsión asfáltica, elementos necesarios para la realización de la actividad de parcheo, en cuyas cantidades finales al momento de liquidar el contrato de suministro CO1.PCCNTR.3640941, los otros ítems quedan en ceros (0), debido a que no se puede pagar un suministro que no se había realizado y el monto no utilizado fue reintegrado a la Entidad tal como consta en el acta 1 pagada y en el informe de supervisión en su seguimiento financiero folio 215. Anexo 2. MC-019-2022-Carpeta 2.

El material de base tipo INVIAS se requirió con el fin de mejorar la superficie soporte, si el daño afectó esta capa estructural o se encontraba contaminada, denominándose actividad de BACHEO, la cual no fue requerida debido a las condiciones de cada punto específico y particular.

De acuerdo con la necesidad de material de mezcla MR-42, era necesario realizar una adición presupuestal, así como debía contarse con el personal de prestación de servicios OPS, para la ejecución. Por lo anterior no se realizó la actividad.

De la condición.

“En la visita fiscal se evidenció que existe un presunto faltante de material de obra, comparado entre lo presupuestado y lo medido en campo, además no existen diseños ni especificaciones técnicas del vertimiento del MCD 19, la emulsión asfáltica y tampoco se muestran condiciones de adecuación ni ubicación de la base en la cantidad de 1 m3 presupuestado, que fuera suministrada pero no fue utilizada en todos los 73 bacheos visitados.”

Teniendo en cuenta que el objeto de contratar el suministro de materiales es realizar actividades de mejoramiento vial y que lo primero que se suministraría es material de mezcla asfáltica MDC-19 y la Emulsión Asfáltica (tal como lo muestran las remisiones – Anexo No.4), el cual el primero se suministra suelto y con temperaturas mayores a 140°C y el segundo es líquido.

Antes de requerir el suministro al contratista se procede por parte de la Secretaría de Infraestructura con el personal adscrito bajo la modalidad de OPS a realizar la actividad de bacheo, la cual consiste en la apertura de los baches realizada bajo la coordinación técnica y profesional, siguiendo el proceso técnico para este tipo de labor cuya instrucción por parte de la Supervisión, es demoler y alistar las áreas, nivelar los huecos existentes y determinados en un espesor entre 8 cm y 10 cm; lo anterior teniendo en cuenta que la mezcla asfáltica es un material que se maneja a altas temperaturas y no puede ser almacenado como la Emulsión asfáltica; se programa el suministro para los días 8 y 9 del mes de abril de 2022, cuyos pedidos de material de mezcla asfáltica MDC-19 fueron realizados teniendo en cuenta las mediciones de campo, debido a que el material no se puede almacenar y se corre el riesgo de enfriamiento.

El proceso de instalación se llevó de manera técnica tal como se realiza el proceso de parcheo normalizado mediante especificaciones técnicas como las del invias y las del IDU en Bogotá, realizada de la siguiente manera: con equipos de compactación tipo rana, se realizó alistamiento de la superficie de base; en la práctica estas superficies no siempre quedan niveladas y dependiendo de las deformaciones propias del terreno fluctúan estas medidas, una vez lista el área, se procede a la limpieza y aplicación de la emulsión asfáltica, cuya superficie debe quedar completamente cubierta y con adición en los bordes y si es necesario repasar el área si es afectada; después de esto y una vez se cuente con el material de mezcla asfáltica debe instalarse en caliente para poder compactarse

a la temperatura adecuada, ya que si el material es frío no se puede instalar y es difícil la compactación.

En ese orden, dentro de la ejecución del contrato CO1.PCCNTR.3640941, se realizó el suministro de 26 m³ de asfalto y 3 canecas de emulsión asfáltica, en cumplimiento del objeto del contrato; de esta última se presentó un sobrante de más de media tina aproximadamente la cual se encontraba almacenada en la dependencia de la Secretaría de infraestructura, cantidades pagadas en la única acta suscrita.

Con lo anterior se indica que se realizó el suministro de los materiales de construcción para la actividad de parcheo en el tiempo previsto, cumpliendo con los deberes y responsabilidad de la interventoría; así mismo la Entidad canceló lo suministrado en el momento del cobro por parte del contratista, dando cumplimiento a los deberes de la Entidad contratante tal como lo estipulan las normas nacionales, no hay reclamación del contratista, ni se presentó controversia.

Teniendo en cuenta la facturación presentada con el suministro, y por diferentes requerimientos de las funciones de la Secretaría no se realizaron más actividades de mantenimiento vial, que requirieran más suministro de estos materiales razón por la cual no se requirió el suministro de los materiales de como mezcla de concreto MR-42 y material de base granular tipo Invias tal como se indicó; el hecho de no haberse requerido no afectó el deber funcional, ni se afectó el objetivo que era contar con unos elementos para el mejoramiento de la superficie de rodadura de las vías determinadas o enmarcadas en el área de trabajo expuesta y descrita en el objeto del contrato.

Por lo anterior se desvirtúa no tener especificaciones técnicas o no seguimiento a la ejecución de instalación de los materiales suministrados por el contrato, igualmente el seguimiento del suministro en su informe final muestra hasta el seguimiento financiero folios 214 a 216 suscrito por parte de la supervisión, tal como se indica en el párrafo “En la visita fiscal se evidenció que existe un presunto faltante de material de obra, comparado entre lo presupuestado y lo medido en campo, además no existen diseños ni especificaciones técnicas del vertimiento del MCD 19, la emulsión asfáltica y tampoco se muestran condiciones de adecuación ni ubicación de la base en la cantidad de 1 m³ presupuestado, que fuera suministrada pero no fue utilizada en todos los 73 bacheos visitados”.

El informe anexo en la carpeta y el acompañamiento a la visita se realizó por la parte técnica coordinadora de las actividades, cuyas mediciones las realizó en campo y cuyas localizaciones registradas fueron las visitadas, ya que antes de la aplicación del material asfáltico se procedió con el grupo operativo a la realización de los baches tal como se indicó por parte de la supervisión, con espesores promedios entre 8 a 10 cm, adecuación, limpieza y posterior liga para la instalación del material asfáltico, cuyo pedido fue realizado bajo medidas, puesto que se contaba con un área establecida en el contrato y como se indicó, este material no se puede almacenar y fue instalado en los días suministrados. En relación con los diseños y especificaciones técnicas de vertimiento, no

tienen que estar explícitas dentro del contrato de suministro, esa parte técnica como se indicó fue desarrollada con el grupo operativo, técnico y profesional de la secretaría de Infraestructura y hábitat.

Se desvirtúa lo faltante expuesto por el auditor relacionado con las cantidades reales medidas ya que el pedido fue realizado bajo mediciones para que no se presentaran faltantes, ni sobrantes ya que cualquiera de ellas en la mezcla asfáltica es un factor de riesgo y en las jornadas de aplicación se instaló la totalidad del material de mezcla asfáltica suministrado bajo el contrato CO1.PCCNTR.3640941, teniendo en cuenta las mediciones.

Ahora en relación a los cuadros N°70, de las especificaciones técnicas reales de la ejecución, así como el cuadro comparativo entre las cantidades pagadas frente al análisis de auditor (pág. 127-128) se expresa que no es cierto que todos los baches presentan un solo espesor, por tanto, las cantidades en ellos expuestos no son reales en campo, la instrucción impartida para la realización del bacheo es de 8 a 10 cm promedio (de los cuales se verificaron aleatoriamente algunos), y por el tamaño de los mismos es imposible tener un nivel exacto, por tanto, se presenta en la ejecución de la aplicación variabilidad de volúmenes de mezcla pues cada hueco presenta deformaciones que deben rellenarse para darse los niveles requeridos; así mismo es necesario que se tenga en cuenta que además del factor de compactación se presentan desperdicios en el momento de la instalación, la cual puede oscilar entre el 3 y el 5% por el retiro de sobre tamaños de la mezcla en la actividad del rastrilleo. Así mismo se expresa que se rellenaron unos descascaramientos menores, los cuales no se tuvieron en cuenta dentro de las mediciones, pero que se les aplicó material, afectando la cantidad de material suministrada.

Así mismo y con todo respeto, el auditor no indica en su registro fotográfico anexo página 128 del informe, en qué calles se tomó la muestra, así como tampoco se evidencia que los espesores indicados de las mismas corresponden a las intervenciones realizadas en la jornada, pues varias de las calles del municipio dentro del área de intervención tenían parcheos como los que se realizaron. Cuando se toman muestras las condiciones son particulares y obedecen al punto en donde se toma y no es indicativo de que todo esté en las mismas condiciones técnicas.

Se anexa el cuadro de medidas y cantidades (anexo No.3) que se calcularon para el pedido de la mezcla asfáltica MDC-19, cuyos puntos de intervención fueron los visitados por el auditor y con las que se programó el pedido por la parte técnica, teniendo en cuenta el factor de expansión y los cálculos por pérdidas en el momento de la ejecución. Total, medición 25 m3 sueltos adicionado a 26 m3 pedidos debido a factor pérdidas e imprevistos.

De acuerdo con las cantidades suministradas y requeridas para la realización del trabajo, se canceló el acta de suministro de materiales tal como se describe en la única acta cancelada al contratista, que reposa en el folio 213 de la carpeta, tal como lo muestra la imagen de esta. Es de anotar que la forma de pago del contrato indica que será de hasta agotar presupuesto definido, a partir de la

suscripción de acta de inicio y el agotamiento de los requisitos de perfeccionamiento, conforme al Art 41 de la Ley 80 de 1993, modificado por el Art 23 de la Ley 1150 de 2007 y la suscripción del acta de inicio.

Finalmente y conforme a lo expuesto y evidenciado documentalmente, se desarrolló y ejecuto un contrato de suministro de materiales el cual pese es de ejecución inmediata, es decir, el proveedor lo cumple con la entrega del bien, en esa caso, la mezcla asfáltica MDC-19, entregada al momento de la instalación de la misma en los sitios de bacheo. La ejecución técnica realizada y descrita en el presente acápite se reitera se realizó con personal propio de la entidad.

Por lo anterior mente expuesto se solicita sea desvirtuada las incidencias Disciplinarias y fiscales, primero porque el contrato es de suministro, se realizó el debido seguimiento al desarrollo de este, el material se utilizó en las actividades para lo que fueron adquiridas y se canceló las cantidades suministradas y pedidas al contratista según contrato CO1.PCCNTR.3640941.

Conclusión del Equipo Auditor:

No son de recibo los argumentos traídos en la contradicción, habida cuenta de que la Resolución municipal, es una disposición interna y específica en materia de Comité evaluador, si bien es cierto se trata de mínima cuantía la norma no obliga a acogerse a Comité evaluador, pero habiendo tomado tal lineamiento, la norma aplicable es la norma específica que regla la materia.

Es importante acotar, que no estamos en presencia de una **Antinomia**, como quiera que no se trata de normas de igual jerarquía que se yuxtaponen en su contenido, por el contrario se trata de normas en el mismo sentido, pero la especialidad de la norma municipal (*que señala cuales funcionarios integrarán el comité evaluador*), le es dada por la misma entidad territorial que no la ha derogado, modificado o ampliado. A propósito del tema ha señalado la Corte Constitucional:

“6. Los conflictos y antinomias entre disposiciones jurídicas. Criterios de solución

6.1. Asociado al ejercicio de la facultad derogatoria legislativa, está el tema de las tensiones y conflictos interpretativos que surgen al interior del ordenamiento jurídico. La Corte ha tenido oportunidad de estudiar el punto, concretamente, en el aspecto relativo a los criterios y reglas que deben aplicarse para dar solución a las antinomias entre leyes, entendiéndose por tal, la situación en que se encuentran dos disposiciones pertenecientes a un mismo sistema normativo que, concurriendo en los ámbitos temporal, espacial, personal y de validez, reconocen consecuencias jurídicas incompatibles entre sí a determinado supuesto fáctico, resultando imposible su aplicación simultánea.

6.2. Recientemente, en la Sentencia C-451 de 2015, esta Corporación hizo expresa referencia al aludido tema. En dicho fallo, basada en las previsiones que sobre la materia establecen las Leyes 57 y 153 de 1887 y lo dicho en la jurisprudencia, la Corte puso de presente que existen al menos tres criterios hermenéuticos para solucionar los conflictos entre leyes: (i) el criterio jerárquico, según el cual la norma superior prima o prevalece sobre la inferior (*lex superior derogat inferiori*); (ii) el criterio cronológico, que reconoce la prevalencia de la norma posterior sobre la anterior, esto es, que en caso de incompatibilidad entre dos normas de igual jerarquía expedidas en momentos distintos debe preferirse la posterior en el tiempo (*lex posterior derogat priori*); y (iii) el criterio de especialidad, según el cual la norma especial prima sobre la general (*lex specialis derogat generali*). Con respecto a este último criterio, se sostiene que, en tales casos, no se está propiamente ante una antinomia, en razón a que se entiende que la norma general se aplica a todos los campos con excepción de aquél que es regulado por la norma especial, con lo cual las mismas difieren en su ámbito de aplicación.

6.3. En relación con el criterio cronológico, precisó la Corte en la aludida providencia que este “se halla estrechamente ligado a los conceptos de vigencia y derogatoria. La vigencia se refiere ‘al hecho de que la norma formalmente haga parte del sistema, por haber cumplido los requisitos mínimos para entrar al ordenamiento’^[33]. La derogatoria, por el contrario, ‘es la cesación de la vigencia de una disposición como efecto de una norma posterior’^[34], es decir, la remoción de una norma del ordenamiento jurídico por voluntad de su creador”. Cabe recordar que, como se expresó en el apartado anterior, de acuerdo con las reglas generales de interpretación de las leyes, la derogación puede ser expresa, cuando la nueva ley suprime específica y formalmente la anterior; tácita, cuando la nueva normatividad contiene disposiciones incompatibles o contrarias a las de la antigua; y orgánica, cuando una ley reglamenta integralmente la materia, aunque no exista incompatibilidad con las normas precedentes.

6.4. Sobre el criterio de especialidad, se destacó en la Sentencia C-451 de 2015, que el mismo “permite reconocer la vigencia de una norma sobre la base de que regula de manera particular y específica una situación, supuesto o materia, excluyendo la aplicación de las disposiciones generales”. Respecto al alcance del criterio de especialidad, en el mismo fallo se trajo a colación lo dicho por la Corporación en la Sentencia C-078 de 1997, al referirse esta al carácter especial de las normas tributarias y su aplicación preferente sobre las normas del anterior Código Contencioso Administrativo. Esta última sentencia dijo sobre el particular:

“Ahora bien, con el objeto de contribuir a la solución de las contradicciones o antinomias que puedan presentarse entre las diferentes normas legales, las leyes 57 y 153 de 1887 fijaron diversos principios de interpretación de la ley, que en este caso pueden ser de recibo.

Entre los principios contemplados por las dos leyes mencionadas se encuentra el de que cuando en los códigos adoptados se halle disposiciones incompatibles entre sí ‘la disposición relativa a un asunto especial prefiere a la que tenga carácter general’ (numeral 1° del artículo 5° de la Ley 57 de 1887). Esta máxima es la que debe aplicarse a la situación bajo análisis: el Código Contencioso Administrativo regula de manera general el instituto de la revocación directa de los actos administrativos y el Estatuto Tributario se refiere a ella para el caso específico de los actos de carácter impositivo”^[35].

6.5. Así las cosas, frente a este último criterio, el de especialidad, cabe entonces entender que el mismo opera con un propósito de ordenación legislativa entre normas de igual jerarquía, en el sentido que, ante dos disposiciones incompatibles, una general y una especial, permite darle prevalencia a la segunda, en razón a que se entiende que la norma general se aplica a todos los campos con excepción de aquél que es regulado por la norma especial. Ello, sobre la base de que la norma

especial sustrae o excluye una parte de la materia gobernada por la ley de mayor amplitud regulatoria, para someterla a una regulación diferente y específica, sea esta contraria o contradictoria, que prevalece sobre la otra.

6.6. *En relación con este último punto, la propia jurisprudencia constitucional ha destacado que el principio de especialidad se aplica entre normas de igual jerarquía, sin que dicho principio tenga cabida entre preceptos de distinta jerarquía, como ocurre entre una la ley ordinaria y una ley estatutaria, o entre la Constitución y la ley en general, pues en tales eventos es claro que prevalece y se aplica siempre la norma superior^[36].* Sentencia C- 439 de 2016.

Ahora bien, se hará el ajuste en que el contrato no se trata de un Convenio sino un Contrato de Suministro en la parte inicial del hallazgo.

Apoyo Técnico de Infraestructura

Etimológicamente, el significado de contrato se plantea como un arreglo bilateral que establece una relación jurídica entre las partes involucradas y un convenio es un acuerdo voluntario que no se encuentra sujeto a la ley. Puede existir un convenio sin haber contrato, pero para que se lleve a cabo un contrato siempre debe haber un convenio, es así como los contratos y convenios han sido utilizados otorgándole a los convenios la categoría de género, porque estos son más amplios, toda vez que, nacen de un acuerdo de voluntades de dos o más personas, con el objeto de crear, transmitir, modificar, o extinguir derechos, por tal situación en la discriminación del significado de convenio o contrato la relación específica de “faltante de material”, bien en un convenio o contrato no trasciende diferenciar los significados, pero si es concomitante mirar el incumplimiento por las partes que intervienen. Esta situación será dirimida por la asistencia técnica y jurídica para su debida aclaración, sin embargo, mientras esté de por medio un faltante comprobado con evidencias fehacientes y acervo probatorio aportado, estará presente el incumplimiento parcial del objeto contractual.

Lo que dice la contradicción con respecto a la condición:

“En los informes de la contratista, que se observan a folios 207 a 212, fotografías sin fecha ni hora de la realización de las actividades a su cargo, lo que deja sin sustento la información de los hechos que de ellas se espera probar.”

Respecto a lo que menciona y se interpreta en el párrafo: *“En los Informes de la contratista, que se observan a folios 207 a 212, fotografías sin fecha ni hora de la realización de las actividades a su cargo, lo que deja sin sustento la información de los hechos que de ellas se espera probar”*. Es de aclarar que las fotografías que muestran hacen parte de 35 fotografías seleccionadas tomadas el día 24 de abril de 2022 y se recopilieron las más representativas de los lugares inspeccionados, donde se muestran las falencias constructivas, que si bien no tienen el registro de la hora y fecha, existe un acta de visita firmada voluntariamente por los asistentes describiendo el lugar y la fecha con la toma de algunos registros fotográficos por cada uno de 73 lugares intervenidos y se refiere al lugar visitado por los asistentes que comprueban visualmente la calidad del material vertido sin el acondicionamiento ni las especificaciones técnicas constructivas, sin embargo, allí no se puede

visualizar el faltante de material pues solo se condiciona la característica de su aplicación dejando el registro de la calidad de su aplicación como evidencia.

-Lo que dice en el pronunciamiento del Consejo de Estado “*mediante el Concepto Sala de Consulta C.E. 811 de 1996 Consejo de Estado - Sala de Consulta y Servicio Civil establece que BUENA FE / NORMA CONSTITUCIONAL (...).*

La buena fe es un elemento de la vida de relación, pero no se incorpora al derecho tal cual se da en la realidad, sino que recibe una carga o un plus que resulta de unas precisiones técnicas necesarias.

No se trata en esta observación de probar la buena fe de las actuaciones sino lo que existe actualmente y sobre las cantidades vertidas en los lugares descritos.

-Con lo proferido en la contradicción, diciendo: “... *La modificación del contrato estatal está contemplada en el art. 16 de la Ley 80 de 1993. Es un instrumento que permite a las entidades públicas reducir, ampliar o suprimir el alcance del objeto contractual para evitar la paralización o la grave afectación en la prestación del servicio público.*”

Por lo anterior no se refiere a que se pueda o no tomar la decisión de prescindir de algún material por su no utilización, se pretende mostrar que así la planeación hable de una necesidad la cual fue tenida en cuenta inicialmente, esta no se llevó a su fin y no se justificó su falta de uso, situación que desde un principio se ve la ausencia del principio de planeación de que habla el encabezado en la parte del análisis de la documentación precontractual.

Así las cosas, lo descrito en el párrafo “*De acuerdo con la necesidad de material de mezcla MR-42, era necesario realizar una adición presupuestal, así como debía contarse con el personal de prestación de servicios OPS, para la ejecución. Por lo anterior no se realizó la actividad*”, Es preciso aclarar que puede haber variación en las necesidades de materiales o prescindir de ellos concertadamente, pero en el expediente no existe documento anexo alguno que argumente o motive las condiciones técnicas que se planearon inicialmente para cumplir el objeto contractual y dar conocimiento de las actuaciones tanto del supervisor como del contratista.

-Referente a lo descrito ... “*Teniendo en cuenta que el objeto de contratar el suministro de materiales es realizar actividades de mejoramiento vial y que lo primero que se suministraría es material de mezcla asfáltica MDC-19 y la Emulsión Asfáltica (tal como lo muestran las remisiones – Anexo No.4), el cual el primero se suministra suelto y con temperaturas mayores a 140°C y el segundo es líquido.*”

No se trata de negar el escaso procedimiento que se comenta en la contradicción sobre la adquisición, vaciado y compactación, pero no se visualiza un procedimiento de adecuación y preparación de las capas base y subbase para que no se contamine y con esto las mediciones cortes y adecuaciones y la aplicación del imprimante para el vaciado de la carpeta asfáltica, por lo que previamente no se tuvo en cuenta la elaboración con un diseño procedimental para cada bacheo, por lo tanto, se convierte en una irregularidad que se evidencia en la revisión conjunta con el equipo

de infraestructura y la Contraloría, siendo este registrado con fotografías, direcciones y detalles de las mediciones en cada sitio; por lo tanto, se ve lo contrario a lo reglado por Invias.

Por todo lo anteriormente cuantificado con la suma del área de cada bacheo, nos dio como resultado menos cantidad de mezcla asfáltica y con ello la emulsión, caracterizando el faltante.

- No es coherente decir que ... *“se desvirtúa no tener especificaciones técnicas o no seguimiento a la ejecución de los materiales suministrados por el contrato, igualmente el seguimiento del suministro en su informe final muestra hasta el seguimiento financiero”*..., cuando lo que se está tratando es de la comparación de lo ejecutado y registrado en documentos con respecto a la visita técnica debidamente documentada y evidenciada que habla por sí sola.

-Se habla de: ... *“un rastrilleo, descascamientos menores que no se tuvieron en cuenta dentro de las mediciones”*, situación que no tiene que ver en este proceso pues se necesitaría hablar de la colilla que se recoge después de un rastrilleo o acción de utilizar el rastrillo cuando se esparce la mezcla asfáltica en caliente, así mismo el decir *“descascamiento”*, no se puede emplear con estos términos pues significa el desprendimiento local de la parte más cercana a la superficie del concreto o mortero endurecidos que tiene varias causas, siendo la más común la exposición a ciclos de congelación y deshielo y químicos descongelantes, situación que no se da en esta carpeta asfáltica.

Por lo anterior se tuvo en cuenta la totalidad de los denominados bacheos y sus características isomórficas en el vaciado, su medición geométrica, para concluir la cantidad expuesta.

-“En la visita fiscal se evidenció que existe un presunto faltante de material de obra, comparado entre lo presupuestado y lo medido en campo, además no existen diseños ni especificaciones técnicas del vertimiento del MCD 19 los cuales sí se necesitan previamente para medir cantidades del suministro y de la emulsión asfáltica, además, tampoco se muestran condiciones de adecuación ni ubicación del material de base en la cantidad de 1 m3 presupuestado, suministrado y pagado, pero no hay documento que muestre que fue utilizada en algunos o todos los 73 bacheos visitados.”

Lo anterior nos dice que no hubo la totalidad de la aplicación del material, por lo tanto, la contradicción no satisface la observación y continúa el presunto faltante.

En conclusión, no se desvirtuó lo observado y queda en firme, pasando a ser un hallazgo de idénticas connotaciones.

17. Observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal- Deficiencias en el seguimiento de la ejecución del contrato y el recibo de las obras

Convenio No.	248- 1- 18.3- 0011-2022 (CO1.PCCNTR.4039211- SAMC-VALLE-ELCERRITO-0011-2022)
Valor:	\$144.450.181
Objeto:	Mantenimiento y adecuación de las instalaciones del Centro Vida del Municipio de El Cerrito.

Plazo:	60 días
---------------	---------

Condición.

Etapas Precontractual: En los estudios previos (Folios 8 al 34) se determina que se requiere la adecuación del centro vida de la ciudad, para mejorar la atención dada a los adultos mayores del municipio. La contratación de una persona natural o jurídica que tuviera como experiencia general de construcción en infraestructura educativa y/o escenarios deportivos de dos contratos suscritos con entidades públicas o privadas, en cuantía igual o superior al 100% del valor de la contratación (122 SMMLV) y un contrato de obra civil suscritos con entidades públicas o privadas.

Mediante Resolución, se hace la apertura del proceso de selección abreviada, publicándose los pliegos definitivos. A folios 194 a 209 se observa el informe de evaluación definitiva suscrito por miembros de Comité evaluador: Contratista encargada de la evaluación jurídica, asesor jurídico de despacho encargado de la evaluación Financiera y Secretaria de infraestructura de la parte técnica; quienes manifiestan la propuesta favorable es la del oferente.

Lo anterior, riñe con lo dispuesto por resolución municipal vigente; en donde se instituye el Comité de Evaluación, en los procesos de selección de Contratistas. El acto administrativo no habilita a contratistas para formar parte del comité.

Dado el incumplimiento de la resolución interna en materia de la conformación del comité y las personas que conformaron el mismo, se considera que se vulneran los principios de planeación, transparencia y debido proceso en la escogencia del contratista.

Etapas Contractual: Se observa a folios 225 a 229, la publicación en el Secop II en donde se identifica el contrato como CO1.PCCNTR- 4039211 del 20 de septiembre de 2022; no se realizó por la entidad el ajuste e inclusión del número interno del contrato con su correspondiente asignación en la tabla de retención documental (TRD) vigente, lo que impide su ubicación por temas de transparencia entre las bases SIA OBSERVA y SECOP II, teniendo el contrato numeración interna de contratación que corresponde por TRD, al momento del archivo. El anexo con las cláusulas y actividades, se encuentra en los folios 217 a 224, por errores de archivo documental primero aparece el anexo y no la publicación del contrato.

Se presentan las pólizas expedidas 20-09- 2022, la póliza que contiene la garantía de Responsabilidad Civil Extracontractual No. 660-74- 994000010214 de Aseguradora Solidaria, no cumple con los requisitos de ley, pues no tiene los amparos de daño emergente, lucro cesante; perjuicios extrapatrimoniales. No obstante, mediante Resolución se aprueban las pólizas (folios 235 a 237), sin tener en cuenta las implicaciones que en caso de riesgo sobrevendrían al municipio.

A folios 247 al 264, se observan los soportes del Plan de trabajo propuesto por la entidad contratista. A folios 265 al 285 se evidencia acta de evento y reunión en la cual se presenta el equipo de trabajo y define la metodología, el documento consta de 4 hojas y los anexos son 5 hojas de vida sin soporte alguno de la experiencia o idoneidad con la que cuentan los miembros del equipo del contratista.

La SSI cancelada, corresponde a una sola persona (folios 294 - 295, 433 - 434), lo que riñe con el presunto cumplimiento del equipo de trabajo que garantiza la idoneidad de la propuesta. Como no se observa el pago de la SSI de los subcontratistas, y ésta era una obligación para el contratista, en atención al cumplimiento oportuno del SGSST, puede el municipio verse inmerso en demandadas laborales llamadas a prosperar, por acción del principio de solidaridad aplicable en derecho laboral.

Apoyo Técnico Infraestructura.

Se observa que, en los ítems de materiales presupuestados para obra, empiezan a variar en cantidades y otros no se ejecutan; estas variaciones llegan al 52,66%. Algunos ítems del presupuesto no se ejecutaron, sin embargo, se balancearon con mayores y menores cantidades de obra.

Uno de los ítems que generó la presunta inconsistencia es el pasamanos de tubo en aluminio de 1 ½" el cual no se instaló en el centro vida y tiene un costo superior al tubo galvanizado de 1 ½" instalado y observado en la visita técnica. El pasamanos tiene una distancia de 48,3 metros lineales en tubería galvanizada de 1 ½".

Imagen N°10 Pasamanos instalado en el Centro Vida



En el recorrido realizado por la comisión auditora, el contratista y el supervisor con el fin de verificar la ejecución del contrato, se evidenció un presunto faltante de obra por algunos ítems no ejecutados, los imprevistos no tienen soportes, hay ítems que no tienen sustentación y no se estimó las memorias de cálculo con respecto a los acarreo, encontrando inconsistencias que sumadas nos da un presunto detrimento por **\$8.247.746** como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N°68 Valor pagado de más contrato SAMC-011.2022

Contratado						Ejecutado		Verificado Contraloría			
Código	Item	Descripción	Und	Cant	Vr uni	Cant	Valor	Cant	Vunit	Valor total	Diferencia
100628	16	Retiro acarreo material volqueta a sitios autorizados. distancia 20 km	M³	70	1.752	55	96.360	3	1.770	6.117	90.243
100628	42	Retiro acarreo material volqueta a sitios autorizados. distancia 20 km	M³K	70	1.752	70	122.640	45	1.770	80.487	42.153
100628	58	Retiro acarreo material volqueta a sitios autorizados. distancia 20 km	M³K	70	1.752	70	122.640	46	1.770	80.865	41.775
221402	71	Pasamanos tubo alum. 1,1/2 soporte pared	ML	50	160.707	48	7.762.148	48	76.920	3.715.236	4.046.912
100628	72	Retiro acarreo material volqueta a sitios autorizados. distancia 20 km	M³K	70	1.752	70	122.640	39	1.770	69.384	53.256
100628	97	Retiro acarreo material volqueta a sitios autorizados. distancia 20 km	M³K	70	1.752	70	122.640	40	1.770	70.800	51.840
Total Costos Directos											4.326.179
		Imprevistos		1,00%	1.089.201		1.089.201				1.089.201
		PAPSO		1,00%	1.416.183		1.416.183				1.416.183
		PMA		1,00%	1.416.183		1.416.183				1.416.183
Total Costos Indirectos											3.921.567
Total Presunto Detrimento (Costos directos+ Costos indirectos)											8.247.746

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente de criterio y criterio

Constitución nacional, artículo 209; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4 numerales 1 y 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Decreto 1072 de 2015, artículos 2.2.4.6.15 y 2.2.4.6.23; Decreto 1082 de

2015, artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.2.3.2.9; Resolución Municipal No. 003 del 12 de enero de 2016, artículo 2; Manual de contratación y procedimiento de contratación municipal.

Causa

Debilidad en la formulación de las labores de planeación y demás aspectos precontractuales, falencias en el seguimiento y control de la ejecución del contrato.

Efecto

Incumplimiento del objeto contractual y un presunto detrimento patrimonial por valor de \$8.247.746.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, artículo 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

Respuesta de la Entidad:

Etapas precontractual

Respecto a la condición,

“Mediante Resolución, se hace la apertura del proceso de selección abreviada, publicándose los pliegos definitivos. A folios 194 a 209 se observa el informe de evaluación definitiva suscrito por miembros de Comité evaluador: Contratista encargada de la evaluación jurídica, asesor jurídico de despacho encargado de la evaluación Financiera y secretaria de infraestructura de la parte técnica; quienes manifiestan la propuesta favorable es la del oferente.”

Lo anterior, riñe con lo dispuesto por resolución municipal vigente; en donde se instituye el Comité de Evaluación, en los procesos de selección de Contratistas. El acto administrativo no habilita a contratistas para formar parte del comité”

Dado el incumplimiento de la resolución interna en materia de la conformación del comité y las personas que conformaron el mismo, se considera que se vulneran los principios de planeación, transparencia y debido proceso en la escogencia del contratista.”

Frente a lo dicho sobre de que el comité evaluador no está conforme a lo dispuesto en la Resolución emitida en el año 2016 por la administración municipal, vale decirse que la normatividad que rige la materia en su artículo 2.2.1.1.2.2.3. del Decreto 1082 de 2015 dispuso que: “el comité evaluador. La Entidad Estatal puede designar un comité evaluador conformado por servidores públicos o por

particulares contratados para el efecto para evaluar las ofertas y las manifestaciones de interés para cada Proceso de Contratación por licitación, selección abreviada y concurso de méritos.”

Téngase de presente que el proceso de contratación estatal se ejerce apoyado en la función pública, la cual ha sido conocida como la actividad desarrollada por el Estado, mediante sus órganos y entidades o de particulares, que tiene por objeto el cumplimiento de los fines estatales.

La Administración pública para la garantía de los fines consagrados en la Carta Política, necesita de bienes, servicios y de la ejecución de obras, las cuales se suplen mediante la contratación con particulares o con las entidades que integran el Estado. Con la contratación estatal se busca el cumplimiento de los fines estatales mediante las diferentes modalidades que la ley brinda.

De otro lado, se advierte que la Constitución Política de Colombia ha establecido los principios y fundamentos que rigen la función administrativa: “igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad” (Constitución Política, 1991, artículo 209). Seguidamente, el procedimiento de contratación estatal se encuentra en el artículo 29 de la referida Constitución, indicando la ligada necesidad que el debido proceso tiene en las actuaciones judiciales y administrativas. Es decir, tanto los actos administrativos como los contratos, respectivamente, deberán agotar un procedimiento previo que garantice entre otras cosas los principios de la función administrativa.

Así que de acuerdo con lo indicado por la Ley 1437 de 2011 y en virtud del debido proceso, las actuaciones administrativas deben ser adelantadas de conformidad con las normas de procedimiento establecidas en la Constitución y la Ley, para garantizar los derechos de representación, defensa y contradicción. Con esto, se pretende que el debido proceso se manifieste no solo en la selección del contratista, sino también en los demás ámbitos legales del contrato estatal.

Entonces en virtud de lo anterior, de conformidad a lo establecido Decreto 092 de 2017, el municipio de El Cerrito Valle realizó el proceso y procedimiento de manera adecuada para la selección del contratista, a fin de que se cumpla con el objeto contractual de cada contrato para satisfacer las necesidades del municipio.

Etapas contractuales:

Respecto a la condición,

“Se observa a folios 225 a 229, la publicación en el Secop II en donde se identifica el contrato como CO1.PCCNTR- 4039211 del 20 de septiembre de 2022; no se realizó por la entidad el ajuste e inclusión del número interno del contrato con su correspondiente asignación en la tabla de retención documental (TRD) vigente, lo que impide su ubicación por temas de transparencia entre las bases SIA OBSERVA y SECOP II, teniendo el contrato numeración interna de contratación que corresponde por TRD, al momento del archivo.”

Vale decir que el municipio cuenta con unas TRD aprobadas mediante resolución No. 704 de 27 de agosto de 2018 y que efectivamente por error en la coordinación en la gestión documental sea presentado inconsistencia en el archivo documental sobre la implementación del TRD habida cuenta que existen series documentales complejas, más cuando se trata de temas de contratación que contiene diversos tipos documentales; sin embargo, ello no incurre en una causal de sanción disciplinaria, máxime si la entidad tiene la disposición de realizar un plan de mejoramiento para dar solución a la problemática e identificar con mayor eficiencia la documentación, mejorar los procesos archivísticos, facilitar la organización de documentos y controlar la producción y trámites documentales, esto es, realizando capacitación de reinducción para articular el tema de la administración de la serie documental y los criterios normativos.

Además, La Corte Constitucional al desarrollar el tema de acceso a la información pública ha señalado: “(...), la transparencia y la publicidad de la información pública son dos condiciones necesarias para que las agencias del Estado se vean obligadas a explicar públicamente las decisiones adoptadas y el uso que le han dado al poder y a los recursos públicos; son la garantía más importante de la lucha contra la corrupción y del sometimiento de los servidores públicos a los fines y procedimientos que les impone el derecho; son la base sobre la cual se puede ejercer un verdadero control ciudadano de la gestión pública y satisfacer los derechos políticos conexos. En este sentido, la Corte ha reiterado que el acceso a información y documentación oficial constituye una condición de posibilidad para la existencia y ejercicio de las funciones de crítica y fiscalización de los actos del gobierno que, en el marco de la Constitución y la ley, cabe legítimamente ejercer a la oposición”.

Es decir que la transparencia se entiende como un mecanismo para garantizar el acceso a la información y el control sobre la correcta ejecución de los recursos públicos, situación que esta administración ha venido cumpliendo a cabalidad.

Respecto a la condición,

“El anexo con las cláusulas y actividades, se encuentra en los folios 217 a 224, por errores de archivo documental primero aparece el anexo y no la publicación del contrato.”

En relación a la inconsistencia por error de archivo documental, basta manifestar que tal circunstancia no vicia el efecto sustantivo de los documentos que por error de la gestión documental quedaron mal ubicados. En este sentido, y dando alcance a la auditoria y su incidencia administrativa, la Administración toma atenta nota para efectos de las acciones de mejora correspondiente.

Respecto a la condición,

“Se presentan las pólizas expedidas 20-09- 2022, la póliza que contiene la garantía de Responsabilidad Civil Extracontractual No. 660-74- 994000010214 de Aseguradora Solidaria, no cumple con los requisitos de ley, pues no tiene los amparos de daño emergente, lucro cesante; perjuicios extrapatrimoniales. No obstante, mediante Resolución se aprueban las pólizas (folios 235 a 237), sin tener en cuenta las implicaciones que en caso de riesgo sobrevendrían al municipio.”

Como puede observarse en los pliegos de condiciones de la selección abreviada de menos cuantía, la entidad determino el objeto y alcance de la póliza de responsabilidad civil extracontractual, indicando de manera expresa que la misma debía sujetarse a lo mínimo estipulado en el artículo 2.2.1.2.3.2.9 del Decreto 1082 del 2015. De igual manera el Decreto 1082 de 2015 en su artículo 2.2.1.2.3.2.9. establece los requisitos del seguro de responsabilidad civil extracontractual: “el amparo de responsabilidad civil extracontractual debe cumplir los siguientes requisitos”, el cual se discriminan en su artículo en comento, es un DEBER de la aseguradora cumplir con dichas obligaciones a la hora de expedir pólizas extracontractuales, lo cual implica que el contrato de seguro en esencia se sobre entiende que incluye en sus amparos y no es discrecional ni para ellos ni para la entidad el respaldo que determina la ley expresamente. Aun cuando el documento obviara el texto no podía la Aseguradora en ningún momento eximirse del cumplimiento de los amparos que por ley se entiende incluidos.

Conforme a lo anteriormente expuesto, el documento de póliza de responsabilidad civil obrante a folio 232 del expediente y objeto de observación, establece “mediante la presente póliza se ampara los perjuicios patrimoniales que cause directamente el asegurador con ocasión o motivo de una determinada responsabilidad civil extracontractual en que incurra de acuerdo con la ley colombiana en virtud de la ejecución del contrato de mantenimiento y adecuación de las instalaciones del Centro Vida del Municipio CO1.PCCNTR.4039211- SAMC-VALLE-ELCERRITO-0011-2022” en este sentido es evidente que el asegurador para el presente caso, la compañía de seguros aseguradora solidaria de Colombia, de formar expresa y documento contractual de la póliza de seguros numero 660-74-994000010214 anexo 0, deja constancia de que la póliza y su contenido y alcance está determinado por la ley colombiana, es decir de conformidad al artículo 2.2.1.2.32.9 requisitos del seguro de responsabilidad civil extracontractual definido por la Ley en el Decreto 1082 de 2015 reglamentario de la Ley 80 1993 y ley 1150 de 2007.

Adicionalmente, se debe manifestar que el contrato desde su ejecución hasta su terminación no fue objeto de siniestro o reclamación tal y como se evidencia en los informes de seguimiento y acta de finalización del mismo. Anexo 1. Acta de Finalización.

Respecto a la condición,

“A folios 247 al 264, se observan los soportes del Plan de trabajo propuesto por la entidad contratista. A folios 265 al 285 se evidencia acta de evento y reunión en la cual se presenta el equipo de trabajo y define la metodología, el documento consta de 4 hojas y los anexos son 5 hojas de vida sin soporte alguno de la experiencia o idoneidad con la que cuentan los miembros del equipo del contratista.”

La Entidad manifiesta que, en la evaluación de la propuesta, el proponente incluyó estas mismas hojas de vida con los respectivos soportes se puede constatar en el Anexo N°2. Soportes personal oferente ganador.

Con respecto a la condición,

“La SSI cancelada, corresponde a una sola persona (folios 294 - 295, 433 - 434), lo que riñe con el presunto cumplimiento del equipo de trabajo que garantiza la idoneidad de la propuesta. Como no se observa el pago de la SSI de los subcontratistas, y ésta era una obligación para el contratista, en atención al cumplimiento oportuno del SGSST, puede el municipio verse inmerso en demandas laborales llamadas a prosperar, por acción del principio de solidaridad aplicable en derecho laboral.”

Respecto a esta observación, evidentemente en la carpeta del proceso solo se puede evidenciar el pago de la seguridad social por parte del contratista, lo que se puede considerar una falencia de archivo, pero no se presenta una falla en la prestación del servicio, por cuanto sí se cuenta con las planillas del personal utilizado en obra, y las mismas fueron verificadas por el supervisor para el pago de las actas. Como prueba de lo sustentado, se adjuntan las planillas del personal utilizado en obra (Anexo 3).

Adicionalmente, el artículo 50 de la Ley 789 de 2002, señala que la celebración, renovación o liquidación por parte de un particular, de contratos de cualquier naturaleza con entidades del sector público, requerirá para el efecto, del cumplimiento por parte del contratista de sus obligaciones con los sistemas de salud, riesgos profesionales, pensiones y aportes a las cajas de compensación familiar, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y Servicio Nacional de Aprendizaje, cuando a ello haya lugar. Las entidades públicas al momento de liquidar los contratos deberán verificar y dejar constancia del cumplimiento de las obligaciones del contratista frente a los aportes mencionados

durante toda su vigencia, estableciendo una correcta relación entre el monto cancelado y las sumas que debieron haber sido cotizadas.

Igualmente, el inciso 3 de la norma en comento, establece que cuando la contratación se realice con personas jurídicas, se deberá acreditar el pago de los aportes de sus empleados, a los sistemas mencionados mediante certificación expedida por el revisor fiscal, cuando éste exista de acuerdo con los requerimiento de ley, o por el representante legal durante un lapso equivalente al que exija el respectivo régimen de contratación para que se hubiere constituido la sociedad, el cual en todo caso no será inferior a los seis (6) meses anteriores a la celebración del contrato. En el evento de que la sociedad no tenga más de seis (6) meses de constituida, deberá acreditar los pagos a partir de la fecha de su constitución.

Apoyo Técnico Infraestructura.

Con respecto a la condición,

“Se observa que, en los ítems de materiales presupuestados para obra, empiezan a variar en cantidades y otros no se ejecutan; estas variaciones llegan al 52,66%. Algunos ítems del presupuesto no se ejecutaron, sin embargo, se balancearon con mayores y menores cantidades de obra.”

La Entidad manifiesta que, la modificación del contrato estatal está contemplada en el art. 16 de la Ley 80 de 1993. Es un instrumento que permite a las entidades públicas reducir, ampliar o suprimir el alcance del objeto contractual para evitar la paralización o la grave afectación en la prestación del servicio público. Las modificaciones se pueden realizar bilateral o unilateralmente cuando las partes no llegan a un acuerdo, preservando el equilibrio contractual de la relación jurídica.

En ese orden de ideas no se cambió el objeto del contrato, solo se determinaron las cantidades mayores y menores sin trasgredir el deber funcional en detrimento tanto de la Entidad Estatal como la del Contratista, cumpliéndose el objeto del contrato y el objetivo de la Entidad con el mantenimiento y adecuación de las instalaciones. Los ítems quedan en ceros (0), no se ejecutaron y en cambio se realizan mayores cantidades de las actividades necesarias para satisfacer las necesidades.

Se tiene evidencia de las actas de reuniones llevadas a cabo con el contratista (Folios 265-268 carpeta 2), de los registros en el libro o bitácora de obra (Folios 399-406 carpeta 3) y del ajuste de los balances realizados con memorias de cantidades una vez tomadas determinaciones (Folios 319-

398 carpeta 2), demostrando de esta manera un correcto seguimiento y control en la ejecución del contrato.

Con respecto a la condición,

“Uno de los ítems que generó la presunta inconsistencia es el pasamanos de tubo en aluminio de 1 ½” el cual no se instaló en el centro vida y tiene un costo superior al tubo galvanizado de 1 ½” instalado y observado en la visita técnica. El pasamanos tiene una distancia de 48,3 metros lineales en tubería galvanizada de 1 ½”.

Teniendo en cuenta que los pasamanos según el presupuesto debía suministrarse e instalarse en tubería de aluminio de 1 ½” y que para garantizar continuidad del pasamanos existente en tipo de material y adherencia, además de resistencia al alto tráfico y durabilidad en el tiempo (debido a la exposición a la intemperie), el equipo de contratista de obra en compañía de la entidad contratante, una vez revisadas las condiciones tomó la decisión de realizar el cambio de aluminio a tubería galvanizada cumpliendo con las exigencias técnicas necesarias para dar un acabado coordinante con lo existente, los diseños ejecutados con anterioridad y sin variar el objeto de la actividad, así como mantener las condiciones del objeto del contrato. Es importante tener en cuenta que el precio contemplado inicialmente se mantuvo sin generar incrementos y sobrecostos a la entidad territorial y al presupuesto de obra, sin transgredir el deber funcional en detrimento tanto de la Entidad Estatal como la del Contratista, cumpliéndose el objeto del contrato y el objetivo de la Entidad con el mantenimiento y adecuación de las instalaciones.

A continuación, se desglosa el análisis de costos realizado en su momento donde cuenta con las condiciones particulares de la actividad es importante aclarar que, para reforzar y darle estructuración al pasamanos, hubo la necesidad instalar un elemento paralelo (tubo galvanizado de 1 1/12”), con el propósito de rigidizar la totalidad de la baranda, por lo que por cada ML de baranda se utilizó 2 ML de tubo galvanizado. (Se adjunta registro fotográfico).

Es importante aclarar que, para reforzar y darle estructuración al pasamanos, hubo la necesidad instalar un elemento paralelo (tubo galvanizado de 1 1/12”), con el propósito de rigidizar la totalidad de la baranda, por lo que por cada ML de baranda se utilizó 2 ML de tubo galvanizado. (Se adjunta registro fotográfico).

LICITACIÓN:	COP.P.CCNTR.4039211					PRECIO UNITARIO EN:
PROPONENTE:	H.R. INGENIERIA E INNOVACIÓN S.A.SS					
OBRA:	"Mantenimiento y adecuación del Centro Vida en el Municipio de El Cerrito"					
ÍTEM:	BARANDA CON TUBO GALVANIZADO					ML
I - MAQUINARIA Y EQUIPO					CANTIDAD	1
Descripción		Marca	Tarifa / Día	Rendimiento	Valor	
HERRAMIENTA MENOR			\$ 7.500,00	0,1	750,00	
COMPRESOR			\$ 80.000,00	0,03	2.400,00	
EQUIPO DE SOLDADURA			\$ 80.000,00	0,03	2.400,00	
						\$ 5.550,00
II - MATERIALES						
Descripción		Unidad	Cantidad	V / Unitario		
TUBO GALVANIZADO 1 1/2"		ML	2	11.500,00	23.000,00	
SOLDADURA 6011 X 1/8		KG	0,05	23.200,00	1.160,00	
ANTICORROSIVO		GLN	0,05	69.900,00	3.495,00	
ESMALTE COLOR BLANCO		GLN	0,2	91.900,00	18.380,00	
DISCO DE CORTE PARA PULIDORA		UND	1,00	4.500,00	4.500,00	
DISCO DE PULIR Y DESBASTE		UND	1,00	8.350,00	8.350,00	
MACILLA 1/8		UND	0,03	35.000,00	1.050,00	
DISOLVENTE		UND	0,04	38.100,00	1.524,00	
LIJA 150		UND	1,00	1.620,00	1.620,00	
					Sub-Total:	\$ 63.079,00
III - TRANSPORTE						
Material		Volumen	ML	Tarifa	Valor	
TRANSPORTE DE MATERIAL			1,00	312,00	312,00	
					Sub-Total:	\$ 312,00
IV - MANO DE OBRA						
Trabajador		VALOR DIA	día	Rendimiento	Valor	
OFICIAL + AYUDANTE (ESMALTE + ANTICORROSIVO)		\$ 195.000	5,00	0,04	39.000	
SOLDADOR + AYUDANTE		\$ 220.000	5,00	0,04	44.000	
AYUDANTE PRACTICO (MASILLA Y ACABADO S)		\$ 78.000	5,00	0,04	15.600	
					Sub-Total:	\$ 98.600
					Total Costo Directo	\$ 167.541
V - COSTOS INDIRECTOS						
Descripción				Porcentaje	Valor Total	
Administración				0,00%	-	
Imprevistos				0,00%	-	
Utilidad				0,00%	-	
					Total Costos Indirectos	\$ -
PRECIO UNITARIO TOTAL						

Tabla 1. Análisis de precio unitario pasamanos



Imagen 1. Registro fotográfico instalación y soldadura



Imagen 2: Registro fotográfico acabados, pintura

Con respecto a la condición,

“En el recorrido realizado por la comisión auditora, el contratista y el supervisor con el fin de verificar la ejecución del contrato, se evidenció un presunto faltante de obra por algunos ítems no ejecutados, los imprevistos no tienen soportes., hay ítems que no tienen sustentación y no se estimó las memorias de cálculo con respecto a los acarreos, encontrando inconsistencias

que sumadas nos da un presunto detrimento por \$8.247.746 como se muestra en el siguiente cuadro:"

Cuadro N°72 Valor pagado de más contrato SAMC-011.2022

Contratado						Ejecutado		Verificado Contraloría			
Código	Item	Descripción	Und	Cant	Vr uni	Cant	Valor	Cant	Vunit	Valor total	Diferencia
100628	16	Retiro acarreo material volqueta a sitios autorizados, distancia 20 km	M³	70	1.752	55	96.360	3	1.770	6.117	90.243
100628	42	Retiro acarreo material volqueta a sitios autorizados, distancia 20 km	M³K	70	1.752	70	122.640	45	1.770	80.487	42.153
100628	58	Retiro acarreo material volqueta a sitios autorizados, distancia 20 km	M³K	70	1.752	70	122.640	46	1.770	80.866	41.775
221402	71	Pasamanos tubo alum. 1,1/2 soporte pared	ML	50	160.707	48	7.762.148	48	76.920	3.715.236	4.046.912
100628	72	Retiro acarreo material volqueta a sitios autorizados, distancia 20 km	M³K	70	1.752	70	122.640	39	1.770	69.384	53.256
100628	97	Retiro acarreo material volqueta a sitios autorizados, distancia 20 km	M³K	70	1.752	70	122.640	40	1.770	70.800	51.840
Total Costos Directos											4.326.179
		Imprevistos		1,00%	1.089.201		1.089.201				1.089.201
		PAPSO		1,00%	1.416.183		1.416.183				1.416.183
		PMA		1,00%	1.416.183		1.416.183				1.416.183
Total Costos Indirectos											3.921.567
Total Presunto Detrimento (Costos directos+ Costos Indirectos)											8.247.746

Fuente: Municipio de El Cerrito
Elaboró: Equipo Auditor

En referencia al ítem de retiro de material volqueta a sitios autorizados distancia 20 km, se expone que la unidad de medida es m³/k para todos, que el valor contractual es de \$1752 y es inmodificable, por tanto, no se entiende el motivo por el cual no se entiende por qué varía este valor a \$1.770.

Teniendo en cuenta que la obra se realizó en el centro vida, en varias de sus dependencias y que el objeto a cumplir hace hincapié al mejoramiento de las instalaciones de la edificación, se produjo la necesidad del acarreo interno de sobrantes y desmontes de la obra.

A continuación, se hace un desglose por capítulo de los sobrantes de obra. Se realizan actividades de desmonte en cubiertas, espacios destinados a consultorios, cocina y exteriores de la edificación CENTRO VIDA en Cerrito Valle del Cauca; esto generando escombros y sobrantes de la siguiente forma en los siguientes espacios y un registro fotográfico de actividades:

- **CAPÍTULO 1: OFICINA DE RECEPCIÓN ADULTO MAYOR** Se generan escombros por desmonte parcial de cubierta, limpieza general de esta y demolición generada para la instalación de puerta de acceso, al igual que los escombros producidos por excavación en la parte exterior para construcción de rampa y andén para personas discapacitadas.

- **CAPÍTULO 2: ALMACÉN/BODEGA ADULTO MAYOR** En este espacio se realizaron demoliciones en acceso por mal estado de muros, el cual generó escombros, siendo retirados estos más los sobrantes obtenidos por trabajo de obra.
- **CAPÍTULO 3: BAÑOS ADULTO MAYOR** En este espacio se realizó limpieza de cubierta, retiro y cambio de teja fibrocemento, estoy produciendo escombros y la recolección de desechos al ser realizada la limpieza en esta zona.
- **CAPÍTULO 4: CONSULTORIO ADULTO MAYOR** El salón de consultorios se realiza limpieza a la parte inferior de la losa de entrepiso existente, retirando sobrantes de concreto y calcetones en esterilla; también se retira las estructuras en aluminio y los cielos existentes en para dar paso a la instalación de los cielos nuevos en los tres salones.
- **CAPÍTULO 5: OFICINAS ADULTO MAYOR** El salón de oficinas se realiza limpieza a la parte inferior de la losa de entrepiso existente, retirando sobrantes de concreto y calcetones en esterilla; también se retira las estructuras en aluminio y los cielos existentes en para dar paso a la instalación de los cielos nuevos en los tres salones.
- **CAPÍTULO 6: ZONA EXTERIOR ADULTO.** Se realiza limpieza a losa existente la cual se encontró residuos ocasionados por los árboles y basura en general. Para la adecuación de la rampa de acceso a la cocina y el comedor hubo la necesidad de realizar excavaciones para la construcción de la rampa de acceso y andenes, la cual generó escombros. La podada del árbol de samán existente, y la adecuación de todo el espacio exterior (zona verde) produce sobrantes los cuales serán retirados.
- **CAPÍTULO 7: COCINA Y COMEDOR ADULTO MAYOR** En la cocina se demuele el mesón existente para dar paso a uno nuevo en acero inoxidable; se construye un nuevo mesón en mampostería y granito pulido el cual genera sobrantes a retirar. Para realizar estas actividades hubo la necesidad de retiro y acarreo interno, y para ello se necesitó la mano de obra para llevar al punto de cargue (volqueta) y su futuro deposito a zona autorizada por la CVC.



Registro fotográfico 1 visuales de lo genera escombros



Registro fotográfico 2 visuales de lo genera escombros



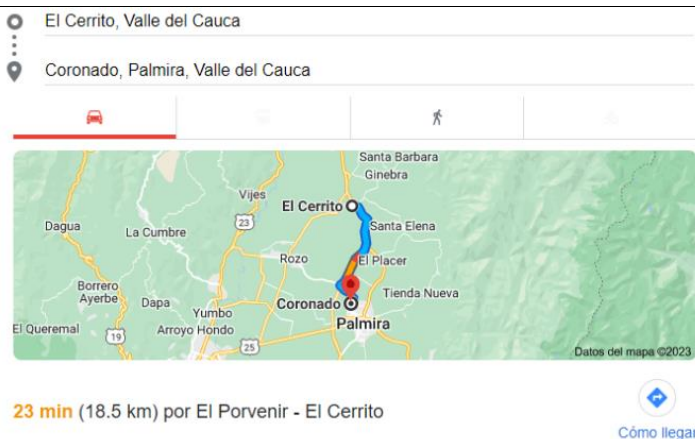
Registro fotográfico 3 visuales de lo genera escombros



Registro fotográfico 4 condición de obra después de la limpieza

Así mismo y teniendo en cuenta la anterior descripción se tiene el siguiente análisis de la cantidad de material reconocido se realiza el siguiente análisis que es coordinante con la cantidad de material retirado por área de la cual se respeta el acuerdo contractual.

Distancia al sitio más cercano autorizado como botadero



Análisis de cantidades de acarreo por área reconocidos.

M3/k	M3	DISTANCIA	COSTO	
70	3.78	18.5	\$ 1,752	\$ 122,640
70	3.78	18.5	\$ 1,752	\$ 122,640
70	3.78	18.5	\$ 1,752	\$ 122,640
70	3.78	18.5	\$ 1,752	\$ 122,640
70	3.78	18.5	\$ 1,752	\$ 122,640
70	3.78	18.5	\$ 1,752	\$ 122,640
SUMA	22.70			\$ 735,840

Por lo anterior mente revisado, las cantidades en volumen del material retirado obedece a lo cancelado en actas y se desconoce de donde salen los volúmenes de retiro, expuestos en el cuadro realizado por el auditor, ya que no solo se realiza el retiro de las demoliciones, si no de basuras y escombros productos de la ejecución de la obra.

El equipo auditor considera respecto de los imprevistos, manifiesta “los imprevistos no tiene soportes”, al respecto, debemos manifestar que conforme a la aplicación de los imprevistos en el AIU contractual, estos se dan a entender bajo los siguientes criterios:

1. Bajo el actual sistema de distribución de riesgos regulado por la ley 1150 de 2007 y el decreto 2474 de 2008, no tiene cabida incluir un rubro que reconozca a favor del contratista alguna suma de dinero por los riesgos que le son propios pues esto sería contradictorio con la asignación del riesgo a cargo suyo. Algunos hasta llegan a decir que el pago de imprevistos no sustentados genera un detrimento patrimonial para la entidad.

2. *Parte de considerar equivocadamente que la asignación de riesgos a cargo del contratista se hace de manera gratuita y que éste no tiene derecho a recibir una justa compensación por los riesgos asignados a él.*

3. *A pesar de que el futuro contratista realice un ejercicio juicioso de sus costos en consideración a los costos directos, a los gastos de administración (A) y a los riesgos que debe asumir, durante la ejecución del contrato resultarán costos que no pudieron ser calculados de antemano y que forman parte del riesgo empresarial: esto es lo que se conoce como los “imprevistos” (I) del AIU. Normalmente se cita como ejemplo de estos costos imprevistos propios de la actividad empresarial los relacionados con el pago de horas extras, dominicales y festivos en los que el contratista tiene que incurrir por la intensificación de las jornadas de trabajo para ponerse al día frente a retrasos imputables a él; el pago de correcciones frente a obras defectuosas; la consecución de repuestos para reparar maquinarias dañadas; el pago de indemnizaciones o compensaciones por daños ocasionados a terceros o a sus trabajadores; el incremento de precios que no alcanza a ser cubierto por la fórmula de reajuste pero que tampoco tiene un carácter anormal o extraordinario, etc. En general se trata de situaciones que pueden presentarse durante la ejecución de cualquier contrato pero que no pueden predecirse al momento de estructurar los costos de una propuesta.*

Así las cosas, este componente del AIU no está llamado a cubrir los perjuicios que llegare a sufrir el contratista por incumplimientos de la entidad estatal ni mucho menos los perjuicios que pueda llegar a sufrir por la ocurrencia de situaciones extraordinarias, imprevistas e imprevisibles que sobrevengan a la presentación de la propuesta. Es así como si se presentan costos de mayor permanencia por circunstancias imputables a la entidad estatal (como ocurre cuando no se entregan oportunamente los diseños o cuando no se entregan oportunamente los predios en los cuales se deben construir las obras), esos costos deben ser asumidos por cuenta del patrimonio estatal sin que pueda pretenderse que el contratista participe en la cobertura de dicho riesgo por cuenta del componente “I” del AIU, pues ese componente estaba diseñado para cubrir los riesgos del contratista y no los riesgos del contratante.

En resumen, las entidades estatales no pueden pretender que los riesgos que le son propios (tales como los derivados del incumplimiento de sus obligaciones o de circunstancias extraordinarias imprevistas e imprevisibles ajenas a las partes) sean costeadas con la “I” del AIU, pues eso equivaldría a trasladarle al contratista un riesgo que no le pertenece y a quitarle un recurso que le pertenece y que está destinado a cubrir sus riesgos empresariales o a incrementar su utilidad en caso de que dichos riesgos no se concreten.

Por lo anteriormente expuesto se solicita sea desvirtuada las incidencias Disciplinarias y fiscales.

Conclusión del Equipo Auditor:

En materia del nombramiento del Comité evaluador, y ante la premisa de haber dado aplicación a lo dispuesto en el Decreto 1082 de 2015 y no a la Resolución municipal, es importante recordar, que no estamos en presencia de una **Antinomia**, como quiera que no se trata de normas de igual jerarquía que se yuxtaponen en su contenido, por el contrario se trata de normas en el mismo sentido, pero la especialidad de la norma municipal (*que señala cuales funcionarios integrarán el comité evaluador*), le es dada por la misma entidad territorial que no la ha derogado, modificado o ampliado. A propósito del tema ha señalado la Corte Constitucional:

“6. Los conflictos y antinomias entre disposiciones jurídicas. Criterios de solución

6.1. Asociado al ejercicio de la facultad derogatoria legislativa, está el tema de las tensiones y conflictos interpretativos que surgen al interior del ordenamiento jurídico. La Corte ha tenido oportunidad de estudiar el punto, concretamente, en el aspecto relativo a los criterios y reglas que deben aplicarse para dar solución a las antinomias entre leyes, entendiéndose por tal, la situación en que se encuentran dos disposiciones pertenecientes a un mismo sistema normativo que, concurriendo en los ámbitos temporal, espacial, personal y de validez, reconocen consecuencias jurídicas incompatibles entre sí a determinado supuesto fáctico, resultando imposible su aplicación simultánea.

*6.2. Recientemente, en la Sentencia C-451 de 2015, esta Corporación hizo expresa referencia al aludido tema. En dicho fallo, basada en las previsiones que sobre la materia establecen las Leyes 57 y 153 de 1887 y lo dicho en la jurisprudencia, la Corte puso de presente que existen al menos tres criterios hermenéuticos para solucionar los conflictos entre leyes: (i) el criterio jerárquico, según el cual la norma superior prima o prevalece sobre la inferior (*lex superior derogat inferiori*); (ii) el criterio cronológico, que reconoce la prevalencia de la norma posterior sobre la anterior, esto es, que en caso de incompatibilidad entre dos normas de igual jerarquía expedidas en momentos distintos debe preferirse la posterior en el tiempo (*lex posterior derogat priori*); y (iii) el criterio de especialidad, según el cual la norma especial prima sobre la general (*lex specialis derogat generali*). Con respecto a este último criterio, se sostiene que, en tales casos, no se está propiamente ante una antinomia, en razón a que se entiende que la norma general se aplica a todos los campos con excepción de aquél que es regulado por la norma especial, con lo cual las mismas difieren en su ámbito de aplicación.*

6.3. En relación con el criterio cronológico, precisó la Corte en la aludida providencia que este “se halla estrechamente ligado a los conceptos de vigencia y derogatoria. La vigencia se refiere ‘al hecho de que la norma formalmente haga parte del sistema, por haber cumplido los requisitos mínimos para entrar al ordenamiento’^[33]. La derogatoria, por el contrario, ‘es la cesación de la vigencia de una disposición como efecto de una norma posterior’^[34], es decir, la remoción de una norma del ordenamiento jurídico por voluntad de su creador”. Cabe recordar que, como se expresó en el apartado anterior, de acuerdo con las reglas generales de interpretación de las leyes, la derogación puede ser expresa, cuando la nueva ley suprime específica y formalmente la anterior; tácita, cuando

la nueva normatividad contiene disposiciones incompatibles o contrarias a las de la antigua; y orgánica, cuando una ley reglamenta integralmente la materia, aunque no exista incompatibilidad con las normas precedentes.

6.4. Sobre el criterio de especialidad, se destacó en la Sentencia C-451 de 2015, que el mismo “permite reconocer la vigencia de una norma sobre la base de que regula de manera particular y específica una situación, supuesto o materia, excluyendo la aplicación de las disposiciones generales”. Respecto al alcance del criterio de especialidad, en el mismo fallo se trajo a colación lo dicho por la Corporación en la Sentencia C-078 de 1997, al referirse esta al carácter especial de las normas tributarias y su aplicación preferente sobre las normas del anterior Código Contencioso Administrativo. Esta última sentencia dijo sobre el particular:

“Ahora bien, con el objeto de contribuir a la solución de las contradicciones o antinomias que puedan presentarse entre las diferentes normas legales, las leyes 57 y 153 de 1887 fijaron diversos principios de interpretación de la ley, que en este caso pueden ser de recibo.

Entre los principios contemplados por las dos leyes mencionadas se encuentra el de que cuando en los códigos adoptados se halle disposiciones incompatibles entre sí ‘la disposición relativa a un asunto especial prefiere a la que tenga carácter general’ (numeral 1° del artículo 5° de la Ley 57 de 1887). Esta máxima es la que debe aplicarse a la situación bajo análisis: el Código Contencioso Administrativo regula de manera general el instituto de la revocación directa de los actos administrativos y el Estatuto Tributario se refiere a ella para el caso específico de los actos de carácter impositivo”^[35].

6.5. Así las cosas, frente a este último criterio, el de especialidad, cabe entonces entender que el mismo opera con un propósito de ordenación legislativa entre normas de igual jerarquía, en el sentido que, ante dos disposiciones incompatibles, una general y una especial, permite darle prevalencia a la segunda, en razón a que se entiende que la norma general se aplica a todos los campos con excepción de aquél que es regulado por la norma especial. Ello, sobre la base de que la norma especial sustrae o excluye una parte de la materia gobernada por la ley de mayor amplitud regulatoria, para someterla a una regulación diferente y específica, sea esta contraria o contradictoria, que prevalece sobre la otra.

6.6. En relación con este último punto, la propia jurisprudencia constitucional ha destacado que el principio de especialidad se aplica entre normas de igual jerarquía, sin que dicho principio tenga cabida entre preceptos de distinta jerarquía, como ocurre entre una la ley ordinaria y una ley estatutaria, o entre la Constitución y la ley en general, pues en tales eventos es claro que prevalece y se aplica siempre la norma superior^[36].” Sentencia C- 439 de 2016.

Así las cosas, frente a los señalamientos realizados frente a la etapa precontractual, no le asiste la razón al sujeto de control.

A continuación, adentrándonos en las observaciones de la etapa contractual, pese a lo manifestado, no se hizo seguimiento de lo dispuesto en el artículo 2.2.1.2.3.2.9 del Decreto 1082 de 2015, las falencias determinadas son la prueba fehaciente de que en el contrato no se hicieron los amparos en la forma y términos que garantizaran la inversión del estado, pues la norma literalmente señala:

“Artículo 2.2.1.2.3.2.9. Requisitos del seguro de responsabilidad civil extracontractual. El amparo de responsabilidad civil extracontractual debe cumplir los siguientes requisitos:

1. Modalidad de ocurrencia. La compañía de seguros debe expedir el amparo en la modalidad de ocurrencia. En consecuencia, el contrato de seguro no puede establecer términos para presentar la reclamación, inferiores a los términos de prescripción previstos en la ley para la acción de responsabilidad correspondiente.

2. Intervinientes. La Entidad Estatal y el contratista deben tener la calidad de asegurado respecto de los daños producidos por el contratista con ocasión de la ejecución del contrato amparado, y serán beneficiarios tanto la Entidad Estatal como los terceros que puedan resultar afectados por la responsabilidad del contratista o sus subcontratistas.

3. Amparos. El amparo de responsabilidad civil extracontractual debe contener además de la cobertura básica de predios, labores y operaciones, mínimo los siguientes amparos:

3.1. Cobertura expresa de perjuicios por daño emergente y lucro cesante.

3.2. Cobertura expresa de perjuicios extrapatrimoniales.

3.3. Cobertura expresa de la responsabilidad surgida por actos de contratistas y subcontratistas, salvo que el subcontratista tenga su propio seguro de responsabilidad extracontractual, con los mismos amparos aquí requeridos.

3.4. Cobertura expresa de amparo patronal.

***3.5. Cobertura expresa de vehículos propios y no propios.”** (Negrilla y subrayado fuera de texto original)*

Lo que necesariamente implica, que tales amparos deben ser taxativos y no como lo deprecia el argumento de la defensa, que por el mero hecho de que así lo diga la aseguradora se dá cumplimiento a lo normado, pues como de la mera lectura del artículo vemos como la norma es clara, no le es dable al particular su interpretación.

En materia de interpretación normativa, la Corte Constitucional, ha señalado en sentencia C- 054 de 2016, lo siguiente: “6.1. El principio de supremacía constitucional tiene una función jerárquica, lo cual conlleva dos consecuencias. En primer lugar, implica la imposibilidad de predicar en el orden jurídico normas que tengan un nivel superior a la Constitución. Esto implica, a su vez, que aquellas normas que hacen parte del bloque de constitucionalidad en sentido estricto, en los términos del inciso primero del artículo 93 C.P., alcancen el mismo nivel jerárquico de la Constitución, pero no una escala superior que la subordine, por lo que son disposiciones integradas más no superpuestas a la Carta Política.”^[3]

No se dá trascendencia alguna al incumplimiento de las tablas de retención y demás aspectos del seguimiento de las actuaciones, cuando el seguimiento de tales debilidades está a cargo del supervisor del contrato.

Como no se haya sustento al dicho del sujeto de control, se estima a la luz de lo dicho anteriormente que se sostendrá la observación y pasará a ser un hallazgo de idéntico tenor literal.

Apoyo Técnico de Infraestructura

- Si bien es cierto con respecto a la condición “**Se observa que, en los ítems de materiales presupuestados para obra, empiezan a variar en cantidades y otros no se ejecutan; estas**

variaciones llegan al 52,66%. Algunos ítems del presupuesto no se ejecutaron, sin embargo, se balancearon con mayores y menores cantidades de obra.”

La Entidad manifiesta que, ...*la modificación del contrato estatal está contemplada en el art. 16 de la Ley 80 de 1993.*, sin embargo, esta debe de manifestarse en los documentos justificando las actividades porque contrario a esto significa falta de planeación como principio de los estudios previos, situación contraria al espíritu del objeto contractual pactado.

Con respecto a la afirmación ... *“(debido a la exposición a la intemperie), el equipo de contratista de obra en compañía de la entidad contratante, una vez revisadas las condiciones tomó la decisión de realizar el cambio de aluminio a tubería galvanizada cumpliendo con las exigencias técnicas necesarias para dar un acabado coordinante con lo existente, los diseños ejecutados con anterioridad y sin variar el objeto de la actividad, así como mantener las condiciones del objeto del contrato. Es importante tener en cuenta que el precio contemplado inicialmente se mantuvo sin generar incrementos y sobrecostos a la entidad territorial y al presupuesto de obra, sin transgredir el deber funcional en detrimento tanto de la Entidad Estatal como la del Contratista, cumpliéndose el objeto del contrato y el objetivo de la Entidad con el mantenimiento y adecuación de las instalaciones”, es preciso aclarar que el solo decir ..” se tomó la decisión de realizar el cambio de aluminio a tubería galvanizada cumpliendo con las exigencias técnicas”* y también agrega... *“Es importante tener en cuenta que el precio contemplado inicialmente se mantuvo sin generar incrementos y sobrecostos a la entidad territorial”* ... Es de conocimiento de todos que el aluminio es más costoso que el galvanizado, por lo que el valor unitario presentado por la entidad, sobrepasa los valores referentes tanto del listado oficial como del mercado, sobrevalorando y colocando semejante al precio, la tubería galvanizada la cual se encuentra en estos momentos evidenciada en la institución. Cuando se tomó la decisión de cambiar la tubería de aluminio por la tubería galvanizada no bastó tener en cuenta que el aluminio es más costoso y el galvanizado con diferentes características tiene un valor menor, el cual se indica en todos los referentes, tanto en listado oficial como en el mercado adquirido con referencia: **Tubo cerramiento galvanizado 1 1/2" x 1.5mm x 6m Z180 Diámetro. 1 1/2"; Norma Técnica de Fabricación. NTC 1560**

Si se verifica el presupuesto del contrato del cual se realizó la presunta ejecución de este ítem con código 22-14-02, con respecto al análisis unitario aportado actualmente por la entidad, no existe coherencia con la descripción de las actividades y los materiales, por lo tanto se presume que el APU presentado es una corrección que no tiene relación con el análisis unitario referido que habla del pasamanos y que tiene particularidades que no corresponden:



GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA

LISTADO DE ANALISIS UNITARIOS

22-14-02-PASAMANOS TUBO ALUM. 1,1/2 SOPORTE PARED						ML
ITEM - Descripción	Unidad	Cant	Desper	Vr/Unitario	Vr/Parcial	
004645-"TUBUL.ALUM.1.1/2"X1.1/2"	UND	0,200	0,00	68.370	13.674	
004657-"ESCUDO ANCLAJE ALUM. 1/2"	UND	2,000	0,00	16.859	33.718	
004692-"PERF.OVALO 3""X1""X6M AL	UND	0,200	0,00	95.084	19.017	
004693-"TAPA OVALO 3""X1""	UND	2,000	0,00	2.777	5.554	

22-06-05-BARANDA INDIV.TUBO GALV. 1,1/2" C/SOPORT					ML
ITEM - Descripción	Unidad	Cant	Desper	Vr/Unitario	Vr/Parcial
003248-WASH PRIMER	LTS	0,100	0,00	23.023	2.302
005072-"PERNO 3/8 x 3"" EXPANSI	UND	4,000	0,00	3.598	14.392
005086-"TUBO GALV. 1,1/2"" 2.5	UND	0,200	0,00	129.012	25.802
005093-PLATINA 1/4x3 x6M	UND	0,025	0,00	75.365	1.884
MOME01-MANO OBRA METALISTERIA 1 AYUDANTE-1 OFI	HC	0,800	0,00	28.675	22.940
MOM001-HERRAMIENTA MENOR	GLB	6,000	0,00	1.600	9.600

Lo cual significa que no es el ítem con los elementos que está planteado en la propuesta.

Materiales	Equipo	AIU	SubTotal	Mano de Obra	Otros	VALOR TOTAL
44.381	9.600	0	53.981	22.940	0	\$76.921

-Con respecto a la afirmación “En referencia al ítem de retiro de material volqueta a sitios autorizados distancia 20 km, se expone que la unidad de medida es m3/k para todos, que el valor contractual es de \$1752 y es inmodificable, por tanto, no se entiende el motivo por el cual no se entiende por qué varía este valor a \$1.770”, se aclara que se está tomando el valor referencia del listado oficial para tener un soporte y poder cuantificar, por lo tanto es un valor mayor y sin embargo, así y todo nos da un pequeño faltante conforme a lo calculado con la misma distancia tomada del presupuesto y que suma dentro de la observación.

- Con respecto a lo proferido, se establece que el cálculo del presupuesto no tiene documentos que desvirtúen lo observado pues también no se justifica el PMA, el PAPSO y los Imprevistos, situación que se caracteriza como observación comprobada o evidenciada y por lo tanto la contradicción no satisface el presunto hallazgo, conservándose lo manifestado por el ente auditor.

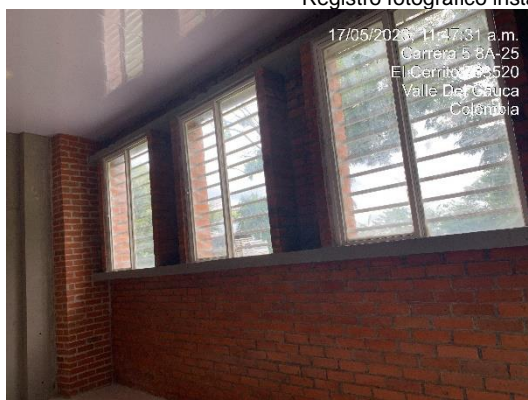
18. Observación administrativa- No funcionamiento del Centro Vida

Condición

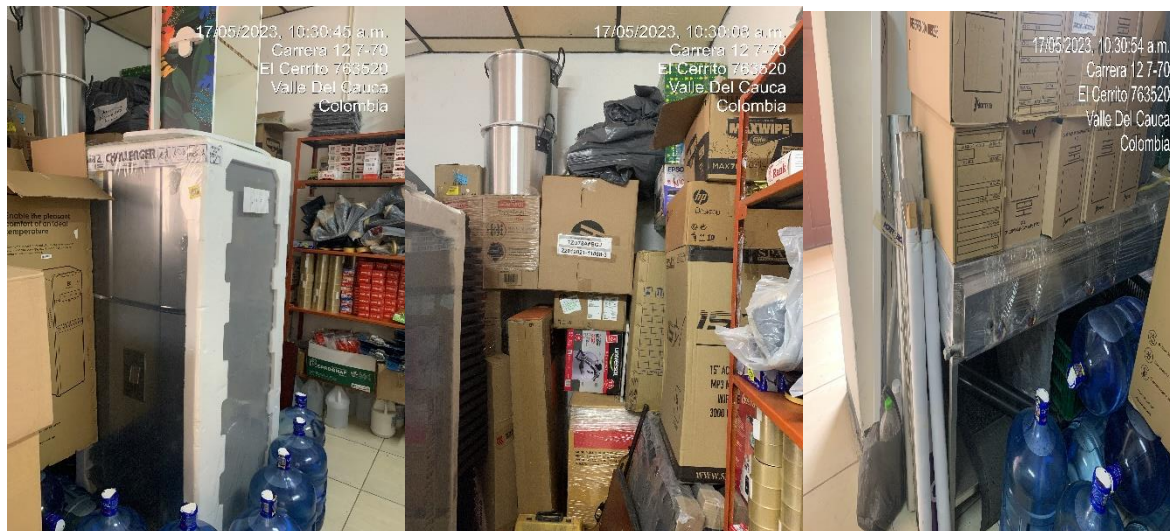
Se evidenció que a la fecha el Centro Vida a pesar de contar con las instalaciones propias no está funcionando, los elementos donados por la Gobernación del Valle (estufa, nevera, ollas, colchones, entre otros) se encuentran arrumazados en el almacén del municipio, como se evidencia en el siguiente registro fotográfico:



Registro fotográfico instalaciones del Centro Vida



Registro fotográfico instalaciones del Centro Vida



Registro fotográfico Donaciones Gobernación de Valle

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia Artículo 209.

Causa

Falencia en la implementación de los programas para las personas mayores de la comunidad

Efecto

Reducción del acceso a los servicios y beneficios que brinda el Centro Vida para las personas mayores de la comunidad. Esto podría incluir la disminución de la calidad de vida de las personas mayores que dependen de los servicios del Centro Vida.

Respuesta de la Entidad

Los Centros Vida son una estrategia que posibilita la participación, inclusión y atención integral del adulto mayor, desde su contexto, preparándolo para enfrentar los cambios psicológicos, fisiológicos y socioculturales que les permitan sentirse útiles y valorarse en la vida social y familiar.

En atención a la Emergencia Sanitaria, en ocasión a la introducción del virus Sars-Cov 2 desde el 30 de enero de 2020 con efectos hasta el 05 de mayo de 2023, se decretaron medidas sanitarias, de emergencia sanitaria, de emergencia social, económica y ecológica, medidas de orden público y otras de carácter ordinario, es así como el 18 de marzo de 2020 se adoptó la medida sanitaria obligatoria de aislamiento preventivo para proteger a los adultos mayores de 70 años y el 20 de marzo respectivamente el aislamiento preventivo para personas adultas mayores (mayores de 60 años) en centros de larga estancia y el cierre parcial de actividades de centros vida y centros día, medidas contempladas inicialmente hasta el 30 de mayo de 2020 y prolongadas hasta mediados del año 2021

de acuerdo al cumplimiento de las etapas de vacunación de los adultos mayores en los territorios. Situaciones que ocasionaron que el Centro Vida del municipio de El Cerrito Valle durante los años 2020 y 2021 no funcionara.

*Concordante, en el año 2022, se ejecutó el contrato de **MANTENIMIENTO Y ADECUACIÓN DE LAS INSTALACIONES DEL CENTRO VIDA EN EL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA**, toda vez que era necesario las adecuaciones de las instalaciones físicas del Centro Vida para brindar a los Adultos Mayores un servicio de calidad y con todos los elementos requeridos de ley, situación que logro establecer la habilitación del Centro finalizando la vigencia 2022.*

*En la actual vigencia, se hizo la elaboración de los estudios previos para el Fortalecimiento y Garantía de Atención, Asistencia y Reparación para la Inclusión Social y Productiva de la Población en situación de Vulnerabilidad del municipio de El Cerrito, cuyo objeto es el de **“AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, FINANCIEROS Y ADMINISTRATIVOS PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL CENTRO VIDA CON EL FIN DE GARANTIZAR LA ATENCIÓN DE LOS ADULTOS MAYORES DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA”** en la modalidad de selección es: “CONVENIO DE ASOCIACIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE PLANES Y PROGRAMAS Y ACTIVIDADES DE INTERÉS PÚBLICO, CON PERSONA PRIVADA SIN ÁNIMO DE LUCRO ESAL, QUE SE SUSCRIBIRÁ EN CUMPLIMIENTO A LAS DISPOSICIONES*

ESTABLECIDAS EN LOS ARTÍCULOS 2, 209 Y 355 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE COLOMBIA Y A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 96 DE LA LEY 489 DE 1998, DECRETO 092 DE 2017, Y PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL”, con el BPIM No. 2022762480014-3-RB y Certificado de Disponibilidad Presupuestal No. 557. Convenio que se realiza con el fin de poner en total funcionamiento el Centro Vida en nuestro municipio en donde se prestará un servicio integral a todos los adultos mayores, se adjunta Acta de Inicio (Anexo No. 1 Hallazgo 18).

Así mismo, es preciso mencionar frente a los elementos donados por la Gobernación del Valle, evidenciados en el registro fotográfico que, estos elementos se encuentran en condiciones óptimas y debido a que la entidad municipal se encuentra en contingencia por reubicación de oficinas en edificio alerno debido al cambio de cubierta del edificio principal y es por ello que en el momento de la auditoria se evidenció limitación en los espacios pero, es preciso indicar que estos ya fueron trasladados al Centro Vida tal y como se evidencia en el registro fotográfico adjunto (Anexo No. 2 Hallazgo 18).

Por lo descrito, solicitamos comedidamente la consideración de desvirtuar este hallazgo

Conclusión del Equipo Auditor

La entidad informa que está realizando acciones para colocar a funcionar el Centro Vida, tales como: realizar un convenio asociativo que les permita aunar esfuerzos para el funcionamiento del Centro Vida, por lo tanto, lo argumentado por la entidad no desvirtúa la observación porque son acciones que se están llevando a cabo actualmente, se confirma el hallazgo con el fin de hacerle seguimiento en el plan de mejoramiento.

19. Observación administrativa con incidencia Disciplinaria y Fiscal – Deficiencia en el estudio de documentos precontractuales- debilidades en el seguimiento contractual y de los convenios

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	PS-166-2022
Objeto	Arrendamiento de un lote de terreno urbano para el funcionamiento del punto para la disposición de RCD Punto Limpio
Valor	\$21.000.000
Plazo	31 de diciembre de 2022

Etapas Precontractuales: Los estudios previos indican la necesidad que se pretende satisfacer, en materia de la contratación de un sitio adecuado para la separación de los residuos y para la disposición final de los mismos, se arguye que se logra viabilizar un Punto Limpio. Mencionando la ubicación de un lote de terreno, localizado en el municipio, enunciándose como cierto, un número de matrícula que no se puede constatar. Se determina el cumplimiento de las características técnicas dispuestas en la norma competente, y se registra: “Un inmueble con las condiciones de tipo ambiental que se consideren adecuadas para la destinación del “PUNTO LIMPIO”, en el marco de lo establecido por la norma especial que rige la materia.

Se observa un estudio de títulos, entre los anexos están: Una copia ilegible de escritura pública del inmueble ofertado, documento sin idoneidad para demostrar la propiedad del inmueble en cabeza de quien se presenta como propietaria, poder conferido a un tercero para suscribir el correspondiente contrato (no se evidencia el Certificado de Tradición del lote de terreno que se pretende contratar). Estos estudios de títulos y documentos previos se encuentran suscritos por el entonces Secretario de Desarrollo Económico y Medio Ambiente; y un asesor jurídico externo.

Se hace la invitación a los presuntos oferentes: Apoderado y la presunta propietaria (folio 93), por alcalde encargado. A folios 95 al 123, se observan los documentos soportes de la oferta suscritos por el apoderado, con fecha del 05 de julio y se adjuntan entre otros: Hoja de vida (del apoderado), copias de escritura, poder especial para obrar en nombre de la presunta propietaria a favor del apoderado; documentos del VUR.

En los folios 125 y 126, se observa un “acta de verificación” que no tiene suscriptor. A folios 129 a 135, se encuentra Resolución por medio de la cual se justifica la contratación, suscrita por el alcalde encargado, documento que tiene falencias de fondo, habida cuenta de la falta de comprobación de la propiedad del inmueble.


Apoyo Técnico Medio ambiente.

La asignación presupuestal de donde se ejecutó el contrato no corresponde al objeto “Arrendamiento de un lote de terreno urbano para el funcionamiento del punto para la disposición de RCD Punto limpio, ya que corresponde como sigue:

Rubro presupuestal: servicios profesionales, estudios técnicos

Concepto del certificado de disponibilidad: Estudio para determinar y justificar la necesidad de un (1) lote de terreno urbano para el funcionamiento del punto para la disponibilidad de residuos de construcción y demolición RCD.

Imagen N°11 Certificado de disponibilidad

	REPUBLICA DE COLOMBIA MUNICIPIO DE EL CERRITO 800.100.533-5 CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD	Fecha de Impresión: 28/06/2022 Hora de Impresión: 2:16:56p. m. Pagina 1 de 1											
Fecha: 17/06/2022		NÚMERO: 529											
Dependencia: SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y AMBIENTAL		Vencimiento: 305 Dias											
Certificado disponibilidad por valor de \$ 14,250,000 (CATORCE MILLONES DOSCIENTOS CINCUENTA MIL Y 00 / 100 PESOS MIL.)													
Con cargo a:													
<table border="1"> <thead> <tr> <th>RUBRO</th> <th>NOMBRE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2.3.2.02.02.006.3201013.5r</td> <td>Implementar programa de aprovechamiento de residuos</td> </tr> <tr> <td>2.3.2.02.02.006.3202012.8r</td> <td>Servicios profesionales, estudios técnicos</td> </tr> </tbody> </table>	RUBRO	NOMBRE	2.3.2.02.02.006.3201013.5r	Implementar programa de aprovechamiento de residuos	2.3.2.02.02.006.3202012.8r	Servicios profesionales, estudios técnicos	<table border="1"> <thead> <tr> <th>C.COSTOS</th> <th>VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y</td> <td>1,000,000.00</td> </tr> <tr> <td>SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y</td> <td>13,250,000.00</td> </tr> </tbody> </table>	C.COSTOS	VALOR	SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y	1,000,000.00	SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y	13,250,000.00
RUBRO	NOMBRE												
2.3.2.02.02.006.3201013.5r	Implementar programa de aprovechamiento de residuos												
2.3.2.02.02.006.3202012.8r	Servicios profesionales, estudios técnicos												
C.COSTOS	VALOR												
SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y	1,000,000.00												
SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y	13,250,000.00												
Dentro del presupuesto de Egresos de la vigencia: 2022													
Por concepto de: ESTUDIOS PARA DETERMINAR Y JUSTIFICAR LA NECESIDAD DE ARRENDAMIENTO DE UN (1) LOTE DE TERRENO URBANO PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL PUNTO PARA LA DISPOSICIÓN DE RESIDUOS DE CONSTRUCCIÓN Y DEMOLICIÓN - RCD EN EL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE													

En tales condiciones, la actuación vulnera los principios de planeación, pues se evidencian incoherencias al momento de la revisión del título del inmueble sobre el cual recaía el objeto del contrato y violación del principio de especialización.

Etapa Contractual: Se observa el anexo físico que contiene las cláusulas del contrato (folios 139 al 144 suscritos el 07 de julio); en tanto que el reporte y aprobación en la plataforma del Secop II deja el contrato con el No. PCCNTR.3788106, folios 146 al 150 calendado el 08-07-22. Lo anterior, redunda en la pérdida de trazabilidad del expediente que cuenta con otro número en la plataforma de SIA OBSERVA; y otro más al momento del archivo del expediente, en donde efectivamente se aplica la tabla de retención documental aprobada. En la cláusula primera se tiene como arrendadores al apoderado y a la presunta propietaria, cuando la calidad de propietario del primero nunca se vio demostrada dentro del expediente, y, por el contrario, el poder conferido a uno de los “contratantes” solo le da la capacidad para suscribir el contrato a favor de su mandante.

El contrato se encuentra mal rendido, en el SIA OBSERVA figura como una prestación de servicios, tratándose de un contrato de arrendamiento de inmueble.

Apoyo Técnico Medio ambiente.

En la cláusula 3 del contrato se establece compensar el canon de arrendamiento con las obligaciones del impuesto predial que adeuda el dueño del predio. Cruce que no está establecido en el estatuto tributario del municipio de El Cerrito.

Imagen N°12 Cláusula del contrato PS-166-2022

CLÁUSULA 3 – VALOR DEL CONTRATO Y FORMA DE PAGO:

El VALOR del presente contrato será de VEINTIÚN MILLONES DE PESOS M/L (\$21.000.000), Incluidos todos los costos directos e indirectos., pagaderos mediante cánones mensuales de TRES MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS M/L (\$3.500.000) Incluidos todos los costos directos e indirectos, dentro de los primeros diez días de cada mes, previa presentación de la cuenta de cobro con el lleno de los requisitos legales y visto bueno del supervisor del contrato.

PARAGRAFO 1: El Valor del contrato se respalda con el CDP N° 528/529 del 17 de mayo de 2022, rubro 2.3.2.02.02.008.4002022.8, 2.3.2.02.02.008.3202012.83990.16.05.123208, 2.3.2.02.02.005.3201013.5, 2.3.2.02.02.008.3202012.8, de la vigencia fiscal 2022, expedido por la secretaria de Hacienda Municipal.

PARAGRAFO 2: EL ARRENDADOR, dispone y autoriza de forma expresa con la firma del presente contrato de arrendamiento que el canon mensual a pagarse por el lote arrendado se compensen las obligaciones que por concepto de impuesto predial y complementarios tiene con la administración municipal. Tal compensación será hasta el monto total de las obligaciones pendientes.

De igual manera en los acuerdos de pagos firmados entre el contratista y el municipio, se estableció cobrar intereses de financiación, pero ,cuando se realizó el acuerdo se colocó 0% en la tasa de financiación, a pesar de que en el estatuto tributario del municipio en su artículo 631 ítem 5 del parágrafo establece : *la tasa de interés de las obligaciones fiscales que se pacten de acuerdo de pago, no podrá ser inferior al índice de precios del consumidor certificado por el DANE incrementado en el cincuenta por ciento (50%)*

Imagen N°13 Acuerdo de pago



MUNICIPIO DE EL CERRITO
SECRETARÍA DE HACIENDA Y TESORERÍA
ACUERDO DE PAGO



SUJETO DE IMPUESTO

Tipo de Impuesto	: 01 Impuesto Predial	ACUERDO DE PAGO No.: 700 20210399
Sujeto de Impuesto	: 01 0100000000010002000000000	Fecha: 22-SEP-2022
Propietario y/o R. Legal	: 16855288 OREJUELA SANDOVAL EMILIO-ALFONSO	Expediente:
Dirección	: K 13B 18 08 MZ I LO 134	
Dirección Cobro	:	
Teléfonos	:	

El presente acuerdo se rige además de las anteriores condiciones por las siguientes cláusulas de obligatorio cumplimiento para las partes. **Clausula Primera. Compromiso de Pago:** El Contribuyente (Propietario o Representante Legal) y su codeudor, abajo firmantes, se comprometen a cancelar lo adeudado en la forma ya acordada en los términos del Art. 814 E.T.N. **Clausula Segunda. Intereses de Plazo:** Se liquidan intereses de financiación durante la vigencia del presente convenio, sobre el saldo adeudado a la fecha de suscripción del mismo en los términos del Art. 814 E.T.N. **Clausula Tercera. Intereses de Mora:** Respecto de eventuales cuotas dejadas de pagar en la fecha acordada, se liquidarán intereses moratorios a la tasa legal vigente, lo anterior sin perjuicio de las acciones legales y judiciales que acarren el incumplimiento del pago de las cuotas incluido el cobro administrativo coactivo. **Clausula Cuarta. Caducidad de la Facilidad:** El incumplimiento del pago de dos (02) cuotas mensuales consecutivas, será causal unilateral, de la cancelación del convenio de pago, declarando sin vigencia el plazo concedido, ordenará hacer efectiva la garantía y se declarará la deuda vencida en su totalidad, se realizarán embargos, secuestros de bienes y remates de los mismos en aplicación del Art. 814-3 del E. T. N. **Clausula Quinta. Cobro Administrativo:** Como consecuencia de los hechos mencionados en la anterior cláusula, se iniciará cobro por la vía judicial, liquidándose los intereses de mora a la tasa legal vigente de conformidad con el Código de Rentas y la normalidad aplicable, con base los Art. 823 al 840 del E.T. N., la Ley 1066 de 2006 y el Decreto 074 de 2008. **Clausula Sexta. Costas del Proceso:** Las costas del proceso serán de cargo del contribuyente según el Art. 836-1 del E. T. N. **Clausula Séptima. Impuestos que se Causen:** Los impuestos futuros que se causen durante la vigencia de este convenio se deben cancelar paralelos a la cuota del convenio en las fechas que establezca el Municipio para cada año de acuerdo con el calendario tributario establecido. **Clausula Octava. Verificación de la Información:** Los saldos reportados por el sistema, son sujetos de verificación, ajuste y corrección por parte de la Administración Municipal de oficio o a petición de parte.


Propietario, Apoderado y/o Representante Legal

Contribuyente : 16855288 OREJUELA SANDOVAL EMILIO-ALFONSO
Dirección Predio : C 9 24 41
Dirección Notificaciones :


TESORERÍA MUNICIPAL
ALCALDÍA MUNICIPAL
EL CERRITO VALLE

Sec. Hacienda/Tesorería

Esto generó que se produjera un lucro cesante por el concepto de financiación que ascendió a la suma de \$3.946.599. En el siguiente cuadro se ilustra el valor dejado de cobrar por cada uno de los acuerdos de pago:

Cuadro N°69 Interés de financiación dejado de cobrar

N°	Predial	N° Acuerdo de pago	Valor adeudado	Cuota inicial pagada	Valor a financiar	Interes de financiación
1	10001	20210373	5.817.732	887.586	4.930.146	323.067
2	10002	20210399	33.171.930	5.061.326	28.110.604	1.842.055
3	90032	20210403	3.357.809	512.202	2.845.607	186.469
4	10010	20210404	567.182	86.536	480.646	31.496
5	10015	20210405	325.263	49.614	275.649	18.063
6	55001	20210406	4.683.185	707.509	3.975.676	260.521
7	70022	20210407	2.602.636	397.103	2.205.533	144.526
8	70023	20210408	3.607.057	550.458	3.056.599	200.295
9	60017	20210409	2.796.250	426.538	2.369.712	155.284
10	30000	20210410	5.507.065	840.264	4.666.801	305.810
11	29900	20210411	635.797	96.980	538.817	35.308
12	29901	20210412	635.797	96.980	538.817	35.308
13	29500	20210413	635.797	96.980	538.817	35.308
14	10118	20210414	811.804	123.987	687.817	45.072
15	22300	20210415	4.611.520	703.619	3.907.901	256.080
16	29000	20210416	1.295.354	197.567	1.097.787	71.937
Total			71.062.178	10.835.249	60.226.929	3.946.599

IPC a septiembre 2022 + 50% IPC= 11.44 % + (11.44*0,5)= 17,1

Elaboro: equipo auditor

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículo 209, Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Decreto 111 de 1996, artículos 12 y 18; Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Decreto 1082 de 2015, artículos 2.2.1.1.1.7.1, 2.2.1.2.1.5.1 y 2.2.1.2.1.4.11 numeral 2; Estatuto Tributario Nacional, artículo 814 en concordancia con el Estatuto Tributario Municipal - Acuerdo No. 014 de 2021; cláusula segunda de los acuerdos de pago.

Causa

Deficiencias en el manejo, revisión y elaboración de los documentos precontractuales, desde lo jurídico y financiero, haciendo inadecuado el proceso de planeación y posterior seguimiento de las obligaciones contractuales.

Efecto

Falencias en la contratación, falta de seguimiento y control sobre los montos cobrados y objeto de compensación de cuentas. Lo que generó un presunto detrimento por valor de \$3.946.599.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

Respuesta de la Entidad:

Etapa precontractual:

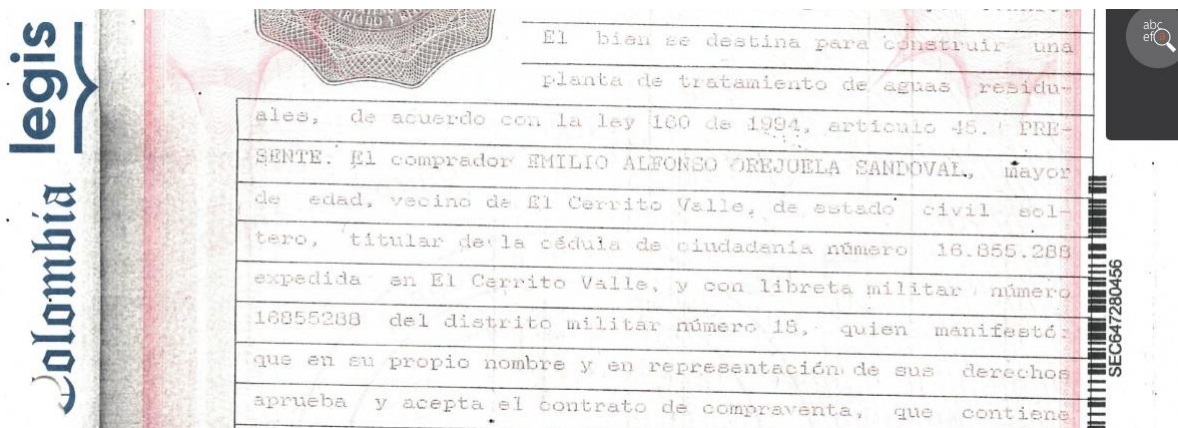
El código civil establece en su Artículo 762. Definición de posesión: La posesión es la tenencia de una cosa determinada con ánimo de señor o dueño, sea que el dueño o el que se da por tal, tenga la cosa por sí mismo, o por otra persona que la tenga en lugar y a nombre de él. El poseedor es reputado dueño, mientras otra persona no justifique serlo.

La ley 1579 del 2012 establece en su artículo 48 “Apertura de folio de matrícula. **El folio de matrícula se abrirá a solicitud de parte o de oficio por el Registrador, así: A solicitud de parte cuando los interesados, presenten ante la correspondiente Oficina de Registro los títulos que amparan sus derechos sobre bienes raíces con las debidas notas del registro, y con base en ellos se expiden las certificaciones a que haya lugar, las cuales servirán de antecedente o medio probatorio para la iniciación de procesos ordinarios para clarificar la propiedad** o saneamiento de la misma. Se abrirá el folio de matrícula respectivo si es procedente de conformidad con esta ley. Según el cual el derecho inscrito en favor de una persona realmente le pertenece, no puede más que concluirse que esa inscripción es suficiente para probar la propiedad”.

A partir de la sentencia de unificación de jurisprudencia del 13 de mayo del 2014 (**expediente 23.128**), la Sección Tercera del Consejo de Estado ha venido **afirmando que la inscripción o el registro del título en la respectiva oficina de instrumentos públicos constituye prueba suficiente para acreditar el derecho de dominio sobre un bien inmueble y, en consecuencia, legitima en la causa por activa cuando se acuda al proceso en calidad de propietario sobre un bien inmueble respecto del cual se fundamenten las pretensiones de la demanda.**

Consecuente con lo anterior se adjunta certificación de la notaria No 095 mediante la cual el señor notario certifica el estado de la escritura original. **Anexo 2.**

Ahora bien y tal como se mencionó en el estudio previo en las paginas 5-6 del folio 62 – 63 los propietarios del predio corresponde al señor EMILIO ALFONSO OREJUELA SANDOVAL identificado con cedula de Ciudadanía N° 16.855.288 expedida en El cerrito y la señora MARIA GLADYS BASANTE LOPEZ con cedula de ciudadanía N° 29.477.995 expedida en El cerrito Valle y que según escritura pública con folio de matrícula 373-40835 adjunta (Anexo 1) en su numeral cuarto el señor “EMILIO ALFONSO OREJUELA SANDOVAL aprueba y acepta el contrato de compraventa que contiene esta escritura”



El bien se destina para construir una planta de tratamiento de aguas residuales, de acuerdo con la ley 180 de 1994, artículo 45. PRESENTE. El comprador EMILIO ALFONSO OREJUELA SANDOVAL, mayor de edad, vecino de El Cerrito Valle, de estado civil soltero, titular de la cédula de ciudadanía número 16.855.288 expedida en El Cerrito Valle, y con libreta militar número 16855288 del distrito militar número 18, quien manifestó que en su propio nombre y en representación de sus derechos aprueba y acepta el contrato de compraventa, que contiene

A su vez mediante factura N° 184815 elaborada el 23/3/2022 mediante la cual se declaró el impuesto predial unificado la cual fue solicitada para la fecha a la dependencia de la alcaldía figuran como

poseedor del predio denominado el “retiro” el señor OREJUELA SANDOVAL EMILIO ALFONSO. Documento que hace parte del expediente para estudio de títulos. **Anexo 3.**

Adicionalmente tal como se evidencia en el certificado de tradición y libertad generado con el Pin N° 230510662076571236 expedido del 10 de mayo de 2023 refleja la situación jurídica del inmueble hasta la fecha donde se demuestra la propiedad del predio en mención la cual no ha surtido cabio alguno. **Anexo 4.**

c. Manifiesta la contraloría que en los folios 125 y 126, se observa un “acta de verificación” que no tiene suscriptor.

Se hizo inspección en la carpeta física evidenciando el documento completo de folio 126 al 128, por error involuntario del escáner se omitió la última página que tendría la firma. Se adjunta acta en **anexo 5.**

d. En cuanto a la observación del documento RESOLUCION N° 561 del 30 de junio del 2022 por medio del cual se justificó la realización de una contratación directa en atención al análisis del mercado que hace parte del proceso contractual, ya que el informe de auditoría asegura que a folio 129 a 135 el documento carece de falta de comprobación de la propiedad del inmueble, a lo que no es cierto, ya que la carpeta físico y digital se logra corroborar que dentro de la resolución se especificó datos del predio tales como datos de georreferenciación, constancia de escritura pública N° 16 del 7 marzo de 1912 con matrícula inmobiliaria 373-40835 y demás datos de linderos que son idóneos para la verificación e individualización del predio a contratar.

e. Manifiesta la contraloría que la asignación presupuestal de donde se ejecutó el contrato no corresponde al objeto.

Es importante tener en cuenta que tanto en la fase contractual como en la ejecución del contrato, se cumplió con los fines esenciales del Estado, lo anterior, teniendo en cuenta que el objeto contractual fue ejecutado en forma íntegra con claro favorecimiento a la comunidad en materia ambiental al contar con un predio con las características necesarias para mitigar el impacto ambiental producto de la situación de manejo de los residuos de construcción en el municipio dado la problemática que se estaba presentando por la disposición de RCD en parques, zonas verdes y demás áreas del espacio público en el municipio. Situación que fue mejorada por la permanencia de un sitio único y autorizado para disponer transitoriamente este tipo de residuos.

Todo lo anterior en cumplimiento del fin esencial del estado contemplado en el Art. 2° de la Constitución Política.

Así mismo, es importante tener en cuenta que, en el presente proceso se respetó el régimen de contratación estatal y se dio una solución inmediata a un problema que ponía en grave riesgo no solo ambiental sino jurídico al municipio al no contar con un lugar legalmente establecido como depósito de residuos sólidos y el cual ya había sido objeto de una decisión judicial en el marco de una acción popular.

Etapas Contractuales:

f. Refiere la contraloría que en tanto que el reporte y aprobación en la plataforma del Secop II deja el contrato con el No. PCCNTR.3788106, folios 146 al 150 calendado el 08-07-22. Lo anterior, redunda en la pérdida de trazabilidad del expediente que cuenta con otro número en la plataforma de SIA OBSERVA y otro más al momento del archivo del expediente, en donde efectivamente se aplica la tabla de retención documental aprobada.

g. Manifiesta la contraloría que el contrato se encuentra mal rendido, en el SIA OBSERVA figura como una prestación de servicios, tratándose de un contrato de arrendamiento de inmueble

Frente a lo planteado por ustedes de que el contrato PS-166-2022 se encuentra mal rendido en SIA OBSERVA porque figura como una prestación de servicios, tratándose de un arrendamiento de bien inmueble; se informa que, frente a las rendiciones del contrato en la plataforma, esta corresponde a un hecho que, no genera una afectación en lo relacionado al cumplimiento del objeto contractual como medio para satisfacer las necesidades del Municipio en cumplimiento de los fines esenciales del Estado, de igual forma, el hecho que se señala, pudo tener lugar en la imprecisión al momento de marcar la opción desplegable para la especificación del contrato, sin embargo, todo el proceso del contrato se dio en la modalidad que corresponde al contrato de arrendamiento, lo cual conlleva a concluir que este correspondió más un error de forma, susceptible de la implementación de un plan de mejora para el control de calidad de las actuaciones, que a una conducta dolosa que implique una intención de obstruir la labor del ente de control o la modalidad de en la celebración del contrato. Lo anterior, teniendo en cuenta que el objeto contractual efectivamente es viable con la modalidad de selección de contratación directa conforme a lo dispuesto en el literal (i) del numeral 4 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007, tal como si quedo plasmado en el Secop II y en la plataforma SIA OBSERVA.

De cualquier forma, y con el fin de dar mayor calidad y seguridad a los procesos que se lleven a cabo a futuro, se llevará a cabo un plan de mejora, en la cual se va coordinar con el área de jurídica, dirección administrativa y el área de contratación, para ejercer mayores y mejores filtros para la tipificación de la información en plataforma secop ii y su posterior rendición a SIA OBSERVA.

Respecto al cruce de cuentas relacionado con el canon de arrendamiento y el impuesto predial de la propiedad, se indica que si bien el estatuto tributario de El cerrito no prevé esta situación al remitirse al estatuto tributario nacional en su artículo 815 establece:

Los contribuyentes o responsables que liquiden saldos a favor en sus declaraciones tributarias podrán:

a) *Imputarlos dentro de su liquidación privada del mismo impuesto, correspondiente al siguiente período*

gravable.

b) Solicitar su compensación con deudas por concepto de impuestos, anticipos, retenciones,

intereses y sanciones que figuren a su cargo.

Así mismo el decreto 1625 de 2016 en su capítulo 21. Procedimiento para devoluciones y/o compensaciones.

Artículo 1.6.1.21.26. *Compensación de los saldos cuando no se indica la obligación a cargo. Cuando el solicitante de la devolución y/o compensación, no indique el periodo fiscal e impuesto al cual han de compensarse los saldos solicitados, la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) la efectuará a la deuda más antigua, en el orden de imputación establecido en el artículo 804 del Estatuto Tributario y normas concordantes*

De lo anterior, se señala que si bien, la normatividad municipal no contempla esta posibilidad, tampoco se encuentra prohibida por esta. Contrario sensu, es una posibilidad que está contemplada en la normatividad nacional y cumple el objetivo de optimizar el proceso de recaudo en casos específicos que así lo ameriten

j. *De igual manera en los acuerdos de pagos firmados entre el contratista y el municipio, se estableció cobrar intereses de financiación, pero, cuando se realizó el acuerdo se colocó 0% en la tasa de financiación. Esto generó que se produjera un lucro cesante por el concepto de financiación que ascendió a la suma de \$3.946.599. En el siguiente cuadro se ilustra el valor dejado de cobrar por cada uno de los acuerdos de pago:*

Se realizó cálculo de intereses remuneratorios con corte a mayo de 2023. Cálculo de tasa de interés de acuerdo con el artículo 631 parágrafo 5 del estatuto tributario municipal. Valor que fue consignado

a la cuenta 287162648 a nombre del MUNICIPIO DE EL CERRITO por valor de \$4.316.642 de fecha 13 de junio de 2023. **Anexo 6 – Recibo de Pago**

MUNICIPIO DE EL CERRITO						
LIQUIDADOR DEUDA EMILIO ALFONSO OREJUELA						
PARA ACUERDOS DE PAGO FINANCIADO						
Capital a Financiar					\$	43.604.745
Intereses					\$	27.412.433
Total Deuda					\$	71.017.178
IPC		12,36% IPC + 50% (D.066/2023)				18,54%
PLAZO MENSUAL						21
CUOTA INICIAL		15%			\$	10.835.249
TOTAL A FINANCIAR					\$	60.181.929
CAPITAL MENOS INTERESES (aplican intereses)					\$	43.604.745
PERIODO	VIGENCIA	VR CUOTA	CAPITAL	INTERES	SALDO	CAPITAL QUE APLICA INTERESES
1	28/10/22	3.052.000	2.378.307	673.693	57.803.622	41.226.438
2	28/10/22	3.052.000	2.415.052	636.948	55.388.571	38.811.387
3	28/10/22	3.052.000	2.452.364	599.636	52.936.207	36.359.023
4	21/11/22	3.052.000	2.490.253	561.747	50.445.954	33.868.770
5	30/11/22	3.052.000	2.528.728	523.272	47.917.226	31.340.042
6	30/12/22	3.052.000	2.567.796	484.204	45.349.430	28.772.246
7	30/01/23	3.805.092	3.360.561	444.531	41.988.869	25.411.685
8	28/02/23	3.805.092	3.412.481	392.611	38.576.387	21.999.203
TOTAL LIQUIDACION A LA FECHA		\$ 25.922.184	\$ 21.605.542	\$ 4.316.642		

Por las evidencias físicas y argumentos expuestos solicitamos respetuosamente, el retiro definitivo de la observación, teniendo en cuenta que bajo los criterios legales para determinar una probable incidencia disciplinara o fiscal no se configuran en el presente caso.

Conclusión del Equipo Auditor

Antes de determinar si la observación se sostiene o no, dimos lectura a las premisas de la defensa, encontrando que las mismas no tienen asidero jurídico al intentar justificar que dentro de la trazabilidad del expediente se hizo un estudio de títulos, acorde a la cita de un número de matrícula inmobiliaria y a la existencia de copia de una escritura pública del inmueble a arrendar, como quiera que ninguno de tales documentos demuestra la tradición de un bien inmueble, no porque así lo considere el equipo auditor, sino por ministerio de la ley, como a continuación lo vemos descrito en el Código Civil:

“ARTÍCULO 756. <TRADICION DE BIENES INMUEBLES>. Se efectuará la tradición del dominio de los bienes raíces por la inscripción del título en la oficina de registro de instrumentos públicos...”

“ARTICULO 759. <REGISTRO DEL TITULO TRASLATICIO DE DOMINIO>. Los títulos traslaticios de dominio que deben registrarse, no darán o transferirán la posesión efectiva del respectivo derecho mientras no se haya verificado el registro en los términos que se dispone en el título del registro de instrumentos públicos.” (Negrilla y subrayado fuera del texto original)

No puede inferirse la propiedad de un inmueble, de documentos poco idóneos y cualquier alegato al respecto contraría las normas específicas en materia civil, sobre los derechos de dominio sobre los bienes inmuebles. Por ende, no entraremos a debatir argumentos que giran en torno de situaciones de hecho y no de derecho. Dejaremos incólume la observación en tal sentido

Con respecto a que “la asignación presupuestal de donde se ejecutó el contrato no corresponde al objeto”, analizado lo argumentado por la entidad, no se desvirtúa la observación, debido a que se no se cumplió con el principio de Especialización, el cual se refiere a la asociación entre la naturaleza del gasto y el destino al cual se dirigió, dado que indica que las apropiaciones deben referirse en cada órgano de la administración a su objeto y funciones, y se ejecutarán estrictamente conforme al fin para el cual fueron programadas, lo que no paso en este caso.

Respecto al cruce de cuentas relacionado con el canon de arrendamiento y el impuesto predial de la propiedad, se acepta lo argumentado por la entidad, debido a que, si bien no se contempla en el estatuto municipal, si está contemplada en la normatividad nacional y cumple el objetivo de optimizar el proceso de recaudo en casos específicos que así lo ameriten.

Teniendo en cuenta que se realizó cálculo de intereses remuneratorios con corte a mayo de 2023, y que se consignó a nombre del municipio de El Cerrito \$4.316.642, se elimina la incidencia fiscal, configurándose en un beneficio de control fiscal.

Por lo tanto, el hallazgo modificado quedaría de la siguiente manera:

“Hallazgo administrativo con incidencia Disciplinaria – Deficiencia en el estudio de documentos precontractuales- debilidades en el seguimiento contractual y de los convenios

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	PS-166-2022
Objeto	Arrendamiento de un lote de terreno urbano para el funcionamiento del punto para la disposición de RCD Punto Limpio

Valor	\$21.000.000
Plazo	31 de diciembre de 2022

Etapas Precontractual: Los estudios previos indican la necesidad que se pretende satisfacer, en materia de la contratación de un sitio adecuado para la separación de los residuos y para la disposición final de los mismos, se arguye que se logra viabilizar un Punto Limpio. Mencionando la ubicación de un lote de terreno, localizado en el municipio, enunciándose como cierto, un número de matrícula que no se puede constatar. Se determina el cumplimiento de las características técnicas dispuestas en la norma competente, y se registra: “Un inmueble con las condiciones de tipo ambiental que se consideren adecuadas para la destinación del “PUNTO LIMPIO”, en el marco de lo establecido por la norma especial que rige la materia.

Se observa un estudio de títulos, entre los anexos están: Una copia ilegible de escritura pública del inmueble ofertado, documento sin idoneidad para demostrar la propiedad del inmueble en cabeza de quien se presenta como propietaria, poder conferido a un tercero para suscribir el correspondiente contrato (no se evidencia el Certificado de Tradición del lote de terreno que se pretende contratar). Estos estudios de títulos y documentos previos se encuentran suscritos por el entonces Secretario de Desarrollo Económico y Medio Ambiente; y un asesor jurídico externo. Se hace la invitación a los presuntos oferentes: Apoderado y la presunta propietaria (folio 93), por alcalde encargado. A folios 95 al 123, se observan los documentos soportes de la oferta suscritos por el apoderado, con fecha del 05 de julio y se adjuntan entre otros: Hoja de vida (del apoderado), copias de escritura, poder especial para obrar en nombre de la presunta propietaria a favor del apoderado; documentos del VUR.

En los folios 125 y 126, se observa un “acta de verificación” que no tiene suscriptor. A folios 129 a 135, se encuentra Resolución por medio de la cual se justifica la contratación, suscrita por el alcalde encargado, documento que tiene falencias de fondo, habida cuenta de la falta de comprobación de la propiedad del inmueble.

En tales condiciones, la actuación vulnera los principios de planeación, pues se evidencian incoherencias al momento de la revisión del título del inmueble sobre el cual recaía el objeto del contrato y violación del principio de especialización.

Etapas Contractual: Se observa el anexo físico que contiene las cláusulas del contrato (folios 139 al 144 suscritos el 07 de julio); en tanto que el reporte y aprobación en la plataforma del Secop II deja el contrato con el No. PCCNTR.3788106, folios 146 al 150 calendado el 08-07-22. Lo anterior, redundante en la pérdida de trazabilidad del expediente que cuenta con otro número en la plataforma de SIA OBSERVA; y otro más al momento del archivo del expediente, en donde efectivamente se aplica la tabla de retención documental aprobada. En la cláusula primera se tiene como arrendadores al apoderado y a la presunta propietaria, cuando la calidad de propietario del primero nunca se vio demostrada dentro del expediente, y, por el contrario, el poder conferido a uno de los “contratantes” solo le da la capacidad para suscribir el contrato a favor de su mandante.

El contrato se encuentra mal rendido, en el SIA OBSERVA figura como una prestación de servicios, tratándose de un contrato de arrendamiento de inmueble.

Apoyo Técnico Medio ambiente.

La asignación presupuestal de donde se ejecutó el contrato no corresponde al objeto “Arrendamiento de un lote de terreno urbano para el funcionamiento del punto para la disposición de RCD Punto limpio, ya que corresponde como sigue:

Rubro presupuestal: servicios profesionales, estudios técnicos

Concepto del certificado de disponibilidad: Estudio para determinar y justificar la necesidad de un (1) lote de terreno urbano para el funcionamiento del punto para la disponibilidad de residuos de construcción y demolición RCD.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículo 209, Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Decreto 111 de 1996, artículos 12 y 18; Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Decreto 1082 de 2015, artículos 2.2.1.1.1.7.1, 2.2.1.2.1.5.1 y 2.2.1.2.1.4.11 numeral 2; Estatuto Tributario Nacional, artículo 814 en concordancia con el Estatuto Tributario Municipal - Acuerdo No. 014 de 2021; cláusula segunda de los acuerdos de pago.

Causa

Deficiencias en el manejo, revisión y elaboración de los documentos precontractuales, desde lo jurídico y financiero, haciendo inadecuado el proceso de planeación y posterior seguimiento de las obligaciones contractuales.

Efecto

Falencias en la contratación, falta de seguimiento y control sobre los montos cobrados y objeto de compensación de cuentas.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.”

20. **Observación administrativa – Falencias en la supervisión**

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	PS-156-2022
Objeto	prestación de servicios profesionales de un abogado especializado para el acompañamiento en la revisión jurídicas de los planes, programas y proyectos y demás actividades de carácter jurídico de la secretaria de desarrollo económico y ambiental
Valor	\$20.400.000 se realizó una adición de \$5.100.000
Plazo	El plazo de ejecución del presente contrato será hasta 4 meses, a partir de la suscripción del acta de inicio

Condición :

En el contrato se evidenció que dentro de las actividades de la contratista estaba la revisión jurídica y la proyección para la actualización del acuerdo 010 de 1999, por medio del cual se establece la exoneración tributaria como incentivo a la conservación, a la fecha no se actualizado y no se evidenció en la carpeta contractual la proyección.

Fuente de criterio y criterio

Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84, Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 23 a 26. Minuta contractual

Causa

Falla en los mecanismos de seguimiento y monitoreo

Efecto

Control inadecuado de recursos o actividades.

Respuesta de la Entidad:

ACTIVIDADES DESARROLLADAS

1. Se realizó oficio 248-9-8-126 del 15 de febrero de 2022 al señor Secretario de Hacienda del Municipio de El Cerrito con el fin de solicitar la asignación de recursos para la Junta Protectora de animales, inclusión de una partida de rentas y gastos de cada.
2. Mediante oficio 248-9-8-083 de fecha 9 de febrero de 2022 se realiza la revisión y análisis de la sentencia No.050 del 24 de junio de 2021.
Se realiza borrador de Estatutos Junta Protectora de Animales y se habla con el Vicario padre Bernardo Escobar de la Diócesis de Palmira con el fin de que requiera al párroco del municipio para hacer parte de dicha Junta.
3. A través del oficio 248-9-8-133 se realiza análisis y revisión jurídico para actualización del acuerdo 010 de 1999.

En atención al cumplimiento de las actividades contractuales la contratista aportó según consta en carpeta PS 156 CARPETA 1 folio 134, informe de actividades No. 1 de fecha 28 de febrero del 2021 donde se verifica el cumplimiento de las actividades desarrolladas tal y como se evidencia en el ítem No. 3 "a través del oficio No. 248-9-8-133 del 21 de febrero, se realiza análisis y revisión jurídica para actualización del acuerdo 010 de 1999", Anexo 1.

Conclusión del Equipo Auditor:

Teniendo en cuenta que dentro el proceso de contradicción se anexó el análisis realizado por la contratista, el cual no se había evidenciado en el proceso auditor, se acepta lo argumentado por la entidad, con respecto a que faltaba la actividad, pero se modifica porque a la fecha no se han realizado las recomendaciones dadas a través de este contrato.

El hallazgo modificado quedaría de la siguiente manera:

"Hallazgo administrativo – Falencias en la supervisión

Condición:

Se evidenció que a través del contrato PS-156-2022, cuyo objeto se detalla a continuación

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	PS-156-2022
Objeto	prestación de servicios profesionales de un abogado especializado para el acompañamiento en la revisión jurídicas de los planes, programas y proyectos y demás actividades de carácter jurídico de la secretaria de desarrollo económico y ambiental

Valor	\$20.400.000 se realizó una adición de \$5.100.000
Plazo	El plazo de ejecución del presente contrato será hasta 4 meses, a partir de la suscripción del acta de inicio

Se proyectó la actualización del acuerdo 010 de 1999, por medio del cual se establece la exoneración tributaria como incentivo a la conservación, a la fecha no ha sido adoptado.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Nacional Artículo 209 y, artículos 3, 4, 23 a 26. Minuta contractual

Causa

Falla en los mecanismos de seguimiento y monitoreo

Efecto

Control inadecuado de recursos o actividades"

21. Observación administrativa con incidencia Disciplinaria- inadecuada planeación - falencias en los objetos contractuales y de seguimiento

Tipo/ Modalidad Contratación	Nro. Contrato y	PS-130-2022
Objeto	Prestación de servicios profesionales para apoyar la supervisión de la operación del Servicio Público de aseo y apoyar los procesos de prevención y atención de riesgo de desastres en la secretaria de infraestructura y hábitat del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	
Valor	\$39.200.000	
Plazo	El plazo de ejecución del presente contrato será 8 meses partir de la firma del acta de inicio sin sobrepasar la vigencia	

Tipo/ Modalidad Contratación	Nro. Contrato y	PS-331-2022
Objeto	Prestación de servicios profesionales para apoyar la supervisión de la operación del Servicio Público de aseo y apoyar los procesos de prevención y atención de riesgo de desastres en la secretaria de infraestructura y hábitat del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca	
Valor	\$8.330.000	
Plazo	El plazo de ejecución del presente contrato será a partir de la firma del acta de inicio sin sobrepasar la vigencia	

Etapla Contractual: No se evidencia la supervisión administrativa, financiera y técnica y/o contable del convenio suscrito con la empresa Cerrito limpia S.A.S ESP, que es una de las obligaciones específicas de estos contratos y tiene relación directa con el objeto del contractual. Los informes son de manera general, no se anexan los documentos producidos por parte del contratista

De igual manera se evidenció que la empresa no esta realizando la poda de árboles ni el lavado de áreas públicas, argumentado que ellos no la estan cobrando en la factura.

Al analizar la estructura tarifaria, se evidencia que esas actividades están incluidas en el item TLU = CLUS (Costo de limpieza urbana).

Cuadro N°70 Tarifas de Cerrito Limpio S.A.S. E.S.P de diciembre 2022

TARIFAS SUSCRIPTORES SIN AFORO									
Estrato - uso	COSTO FIJO		COSTO VARIABLE				TA	Tarifa plena	Tarifa Solidaridad
	TC	TBL	TLU	TRT	TDF	TTL			
Estrato 1	3.605,64	7.922,64	2.059,48	8.744	2.745,84	231	181	25.490,16	19.117,62
Estrato 2	3.605,64	7.922,64	2.059,48	9.503	2.984,16	252	181	26.507,52	24.386,92
Estrato 3	3.605,64	7.922,64	2.059,48	9.937	3.120,35	263	181	27.088,87	27.088,87
Estrato 4	3.605,64	7.922,64	2.059,48	11.021	3.460,82	292	181	28.542,24	28.542,24
Estrato 5	3.605,64	7.922,64	2.059,48	13.406	4.209,85	355	181	31.739,65	47.609,48
Estrato 6	3.605,64	7.922,64	2.059,48	16.984	5.333,40	450	181	36.535,77	58.457,23
Pequeño Productor Comercial SIN AFORO	3.605,64	7.922,64	2.059,48	26.633	8.363,57	705	181	49.470,75	74.206,13
Pequeño Productor Industrial SIN AFORO	3.605,64	7.922,64	2.059,48	26.633	8.363,57	705	181	49.470,75	64.311,98
Pequeño Productor Oficial SIN AFORO	3.605,64	7.922,64	2.059,48	26.633	8.363,57	705	181	49.470,75	49.470,75
Gran Productor >6m ³ SIN AFORO									NEGOCIABLE

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

6.3.2.4. TARIFA PARA LAS ACTIVIDADES DEL SERVICIO PÚBLICO DE ASEO. El prestador deberá separar por actividades la tarifa final al suscriptor no aforado de la siguiente forma:

1. Tarifa para la actividad de comercialización:

$$TC=CCS$$

2. Tarifa para la actividad de Limpieza Urbana:

$$TLU=CLUS$$

3. Tarifa para la actividad de Barrido y Limpieza:

$$TBL=CBLs$$

Fuente: tomado de Resolución 943 de 2021

Y el Costo de Limpieza Urbana (CLUS) corresponde a la suma del costo mensual de poda de árboles, de corte de césped, de lavado de áreas públicas, limpieza de playas y de instalación de cestas dentro del perímetro urbano.

Concordancias

SECCIÓN 3.

DE LOS COSTOS DE LIMPIEZA URBANA.

ARTÍCULO 5.3.2.2.3.1. COSTO DE LIMPIEZA URBANA POR SUSCRIPTOR (CLUS).
<Ver modificaciones temporales en Notas de Vigencia> El Costo de Limpieza Urbana corresponde a la suma del costo mensual de poda de árboles, de corte de césped, de lavado de áreas públicas, limpieza de playas y de instalación de cestas dentro del perímetro urbano, de acuerdo con la siguiente ecuación:

Notas de Vigencia

$$CLUS = \sum_{j=1}^n (CP_j + CCC_j + m_{APj}^{CLAV} + CLAV_j + m_{APj}^{CLP} + CLP_j + m_{APj}^{CCF} + CCF_j + CCEM_j + T_b + CCEM_j + TM_j)$$

Donde:

- CLUS:** Costo de Limpieza Urbana por suscriptor (pesos de diciembre de 2014/suscriptor-mes).
- CP_j:** Costo de Poda de Árboles definido en el artículo 5.3.2.2.3.2 de la presente resolución, de la persona prestadora j (pesos diciembre de 2014).
- CCC_j:** Costo de Corte de Césped definido en el ARTÍCULO 5.3.2.2.3.3 de la presente resolución, de la persona prestadora (pesos diciembre de 2014/m²).
- m_{APj}^{CLAV}:** Metros cuadrados totales de césped cortados por la persona prestadora j, en el periodo de facturación.
- CLAV_j:** Costo de Lavado de Áreas Públicas definido en el artículo 5.3.2.2.3.4 de la presente resolución, de la persona prestadora (pesos diciembre de 2014/m²).
- m_{APj}^{CLP}:** Metros cuadrados totales de áreas públicas lavadas por la persona prestadora j, en el periodo de facturación.
- CLP_j:** Costo de Limpieza de Playas costeras o ribereñas definido en el artículo 5.3.2.2.3.5 de la presente resolución, de la persona prestadora (pesos de diciembre de 2014/km).
- AP_j:** Kilómetros totales de playas costeras limpiadas por la persona prestadora j, en el periodo de facturación.
- CCF_j:** Costo de suministro e instalación de Cestas en vías y áreas públicas definido en el artículo 5.3.2.2.3.6, de la presente resolución, de la persona prestadora j (pesos de diciembre de 2014).
- CCEM_j:** Costo de mantenimiento de las cestas previamente instaladas por la persona prestadora j en su APs definido en el artículo 5.3.2.2.3.6.
- T_b:** Número de cestas que hayan sido instaladas por la persona prestadora j en el APS y aprobadas por el municipio y/o distrito.
- TM_j:** Número de cestas objeto de mantenimiento por la persona prestadora j en la APS y que hayan sido mantenidas por la persona prestadora j.
- N:** Promedio de los últimos seis (6) meses del número de suscriptores totales en el municipio y/o distrito, de acuerdo con lo establecido en el ARTÍCULO 5.3.2.1.4 de la presente resolución.
- j:** Número de personas prestadoras de CLUS en un mismo perímetro urbano donde j = {1,2,3,4,...,m}.

PARÁGRAFO 1. Los árboles a intervenir (unidades), las áreas verdes objeto de corte (m2), las áreas públicas objeto de lavado (m2), las playas objeto de limpieza (km) y las cestas a instalar (unidades), corresponderán a las definidas en el Programa para la Prestación del Servicio de Aseo, con base en lo establecido en el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS).

Fuente: tomado de Resolución 943 de 2021

La cual hace parte del costo fijo total de la tarifa

↑
ARTÍCULO 5.3.2.2.1.2. COSTO FIJO TOTAL (CFT). El costo fijo total por suscriptor del APS se define de la siguiente manera:

$$CFT = (CCS+CLUS+CBLS)$$

Donde:

CFT: Costo Fijo Total por suscriptor, en cada una de las APS en el municipio y/o distrito (pesos de diciembre de 2014/suscriptor-mes).
CCS: Costo de Comercialización por suscriptor del servicio público de aseo, definido en el artículo 5.3.2.2.1 de la presente resolución (pesos de diciembre de 2014/suscriptor-mes).
CLUS: Costo de Limpieza Urbana por suscriptor, definido en el artículo 5.3.2.2.3.1 de la presente resolución (pesos de diciembre de 2014/suscriptor-mes).
CBLS: Costo de Barrido y Limpieza por suscriptor, definido en el artículo 5.3.2.2.4.1 de la presente resolución (pesos de diciembre 2014/suscriptor-mes).

(Resolución CRA 720 de 2015, art. 11).

Fuente: tomado de Resolución 943 de 2021

En los informes de la contratista se observan fotografías sin fecha ni hora de la realización de las actividades a su cargo (folios 84, 85, 106 y 107), se observan dos fotografías repetidas entre un mes y otro.

Fuente de criterio y criterio

Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 23 a 26; Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84; Resolución 943 de 2021, anexo cláusulas de los contratos PSP Valle El Cerrito- 0331-2022 y PSP Valle El Cerrito- 130-2022, cláusula segunda

Causa

Falencias en la supervisión de los contratos y debilidades en la supervisión ejercida, tanto en estos contratos como al contrato de operación del servicio de aseo de la empresa Cerrito Limpia S.A.S. E.S.P. por parte de la administración municipal

Efecto

Control inadecuado de recursos o actividades, contratación de servicios incluidos en otros contratos de la administración municipal. Cobro a los usuarios del servicio de aseo, de actividades que no están prestando.

Lo expuesto vulnera los principios de la función administrativa: responsabilidad y economía, señalados en el Artículo 209 de la Constitución Colombiana, en concordancia con el Artículo 3 de la Ley 489 de 1998. Así mismo, tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en el Artículo 39 de la Ley 1952 de 2019.

Respuesta de la Entidad:

Respecto de la condición

“No se evidencia la supervisión administrativa, financiera y Técnica y/o contable del convenio suscrito con la empresa Cerrito limpia S.A.S ESP, que es una de las obligaciones específicas de estos contratos y tiene relación directa con el objeto contractual. Los informes son de manera general, no se anexan los documentos producidos por parte del contratista”,

Se envían los anexos de los informes presentados en el periodo comprendido entre 31 de enero – 30 de septiembre de 2022 correspondientes al contrato PS-130-2022 y del periodo comprendido entre el 15 de noviembre al 31 de diciembre de 2022 correspondientes al contrato PS-331-2022.

Se entregan los soportes identificados por numero de contrato y mensualizados en los cuales se puede evidenciar todas las gestiones realizadas ante cerrito Limpio SAS ESP, con el propósito de hacer las exigencias de cumplimiento a cabalidad de la prestación del servicio de aseo, en los términos establecidos por El Plan para la Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS) vigente para el periodo 2022.

En los anexos se puede evidenciar la cantidad de oficios enviados a la empresa, así como las convocatorias a reunión de supervisión donde se exigió reiteradamente el cumplimiento y el reporte de las actividades y respectivas evidencias. Si bien es cierto la empresa se ha resistido y negado a enviar la información requerida, participar en reuniones y enviar las evidencias de cumplimiento de las actividades establecidas en el PGIR y en el reglamento técnico operativo que hace parte integral del contrato, así como demás obligaciones conforme la normatividad vigente y aplicable que soporten el cumplimiento , la administración a través de la secretaria de Infraestructura y en concreto a través de las acciones realizadas por el contratista realizó acciones adicionales tales como:

1. *Se realizó verificación en campo de las rutas, micro rutas y espacios de áreas públicas incluidos en el PGIRS y de obligatorio cumplimiento donde se pudo evidenciar la ejecución de las actividades de limpieza con las frecuencias establecidas. También se refleja en el informe la recuperación de los puntos críticos. Como aspecto significativo de este verificación de campo se identificaron falencias en la recolección de residuos en zonas rurales especialmente en las áreas aledañas al río cerrito y la hacienda la María, mismos que nuevamente fueron objeto de reclamación y exigencia de atención y acciones de mejora que fueron verificadas y se mantienen en el tiempo con resultados positivos para el sector turístico, tal como reposa en los informes **VERIFICACIÓN DE LOS RECORRIDOS EN MACRO RUTAS DE RECOLECCIÓN, MICRO RUTAS DE BARRIDO Y CORTE DE ZONAS VERDES EL CERRITO LIMPIO S.A.S.***
2. *Notificación y solicitud de apoyo a la superintendencia de servicios públicos domiciliarios- SSPD, exponiendo y documentando la negativa de la empresa y la obstrucción sistemática para la realización de las actividades de supervisión y verificación de cumplimiento. Los oficios, comunicaciones telefónicas y vía WhatsApp fueron gestionadas por el contratista como se evidencia en las actuaciones soportadas en los anexos adjuntos, con especial atención el comunicado GD-F-00-7V-19 del 5 de diciembre del 2022 de la SSPD en el cual exige a CERRITO LIMPIO SAS ESP dar respuesta a los requerimientos de la supervisión.*

Estas y todas las demás acciones conducentes a exigir el cabal cumplimiento de las obligaciones adquiridas por la empresa se evidencian adjuntas discriminadas por cada uno de los contratos y mensualizadas.

Se adjuntaron actas de todas las reuniones convocadas, dirigidas y documentadas por la contratista mediante actas en las que se evidencia también todas las acciones y actividades que han logrado mejorar de manera significativa la prestación del servicio de aseo en el municipio, así como la normalización de acciones y prácticas no adecuadas de la empresa tal como los cobros en áreas no atendidas de la zona rural, como se pudo identificar haciendo evaluación de un muestreo de facturas. El contratista además de informar a la secretaría de infraestructura propuso e implementó acciones que se pueden evidenciar en los oficios enviados a la SSPD, así como la gestión de las reuniones que contaron con la presencia de funcionarios de la SSPD del área técnica y comercial, así como el director del grupo de grandes prestadores de servicios públicos de SSPD. Todo lo anterior es resultado de las actuaciones y documentación realizadas en el año 2022 y que dieron resultados. Se adjunta acta N. 11 y respectivo audio que da cuenta de los efectos positivos de la supervisión, lo que se ha reflejado en la mejora del servicio y se esperan efectos en los aspectos tarifarios denunciados producto de las evaluaciones y análisis tarifario del periodo 2021 y 2022. De manera preliminar se ha mencionado que habrá requerimientos, sanciones y exigencia de devoluciones de los recaudos vía tarifa no autorizada y/o indebidamente aplicada en áreas donde la supervisión ha denunciado no se presta el servicio. Es importante precisar que las actividades como enlucimiento de parques, siembra de plantas, fertilización, control fitosanitario, ornamentación no están incluidas en el alcance de la empresa prestadora de servicios públicos de aseo como lo establece la resolución CRA 720 de 2015, por lo tanto, no son objeto de supervisión ni exigibles.

Los aspectos relacionados con el catastro de usuarios y pagos de subsidios se controlan juntamente con la oficina asesora de planeación, siendo el contratista quien permanentemente requiere, evalúa la información y se presenta en las reuniones de supervisión y se consigna en las actas mismas que se adjuntan de manera digital en los informes

Conforme a lo anterior y dado que con la evidencia presentada se determina el cumplimiento de las funciones del contratista, respecto a este ítem se solicita al comité auditor el retiro de la observación.

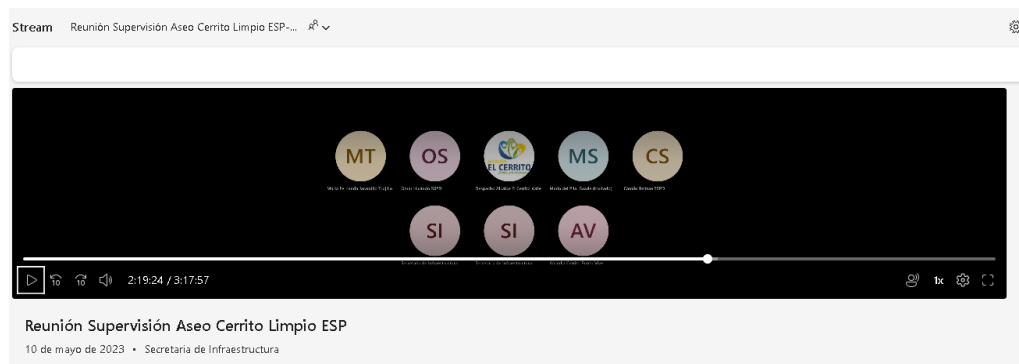
Respecto de la condición

“De igual manera se evidenció que la empresa no está realizando la poda de árboles ni el lavado de áreas públicas, argumentado que ellos no la están cobrando en la factura”,

cabe resaltar que Las tarifas han sido revisadas permanentemente y se han requerido los ajustes a la estructura tarifaria por parte del contratista.

Las actuaciones que hacen parte del objeto del contrato se han realizado y se ha acogido a lo establecido en la resolución CRA 720 de 2015 que se compila en la Resolución CRA 943 de 2021 - Resolución COMPILATORIA. A pesar de que la empresa se ha acogido al concepto de libertad vigilada aplicando tarifas diferenciales para diferentes sectores de la zona rural de acuerdo con las particularidades de la prestación del servicio, también se ha hecho el seguimiento necesario inclusive acudiendo a información primaria captada directamente de las Junta de acción comunal y de Asocomunal y se ha reportados a la SSPD como corresponde. En reunión del pasado 10 de mayo de 2023, donde se contó con el acompañamiento de la SSPD- grupo grandes prestadores, se documentaron y analizaron todos los requerimientos a la empresa, específicamente los aspectos tarifarios y cobros en zonas no atendidas acopiando para ello evidencias de todas las zonas rurales del municipio. Estas situaciones fueron reportadas a la SSPD quien tiene la idoneidad y competencia para hacerle exigible las modificaciones, sanciones y amonestaciones, pues no tiene la administración municipal alcances de control y vigilancia. Por lo tanto, la exigencia de modificaciones de tarifas y las inconsistencias se han evidenciado, documentado y reportado como corresponde a la SSPD como se evidencia en los anexos.

Anexo presentación PowerPoint reunión de supervisión 10 de mayo de 2023. En dicha reunión el funcionario de la SSPD a cargo del análisis de tarifa afirmó que en lo analizado para la vigencia 2022 no se ha involucrado en la tarifa los conceptos de poda de árboles, mantenimiento de cestas y lavado, en un periodo de 2020 a 2022. También se hizo análisis de barrido y clus para usuarios de área rural. Minuto 2:10:23 hasta 2:18:25 de la grabación de la reunión mencionada. Se espera que en el mes de junio se emita el informe de análisis y evaluación tarifaria de Cerrito Limpio SAS.





Frente a la actividad de poda de árboles, tal como se evidencia en el PGIRS, y como se manifestó en su momento la información sobre el listado de árboles que se consigna en el documento PGIRs, vigente hasta noviembre de 2022, no es la adecuada para realizar la actividad pues la información de las especies arbóreas no tiene la localización ni demás datos que permitan identificar la especie, y la intervención. Es preciso indicar que el documento PGIRS adoptado mediante Decreto 167 del 17 de noviembre de 2022 sí cuenta con la información suficiente y se ha exigido la implementación inmediata. Al respecto el contratista elevó consulta a la SSPD sobre la tarifa y se ha dado las indicaciones precisas del modo en que la empresa debe como construir el promedio para cobro de tarifa el cual deberán hacer durante seis meses a partir del inicio de ejecución de dicha actividad., así las cosas, dentro de la estructura tarifaria que compone el CLUS, se ha verificado el no cobro de la actividad poda de árboles por las razones expuestas

Ha sido complejo realizar la supervisión a este servicio fundamentalmente por la actitud institucional de la entidad CERRITO LIMPIO SAS y negativa a entrega de informes y reportes. No obstante, es preciso decir que en las actividades de seguimiento realizados por la contratista se evidencia que las macrorutas y microrutas se cumplen y no se registraron interrupciones ni contingencias en la vigencia 2022.

Se realizó el barrido y limpieza de los parques y zonas verdes registrado en el inventario del PGIRS, y se evidenció el cumplimiento de la frecuencia establecida para cada una de las rutas cumpliéndose en el 100% de ellas según el PROGRAMA PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO DE ASEO-PPSPA; este servicio se presta en la totalidad del área urbana del municipio.

En el área rural los centros poblados como Santa Elena y El Placer cuentan con el servicio de barrido conforme lo establecido en PPSPA, no así en demás sectores de la zona rural donde no hay vías pavimentadas la comunidad ha manifestado inconsistencias, razón por la cual se requirió a la empresa el informe de ejecución con las evidencias y ante su negativa, tal como se expresó anteriormente se documentó la situación evaluación a la SSPD.

*Frente al corte de césped cumplió con la totalidad de las áreas con una frecuencia aproximada de 45 días y/o cuando el césped tiene una altura de más de 10 cm, y verificando de manera aleatoria que se cumplan en las zonas con el bordeado, plateo y recolección transporte y envió a disposición final de los residuos cumpliendo con lo establecido en el PGIRS, ver anexo **VERIFICACIÓN DE***

LOS RECORRIDOS EN MACRO RUTAS DE RECOLECCIÓN, MICRO RUTAS DE BARRIDO Y CORTE DE ZONAS VERDES EL CERRITO LIMPIO S.A.S.

Así las cosas, con los documentos aportados que verifican las actuaciones para el cumplimiento de las obligaciones contractuales que a su vez son las mismas que están indicando las acciones de exigibilidad de la empresa CERRITO LIMPIO SAS ESP en cuanto a los aspectos administrativos, contables, financieros y técnicos se solicita retirar esta observación.

En virtud de lo expuesto anteriormente y de las respuestas y consideraciones a cada condición, solicitamos se desvirtúe la presunta incidencia disciplinaria, así como la observación administrativa, por cuanto se ha demostrado que las observaciones no están sustentadas.

Conclusión del Equipo Auditor:

Dentro del proceso de contradicción, se evidenciaron acciones realizadas por la supervisión, los cuales no fueron evidenciados en el proceso auditor, por lo tanto, se observa que, si hay una falencia en la supervisión del contrato, porque no se tienen en cuenta la información reportada por la contratista. Aunque se dice que no está incluido en el CLUS, no se demuestra que no esté incluido los ítems de poda de árboles y lavado de pilas

Además, en el PGRIS anterior estaba contemplado que debían realizar la poda de árboles del listado que había anteriormente y nunca se dio cumplimiento.

Las comunicaciones de la SSPD no revisan las tarifas.

Por lo tanto, lo argumentado por la entidad no desvirtúa la observación, se confirma como hallazgo para realizarle seguimiento en el plan de mejoramiento

22. Observación administrativa – Inadecuado seguimiento contractual que incide en doble contratación

Condición

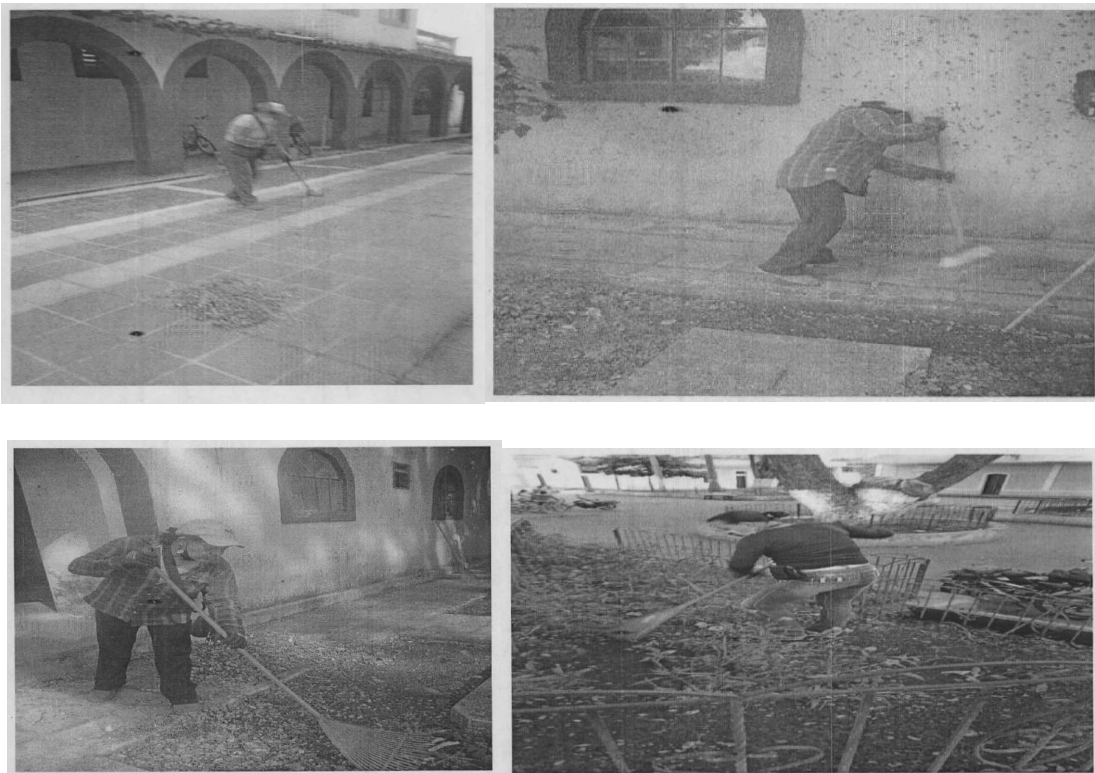
Durante la vigencia 2022, la administración municipal ejecutó 9 contratos, cuyos objetos fueron: “prestación de servicios de apoyo a la gestión de un bachiller en actividades operativas a la secretaria de desarrollo económico y ambiental para realizar el mejoramiento constante a los parques y zonas verdes del municipio de El Cerrito -Valle del Cauca”, por un valor total de \$76.800.000

Cuadro N°71° Contratos de mejoramiento de los parques

Contrato No.	Valor ejecutado
PS-088-2022	9.600.000
PS-089-2022	9.600.000
PS-090-2022	9.600.000
PS-091-2022	9.600.000
PS-126-2022	9.600.000
PS-195-2022	7.200.000
PS-196-2022	7.200.000
PS-197-2022	7.200.000
PS-201-2022	7.200.000
Total	76.800.000

Fuente: municipio de El Cerrito

Dentro de las actividades ejecutadas se evidencia la limpieza y el mantenimiento a los parques y el lavado de áreas públicas:



Fuente: Tomado de los registros fotográficos de los informes de supervisión

Actividades que deben ser ejecutadas por la empresa de servicios públicos de aseo Cerrito Limpia SAS E.S.P.

Corte de zonas verdes

La empresa ofrece el servicio de poda y corte de césped de zonas verdes públicas en el municipio de El Cerrito



Barrido de vías públicas

Prestación del servicio de barrido de vías y áreas públicas en varios sectores del municipio de El Cerrito



Fuente: Tomado de la página web de la empresa Cerrito Limpia S.A.S.E.S.P.

Criterio y fuente de criterio

El Contrato de condiciones uniformes de Cerrito limpio S.A.S. E.S.P

El Plan para la Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS) del municipio de El Cerrito

Contrato de operación de Cerrito Limpio S.A.S. E.S.P

Causa

No se le exige a la empresa Cerrito Limpia S.A.S. E.S.P. que cumpla a cabalidad con todas las obligaciones que tiene como prestador del servicio de aseo.

Efecto

Uso ineficiente de los recursos.

Respuesta de la Entidad:

Respecto a la ejecución de los 9 contratos para ejecutar actividades de mejoramiento de parques y zonas verdes, y con fundamento a su observación de ser actividades de limpieza y mantenimiento de parques y lavados de áreas públicas, dichas afirmaciones no son ciertas, con fundamento en lo siguiente:

a. La necesidad de los contratos objeto de la auditoria corresponde en realizar actividades de embellecimiento y ornato en los parques, zonas verdes y demás sitios que sean programados por la Secretaria de Desarrollo Económico y Ambiental, en lo que concierne en la siembra de plantas ornamentales, manejo de vegetación, riegos de manera periódica a plantas y vegetación, control de plaga CARACOL AFRICANO, realizar el control de acceso de los carretilleros en el punto limpio para la disposición de residuos de demolición, y realizar mantenimiento de materas.

Dicho esto, es importante resaltar que estas actividades no corresponden a las actividades realizadas por la empresa de aseo tal y como se regula en el decreto 2981 de 2013, Es por esto que surge la necesidad de exponer el por qué por parte de la Secretaria de Desarrollo Económico y ambiental es importante adelantar este tipo de acciones, las cuales van encaminadas a dar cumplimiento a la Constitución Política en su artículo 82 señala que “Es deber del Estado velar por la protección de la integridad del espacio público y por su destinación al uso común, el cual prevalece sobre el interés particular”, así mismo el decreto 1077 del 16 de mayo del 2015 establece, artículo 2.2.3.3.3 administración, mantenimiento y aprovechamiento económico para el municipio del espacio público, facultando para realizar la contratación de entidades privadas para la administración, mantenimiento y aprovechamiento económico de los espacios públicos, sin que impida a la ciudadanía de su uso, goce, disfrute visual y libre tránsito.

Es así como las zonas verdes públicas son un espacio vital para el desarrollo del hombre, ya que constituyen dentro de la ciudad un lugar para la dispersión, la relajación, el entretenimiento y la recreación; a su vez son puntos estratégicos ambientales, proporcionando un amortiguamiento de los rayos solares, recuperación y transformación del CO2, embellecimiento paisajístico del entorno urbano, habitat para diversas especies y un aumento en la calidad y condiciones de vida del ser humano que habita la zona urbana.

Con fundamento en lo anterior, es necesario contar con un personal idóneo que brinde el cumplimiento de estas actividades de embellecimiento de los parques y zonas verdes ya que el deterioro de las zonas verdes públicas se evidencia de manera notable en algunos sectores del Municipio, lo que ha ocasionado que muchas de estas se estén convirtiendo en lugar de delinquentes, en espacios que han perdido su calidad y su funcionalidad ambiental y social para los habitantes. **Anexo 1**

Conclusión del Equipo Auditor

No se evidencia los soportes que indiquen que las actividades que realizan los contratistas son diferentes a las que realiza Cerrito Limpia, porque en los soportes que están en las carpetas están barriendo los parques etc., por lo tanto, se confirma la observación que pasará a ser un hallazgo, con el fin de que delimiten las actividades que deben realizar los contratistas, de igual manera para hacerle seguimiento en el plan de mejoramiento.

23. Observación administrativa con incidencia Disciplinaria y Fiscal- Pago de ítems no contratados

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	SAMC-012-2022
--	---------------

Objeto	prestación de servicios para el mantenimiento de la maquinaria amarilla y vehículo tipo campero cabinado adscritos a la secretaria de infraestructura y hábitat del municipio de El Cerrito Valle
Valor	\$79.996.560
Plazo	El plazo de ejecución del presente contrato será a partir de la firma del acta de inicio sin sobrepasar la vigencia

Etapas Precontractual: Por error de trazabilidad se encuentran los pliegos de condiciones al contrato (09-05-22) - folios 7 al 36; se observa después, documento de estudios previos que se requiere en un aparte técnico el tipo de actuaciones que se requerirán del contratista. Determinándose como modalidad de contratación la Selección Abreviada de menor cuantía. Estudios suscritos por la Secretaria de Infraestructura y hábitat (folios 37 al 52).

Se observa pliego de condiciones definitivo (folios 59 al 88), suscritos por la alcaldesa. El aviso de convocatoria y la resolución de apertura, determinan el inicio de las actuaciones administrativas y en el artículo octavo de la resolución se establece que como se integraría el Comité evaluador. A folios 92 al 239, se observan documentos de propuesta, sin que se observe un documento formal en tal sentido.

Apoyo Técnico de Medio Ambiente

Se evidenció que el contratista no oferto 4 ítems

Cuadro N°72 ítems no ofertados en la propuesta Contrato SAMC-012-2022

RETROEXCAVADORA 416 E CATERPILLAR MODELO 2014	
Item	Desccripción
14	Batería 31H 1250 Amp
16	Llanta delantera: 12.5/80-18 14 lonas Índice de carga: 3000/ Kg Sellomatic
17	Scanner para revisión electrónica y corrección de códigos
MOTONIVELADORA 120K CATERPILLAR MODELO 2014	
Item	Desccripción
4	Batería 31H 1250 Amp

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

Lo que generó que la propuesta tuviera un valor menor a las otras cotizaciones presentadas y al mismo presupuesto del contrato. Sobre este aspecto nada se menciona por parte del Comité evaluador.

Se hace verificación de requisitos habilitantes y el informe final de los mismos, visibles a folios 240 – 243, determina que el oferente Sí cumple con lo requerido, este documento es suscrito por la Secretaria de infraestructura y hábitat- encargada de la Evaluación técnica, y un Abogado contratista encargado de la Evaluación financiera y jurídica.

Lo anterior riñe con lo dispuesto por la Resolución municipal que se encuentra en vigencia, en donde se instituye el Comité de Evaluación en los procesos de selección de Contratistas. En ningún aparte se considera el nombramiento de un contratista para integrar el Comité ni una doble función en cabeza de ninguno de sus miembros. Con resolución de octubre de 2022, se ordena la contratación del oferente (folios 244 y 245).

Las actuaciones en mención vulneran los principios de planeación, transparencia y debido proceso, pues no se ejecutan ni realizan las actuaciones correspondientes y regladas por el mismo municipio.

Etapas Contractual: Se observa a folios 249 a 251, la publicación y aprobación del contrato en el Secop II (07 de octubre de 2022), que se identifica con el número CO1.PCCNTR.4103307, pero no se realizó por la entidad el ajuste e inclusión del número interno del contrato con su correspondiente asignación en la Tabla de Retención Documental, lo que impide su ubicación por temas de transparencia entre las bases SIA OBSERVA y SECOP II, teniendo el contrato doble numeración y hasta triple si se tiene en cuenta que la numeración dada por la TRD aprobada no coincide con la que se determina en la plataforma SIA OBSERVA. El anexo con las cláusulas y actividades, se encuentra en los folios 247 al 248, por errores de archivo documental primero aparece el anexo y no la publicación del contrato.

En el informe del contratista se evidencian fotografías sin fecha ni hora de la realización de las actividades (folios 260 al 273). Las circunstancias anómalas no son detectadas en el Informe de supervisión, manifestando el cumplimiento del objeto del contrato folios 291 al 294. Acta de finalización folios 298 a 300. Lo anterior, a pesar de que no se cumple el plazo del contrato.

Apoyo Técnico de Medio Ambiente

Se observaron errores en las cantidades facturadas, que no fueron evidenciadas en el informe del supervisor.

Se pagó transporte de maquinaria, cuando el contrato no lo incluía en su anexo técnico.

Cuadro N°73 Transporte de maquinaria pagado contrato SAMC-012- 2022

Concepto	Valor
Transporte de maquinaria Retroexcavadora 416 Caterpillar Modelo 2014	1.600.000
Traslado del equipo Motoniveladora 120k Caterpillar Modelo 2014	2.453.333
Total	4.053.333

Fuente: municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo auditor

A través de la factura electrónica de venta FEPE2424 se pagaron en los ítems 16 y 22 transporte de maquinaria y traslado de equipo \$1.600.000 y \$2.453.333 respectivamente, como podemos evidenciar:

Imagen Factura contrato SAMC-012-2022



Régimen: Responsable del impuesto sobre las ventas -IVA
Persona Jurídica
C.R. 23.4 25, Cali, Valle del Cauca, Colombia
Tel: 3172963320
Email: ingemotorestable@hotmail.com
Autorización factura electrónica de venta No. 18764025463550 válida desde 2022-02-16 hasta 2023-02-16 rango desde FEPE1848 hasta FEPE3000.
No somos Autorizados - No somos Grandes Contribuyentes
Actividad ICA : 203 7.7 x ml y 307 10 x ml

Cliente: MUNICIPIO DE EL CERRITO
NIT: 800100533
Dirección: CL 7 11 62, El Cerrito, Valle del Cauca, Colombia
Teléfono: 318896674
Email: hscorral@elcerrito-valle.gov.co
Tipo de negociación: Crédito
Medio de Pago: Tarjeta Crédito
Fecha de Pago: 22/01/2023
Total de Líneas: 36

FACTURA ELECTRÓNICA DE VENTA			FPE2424 1		
MONEDA:			COP Colombia, Pesos		
HORA EMISIÓN:			17:33:27		
FECHA FIRMADO:			22/12/2022 17:33:29		
FECHA DE EMISIÓN			FECHA DE VENCIMIENTO		
DIA	MES	AÑO	DIA	MES	AÑO
22	12	2022	22	01	2023

#	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO U.	IVA	DCTO.	TOTAL
1	COT	Mantenimiento de balde frontal con refuerzo de utilidades frontales	WSD	1,00	\$2.080.005,00	19,00	0,00	\$2.080.005,00
2	COT	Mantenimiento del balde trasero con refuerzo de utilidades y los dientes.	WSD	1,00	\$1.083.333,00	19,00	0,00	\$1.083.333,00
3	COT	Cambio de Vidrio cabina inferior puerta derecha superior guatabarra derecho incluyendo película polarizada y accesorios.	WSD	1,00	\$1.440.000,00	19,00	0,00	\$1.440.000,00
4	COT	Cambio de retenes de gomas hidráulicas y empaquetadura.	WSD	1,00	\$2.818.867,00	19,00	0,00	\$2.818.867,00
5	COT	Cambio de aceite de motor hidráulico, de transmisión y de freno.	WSD	1,00	\$1.360.900,00	19,00	0,00	\$1.360.900,00
6	COT	Revisión de frenos empaquetaduras.	WSD	1,00	\$2.173.333,00	19,00	0,00	\$2.173.333,00
7	COT	Cambio de correa del alternador.	WSD	1,00	\$224.000,00	19,00	0,00	\$224.000,00
8	COT	Revisión y mantenimiento de aire acondicionado.	WSD	1,00	\$1.453.333,00	19,00	0,00	\$1.453.333,00
9	COT	Reparación del eje de reversa.	WSD	1,00	\$226.867,00	19,00	0,00	\$226.867,00
10	COT	Cambio de tren delantero de bajos empaquetadura.	WSD	1,00	\$1.440.000,00	19,00	0,00	\$1.440.000,00
11	COT	Reparación de la aguja medidora de combustible fallando la maneta.	WSD	1,00	\$720.000,00	19,00	0,00	\$720.000,00
12	COT	Cambio de filtros y aceites (lit de filtro en general, aceite de motor, hidráulico, transmisión y aire acondicionado)	WSD	1,00	\$9.840.000,00	19,00	0,00	\$9.840.000,00
13	COT	Revisión y corrección de fugas de aceite del embrague del hidráulico.	WSD	1,00	\$681.333,00	19,00	0,00	\$681.333,00
14	COT	Cambio de barra trasera de lado izquierdo de la transmisión.	WSD	1,00	\$2.906.667,00	19,00	0,00	\$2.906.667,00
15	COT	Trabajo y engrase.	WSD	1,00	\$400.000,00	19,00	0,00	\$400.000,00
16	COT	Transporte de maquinaria.	WSD	1,00	\$1.600.000,00	19,00	0,00	\$1.600.000,00
17	COT	Cambio de las dos barras delanteras del equipo.	WSD	1,00	\$8.746.667,00	19,00	0,00	\$8.746.667,00
18	COT	Cambio de filtro (lit de filtro general filtro para aceite motor diesel, filtro separador de agua, filtro de sistema de combustible, filtro de ace	WSD	1,00	\$3.013.333,00	19,00	0,00	\$3.013.333,00

19	COT	Cambio de aceite motor Diesel (200ml) y aceite hidráulico (1000ml)	WSD	1,00	\$7.858.300,00	19,00	0,00	\$7.858.300,00
20	COT	Instalación de cable empujador	WSD	1,00	\$2.821.333,00	19,00	0,00	\$2.821.333,00
21	COT	Trabajo y engrase	WSD	1,00	\$733.333,00	19,00	0,00	\$733.333,00
22	COT	Revisión del equipo	WSD	1,00	\$2.480.333,00	19,00	0,00	\$2.480.333,00
23	COT	Cambio de las cuatro barras (25000017) empujadores	WSD	1,00	\$6.570.667,00	19,00	0,00	\$6.570.667,00
24	COT	Revisión y ajuste de freno y embrague (litro, sistema, cable, etc)	WSD	1,00	\$2.488.333,00	19,00	0,00	\$2.488.333,00
25	COT	Reparación de volante	WSD	1,00	\$380.000,00	19,00	0,00	\$380.000,00
26	COT	Revisión del sistema de cables (transmisión)	WSD	1,00	\$1.083.333,00	19,00	0,00	\$1.083.333,00
27	COT	Revisión en motor nacional	WSD	1,00	\$84.000,00	19,00	0,00	\$84.000,00
28	COT	Mantenimiento del tren delantero	WSD	1,00	\$2.080.000,00	19,00	0,00	\$2.080.000,00
29	COT	Mantenimiento del sistema de aire acondicionado	WSD	1,00	\$1.120.000,00	19,00	0,00	\$1.120.000,00
30	COT	Revisión de sistema eléctrico/motor eléctrico	WSD	1,00	\$281.333,00	19,00	0,00	\$281.333,00
31	COT	Revisión Mantenimiento General (Cambio de aceite y empujador)	WSD	1,00	\$111.333,00	19,00	0,00	\$111.333,00
32	COT	Cambio de Fluencia	WSD	1,00	\$336.000,00	19,00	0,00	\$336.000,00
33	COT	Mantenimiento de frenos traseros y delanteros	WSD	1,00	\$1.283.333,00	19,00	0,00	\$1.283.333,00
34	COT	Revisión de los frenos delanteros y delanteros traseros	WSD	1,00	\$1.333.333,00	19,00	0,00	\$1.333.333,00
35	COT	Revisión de transmisión	WSD	1,00	\$138.867,00	19,00	0,00	\$138.867,00
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.956,20			
Total:					\$79.967.009,20			
Subtotal:					\$67.234.053,00			
Impuesto:					\$12.732.9			

Ítems que no fueron incluidos en los anexos técnicos de los estudios previos

Configurándose, por tanto, un presunto detrimento patrimonial por \$4.053.333, correspondiente al valor pagado de más por transporte de equipos

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia Artículo 209; Ley 489 de 1998, artículos 3, 4 y 35; Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 24 a 26, 41 parágrafo 1; Ley 1474 de 2011, artículos 83 y 84; Ley 594 de 2000, artículos 1 a 4 y 11 a 14; Estudios predios del contrato SAMC-012-2022

Causa

Falencias en la evaluación de la propuesta para la contratación, y en la escogencia de los evaluadores no tuvieron en cuenta que la propuesta escogida no cumplía, así como deficiencias en la supervisión del contrato.

Efecto

Menoscabo al patrimonio público, representado en la pérdida de los recursos pagados por transporte de maquinaria, sin tener los ítems incluidos en el presupuesto del contrato, presunto daño que se cuantifica en la suma de \$4.053.333.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º. De los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

Respuesta de la Entidad

Respecto de las observaciones:

“Por error de trazabilidad se encuentran los pliegos de condiciones al contrato (09-05-22) - folios 7 al 36; se observa después, documento de estudios previos que se requiere en un aparte técnico el tipo de actuaciones que se requerirán del contratista. Determinándose como modalidad de contratación la Selección Abreviada de menor cuantía. Estudios suscritos por la Secretaría de Infraestructura y hábitat (folios 37 al 52)”.

Se observa pliego de condiciones definitivo (folios 59 al 88), suscritos por la alcaldesa. El aviso de convocatoria y la resolución de apertura, determinan el inicio de las actuaciones administrativas y en el artículo octavo de la resolución se establece que como se integraría el Comité evaluador. A folios 92 al 239, se observan documentos de propuesta, sin que se observe un documento formal en tal sentido.”

En relación con la inconsistencia por error de archivo documental, basta manifestar que tal circunstancia no vicia el efecto sustantivo de los documentos que por error de la gestión documental quedaron mal ubicados. En este sentido, y dando alcance a la auditoria y su incidencia administrativa, la Administración toma atenta nota para efectos de las acciones de mejora correspondiente.

Respecto de la observación

“Se evidenció que el contratista no oferto 4 ítems

Cuadro N°76 ítems no ofertados en la propuesta Contrato SAMC-012-2022

RETROEXCAVADORA 416 E CATERPILLAR MODELO 2014	
Item	Descripción
14	Batería 31H 1250 Amp
16	Llanta delantera: 12.5/80-18
	14 lonas
	Índice de carga: 3000/ Kg Sellomatic
17	Scanner para revisión electrónica y corrección de códigos
MOTONIVELADORA 120K CATERPILLAR MODELO 2014	
Item	Descripción
4	Batería 31H 1250 Amp

Fuente: Municipio de El Cerrito
Elaboró: Equipo Auditor

Lo que generó que la propuesta tuviera un valor menor a las otras cotizaciones presentadas y al mismo presupuesto del contrato. Sobre este aspecto nada se menciona por parte del Comité evaluador”

dentro de la aplicación de los principios constitucionales, se tiene la presunción del principio de la buena fe, la legalidad del acto se basa, entre otras cosas, en el desconocimiento de ese principio constitucional, corresponde a quien así lo alega desvirtuar la referida presunción; **con todo respeto** se difiere en el auditoria que la falta de ítems cotizados por el oferente se convirtió en un factor preponderante en la escogencia como adjudicatario del proceso de selección, por cuanto este, consecuencia de la premisa esbozada, oferto un menor valor, al respecto cabe indicar que en el presente caso el precio no jugó un papel que inclinara la selección, puesto que, únicamente se presentó una oferta habilitada para calificación económica, la del proponente quien finalmente resulto adjudicatario, así las cosas los ítems no cotizados no fueron objeto de compra y menos objeto de pago durante la ejecución del contrato.

Respecto del presente proceso, el auditor realiza una apreciación en el sentido de que se presentaron varias ofertas de conformidad con la consulta realizada en el secop II, plataforma que garantiza la transparencia y legalidad el proceso , se puede constatar que en la fecha, hora y cierre se presentaron dos ofertas, de cuales específicamente de INGEMOTORES SAS fue la adjudicada, por lo tanto, no puede indicarse ni presumirse una violación al sistema legal en el entendido de que se vulnero el precio de legalidad objetiva e igualdad ,pues no habían oferentes que comparar ya que la oferta del oferente Prefabricados, Construcción y Acabado Preconsa no pasó la etapa de verificación de

requisitos habilitantes al no presentar ninguno de los documentos exigidos en los pliegos. Se anexa pantallazo de los folios 240 al 243.

Ahora buen, respecto de los ítem presuntamente pagados en consideración de auditor debemos indicar que bajo el principio de transparencia, legalidad, y buena fe contractual, la entidad en la ejecución pago única y exclusivamente los ítem objeto de oferta, en otras palabras, si bien es cierto no se presentó oferta de los 4 ítems donde se plantea una presunción de pago por parte del auditor, también lo es que la realidad fáctica y probatoria que se adjunta determina el pago única y exclusivamente de los ítem contratados y ejecutados a los precios unitarios por las actividades realmente ejecutadas.

Por lo anterior, y en lo adjunto en los folios 274 a 275, corresponde a los ítem y precios realmente ofertados, ejecutados y cobrados por el contratista, en tanto que se evidencia que los 4 ítems que a juicio del auditor fueron objeto de pago, no fueron cobrados por el contratista, lo que permite concluir que no existe por lo tanto un decremento que de lugar a la acción fiscal por pago de ítems no contratados. Anexo: Contrato, Propuesta y factura.

Respecto a las observaciones

“Se hace verificación de requisitos habilitantes y el informe final de los mismos, visibles a folios 240 – 243, determina que el oferente Sí cumple con lo requerido, este documento es suscrito por la Secretaria de infraestructura y hábitat- encargada de la Evaluación técnica, y un Abogado contratista encargado de la Evaluación financiera y jurídica.

Lo anterior riñe con lo dispuesto por la Resolución municipal que se encuentra en vigencia, en donde se instituye el Comité de Evaluación en los procesos de selección de Contratistas. En ningún aparte se considera el nombramiento de un contratista para integrar el Comité ni una doble función en cabeza de ninguno de sus miembros. Con resolución de octubre de 2022, se ordena la contratación del oferente (folios 244 y 245).

Las actuaciones en mención vulneran los principios de planeación, transparencia y debido proceso, pues no se ejecutan ni realizan las actuaciones correspondientes y regladas por el mismo municipio.”,

Frente a lo dicho sobre de que el comité evaluador no está conforme a lo dispuesto en la Resolución emitida en el año 2016 por la administración municipal, vale decirse que la normatividad que rige la materia en su artículo 2.2.1.1.2.2.3. del Decreto 1082 de 2015 dispuso que: “el comité evaluador. La

Entidad Estatal puede designar un comité evaluador conformado por servidores públicos o por particulares contratados para el efecto para evaluar las ofertas y las manifestaciones de interés para cada Proceso de Contratación por licitación, selección abreviada y concurso de méritos.”

Téngase de presente que el proceso de contratación estatal se ejerce apoyado en la función pública, la cual ha sido conocida como la actividad desarrollada por el Estado, mediante sus órganos y entidades o de particulares, que tiene por objeto el cumplimiento de los fines estatales.

La Administración pública para la garantía de los fines consagrados en la Carta Política, necesita de bienes, servicios y de la ejecución de obras, las cuales se suplen mediante la contratación con particulares o con las entidades que integran el Estado. Con la contratación estatal se busca el cumplimiento de los fines estatales mediante las diferentes modalidades que la ley brinda.

De otro lado, se advierte que la Constitución Política de Colombia ha establecido los principios y fundamentos que rigen la función administrativa: “igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad” (Constitución Política, 1991, artículo 209). Seguidamente, el procedimiento de contratación estatal se encuentra en el artículo 29 de la referida Constitución, indicando la ligada necesidad que el debido proceso tiene en las actuaciones judiciales y administrativas. Es decir, tanto los actos administrativos como los contratos, respectivamente, deberán agotar un procedimiento previo que garantice entre otras cosas los principios de la función administrativa.

Así que de acuerdo con lo indicado por la Ley 1437 de 2011 y en virtud del debido proceso, las actuaciones administrativas deben ser adelantadas de conformidad con las normas de procedimiento establecidas en la Constitución y la Ley, para garantizar los derechos de representación, defensa y contradicción. Con esto, se pretende que el debido proceso se manifieste no solo en la selección del contratista, sino también en los demás ámbitos legales del contrato estatal.

Entonces en virtud de lo anterior, de conformidad a lo establecido Decreto 092 de 2017, el municipio de El Cerrito Valle realizó el proceso y procedimiento de manera adecuada para la selección del contratista, a fin de que se cumpla con el objeto contractual de cada contrato para satisfacer las necesidades del municipio.

CONTRACTUAL

Respecto de la observación

“Se observa a folios 249 a 251, la publicación y aprobación del contrato en el Secop II (07 de octubre de 2022), que se identifica con el número CO1.PCCNTR.4103307, pero no se realizó

por la entidad el ajuste e inclusión del número interno del contrato con su correspondiente asignación en la Tabla de Retención Documental, lo que impide su ubicación por temas de transparencia entre las bases SIA OBSERVA y SECOP II, teniendo el contrato doble numeración y hasta triple si se tiene en cuenta que la numeración dada por la TRD aprobada no coincide con la que se determina en la plataforma SIA OBSERVA. El anexo con las cláusulas y actividades, se encuentra en los folios 247 al 248, por errores de archivo documental primero aparece el anexo y no la publicación del contrato.”

En relación a la inconsistencia por error de archivo documental, basta manifestar que tal circunstancia no vicia el efecto sustantivo de los documentos que por error de la gestión documental quedaron mal ubicados. En este sentido, y dando alcance a la auditoria y su incidencia administrativa, la Administración toma atenta nota para efectos de las acciones de mejora correspondiente.

Respecto de la observación

“En el informe del contratista se evidencian fotografías sin fecha ni hora de la realización de las actividades (folios 260 al 273). Las circunstancias anómalas no son detectadas en el Informe de supervisión, manifestando el cumplimiento del objeto del contrato folios 291 al 294. Acta de finalización folios 298 a 300. Lo anterior, a pesar de que no se cumple el plazo del contrato.”,

Concepto Sala de Consulta C.E. 811 de 1996 Consejo de Estado - Sala de Consulta y Servicio Civil establece que BUENA FE / NORMA CONSTITUCIONAL

La buena fe es un elemento de la vida de relación, pero no se incorpora al derecho tal cual se da en la realidad, sino que recibe una carga o un plus que resulta de unas precisiones técnicas necesarias. En el campo jurídico, el concepto de buena fe, aunque indeterminado en sus alcances, tiene un sustento real. No es creación del legislador, sino que éste, partiendo de la realidad, adscribe a la buena fe ciertos contenidos y le impone determinadas limitaciones. Por ello, aun cuando creemos que puede hablarse de un principio general de buena fe, con su contenido más o menos uniforme en los diversos sistemas jurídicos concretos se le asignan matices, que, sin afectar su esencia modifican su aplicabilidad, su alcance y sus efectos. Tal es lo que ocurre, entre nosotros, con el concepto de buena fe cuya concepción jurídica anterior, que era de raigambre legal, ha pasado a ser un ordenamiento de carácter constitucional.

Respecto de la observación

Ítems que no fueron incluidos en los anexos técnicos de los estudios previos

Configurándose, por tanto, un presunto detrimento patrimonial por \$4.053.333, correspondiente al valor pagado de más por transporte de equipos”,

La entidad en ocasión a la observación realiza verificación de lo dicho y constata que los estudios previos no se registraba la actividad observada, razón por la cual, se estableció comunicación con el contratista y se acordó el reembolso de los dineros cobrados por los ítems indicados.

Lo anterior permite la recuperación de los recursos y determina un beneficio de la Auditoría de una parte y de la otra, la implementación de controles como parte del plan de mejoramiento tendientes a evitar que se lleguen a presentar situaciones similares.

Por lo anterior mencionado y al probar que no existe un detrimento patrimonial, solicitamos se desvirtué la Observación de manera integral y definitiva toda vez que no se ha vulnerado la correcta ejecución de los contratos y el debido cuidado de los recursos públicos, no habiendo lugar entonces a incidencias administrativas, disciplinaria, fiscal.

Anexo 2 – consignación bancaria realizada por el contratista.

Conclusión del Equipo Auditor

En cuanto al tema reiterado de la inaplicación de la resolución interna sobre el tema de nombramiento del Comité evaluador, es importante acotar, que no estamos en presencia de una **Antinomia**, como quiera que no se trata de normas de igual jerarquía que se yuxtaponen en su contenido, por el contrario se trata de normas en el mismo sentido, pero la especialidad de la norma municipal (*que señala cuales funcionarios integrarán el comité evaluador*), le es dada por la misma entidad territorial que no la ha derogado, modificado o ampliado. A propósito del tema ha señalado la Corte Constitucional:

“6. Los conflictos y antinomias entre disposiciones jurídicas. Criterios de solución

6.1. Asociado al ejercicio de la facultad derogatoria legislativa, está el tema de las tensiones y conflictos interpretativos que surgen al interior del ordenamiento jurídico. La Corte ha tenido oportunidad de estudiar el punto, concretamente, en el aspecto relativo a los criterios y reglas que

deben aplicarse para dar solución a las antinomias entre leyes, entendiendo por tal, la situación en que se encuentran dos disposiciones pertenecientes a un mismo sistema normativo que, concurriendo en los ámbitos temporal, espacial, personal y de validez, reconocen consecuencias jurídicas incompatibles entre sí a determinado supuesto fáctico, resultando imposible su aplicación simultánea.

6.2. Recientemente, en la Sentencia C-451 de 2015, esta Corporación hizo expresa referencia al aludido tema. En dicho fallo, basada en las previsiones que sobre la materia establecen las Leyes 57 y 153 de 1887 y lo dicho en la jurisprudencia, la Corte puso de presente que existen al menos tres criterios hermenéuticos para solucionar los conflictos entre leyes: (i) el criterio jerárquico, según el cual la norma superior prima o prevalece sobre la inferior (*lex superior derogat inferiori*); (ii) el criterio cronológico, que reconoce la prevalencia de la norma posterior sobre la anterior, esto es, que en caso de incompatibilidad entre dos normas de igual jerarquía expedidas en momentos distintos debe preferirse la posterior en el tiempo (*lex posterior derogat priori*); y (iii) el criterio de especialidad, según el cual la norma especial prima sobre la general (*lex specialis derogat generali*). Con respecto a este último criterio, se sostiene que, en tales casos, no se está propiamente ante una antinomia, en razón a que se entiende que la norma general se aplica a todos los campos con excepción de aquél que es regulado por la norma especial, con lo cual las mismas difieren en su ámbito de aplicación.

6.3. En relación con el criterio cronológico, precisó la Corte en la aludida providencia que este “se halla estrechamente ligado a los conceptos de vigencia y derogatoria. La vigencia se refiere ‘al hecho de que la norma formalmente haga parte del sistema, por haber cumplido los requisitos mínimos para entrar al ordenamiento’^[33]. La derogatoria, por el contrario, ‘es la cesación de la vigencia de una disposición como efecto de una norma posterior’^[34], es decir, la remoción de una norma del ordenamiento jurídico por voluntad de su creador”. Cabe recordar que, como se expresó en el apartado anterior, de acuerdo con las reglas generales de interpretación de las leyes, la derogación puede ser expresa, cuando la nueva ley suprime específica y formalmente la anterior; tácita, cuando la nueva normatividad contiene disposiciones incompatibles o contrarias a las de la antigua; y orgánica, cuando una ley reglamenta integralmente la materia, aunque no exista incompatibilidad con las normas precedentes.

6.4. Sobre el criterio de especialidad, se destacó en la Sentencia C-451 de 2015, que el mismo “permite reconocer la vigencia de una norma sobre la base de que regula de manera particular y específica una situación, supuesto o materia, excluyendo la aplicación de las disposiciones generales”. Respecto al alcance del criterio de especialidad, en el mismo fallo se trajo a colación lo dicho por la Corporación en la Sentencia C-078 de 1997, al referirse esta al carácter especial de las normas tributarias y su aplicación preferente sobre las normas del anterior Código Contencioso Administrativo. Esta última sentencia dijo sobre el particular:

“Ahora bien, con el objeto de contribuir a la solución de las contradicciones o antinomias que puedan presentarse entre las diferentes normas legales, las leyes 57 y 153 de 1887 fijaron diversos principios de interpretación de la ley, que en este caso pueden ser de recibo.

Entre los principios contemplados por las dos leyes mencionadas se encuentra el de que cuando en los códigos adoptados se halla disposiciones incompatibles entre sí ‘la disposición relativa a un asunto especial prefiere a la que tenga carácter general’ (numeral 1° del artículo 5° de la Ley 57 de 1887). Esta máxima es la que debe aplicarse a la situación bajo análisis: el Código Contencioso Administrativo regula de manera general el instituto de la revocación directa de los actos administrativos y el Estatuto Tributario se refiere a ella para el caso específico de los actos de carácter impositivo”^[35].

6.5. Así las cosas, frente a este último criterio, el de especialidad, cabe entonces entender que el mismo opera con un propósito de ordenación legislativa entre normas de igual jerarquía, en el sentido que, ante dos disposiciones incompatibles, una general y una especial, permite darle prevalencia a la segunda, en razón a que se entiende que la norma general se aplica a todos los campos con excepción de aquél que es regulado por la norma especial. Ello, sobre la base de que la norma especial sustrae o excluye una parte de la materia gobernada por la ley de mayor amplitud regulatoria, para someterla a una regulación diferente y específica, sea esta contraria o contradictoria, que prevalece sobre la otra.

6.6. En relación con este último punto, la propia jurisprudencia constitucional ha destacado que el principio de especialidad se aplica entre normas de igual jerarquía, sin que dicho principio tenga cabida entre preceptos de distinta jerarquía, como ocurre entre una la ley ordinaria y una ley estatutaria, o entre la Constitución y la ley en general, pues en tales eventos es claro que prevalece y se aplica siempre la norma superior^[36].” Sentencia C- 439 de 2016.

Lo dicho por parte del sujeto de control dentro de su contradicción no desvirtúa la incidencia disciplinaria de lo observado, pues la materia de la falta de aplicación del archivo documental, redundando en que no exista trazabilidad del expediente, que afecta adicionalmente la transparencia del mismo, aunado a lo cual el tema del incumplimiento reiterativo de la Resolución interna que regula el Comité de Evaluación, y ello es así por cuanto fue un comportamiento repetitivo en la contratación de la vigencia.

En materia de los errores en la aplicación de la TRD, no se justificó ni aportaron elementos nuevos que justifiquen tales falencias, lo que redundando en que tampoco se apliquen las disposiciones internas que permiten trazar el contrato, no solo en la plataforma Secop II sino también en SIA OBSERVA, incidiendo en la publicidad y visibilidad del proceso contractual, que perjudicó el proceso auditor.

Por los aspectos anteriores se conservan las incidencias administrativa y disciplinaria.

Apoyo Técnico Medio Ambiente

Teniendo en cuenta que se hizo la devolución de los ítems que se pagaron sin justificación, se acepta lo argumentado por la entidad, se desvirtúa la incidencia fiscal, se retira esta parte del informe y se configura un beneficio de control fiscal, por el valor recuperado.

Revisados los elementos de soporte de la devolución del dinero erradamente pagado, se sostiene el hallazgo. Sin embargo, como las características de los aspectos en firme coinciden con lo reprochado en el Hallazgo 15, este contrato pasará a ser parte del cuadro de los contratos que tienen errores de planeación y

seguimiento en común, con los elementos disciplinarios que fueron debidamente observados.

24. Observación administrativa – Intervención autorizada y no realizada

Condición

A la fecha la administración no ha intervenido el árbol de especie acacia roja, ubicado frente a la vivienda de la cra 10 este # 3-04 , el cual en la visita realizada el 9 de mayo, se pudo evidenciar que dicha especie forestal se localiza muy cerca de la vivienda y en el caso de un evento de fuertes vientos, se vería afectada tanto la construcción, como las personas que habitan en la vivienda.



Registro fotográfico árbol de especie acacia roja

Fuente de criterio y criterio

Autorización dada por la CVC el 11 de junio del 2021, con el fin de que realice actividades de intervención

Causa

Debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema.

Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales.

Respuesta de la Entidad:

Frente a la no intervención del árbol de especie acacia roja, ubicado frente a la vivienda de la Carrera 10 este #3-04 barrio el cincuentenario.

Es de mencionar que como se certifico Mediante oficio 248-5-9.21-333 del 15 de mayo de 2023 emitido por la secretaria de infraestructura y hábitat del municipio dicho proceso se encuentra en proceso contractuales. **Anexo 1.**

Dando cumplimiento, se realizó proceso contractual CO1.PCCNTR.5062602 cuyo objeto es "REALIZACIÓN A MONTO AGOTABLE DE ACCIONES DE MITIGACIÓN DE RIESGOS MEDIANTE LA TALA, PODA TRATAMIENTO MEDIANTE CICATRIZACIÓN Y DISPOSICIÓN FINAL DE LOS RESIDUOS EN SITIO AUTORIZADO DE LOS ÁRBOLES UBICADOS EN LA CABECERA MUNICIPAL Y CORREGIMIENTOS EN PELIGRO POR VOLCAMIENTO, POR LOS EFECTOS DE LA OLA INVERNAL EN EL MUNICIPIO DE EL CERRITO". **Anexo 2.**

Teniendo en cuenta dicho proceso se pude evidenciar en el documento anexo clausulado, cláusula 2 condiciones técnica y obligaciones del contratista, se encuentra en la relación de intervención del árbol en mención. **Anexo 3**

PRIORIZADOS				
DIRECCIÓN	NOMBRE COMÚN	ACCIÓN A REALIZAR	ALTURA METROS	CANTIDAD
Carrera 10 este No 3-04, barrio Cincuentenario	acacia roja	Tala	10	1

Enlace SecopII:

<https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/ContractNoticePhases/View?PPI=CO1.PPI.25340609&isFromPublicArea=True&isModal=False>

Conclusión del Equipo Auditor:



Teniendo en cuenta que ya realizaron el corte del árbol que presentaba peligro, se acepta lo argumentado por la entidad, se desvirtúa la observación y se elimina la observación del informe y se configura un beneficio de control fiscal cualitativo.

25. **Observación administrativa – No han realizado compra de predio en cumplimiento de la Ley 99 de 1993, artículo 111**

Condición

A pesar de que la Administración Municipal dentro del presupuesto anual respectivos tiene incluido los ingresos corrientes a los que se refiere el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y tiene individualizada la partida destinada para tal fin, dentro del Plan de Desarrollo Municipal 2020-2023 “Juntos Por El Progreso”, no garantizó su inclusión como lo establece la obligatoriedad de la destinación de estos recursos, ya que no adquirió predios para incrementar las áreas estratégicas que permitan la conservación de los recursos hídricos que surten de agua a los acueductos municipales. La cuenta bancaria destinada para este fin presenta un saldo de \$632,996,615.26.

Fuente de criterio y criterio

Decreto 953 de 2013, Artículo 8 y 12; Ley 99 de 1993, artículo 111

Causa

Deficiencias en la formulación del plan de desarrollo

Efecto

No se está incrementando las áreas estratégicas que permitan la conservación de los recursos hídricos.

Respuesta de la Entidad:

2020 – 2023 ¡Juntos por el progreso! en su línea estratégica 3” Juntos por el progreso y el desarrollo sostenible” se establecieron las metas entre las que se encuentra como objetivo priorizado. Realizar estrategias de conservación de fuentes de agua que abastecen acueductos rurales o urbanos, la cual esta priorizada para su intervención de acuerdo al plan de acción durante la vigencia 2023.

Línea estratégica	Subcategoría	Indicador	Unidad de medida	Valor objetivo	Valor meta	Valor actual	Valor meta	Valor actual	Valor meta	Valor actual	Valor meta	Valor actual	Valor meta	Valor actual	Valor meta	Valor actual	Valor meta	Valor actual	Valor meta
ÁREA DE DESARROLLO URBANO	Desarrollo urbano	Indicador de desarrollo urbano	Indicador de desarrollo urbano	Indicador de desarrollo urbano	Indicador de desarrollo urbano	Indicador de desarrollo urbano	Indicador de desarrollo urbano	Indicador de desarrollo urbano	Indicador de desarrollo urbano	Indicador de desarrollo urbano	Indicador de desarrollo urbano	Indicador de desarrollo urbano	Indicador de desarrollo urbano	Indicador de desarrollo urbano	Indicador de desarrollo urbano	Indicador de desarrollo urbano	Indicador de desarrollo urbano	Indicador de desarrollo urbano	Indicador de desarrollo urbano
ÁREA DE DESARROLLO RURAL	Desarrollo rural	Indicador de desarrollo rural	Indicador de desarrollo rural	Indicador de desarrollo rural	Indicador de desarrollo rural	Indicador de desarrollo rural	Indicador de desarrollo rural	Indicador de desarrollo rural	Indicador de desarrollo rural	Indicador de desarrollo rural	Indicador de desarrollo rural	Indicador de desarrollo rural	Indicador de desarrollo rural	Indicador de desarrollo rural	Indicador de desarrollo rural	Indicador de desarrollo rural	Indicador de desarrollo rural	Indicador de desarrollo rural	Indicador de desarrollo rural

cuadro en Excel. **Anexo 1**

Adicional a lo ya manifestado se permite suministrar certificación emitida por la oficina Asesora de Planeación. **Anexo 2**

Conclusión del Equipo Auditor:

Aunque en la contradicción certifican que existe un objetivo priorizado para realizar estrategias de conservación de las fuentes de agua, no se evidenciaron dichas estrategias, ni en las metas tiene planteado adquirir predios para incrementar las áreas estratégicas que permitan la conservación de los recursos hídricos que surten

de agua a los acueductos municipales, ni realizar mantenimiento a los predios ya adquiridos, por lo tanto, lo argumentado por la entidad no desvirtúa la observación, se confirma el hallazgo para realizarle seguimiento en el plan de mejoramiento.

26. Observación administrativa – Inadecuado manejo de la exoneración a predios que son reservas naturales

Condición

Se evidenció que a los 5 predios que se les realizó la exoneración de la parte de alícuota del impuesto predial unificado, por ser áreas de conservación boscosa y natural, se está realizando aproximadamente desde la vigencia 2014.

Cuadro N°74 Vigencia de la exoneración a los predios que son reservas forestales

Vigencia de la exoneración a los predios que son reservas naturales		
Número Catastral	Número del predio	Desde la vigencia
00010000000300120000000000	El Hatico	2014
00010000000300670000000000	El Hatico 1A	2014
00020000000600660000000000	La Isabela	2014
00020000000600640000000000	Los Cauchos	2017
00020000000300170000000000	El Fuerte- Las Brisas	2018

Fuente: Municipio de El Cerrito

Lo cual iría en contra de lo establecido en el Estatuto Tributario del Municipio de El Cerrito Artículo 33 párrafo 7, el cual establece : *“los propietarios de los predios que hayan sido exonerados con anterioridad, no tendrán derecho del presente beneficio”*

Fuente de criterio y criterio

Acuerdo 012 de 2018, por medio del cual se adopta el Estatuto Tributario para el Municipio de El Cerrito Valle y se dicta otras disposiciones Artículo 33

Causa

No se le está dando prioridad a la importancia de conservar las zonas boscosas naturales, acorde a lo establecido Estatuto Tributario del Municipio de El Cerrito

Efecto

Posible cambio del uso del predio o disminución de las áreas mínimas de la zona boscosa por parte de los contribuyentes, por no hacerse la exoneración del impuesto predial.

Respuesta de la Entidad:

Solicitamos levantar este hallazgo administrativo debido a que se ha dado una interpretación diferente al artículo 33, Parágrafo 1° del Estatuto Tributario Municipal, Acuerdo 012 de 2018:

ARTÍCULO 33.- EXONERACIONES ESPECIALES DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO. Exonérese por el término de diez (10) años el valor de la parte de alícuota del impuesto predial unificado del área cedida a los contribuyentes del Impuesto Predial Unificado en la jurisdicción del Municipio de El Cerrito como se detalla a continuación:

PARÁGRAFO 1º. La exoneración del Impuesto Predial Unificado de que trata el presente artículo se perfeccionará mediante Acto Administrativo; solo se exonerará el área de convergencia que origine el beneficio, el periodo de exoneración en ningún caso excederá el término de diez (10) años contados a partir de la fecha de emisión de dicho Acto.

PARÁGRAFO 7º. Los propietarios de los predios que hayan sido exonerados con anterioridad, no tendrán derecho del presente beneficio.

De acuerdo con el análisis de la norma que exonera a los contribuyentes del IPU para áreas de conservación boscosa y natural, es claro que dicho beneficio ambiental se hará hasta por el término de 10 años y el derecho se pierde una vez este haya concluido. Así las cosas, como medida de control la exoneración se otorga de manera consecutiva renovable por periodos de dos años hasta completar el lapso total de 10 años cumpliendo las condiciones exigidas para la conservación del beneficio.

Anexo – Resoluciones Hallazgo 26 – Acuerdo 10 de 2018.

De esta manera, solicitamos respetuosamente el retiro de esta observación administrativa.

Conclusión del Equipo Auditor:

La argumentado por la entidad no desvirtúa la observación por que como está establecido en el estatuto tributario del municipio de El Cerrito, no se le está dando prioridad a la conservación de las zonas boscosas naturales, ya que después de 10 años, podría cambiar el uso del predio o disminuir las áreas mínimas de la zona boscosa por parte de los contribuyentes, por no hacerse la exoneración del impuesto predial, por lo tanto, se confirma el hallazgo administrativo, con el fin de que se analice el tema y hacerle seguimiento en el plan de mejoramiento.

27. Observación administrativa - Agua no apta para el consumo humano en la zona rural de El Cerrito Valle

Condición

No se han tenido en cuenta por parte de la administración municipal y de los prestadores de los acueductos rurales. las recomendaciones dadas por la Unidad Ejecutora de Saneamiento Básico del Valle del Cauca UES Valle, a pesar de que los resultados fisicoquímicos y microbiológicos de las muestras de agua tomadas, determinaron un Índice de Riesgo de Calidad del Agua (IRCA) promedio en la zona rural de 19,67%, “*nivel de riesgo Medio*”, lo que indica, que los habitantes del área rural del municipio de El Cerrito, se les está suministrando agua no apta para el consumo humano.

Fuente de criterio y criterio

Resolución 2115 del 2007 Artículos 15

Informe de gestión a la administración municipal de El Cerrito enero- diciembre 2022 UES Valle

Causa:

Deficiente gestión administrativa para dar solución a los problemas de calidad de agua reportados por las respectivas autoridades sanitarias.

Efecto

Posibilidad de incrementar los riesgos de contraer enfermedades de origen hídrico en la comunidad de la zona rural de El Cerrito Valle

Respuesta de la Entidad:

Desde la Administración Municipal de El Cerrito, se busca impactar de manera positiva tales indicadores, es por ello, que durante la vigencia 2022 y a lo largo de la vigencia 2023, se aprovecha el Convenio Interadministrativo para la ejecución del Plan de Intervenciones Colectivas PIC vigencia 2022 (se adjunta anexo técnico), el cual desde la dimensión “salud ambiental” contempló dentro de sus actividades:

Realizar 5 jornadas teórico-prácticas en localidades rurales (Carrizal, Santa Luisa, El Castillo, la Honda, La Reina, El Rosario Parte Alta, El Pomo, El rosario, Bolivia) que cuentan con sistema de abastecimiento de agua con el propósito de dar continuidad, seguimiento y desarrollo del plan de acción y mejora estructurado para el mejoramiento de las Buenas Prácticas Sanitarias (BPS), Buenas Prácticas de Abastecimiento (BPA) e Índice de Riesgo de Calidad de Agua (IRCA).

En línea con lo anterior, durante la vigencia 2023, de igual manera la administración municipal continúa con las estrategias de implementación de acciones para reducir las posibilidades de transmisión de Enfermedad Diarreica Aguda (EDA), mismas que se han estipulado como actividades

a desarrollar dentro del Plan de Intervenciones Colectivas Vigencia 2023 (se adjunta anexo técnico que contiene la discriminación de las actividades pactadas), teniendo como actividad:

- Con el fin de disminuir los riesgos hacia la comunidad rural en cuanto a los efectos de IRA/EDA por consumo de agua no potable realizar 5 jornadas teórico-prácticas en localidades rurales (Carrizal, Santa Luisa, Auji, Tenerife, Campo Alegre, El pomo, El rosario, Bolivia)que cuentan con sistema de abastecimiento de agua con el propósito de dar continuidad, seguimiento y desarrollo del plan de acción y mejora estructurado para el mejoramiento de las Buenas Prácticas Sanitarias (BPS), Buenas Prácticas de Abastecimiento (BPA) e Índice de Riesgo de Calidad de Agua (IRCA).
- Realizar seguimiento a las UROCS establecidas durante el 2022 para su operativización (entrega complementaria de insumos), establecimiento y creación de 1 UROCS y 2 UAIRACS en: Tenerife, Pomo Castillo.

Con base en lo anterior, a partir de los informes de la Unidad Ejecutora de Saneamiento se han identificado las zonas rurales donde hay mayor riesgo por consumo de agua no apta para el consumo humano y así intervenir directamente a las poblaciones con el objetivo de reducir el riesgo; adicionalmente, se suministran los equipos necesarios (UROCS) Unidad de Rehabilitación Oral para que en el eventos que uno de los habitantes sufra infecciones por consumo de agua no apta, pueda tener las primeras atenciones que permitan reducir los riesgos por deshidratación.

El informe de la Unidad Ejecutora de Saneamiento sugiere intervenciones a cargo de la Administración Municipal para el tanque de almacenamiento de la zona rural El Carrizal – Santa Elena, a la fecha se han elaborado los detalles de presupuesto, a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Hábitat del Municipio de El Cerrito, mismos que se adjuntan al presente documento; a la fecha, la administración municipal se encuentra realizando los estudios jurídicos de pertinencia de la mencionada inversión sugerida, contrastando los conceptos emitidos por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-507 de 2008, ello teniendo en cuenta que el acueducto de la zona rural de El Carrizal es perteneciente a la Asociación de Usuarios.

Por lo anterior, a raíz de la sentencia citada, este Ente Territorial está determinando la pertinencia de la inversión a partir de los cuatro postulados planteados por la Corte Constitucional:

1. Legalidad del gasto.
2. Debe estar incluida en el Plan Nacional de Desarrollo, Plan de Inversiones.
3. Debe estar fundado en un mandato constitucional que le autorice.
4. Principio de igualdad.

Si bien es cierto, el acueducto de la zona del Carrizal de acuerdo con el informe de la Unidad Ejecutora de Saneamiento es perteneciente a la Asociación de Usuarios de dicha localidad, existe ya un procedimiento legal establecido mediante el Decreto 1688 de 2020 para destinación de recursos públicos en sistemas de acueducto rural administrado por Juntas Locales o Asociaciones de Usuarios, donde se deben seguir unos parámetros estrictos a fin de garantizar un beneficio común a los habitantes de la respectiva zona rural; en este punto, a ese fin se esfuerza la administración municipal, poder determinar si conforme a la norma la Asociación de Usuarios cumple con las particularidades exigidas para desarrollar la obra, con el cuidado que exige el ordenamiento jurídico para la destinación de los recursos públicos y así poder velar por garantía efectiva de los derechos de la población del municipio tanto en su zona rural como urbana.

Por las evidencias físicas y argumentos expuestos solicitamos respetuosamente, considerarlas y desvirtuar este hallazgo toda vez que el Ente Territorial realizado las acciones pertinentes frente al proceso.

Conclusión del Equipo Auditor:

Teniendo en cuenta que las acciones que ha realizado la entidad no han mejorado los niveles de riesgo IRCA, ya que los resultados arrojan que a la comunidad de la zona rural se le están suministrando agua no apta para el consumo humano, y que para esta vigencia (2023), la entidad se han planteado acciones que están en ejecución, se confirma la observación, que pasa a ser un hallazgo en el informe final, con el fin de hacerle seguimiento en el plan de mejoramiento.

28. Observación administrativa con incidencia disciplinaria - Incumplimiento “Punto Limpio”

Condición

Se evidenció que el Punto Limpio no cumple con las áreas de operación mínimas que deben tener la administración municipal como gestor para realizar la separación y almacenamiento temporal de los RCD, tales como

- ✓ **Recepción y pesaje**
- ✓ **Separación por tipo de RCD**
- ✓ **Almacenamiento**

Adicionalmente no se cuenta con el registro de disposición final de los RCD en la vigencia 2022.



Registro fotográfico Punto Limpio del Municipio de El Cerrito

Fuente de criterio y criterio

Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Resolución 472 de 2017 Artículo 8; Resolución 1257 de 2021

Causa

Las situaciones descritas, evidencian ausencia de mecanismos de control y debilidades en los procesos de regulación.

Efecto

Estas situaciones generan posibles riesgos de pérdida y deterioro de los ecosistemas.

Lo expuesto vulnera los principios de la función administrativa: responsabilidad, señalados en el Artículo 209 de la Constitución Colombiana, en concordancia con el Artículo 3 de la Ley 489 de 1998. Así mismo, tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en los Artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

Respuesta de la Entidad:

Mediante la presente y en atención a la observación número 28 Observación Administrativa – Desactualización del Plan Básico de Ordenamiento Territorial – PBOT, me permito manifestar lo siguiente. El Municipio de El Cerrito durante la vigencia 2019 formuló, priorizó, y aprobó el proyecto de inversión denominado “REVISIÓN Y AJUSTE DEL PLAN BÁSICO DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO” identificado con código BPIN 2019762480001 Cuyo objetivo es mejorar la gestión del ordenamiento territorial del Municipio de El Cerrito Valle, para su ejecución se llevó a cabo la suscripción del contrato Concurso de Méritos CM 001 – 2019 cuyo objeto era Revisión y ajuste del Plan Básico de Ordenamiento Territorial, y la incorporación del componente de gestión del riesgo, estudios de zonificación, evaluación de la amenaza de avenidas torrenciales, inundaciones, movimiento en masa, en el cumplimiento del decreto 1807 de 2014, 1077 del 2015 en el municipio de El Cerrito Valle.

En ese sentido a través del presente proyecto se busca orientar el crecimiento territorial y espacial del Municipio, en los diferentes componentes es decir, la dimensión político administrativa, validando así claramente los límites actuales del Municipio, la conformación espacial, la historia, los procesos y dinámicas de ocupación, el contexto local económico, social cultural, enmarcado en las políticas del desarrollo departamental, regional y nacional, a su vez describe la conformación veredal en aspectos sociales, físicos y de infraestructura, permitiendo caracterizar la dinámica municipal, así mismo, lo que compone a la dimensión biofísica Urbana, se hace necesario e indispensable la clasificación de los siguientes componentes.

- a) Redes de servicios públicos*
- b) Inventario de vías y conectividad*
- c) Inventario de infraestructura municipal*
- d) Descripción urbanística.*
- e) Amenazas, vulnerabilidad y riesgo*

Teniendo en cuenta el creciente desarrollo urbanístico y la necesidad de atender los lineamientos impartidos desde el orden nacional a través del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio se hace

indispensable la proyección del crecimiento en las zonas aledañas al área urbana, es por ello que en el marco del proceso de actualización del PBOT se ha logrado identificar un estimado de las coberturas para los servicios públicos antes mencionados, de igual manera la infraestructura existente para la prestación de los mismos es decir. (PTAR, PTAP) así como la proyección de las futuras.

Ahora bien, en lo que corresponde a los usos y clasificación del suelo, se hace indispensable tener en cuenta la caracterización de las áreas de actividad, los sectores normativos, tratamientos urbanísticos, desarrollo de suelo urbano, incluyendo los predios que fueron incorporados a perímetro urbano bajo las modificaciones realizadas al PBOT de manera extraordinaria en la vigencia 2015, para ello, logrando de esta manera una propuesta para la clasificación del Suelo y por ende su utilización.

De acuerdo con lo anterior se puede evidenciar que el Municipio de El Cerrito ha adelantado el proceso de actualización del Plan Básico de Ordenamiento Territorial – PBOT, en aras de garantizar un crecimiento del territorio de manera ordenada. Tal como se puede observar en la imagen adjunta a continuación obtenida a partir del Sistema de Seguimiento, Evaluación y Control. GESPROY 3.0, el proyecto de inversión se encuentra contratado y en ejecución, No obstante, es menester mencionar que a la presente fecha se han presentado dificultades con los entregables por parte del contratista, lo que ha ocasionado que se generen retrasos en el proceso de clasificación del uso del suelo, puntualmente del lugar donde actualmente funciona el punto limpio del Municipio.

MUNICIPIO DE EL CERRITO			
Código BPIN	2019762480001	Revisión y ajuste del Plan Básico de Ordenamiento Territorial del Municipio De El Cerrito	
		Paso a Paso	Aprobación y Envío
Alicance Desarrollar la revisión y ajuste del PBOT		Fecha aprobación 23/04/2019	Fecha terminación 31/12/2019
		Valor total \$ 746.644.735	Valor SGR \$ 746.644.735
		Estado CONTRATADO EN EJECUCIÓN	
		Aprobado directamente	
		No	
* Cifras en pesos			
		Indicadores Principales de Producto	Histórico Estados

Por las evidencias físicas y argumentos expuestos solicitamos respetuosamente, considerarlas y desvirtuar este hallazgo toda vez que el Ente Territorial se encuentra en la ejecución de este contrato.

Anexos:

Anexo 1. Decreto No.167 del 17 de noviembre de 2022 adopción de actualización PGIRS.

Anexo 2. Acciones de recolección de RCD por la empresa CERRITO LIMPIO.

Anexo 3 Respuesta de Gestor al Municipio – CVC.

Anexo 4 reporte de residuos RCD.

Anexo 5 – Registro Fotográfico.

Anexo 6 - recepción y pesaje.

Anexo 7. Disposición final residuos RCD 2022.

Anexo 8. Acciones de recolección de RCD por la empresa cerrito Limpio.

Anexo 9. Plan de acción Punto limpio.

Conclusión del Equipo Auditor:

No es claro lo argumentado por la entidad con respecto al proyecto revisión y ajuste del plan básico de ordenamiento territorial del municipio de El Cerrito y la observación, ya que desde la vigencia 2019 a la fecha no se ha llevado a cabo la respectiva actualización, así mismo tampoco se demostró que se hayan realizado acciones para cumplir con las áreas de operación mínimas que deben tener la administración municipal como gestor para realizar la separación y almacenamiento temporal de los RCD, las fotos no tienen fecha, por lo tanto no es claro si son acciones que realizaron antes o se realizaron después del proceso auditor. Por lo tanto, lo argumentado por la entidad no desvirtúa la observación y se confirma el hallazgo, con el fin de hacerle seguimiento en el plan de mejoramiento.

29. Observación administrativa- Desactualización Plan Básico de Ordenamiento Territorial

Condición

Se evidenció que el Plan Básico de Ordenamiento Territorial del Municipio de El Cerrito, Esta desactualizado (se adoptó a través del acuerdo N° 037 del 24 de diciembre del 2001, y aprobado por la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca CVC, a través de la Resolución 686 del 17 de diciembre de 2001). Ejemplo: El predio con código catastral 762480001000000010118000000000, donde está ubicado el punto limpio, tiene uso de suelo principal **agropecuario**

Fuente de criterio y criterio

Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 388 de 1997, artículo 2 y 3, 6, 8 y 9; Acuerdo Municipal 037 de diciembre 24 de 2001.

Causa

Gestión ineficiente por parte de la administración municipal para cumplir con su obligación de identificar las determinantes ambientales y la planificación del territorio, en los procesos de ordenamiento territorial

Efecto

Ausencia de instrumentos de ordenamiento territorial en el municipio de El Cerrito, que obedezcan a la realidad actual del territorio, sino que correspondan a escenario de hace más de 20 años, lo cual ocasiona que no se incluyan en el PBOT determinantes ambientales que impidan la pérdida de ecosistemas estratégicos y posibles pérdidas de patrimonio ambiental.

Respuesta de la Entidad:

El Municipio de El Cerrito formuló, priorizó, y aprobó el proyecto de inversión denominado “REVISIÓN Y AJUSTE DEL PLAN BÁSICO DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO” identificado con código BPIN No. 2019762480001 y cuyo objetivo es “Mejorar la gestión del ordenamiento territorial del Municipio de El Cerrito Valle”, para su ejecución se llevó a cabo la suscripción del Contrato a través de la modalidad de Concurso de Méritos CM 001 – 2019 cuyo objeto era “Revisión y ajuste del Plan Básico de Ordenamiento Territorial, y la incorporación del componente de gestión del riesgo, estudios de zonificación, evaluación de la amenaza de avenidas torrenciales, inundaciones, movimiento en masa, en el cumplimiento del decreto 1807 de 2014, 1077 del 2015 en el municipio de el Cerrito Valle”.

En ese sentido, a través del proyecto en mención se busca orientar el crecimiento territorial y espacial del municipio en la dimensión político administrativa, validando claramente los límites actuales del Municipio, la conformación espacial, la historia, los procesos y dinámicas de ocupación, el contexto local económico, social cultural, enmarcado en las políticas del desarrollo departamental, regional y nacional, a su vez describe la conformación veredal en aspectos sociales, físicos y de infraestructura, permitiendo caracterizar la dinámica municipal, así mismo, lo que compone a la dimensión biofísica Urbana, se hace necesario e indispensable la clasificación de los siguientes componentes:

- a) Redes de servicios públicos*
- b) Inventario de vías y conectividad*
- c) Inventario de infraestructura municipal*
- d) Descripción urbanística.*
- e) Amenazas, vulnerabilidad y riesgo*

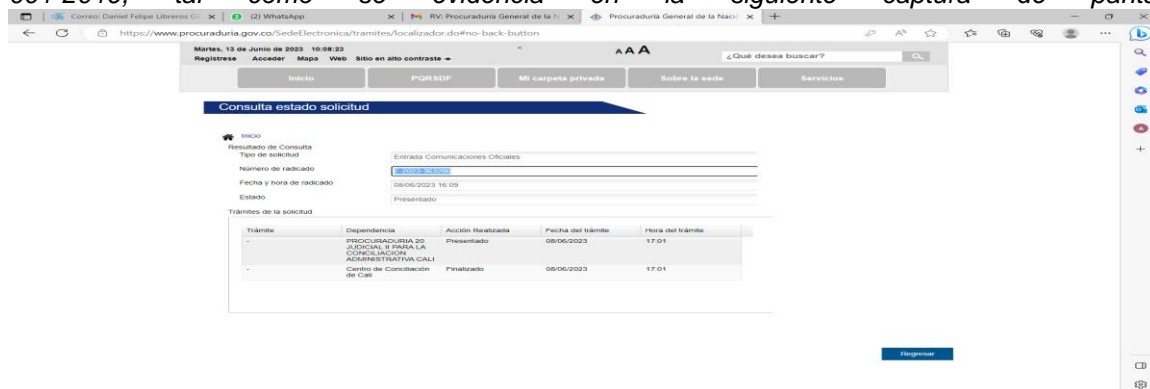
Teniendo en cuenta el creciente desarrollo urbanístico y la necesidad de atender los lineamientos impartidos desde el orden nacional a través del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio se hace indispensable la proyección del crecimiento en las zonas aledañas al área urbana, es por ello que en el marco del proceso de actualización del PBOT se ha logrado identificar un estimado de las coberturas para los servicios públicos antes mencionados, de igual manera la infraestructura existente para la prestación de los mismos es decir: (PTAR, PTAP) así como la proyección de las futuras y en lo que corresponde a los usos y clasificación del suelo, se hace indispensable tener en cuenta la caracterización de las áreas de actividad, los sectores normativos, tratamientos urbanísticos, desarrollo de suelo urbano, incluyendo los predios que fueron incorporados al perímetro urbano bajo las modificaciones realizadas al PBOT de manera extraordinaria en la vigencia 2015, para ello, logrando de esta manera una propuesta para la clasificación del Suelo y por ende su utilización.

De acuerdo con lo anterior se puede evidenciar que el municipio de El Cerrito Valle ha adelantado el proceso de actualización del Plan Básico de Ordenamiento Territorial – PBOT, en aras de garantizar un crecimiento del territorio de manera ordenada; tal como se evidencia en la información obtenida a través del Sistema de Seguimiento, Evaluación y Control - GESPROY 3.0 (Anexo No. 1 – Carpeta Hallazgo No. 29), el proyecto de inversión se encuentra contratado y en ejecución, no obstante, debido a dificultades presentadas durante el periodo de ejecución del contrato y el no cumplimiento del objetivo principal del proyecto, la Administración Municipal dio inicio al proceso de declaración del

incumplimiento del contrato, así como la liquidación del mismo, de cara a poder iniciar un nuevo proceso contractual y llevar a cabo la actualización del PBOT del Municipio.

En ese sentido y con el fin de dar cierre a las actuaciones antes mencionadas durante el 2023 se citó a la audiencia para definir el incumplimiento del Contrato CM 001 – 2019, proceso que no fue posible llevar a cabo debido a la no comparecencia del Contratista, igualmente por comunicación recibida por parte de la Personería Municipal (Anexo 2 – Carpeta Hallazgo No 29) en la cual se ordena suspender de manera definitiva, cualquier tipo de gestión por parte de la Entidad Territorial para adelantar el proceso de declaración y liquidación del proceso en mención. Esta situación ajena a la entidad, conlleva a que se sigan ocasionando retrasos en el proceso de clasificación del uso del suelo, puntualmente del lugar donde actualmente funciona el punto limpio del Municipio.

También es preciso mencionar que el día 8 de junio de 2023 se radicó solicitud de conciliación extrajudicial ante la Procuraduría Judicial de Cali con Nro. E-2023-363286 para lograr liquidar el CM 001-2019, tal como se evidencia en la siguiente captura de pantalla:



The screenshot shows a web browser window with the URL <https://www.procuraduria.gov.co/SedeElectronica/tramites/localizador.do#no-back-button>. The page displays a search result for a conciliation request. The search criteria include the number of the request (E-2023-363286) and the date and time of filing (06/06/2023 16:09). The status is listed as 'Presentado'. Below this, a table shows the progress of the request:

Trámite	Dependiente	Acción Realizada	Fecha del trámite	Hora del trámite
PROCURADURIA DE JUDICIAL E PARA LA CONCILIACION ADMINISTRATIVA CALI		Presentado	06/06/2023	17:01
Centro de Conciliación de Cali		Finalizado	06/06/2023	17:01

Por las evidencias físicas y argumentos expuestos solicitamos respetuosamente, considerarlas y desvirtuar este hallazgo toda vez que el Ente Territorial se encuentra en la ejecución de este contrato.

Relación de Anexos:

Anexo No. 1 – Hallazgo 29. Estado del Proyecto Sistema de Seguimiento, Evaluación y Control GESPROY 3.0

Conclusión del Equipo Auditor:

Teniendo en cuenta que el proyecto revisión y ajuste del plan básico de ordenamiento territorial del municipio de El Cerrito, está en ejecución desde la vigencia 2019, se confirma la observación y pasa a ser un hallazgo con idéntica connotación, con el fin de hacerle seguimiento en el plan de mejoramiento.

30. **Observación Administrativa con incidencia Sancionatoria - Falencias en la información rendida en el Sistema Integral de Auditoria- SIA Observa -**

Condición

Revisada la información rendida en el Sistema Integral de Auditoría- SIA Observa de la Auditoría General de la República por el Municipio de El Cerrito, en la vigencia 2022, se observan falencias en la rendición de los contratos relacionados con obras y proyectos de infraestructura física, como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro N°75 Falencias en la rendición de SIA Observa

N° Contrato	Observación
222-2022	No fue rendido y/o cargado en el SIA Observa las actuaciones de la ejecución; Informes de supervisión, Pólizas finales, Resolución de Aprobación de Pólizas, Acta de entrega y recibo, Acta de Liquidación.
269-2022	No fue rendido y/o cargado en el SIA Observa las actuaciones de la ejecución; Acta de pago final, Informes de supervisión, póliza y aprobación de pólizas, Acta de entrega y recibo, acta de liquidación del contrato.
503-2022	No fue rendido y/o cargado en el SIA Observa las actuaciones de la ejecución; Actas de pago, informe de supervisión, acta de modificación, pólizas finales, resolución de aprobación, acta de recibo y terminación, acta de liquidación.

Fuente: SIA Observa

Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

Resolución Reglamentaria No. 005 del 7 de mayo de 2021 Art. 31

Resolución Reglamentaria No. 015 del 28 de diciembre de 2020 Art. 1

Resolución Reglamentaria No. 04 del 16 de abril de 2021 literal g del art.

Causa

Deficiencias en el control y monitoreo implementados por el Municipio de El Cerrito para rendir la información en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa y en la falta de seguimiento adecuado de las herramientas aplicadas para asegurar la calidad de la información reportada y la aplicación de las políticas de buen gobierno, del pacto por la transparencia, del sistema de gestión de calidad y del sistema de gestión documental.

Efecto


Esta situación afecta la transparencia de la información de la contratación rendida por la entidad dificultando el ejercicio del Control Fiscal.

Respuesta de la Entidad:

Teniendo en cuenta la causa establecida en el informe: “Deficiencias en el control y monitoreo implementados por el Municipio de El Cerrito para rendir la información en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa y en la falta de seguimiento adecuado de las herramientas aplicadas para asegurar la calidad de la información reportada y la aplicación de las políticas de buen gobierno, del pacto por la transparencia, del sistema de gestión de calidad y del sistema de gestión documental”. La administración municipal manifiesta que sea venido haciendo en debida forma la rendición de los contratos en SIA OBSERVA.


Ahora bien, frente a que existen falencias en la rendición de la vigencia 2022, según se ilustra en el cuadro del informe, en el que se indica lo siguiente:

Contratos Nos. 222-2022 y 269-2022, no fueron rendidos y/o cargados en SIA OBSERVA, se aclara que éstos SI fueron rendidos en debida forma y en el tiempo determinado según se observa en el siguiente pantallazo:



Sistema Integrado de Auditoría

Inicio Contratación



LUZ D. ROA P.

de Información Contractual

Contratación Ficha Información Contrato

Resumen Información del Contrato

Información Básica

Objeto	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ABOGADO PARA CONFORMAR EL SEGUNDO EQUIPO DE COMISARIA DE FAMILIA PARA LA ZONA URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA		
Valor	Valor Inicial: \$12.950.003,00	+ Adiciones: 0	+ Valor Vigente: \$12.950.003,00
Nombre o Código	PS-0222-2022	Modalidad de Selección	Contratación Directa
Procedimiento / Causal	Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo	Tipo de Contrato	Contrato de Prestación de Servicio
Fecha de Suscripción (aaaa/mm/dd)	2022/09/08	Fecha de Inicio (aaaa/mm/dd)	2022/09/09
Fecha de Finalización (aaaa/mm/dd)	2022/12/30	Fecha de Finalización Ampliada (aaaa/mm/dd)	
Plazo de Ejecución	112 Día(s)	Año de Suscripción	2022
Días Suspensión	0	Anticipo	No
Estado actual del contrato	RENIDIDO		
	Novedades del contrato:		

2016 © Auditoría General de la República - Versión 4.17.202305.13

Fecha de Rendición: 2022/10/10

Modificación:

Documentos de Legalidad Anexados














ETAPA - FASE	DESCRIPCIÓN	ARCHIVOS	REQUERIDO	
Precontractual Elaboración Contrato	DOCUMENTOS QUE ACREDITEN LA EXPERIENCIA Y REQUISITOS DE CONTRATACIÓN (AGR)		Requerido	
Precontractual Elaboración Contrato	COP/COMPROBANTE DE PRESUPUESTO O EL QUE HAGA SUS VECES (AGR)		Requerido	
Precontractual Elaboración Contrato	ANÁLISIS DEL SECTOR (AGR)		Requerido	
Precontractual Elaboración Contrato	CONSTANCIA DE IDONEIDAD (AGR)		Requerido	
Precontractual Elaboración Contrato	ESTUDIOS PREVIOS (AGR)		Requerido	
Contractual Registro Contratación	ACTA DE INICIO (AGR)		Requerido	
Poscontractual Terminación	ACTA DE TERMINACIÓN (AGR)		Requerido	
Contractual Registro Contratación	DESIGNACIÓN DEL SUPERVISOR (AGR)		Requerido	
Contractual Registro Contratación	REGISTRO PRESUPUESTAL (AGR)		Requerido	
Contractual Registro Contratación	CONTRATO O SU EQUIVALENTE (AGR)		Requerido	
Contractual Registro Contratación	INFORMES DE SUPERVISIÓN / INTERVENTORÍA (AGR)		Requerido	
Contractual Registro Contratación	INFORMES POR PARTE DEL CONTRATISTA		Requerido	

Anexar Documentos

Parámetros Contratación	Resumen Información del Contrato		
Plan de Gobierno	Información Básica		
Presupuesto	Objeto: PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE UN PSICOLOGO PARA APOYAR A LA COMISARIA DE FAMILIA PARA EL DESARROLLO DE TALLERES PSICOLÓGICOS EN EL ENTORNO EDUCATIVO DE LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE		
Contratación	Valor: Valor Inicial: \$10.026.636,00 + Adiciones: 0 = Valor Vigente: \$10.026.636,00		
Rendición Cuentas	Nombre o Código: PS-269-2022	Modalidad de Selección: Contratación Directa	
Cascada Rec. Públicos	Procedimiento / Causal: Prestación de Servicios Profesionales y Apoyo	Tipo de Contrato: Contrato de Prestación de Servicios	
Mantenimiento	Fecha de Suscripción (aaaa/mm/dd): 2022/09/30	Fecha de Inicio (aaaa/mm/dd): 2022/10/03	
Informes & Reportes	Fecha de Finalización (aaaa/mm/dd): 2022/12/31	Fecha de Finalización Ampliada (aaaa/mm/dd):	
Dashboard	Plazo de Ejecución: 0 Día(s)	Año de Suscripción: 2022	
Mapas Ppto/Gasto	Días Suspensión: 0	Anticipo: No	
Ayuda	Estado actual del contrato: RENDIDO	Notas del contrato:	
Cerrar Sesión	Fecha Rendición Original: 2022/11/10	Fecha(s) de Rendición Modificada(s):	

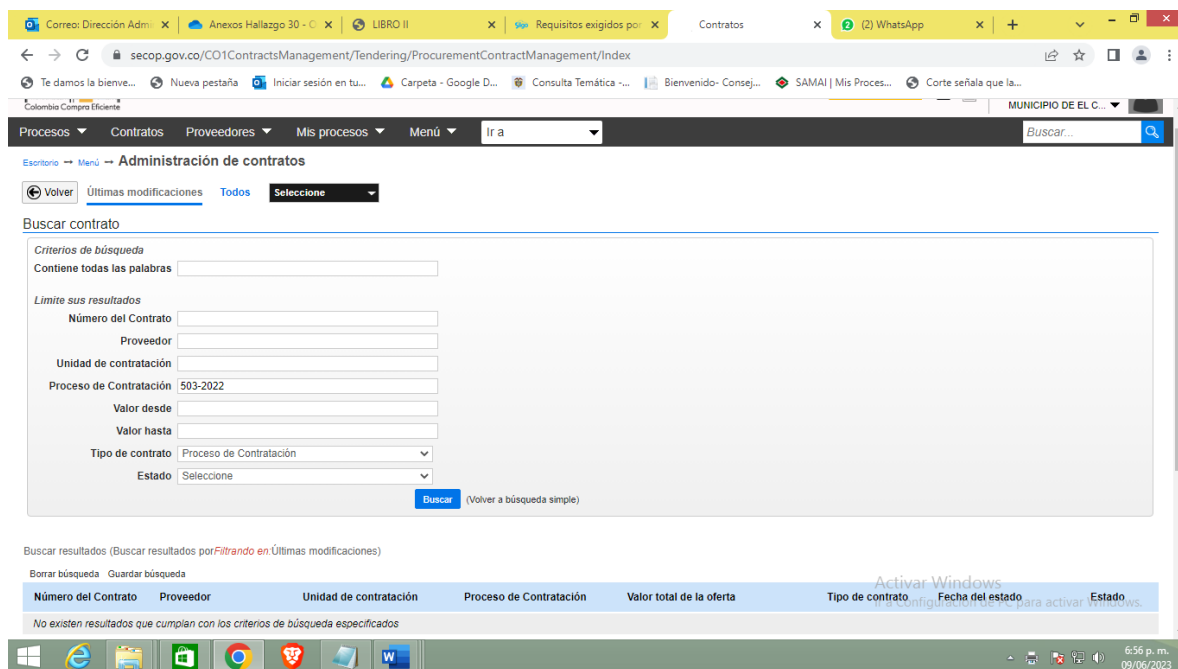
2016 © Auditoría General de la República - Versión 4.17.202305.13

Documentos de Legalidad Anexados

ESTADO	FILE	DESCRIPCION	ARCHIVOS	REQUERIMIENTO
Precontractual	Elaboración Contrato	CONSTANCIA DE IDONEIDAD (AGR)		Requerido
Precontractual	Elaboración Contrato	DOCUMENTOS QUE ACREDITEN LA EXPERIENCIA Y REQUISITOS DE CONTRATACIÓN (AGR)		Requerido
Precontractual	Elaboración Contrato	COPROCOMPROBANTE DE PRESUPUESTO O EL QUE HAGA SUS VECES (AGR)		Requerido
Precontractual	Elaboración Contrato	ANÁLISIS DEL SECTOR (AGR)		Requerido
Precontractual	Elaboración Contrato	ESTUDIOS PREVIOS (AGR)		Requerido
Contractual	Registro Contratación	ACTA DE INICIO (AGR)		Requerido
Postcontractual	Terminación	ACTA DE TERMINACIÓN (AGR)		Requerido
Contractual	Registro Contratación	REGISTRO PRESUPUESTAL (AGR)		Requerido
Contractual	Registro Contratación	CONTRATO O SU EQUIVALENTE (AGR)		Requerido
Contractual	Registro Contratación	INFORMES DE SUPERVISIÓN / INTERVENTORÍA (AGR)		Requerido
Contractual	Registro Contratación	INFORMES POR PARTE DEL CONTRATISTA		Requerido
Contractual	Registro Contratación	DISEÑACIÓN DEL SUPERVISOR (AGR)		Requerido
Contractual	Registro Contratación	PAGOS REALIZADOS (AGR)		Requerido

Se hace claridad que los contratos mencionados se trata de contratación directa por prestación de servicios, por lo cual no requieren póliza, ni aprobación de póliza ni es obligatorio su liquidación.

Sobre el contrato 503-2022 enunciado por el órgano de control en esta observación, se advierte que para el año 2022, se cerró la contratación de obra se realizaron bajo la modalidad de licitación pública cuyo consecutivo llego hasta el número 6 y revisado el secop II, no se evidencia ningún contrato con dicho número, véase lo siguiente donde se indica que no existe resultados con dicha información:



Correo: Dirección Adm... Anexos Hallazgo 30 - C... LIBRO II Requisitos exigidos por Contratos (2) WhatsApp

secop.gov.co/CO1ContractsManagement/Tendering/ProcurementContractManagement/Index

Te damos la bienven... Nueva pestaña Iniciar sesión en tu... Carpeta - Google D... Consulta Temática... Bienvenido- Consej... SAMAI | Mis Proces... Corte señala que la...

Colombia Compra Eficiente MUNICIPIO DE EL C...

Procesos Contratos Proveedores Mis procesos Menú Ir a

Escriptorio Menú Administración de contratos

Volver Últimas modificaciones Todos Seleccione

Buscar contrato

Criterios de búsqueda

Contiene todas las palabras

Limite sus resultados

Número del Contrato

Proveedor

Unidad de contratación

Proceso de Contratación 503-2022

Valor desde

Valor hasta

Tipo de contrato Proceso de Contratación

Estado Seleccione

Buscar (Volver a búsqueda simple)

Buscar resultados (Buscar resultados por Filtrando en Últimas modificaciones)

Borrar búsqueda Guardar búsqueda

Número del Contrato	Proveedor	Unidad de contratación	Proceso de Contratación	Valor total de la oferta	Tipo de contrato	Fecha del estado	Estado
No existen resultados que cumplan con los criterios de búsqueda especificados							

Activar Windows

6:56 p. m. 09/06/2023

Por todo lo anterior y teniendo en cuenta que se demostró la rendición de los contratos Nos. 222-2022 y 269-2022 y que no existe el contrato No. 503-2022, el cual supuestamente fue mal rendido, solicito que esta observación sea borrada del informe preliminar de la Contraloría, por no demostrarse una supuesta violación a la rendición de SIA OBSERVA.

Conclusión del Equipo Auditor:

Es necesario precisar que hubo otras inconsistencias en muchos otros contratos que no pueden ser desestimadas, y que conforman observaciones en otros hallazgos, pero que, no habiendo sido identificadas en el cuadro de esta observación, de la cual se dio traslado para ejercer el derecho a la defensa, debemos pasar por alto, en atención al respeto del debido proceso y derecho a la defensa.

Revisados los argumentos del sujeto de control, se hizo atenta revisión de la información allegada en contradicción, y efectivamente se determina el cumplimiento de la publicación de los contratos que se describieron en el cuadro. Como resultado, la presente observación se retira del informe final.

31. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria - Falta de gestión en el cobro coactivo las multas e infracciones - riesgo de prescripción

Condición

En la vigencia 2022, la Secretaría de Tránsito Municipal reflejó en su base de datos 1147 registros de infracciones correspondientes a los años 2020, 2021 y 2022, equivalentes a \$694.297.187 que por inoperancia de la gestión administrativa puede caducar. Ello debidamente certificado. Es importante precisar las falencias encontradas:

- g. En la Secretaría de Tránsito Municipal no existió para la vigencia 2022, un apoyo jurídico permanente que le permitiera adelantar los Mandamientos de pago correspondientes
- h. No existe un procedimiento que permita desarrollar la gestión de cobro coactivo asociado con los procedimientos sancionatorios de la Secretaría y a pesar de las facultades dadas por ley al jefe del despacho, no existe el capital humano para adelantar la gestión de cobro
- i. En la matriz de riesgos y controles de la secretaría no se encuentra contemplado el riesgo por la inexistencia de un procedimiento para el cobro de las multas y sanciones, desde el mandamiento hasta la terminación por embargo o remate de bienes; por tanto, no hay unos responsables, controles ni una forma de mitigar el riesgo
- j. No existe un procedimiento transversal entre la Secretaría de Hacienda – Tesorería y Secretaría de Tránsito para gestionar la continuación de los expedientes, una vez emitido el Mandamiento de Pago, y sin que el trámite como tal tenga continuidad, los fenómenos de la caducidad y la prescripción serán un hecho.
- k. La información sobre estos mandamientos de pago, no se trasladan a tesorería o Secretaría de hacienda, para su correspondiente registro y seguimiento.
- l. Los Mandamientos de pago no se contabilizan como cuentas por cobrar del Municipio, por ello no se visibilizan, ni se toman acciones para su cobro efectivo, sin embargo, durante la vigencia 2022, se profirieron 228, por valor de \$116.730.282, que, si no se gestionan, también serán objeto de prescripción:

Cuadro N°76 Mandamiento de pago de la secretaria de Transito 2022

Municipio de El Cerrito - Mandamientos de Pago de la Secretaría de tránsito 2022				
Etiquetas de fila	Cantidad	Suma de Valor Multa	Suma de Valor Interés	Suma de Valor Deuda
Junio	110	\$ 39.244.424	\$ 337.175	\$ 39.581.599
Agosto	22	\$ 1.169.529	\$ 1.930.126	\$ 6.513.342
Septiembre	48	\$ 19.999.724	\$ 8.693.985	\$ 28.693.709
Diciembre	48	\$ 29.791.111	\$ 12.150.521	\$ 41.941.632
Total general	228	\$ 90.204.788	\$ 23.111.807	\$ 116.730.282

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Estatuto Tributario Nacional, artículos 823 a 843-2; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5; Ley 769 de 2002, artículos 140, 159 y 161; Decreto 027 de 2011 (Reglamento Interno de Cartera del Municipio de El Cerrito) artículo 7; Acuerdo 012 de 2018 (Estatuto Tributario Municipal), artículos 401 al 411.

Causa

Falta de gestión de las actuaciones a cargo de la Secretaría de Tránsito de la época, ineficacia en la labor de seguimiento y cobro de las multas/infracciones y sanciones de la misma e inaplicación de la normatividad vigente, en perjuicio de los intereses del municipio. También desarticulación de procesos – procedimientos e interacción entre las secretarías de Tránsito- Tesorería y Secretaría de Hacienda Municipal, que redundan en detrimentos.

Efecto

Posible pérdida de recursos que no se estaban contabilizando, y que podrían contribuir positivamente a los intereses del municipio.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

Respuesta de la Entidad

a. En la Secretaría de Tránsito Municipal no existió para la vigencia 2022, un apoyo jurídico permanente que le permitiera adelantar los Mandamientos de pago correspondientes”

La Administración municipal contrato el personal idóneo para que acompañar a la gestión jurídica para realizar el respectivo proceso de notificación y hasta el último término que pudiera garantizar el recaudo de los montos por concepto de multas por infracción a las normas de tránsito y no se dé el fenómeno de la prescripción.

“b. No existe un procedimiento que permita desarrollar la gestión de cobro coactivo asociado con los procedimientos sancionatorios de la Secretaría y a pesar de las facultades dadas por ley al jefe del despacho, no existe el capital humano para adelantar la gestión de cobro”.

Es preciso manifestar de acuerdo a lo establecido en el manual de procedimiento o documentos de Calidad 2018 V1, claramente están descritos las formalidades para el procedimiento para tramitar las Multas de Tránsito; lo que representa uno de los tres procedimientos fijados para la Secretaría de Tránsito. CITAR

El Código Nacional de Tránsito Ley 769 de 2002, no expresa clara, taxativamente o en detalle respecto de las competencias precisas que le confiere a los organismos de Tránsito para asegurar el recaudo efectivo de los montos generados en ocasión de las infracciones cometidas contra el mencionado Código en el artículo 159 “Cumplimiento. Modificado por el art. 26, Ley 1383 de 2010, Modificado por el art. 206, Decreto Nacional 019 de 2012. La ejecución de las sanciones que se impongan por violación de las normas de tránsito estará a cargo de las autoridades de tránsito de la jurisdicción donde se cometió el hecho, quienes estarán investidas de jurisdicción coactiva para el cobro, cuando ello fuere necesario y prescribirán en tres años contados a partir de la ocurrencia del hecho y se interrumpirá con la presentación de la demanda”.

Consecuentemente y, en virtud de poder dar trascendencia argumentativa se puede mencionar que, si bien es cierto que la Ley en comento confiere algunas competencias para adelantar el respectivo cobro de las Multas por infracción al Código Nacional de Tránsito, la misma no provee los mecanismo preciso o en detalle para que de manera automática se proceda con lo propio en las actuaciones administrativas de tipo coercitivo que puedan llegar a garantizar el recaudo efectivo de los montos generados en virtud de las contravenciones descritas en la normas en comento.

“c. En la matriz de riesgos y controles de la secretaría no se encuentra contemplado el riesgo por la inexistencia de un procedimiento para el cobro de las multas y sanciones, desde el

mandamiento hasta la terminación por embargo o remate de bienes; por tanto, no hay unos responsables, controles ni una forma de mitigar el riesgo”.

Este Despacho se permite mencionar que, en virtud de lo mencionado en este informe preliminar, a manera de mejora, se propone describir en la matriz de riesgos, un mecanismo apropiado por medio del cual se puedan mitigar estos factores; y en el mismo sentido proporcionar el mecanismo idóneo de control en este aspecto en particular.

“d. No existe un procedimiento transversal entre la Secretaría de Hacienda – Tesorería y Secretaría de Tránsito para gestionar la continuación de los expedientes, una vez emitido el Mandamiento de Pago, y sin que el trámite como tal tenga continuidad, los fenómenos de la caducidad y la prescripción serán un hecho.

Es preciso mencionar que la Administración municipal emitió el Decreto 070 de 2023 del 01 de junio de 2023 “Por medio del cual se adopta el manual para el recaudo de cartera morosa en multas y sanciones por violación a las normas de tránsito y movilidad terrestre nacional y cobro coactivo en dichas multas para el municipio de El Cerrito Valle del Cauca”. Por lo cual la Secretaría de Tránsito y Movilidad queda investida de las facultades legales para realizar los cobros coactivos y persecución a los infractores del Código Nacional de Tránsito.

e. La información sobre estos mandamientos de pago, no se trasladan a tesorería o Secretaría de hacienda, para su correspondiente registro y seguimiento.

*Según lo ha sostenido la Corte Constitucional, las multas constituyen un ingreso **NO** tributario, según el artículo 27 del Decreto No. 111 de 1995 que las sitúa dentro de los ingresos no tributarios, y si bien la ley puede autorizar que estas multas se cobren por los organismos territoriales donde se comete la infracción, no por ello se desnaturaliza la fuente de su origen. Por lo cual la Secretaría de Tránsito y Movilidad de acuerdo al Decreto 070 del 01 de junio de 2023 establece el Manual de recaudo de cartera morosa y seguimiento de ella, al igual que en la Ley 769 de 2002 en su artículo 156 en el párrafo 2 establece Las multas serán de propiedad exclusiva de los organismos de tránsito donde se cometió la infracción de acuerdo con su jurisdicción”.*

f. Los Mandamientos de pago no se contabilizan como cuentas por cobrar del Municipio, por ello no se visibilizan, ni se toman acciones para su cobro efectivo, sin embargo, durante la vigencia 2022, se profirieron 228, por valor de \$116.730.282, que, si no se gestionan, también serán objeto de prescripción

Es pertinente señalar de acuerdo con el Concepto Unificado Prescripción em Materia de Tránsito emitido por el Ministerio de Transporte Radicado MT No.: 20191340341551 del 17-07-2019 establece el término de la prescripción en materia de tránsito de acuerdo a la Ley 769 de 2002

"Artículo 159. Modificado por el Decreto 19 de 2012, artículo 206. Cumplimiento. La ejecución de las sanciones que se impongan por violación de las normas de tránsito, estará a cargo de las autoridades de tránsito de la jurisdicción donde se cometió el hecho, quienes estarán investidas de jurisdicción coactiva para el cobro, cuando ello fuere necesario. Las sanciones impuestas por infracciones a {as normas de tránsito prescribirán en tres (3) años contados a partir de la ocurrencia del hecho; la prescripción deberá ser declarada de oficio y se interrumpirá con la notificación del mandamiento de pago. La autoridad de tránsito no podrá iniciar el cobro coactivo de sanciones respecto de las cuales se encuentren configurados los supuestos necesarios para declarar su prescripción.

Como al igual el Estatuto Tributario preceptúa en su artículo 818 lo siguiente:

"Artículo 818. Interrupción y suspensión del término de prescripción: El término de la prescripción de la acción de cobro se interrumpe por la notificación del mandamiento de pago, por el otorgamiento de facilidades para el pago, por la admisión de la solicitud del concordato y por la declaratoria oficial de la liquidación forzosa administrativa. Interrumpida la prescripción en la forma aquí prevista, el término empezará a correr de nuevo desde el día siguiente a la notificación del mandamiento de pago, desde la terminación del concordato o desde la terminación de la liquidación forzosa administrativa. El término de prescripción de la acción de cobro se suspende desde que se dicte el auto de suspensión de la diligencia del remate y hasta:

- *La ejecutoria de la providencia que decide la revocatoria.*
- *La ejecutoria de la providencia que resuelve la situación contemplada en el artículo 567 del Estatuto Tributario.*
- *El pronunciamiento definitivo de la Jurisdicción Contencioso Administrativa en el caso contemplado en el artículo 835 del Estatuto Tributario.*

De otro lado, el Código Civil en el artículo 2536, dispone PRESCRIPCION DE LA ACCION EJECUTIVA y ORDINARIA. La acción ejecutiva se prescribe por cinco (5) años. Y la ordinaria por diez (10). La acción ejecutiva se convierte en ordinaria por el lapso de cinco (5) años, y convertida en ordinaria durará solamente otros cinco (5). Una vez interrumpida o renunciada una prescripción, comenzará a contarse nuevamente el respectivo término.

Así mismo, en relación con el término que empieza a correr nuevamente una vez notificado el mandamiento de pago, se pronunció el Juzgado 11 Administrativo Oral del Circuito de Bucaramanga Radicado 2015-0025 del 7 de septiembre de 2015, señalando: "No obstante, el Código Nacional de Tránsito no establece un término para que los organismos de tránsito realicen el cobro coactivo, razón por la cual, se hace necesario remitirse al Estatuto Tributario, el cual, en su artículo 818., "Teniendo en cuenta lo anterior, el término de prescripción para la acción de cobro, una vez

interrumpida con la notificación del mandamiento de pago, comienza a correr nuevamente por el término de tres (3) años, criterio concordante con el expuesto por el Ministerio Público".

Se concluye entonces que durante la vigencia 2022, se profirieron 228, por valor de \$116.730.282 lo cual la Alcaldía Municipal a través de la Secretaría de Tránsito y Movilidad junto con el Decreto 070 del 01 de junio de 2023 se encuentra facultado y en los términos de la ley para la persecución de los deudores. (Anexo – Decreto 070 de 2023).

Por las evidencias físicas y argumentos expuestos solicitamos respetuosamente, considerarlas y desvirtuar este hallazgo toda vez que el Ente Territorial realizado las acciones pertinentes frente al proceso.

Conclusión del Equipo Auditor:

La afirmación inicial parte de un elemento cierto que se ubica dentro de un contexto falso, pues si se contrató a un abogado para acompañar la gestión jurídica pero no durante todo el año (ésta es la falacia), y ello se evidenció en las entrevistas realizadas en la Secretaría de Tránsito, como quiera que no se aportó con la contradicción contrato de prestación de servicios con profesional abogado, para que pueda verificarse la afirmación inicial, es decir no se desvirtúa que hubo inexistencia de "...apoyo jurídico permanente". Nada hay que valorar en tal sentido y la mera premisa del sujeto no sirve de sustento jurídico.

La segunda afirmación, también contiene falencias, pues no se hizo alusión a *procedimiento para tramitar multas de tránsito*, sino para el procedimiento de COBRO COACTIVO; es decir, para hacer efectiva la recuperación de las sumas que se relacionaron a través de cuadro con el fin, de que fueran visibilizadas por la administración e intervenidas. Se coloca la palabra "CITAR" pero tales citas no se realizaron, nada hay que valorar ante éste aspecto.

Precisamente con el argumento que se expone en torno a la inexistencia en la Ley 769 de 2002; en cuanto a la clara y taxativa en materia de recaudo efectivo de los montos generados, hace nuevamente alusión al hecho de que no existe un

procedimiento para lograr el cobro coactivo por ende en la materia específica del recaudo.

En materia de la falta normativa, debía el municipio ajustarse a su Estatuto Tributario Municipal, como quiera que dentro de éste se dispone que corresponde al Tesorero, ejecutar las obligaciones que a cualquier título existan a favor del municipio. Lo que no tiene ocurrencia en la vigencia, y no se probó nada en contrario al respecto.

S reconocerá como Beneficio de control Cualitativo, la expedición del Decreto 070 de 2023 del 01 de junio de 2023.

En otro aparte, en donde se justifica que según la Corte Constitucional las multas corresponden a un ingreso no tributario en consonancia con lo dispuesto en el artículo 27 del Decreto 111 de 1995; pero ello, no es óbice para la falta de gestión sobre las mismas acorde a lo dispuesto en la Ley 769 de 2002, que regla específicamente la materia. La disertación acerca de la normativa sobre prescripción no viene al caso, pues no se discute, lo que se hizo especial énfasis es sobre el deber de cuidado que sobre la materia compete no solo a la Secretaría de Tránsito, sino además a la Tesorería y a la Secretaría de Hacienda.

Por tanto, se sostiene la observación y se convertirá en un hallazgo con idéntico contenido y connotaciones.

32. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria y Fiscal- Prescripciones de impuesto predial y complementarios, decretadas mediante actos administrativos

Condición

En la vigencia 2022 se decretaron mediante acto administrativo, la “Pérdida de la competencia temporal”, como documento equivalente a prescripciones, Se emitieron 416 resoluciones en tal condición, por un valor de \$3.111.715.524.

Del total de los rubros prescritos, se realizó un filtro de valores superiores a \$20 millones, arroja como resultado que, por las peticiones de 32 usuarios, se prescribieron \$1.750.639.622, dentro de este selecto grupo, una persona prescribe \$386 millones; otra \$150 millones; otro \$283 y un último \$152; lo que implica un total desconocimiento de las obligaciones a cargo de los mismos, de estas personas solo uno tenía mandamiento de pago; el resumen de la gestión de cobro a estos 32 usuarios se evidencia a continuación

Cuadro N 77 Prescripción Predial

PREDIO	NUMERO DE RESOLUCION	VIGENCIA PRESCRITA	Total general	RESOLUCION DE LIQUIDACION	FECHA DE RESOLUCION DE LIQUIDACION	MANDAMIENTO DE PAGO	FECHA DE MANDAMIENTO DE PAGO
01000000013000280000000000	H034 PRESCRIPCION 2022	2003-2015	\$ 32.646.665	3672	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
01000000020200120000000000	H062 PRESCRIPCION 2022	1997-2015	\$ 35.042.998	1040	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
00020000000401040000000000	H067 PRESCRIPCION 2022	2011-2015	\$ 21.134.134	7773	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
02000000003600040000000000	H150 PRESCRIPCION 2022	2006-2016	\$ 69.925.115	5841	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
02000000003600030000000000	H151 PRESCRIPCION 2022	2009-2016	\$ 53.852.086	5842	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
00010000000301180000000000	H163 PRESCRIPCION 2021	2009-2015	\$ 21.939.179	6567	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
01000000001400150000000000	H169 PRESCRIPCION 2022	2004-2016	\$ 21.119.913	2078	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
00010000000202425000000001	H175 PRESCRIPCION 2022	1992-2016	\$ 22.224.438	8645	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
01000000001000200000000000	H180 PRESCRIPCION 2022	2012-2016	\$ 73.725.185	2114	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
01000000022400130000000000	H197 PRESCRIPCION 2022	2005-2016	\$ 20.310.503	928	01/04/2021	841	19/04/2022
00010000000103110000000000	H206 PRESCRIPCION 2022	2011-2016	\$ 110.639.794	8610	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
00010000000101450000000000	H207 PRESCRIPCION 2022	2012-2016	\$ 32.505.913	8611	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
00020000000300060000000000	H209 PRESCRIPCION 2022	2008-2016	\$ 22.001.005	6866	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
00010000000104370000000000	H212 PRESCRIPCION 2022	2011-2016	\$ 214.299.945	7136	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
01000000007400030000000000	H230 PRESCRIPCION 2021	2009-2015	\$ 20.792.453	113	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
01000000028200240000000000	H247 PRESCRIPCION 2022	2004-2016	\$ 40.923.541	2325	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
01000000007000430000000000	H279 PRESCRIPCION 2022	2010-2016	\$ 20.278.222	209	01/04/2021	165	10/11/2021
01000000008400140000000000	H274 PRESCRIPCION 2021	1999-2015	\$ 63.825.442	2270	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
01000000031600120000000000	H286 PRESCRIPCION 2022	2006-2016	\$ 283.732.412	4857	01/04/2021	003	06/09/2021
01000000009500240000000000	H384 PRESCRIPCION 2022	2011-2016	\$ 22.780.079	2490	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
01000000006100210000000000	H426 PRESCRIPCION 2022	2005-2016	\$ 21.080.197	1667	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
02000000000200120000000000	H425 PRESCRIPCION 2021	1992-2015	\$ 35.048.820	6350	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
00010000000205970000000000	H430 PRESCRIPCION 2021	2005-2015	\$ 150.322.490	8578	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
02000000004300660000000000	H433 PRESCRIPCION 2022	2004-2016	\$ 33.676.495	6315	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
00010000000100640000000000	H443 PRESCRIPCION 2021	2004-2015	\$ 57.449.274	8526	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
01000000006000100000000000	H458 PRESCRIPCION 2022	2007-2016	\$ 27.667.478	2665	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
02000000002100040000000000	H461 PRESCRIPCION 2022	2006-2016	\$ 25.124.872	6102	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
01000000012700100000000000	H472 PRESCRIPCION 2021	2005-2016	\$ 24.851.632	3572	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
01000000003300120000000000	H478-1 PRESCRIPCION 2022	1995-2016	\$ 35.846.357	2958	01/04/2021	272	03/12/2021
00010000000100970000000000	H491 PRESCRIPCION 2021	2011-2015	\$ 46.304.067	7043	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA
01000000005300040000000000	H524 PRESCRIPCION 2021	2004-2016	\$ 32.080.930	224	01/04/2021	177	11/11/2021
00010000000210170000000000	H542 PRESCRIPCION 2021	1995-2015	\$ 57.487.988	8640	01/04/2021	NO APLICA	NO APLICA

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

Del análisis de este listado podemos ver, que solo 7 obligaciones, incorporan valores previos al año 2000; todos tenían Resolución de Liquidación calendada el 01 de abril de 2021, pero solo 5 tenían

mandamiento de pago. Para la vigencia 2022, 11 más tuvieron mandamiento de pago. Dados los términos que se manejan en el Estatuto Tributario Municipal, hubiese bastado la notificación de estas 32 personas en debida forma para lograr la interrupción de la prescripción de \$1.700 millones. Esto denota falta de gestión efectiva.

En el análisis de los 416 deudores, se encontró, que solo 67 tenían mandamiento ejecutivo de la misma fecha que los otros y sin notificación en firme. Que algunas de las personas que solicitaron la prescripción no eran las propietarias, y que, alegando ser hijos/as del propietario – sin presentar el correspondiente soporte- solicitaron la prescripción y la misma les fue concedida; no se evidencian los soportes del día en que se notifican del acto administrativo, ni se llenan los espacios en blanco de las notificaciones realizadas.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 1 y 2; Estatuto Tributario Nacional, artículos 823 a 843-2; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5; Decreto 027 de 2011; Reglamento Interno de Cartera del Municipio de El Cerrito, artículo 11; Acuerdo 012 de 2018 (Estatuto Tributario Municipal), artículos 401 al 411, 637 a 657.

Causa

La causa de tales circunstancias es la falta de gestión efectiva de las actuaciones a cargo de la tesorería y Secretaría de Hacienda (que se abroga la función), así como deficiencias procesales del cobro coactivo que no consolidan la notificación y ejecución.

Efecto

Pérdida de recursos a favor del municipio por valor de \$3.111.715.524, que no se gestionaron adecuadamente, y cuyas actuaciones no se adelantaron acorde a los lineamientos establecidos para el cobro coactivo por ley y por disposiciones internas.

Los hechos descritos originan una observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal; que genera la aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, Ley 1952 de 2019, numeral 1º. artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

Respuesta de la Entidad:

Para atender la observación descrita en precedencia, se utilizara el siguiente metodo que corresponde a la lectura de la misma, cotejada con los artículos 817 y 818 del Estatuto Tributario Nacional, en concordancia con las sentencias reiteradas que respecto de la prescripción de la acción de cobro del impuesto predial ha expedido el Consejo de Estado, con las cuales se podrá dejar en evidencia que la actuación de la Administración Municipal al decretar la prescripción de la acción de cobro del impuesto predial de que trata esta observación se encuentran ajustadas a derecho, y enmarcadas dentro de la línea jurisprudencial que al respecto a construido el honorable Consejo de Estado, como sigue:

De la lectura de la observación, y en particular del análisis del listado de las obligaciones respecto de las cuales se decretó la prescripción queda claro que la misma recayó sobre obligaciones con corte a 2015 y 2016, encontrando que aquéllas con corte a 2015 se encontraban afectadas de prescripción a 31 de diciembre de 2019, antes de posesionarse la actual administración, y las correspondientes al 2016 prescribieron a 31 de diciembre de 2020, donde si bien es cierto, ya se encontraba en funcionamiento el gobierno municipal actual, se debe tener en cuenta un hecho notorio a nivel mundial como fue la Pandemia del COVID-19 que obligó a los estados a focalizar la totalidad de sus recursos económicos y humanos en la atención de la misma, lo que hizo imposible que durante ese periodo se adelantara gestión de cobro alguna.

Es de anotar que para la fecha en que se emitieron las liquidaciones oficiales (año 2021) ya las obligaciones con corte a 2016 se encontraban afectadas de prescripción, por lo que no era dable cotinuar con un procedimiento no acorde a los presupuestos legaes y jurisprudenciales, lo que obligaba a atender favorablemente las solicitudes de prescripción.

El fundamento legal de esta respuesta lo encontramos en los artículos 817 y 818 del Estatuto Tributario Nacional que disponen:

“Artículo 817. Modificado por el art. 86, Ley 788 de 2002, Modificado por el art. 8, Ley 1066 de 2006. TÉRMINO DE LA PRESCRIPCIÓN. Modificado por el art. 53, Ley 1739 de 2014. La acción de cobro de las obligaciones fiscales prescribe en el término de cinco (5) años, contados a partir de la fecha en que se hicieron legalmente exigibles. Los mayores valores u obligaciones determinados en actos administrativos, en el mismo término, contado a partir de la fecha de su ejecutoria.

La prescripción podrá decretarse de oficio, o a solicitud del deudor.”

“Artículo 818. Modificado por el art. 81, Ley 6 de 1992 INTERRUPCIÓN Y SUSPENSIÓN DEL TÉRMINO DE PRESCRIPCIÓN. El término de la prescripción de la acción de cobro se interrumpe por la notificación del mandamiento de pago, y por el otorgamiento de prórrogas u otras facilidades para el pago.

Interrumpida la prescripción en la forma aquí previstas el término principiará a correr de nuevo desde el día siguiente a la notificación del mandamiento o del vencimiento del plazo otorgado para el pago.

El término de prescripción de la acción de cobro se suspende en los casos contemplados en los Artículos 827 y 829 parágrafo.”

Respecto de las normas arriba transcritas y su aplicación a la prescripción de la Acción de Cobro del Impuesto Predial el Consejo de Estado ha construido una línea jurisprudencial pacífica, según la cual, la contabilización del tiempo de prescripción de la acción de cobro del impuesto predial y la interrupción del mismo difiere si se trata de municipios en que el contribuyente está obligado a declarar, a cuando la normativa le impone a la autoridad tributaria el deber de liquidar el impuesto.

*Así, en sentencia del 20 de febrero de 2017 bajo el radicado No. **25000-23-42-000-2016-03163-01** con ponencia del honorable Magistrado HUGO FERNANDO BASTIDAS BÁRCENAS, la Alta Corporación en lo contencioso administrativo señaló:*

“Ahora bien, cuando el título ejecutivo es un acto de determinación de impuestos, el numeral 4 del artículo 817 ET dispone que el plazo de prescripción se cuenta a de la fecha de ejecutoria del respectivo acto administrativo. Esta norma se refiere a aquellos casos en que, siendo el contribuyente el obligado a declarar el impuesto, no lo hace y la administración, entonces, le formula una liquidación de aforo, que es un acto de determinación del impuesto. Para el efecto, la administración tributaria cuenta con cinco años para imponer la sanción por no declarar y para expedir la liquidación de aforo, plazo que se cuenta a partir del vencimiento del término previsto para declarar. Una vez ejecutoriada esa liquidación de aforo, la administración tributaria cuenta con cinco años más para cobrarla.

Estas reglas no se aplican del mismo modo cuando la normativa le impone a la autoridad tributaria el deber de liquidar el impuesto. Este deber legal implica que el impuesto se liquide y cobre dentro de los cinco años siguientes a su causación.

Una interpretación diferente implicaría autorizar a que la autoridad tributaria expida el acto de determinación del impuesto en cualquier momento, sin consideración a su causación, haciendo nugatorio el plazo de prescripción de la acción de cobro.

Justamente es eso lo que se evidencia en el caso concreto. Es cierto que, de conformidad con el numeral 4 del artículo 817 ET, el plazo de prescripción de la acción de cobro de obligaciones tributarias se cuentan a partir de los actos de determinación de impuestos debidamente ejecutoriados. Pero ocurre que el municipio de Soacha interpreta de manera errada esta norma, pues

estima que el acto de determinación puede ser expedido, a su arbitrio, en cualquier tiempo y que la expedición de ese acto lo habilita para luego tramitar el cobro coactivo.

Como se precisó, cuando la entidad territorial ha adoptado el modelo en el que es el municipio el que liquida el impuesto, a este le corresponde expedir la factura, la cuenta de cobro, la liquidación oficial o documento equivalente, inmediatamente se cause el impuesto y, a más tardar, hasta el vencimiento del plazo previsto para la prescripción de la acción de cobro coactivo. Lo anterior por cuanto, la factura, cuenta de cobro o documento equivalente son actos administrativos, pues crean una situación jurídica concreta: la obligación a cargo del demandante de pagar el impuesto predial.

No es necesario, como lo afirma el municipio de Soacha, que tenga que expedir otra liquidación oficial para entender que, apenas, está expidiendo el “acto de determinación del impuesto”, para ahí sí, empezar a contabilizar los plazos de prescripción de la acción de cobro. Para la Sala, la cuenta de cobro que año tras año viene expidiendo el municipio, en la que acumula el impuesto de vigencias diferentes y pasadas a la del año de expedición de la factura, presta por sí sola mérito ejecutivo para ser cobrada por el municipio.

En ese entendido, el cobro coactivo debió surtir, a más tardar, cinco años después de haberse causado el impuesto, esto es, el primero de enero de cada año. El plazo de prescripción de cobro no puede estar sujeto a la expedición caprichosa del acto de determinación tributaria del municipio de Soacha. Este entendimiento, a juicio de la Sala, vulnera el derecho al debido proceso del señor Garibello Galarza y lo exponen a un perjuicio irremediable que solo puede prevenirse por el juez de tutela.” **Negrillas para destacar**

Con lo señalado en precedencia queda en evidencia que al decretar las prescripciones de que trata esta observación, lo que se hizo fue apegarse a la ley y a la jurisprudencia del Consejo de Estado.

Es importante, en defensa de la gestión de la actual administración, dos situaciones más, a saber:

1. *En el municipio de El Cerrito, hasta antes de la actual administración no había cultura de pago por parte de un alto porcentaje de los contribuyentes, ya que no había gestión de cobro, siempre pagaban los mismos, y siempre dejaban de pagar y se acumulaban las deudas de los mismos.*

2. En la última reforma administrativa la Secretaría de Hacienda quedo estructurada de una manera deficiente en lo que tiene que ver con el personal y con las dependencias para realizar una buena gestión, sobre todo en el área de cobro persuasivo y coactivo.

Advertidas estas situaciones la Administración Municipal presentó al Concejo Municipal, en cuatro oportunidades el proyecto de acuerdo con la finalidad de crear el área de rentas del Municipio con la finalidad de adelantar la gestión de cobro de todos los impuestos, pero dichos proyectos fueron negados sin una causa justificada; pero a pesar de estas dificultades se realizó la contratación de una persona para liderar esta gestión, que en concurso con la Tesorería Municipal ha logrado la recuperación de cartera morosa por mas de \$2.045.000.000 y la interrupción de la prescripción en un alto número de casos.

Respecto de la siguiente afirmación: “Que algunas de las personas que solicitaron la prescripción no eran las propietarias, y que, alegando ser hijos/as del propietario – sin presentar el correspondiente soporte- solicitaron la prescripción y la misma les fue concedida” es importante señalar lo siguiente:

La norma señala que la prescripción se decreta a petición de parte u oficio. Si una vez presentada la solicitud de prescripción y realizado el estudio del caso concreto la administración encuentra que las vigencias respectivas se encuentran afectadas de prescripción, no queda otro camino que decretarlas, aún en forma oficiosa, por lo que esta condición no constituye un hecho jurídico relevante para imputar ningún tipo de hallazgo, por lo que respetuosamente se solicita el retiro de la observación.

Por los motivos anteriores consideramos con todo respeto que esta observación no está llamada a prosperar.

Anexo No. 25000-23-42-000-2016-03163-01

Conclusión del Equipo Auditor:

En su derecho de defensa, señala el sujeto de control posiciones jurisprudenciales que avalan el decreto de los actos administrativos con los cuales se reconociera la pérdida de competencia temporal de la Secretaría de Hacienda; aunque la procedencia de tales actuaciones no fue puesta en duda. Por tanto, no vamos a

realizar ningún tipo de planteamiento al respecto, pues es procedente determinar la prescripción cuando las circunstancias de tiempo, modo y lugar se cumplen.

No es cierto que la norma señale en exclusiva que debe realizarse la liquidación del impuesto, ya que también expone que puede acogerse a la factura y a partir de ahí adelantar el proceso de cobro, lo que simplificaría el procedimiento, pero debe ser la propia entidad interesada la encargada de modificar y ajustar sus lineamientos internos, cosa que en este caso específico no se hizo.

En igual sentido, la acción que genera el término para la prescripción no es el acto administrativo de la entidad (Liquidación o Mandamiento de pago), sino la **falta de gestión de parte de la administración municipal** frente al momento desde el cual se hace exigible cada pago del impuesto predial.

Respecto de las precisiones señaladas, las mismas no desestiman el soporte de la incidencia disciplinaria, las deficiencias administrativas estructurales no son tema de observación, lo que sí se observaron son las debilidades de los procedimientos, que se determine dentro de los planteamientos que se ha interrumpido la prescripción en un “alto número de casos”, no puede ser de recibo, como quiera que se evidenciaron una serie de errores sustanciales que no permiten considerar de manera consistente el logro de tal interrupción, en el caso de los 1970 procesos que fueron objeto de actividad dentro de la vigencia auditada.

La jurisprudencia, respecto de la responsabilidad de los funcionarios públicos, ha sido nutrida, sin embargo, para efectos de este análisis de lo disciplinario, tendremos en cuenta lo expuesto por la Corte Constitucional en su Sentencia C- 903 de 2013:

“8.- Los servidores públicos responden por infracción de la Constitución y de la ley y por omisión o extralimitación en el ejercicio de sus atribuciones (art. 6° C.N). Esta disposición constitucional se convierte en un “mecanismo de control destinado a evitar la arbitrariedad, brindar seguridad jurídica, garantizar la integridad del patrimonio público y el debido cumplimiento de las funciones públicas, y a obtener el resarcimiento de los perjuicios, si ellos se ocasionaren”¹⁴¹.

Para la jurisprudencia de la Corte Constitucional “lo anterior equivale a dar por sentado que mientras los particulares pueden hacer todo aquello que no les esté expresamente prohibido por la Constitución y la ley, los funcionarios del Estado tan sólo pueden hacer lo que estrictamente les está

permitido por ellas. Y es natural que así suceda, pues quien está detentando el poder necesita estar legitimado en sus actos, y esto opera por medio de la autorización legal (...) Esto, como una garantía que la sociedad civil tiene contra el abuso del poder por parte de aquellos servidores. Es una conquista que esta corporación no puede soslayar, no sólo por el esfuerzo que la humanidad tuvo que hacer para consagrarla efectivamente en los textos constitucionales, sino por la evidente conveniencia que lleva consigo, por cuanto es una pieza clave para la seguridad del orden social justo y para la claridad en los actos que realicen los que detentan el poder público en sus diversas ramas”^[5].

9.- El marco constitucional de la responsabilidad no se restringe al principio consagrado en el artículo 6° constitucional, pues (i) corresponde a la ley determinar la responsabilidad de los servidores públicos y la manera de hacerla efectiva^[6] (art. 124 C.N); (ii) “el Estado responderá patrimonialmente por los daños antijurídicos que le sean imputables, causados por la acción o la omisión de las autoridades públicas. En el evento de ser condenado el Estado a la reparación patrimonial de uno de tales daños, que haya sido consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de un agente suyo, aquél deberá repetir contra éste” (art. 90 C.N)^[7]; (iii) “cualquier persona natural o jurídica podrá solicitar de la autoridad competente la aplicación de las sanciones penales o disciplinarias derivadas de la conducta de las autoridades públicas” (art. 92 C.N); (iv) “ninguna autoridad del Estado podrá ejercer funciones distintas de las que le atribuyen la Constitución y la ley (art. 121 C.N); (v) “no habrá empleo público que no tenga funciones detalladas en ley o reglamento (...) Ningún servidor público entrará a ejercer su cargo sin prestar juramento de cumplir y defender la Constitución y desempeñar los deberes que le incumben (...) Sin perjuicio de las demás sanciones que establezca la ley, el servidor público que sea condenado por delitos contra el patrimonio del Estado, quedará inhabilitado para el desempeño de funciones públicas” (art 122 C.N), y (vi) “los servidores públicos están al servicio del Estado y de la comunidad; ejercerán sus funciones en la forma prevista por la Constitución, la ley y el reglamento. La ley determinará el régimen aplicable a los particulares que temporalmente desempeñen funciones públicas y regulará su ejercicio” (art. 123 C.N).

10.- Dentro de este marco, una misma conducta de un servidor público puede dar lugar a distintos tipos de responsabilidad. Así, el desconocimiento culposo o doloso, de estas obligaciones, al desbordar el ordenamiento jurídico, puede generar responsabilidad civil, penal, contractual, fiscal, patrimonial y disciplinaria^[8] de los servidores públicos^[9].

Cada uno de estos tipos de responsabilidad se analiza de conformidad con las funciones asignadas. Así por ejemplo, un funcionario que no tenga por función el manejo de dineros públicos, no podrá incurrir en responsabilidad fiscal; o el funcionario que no realice actividad contractual pública con o a nombre del Estado no podrá incurrir en responsabilidad contractual.

Sobre la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos

12.- Ahora bien, para efectos de la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos debe tenerse en cuenta que tiene como objeto de regulación el hecho de que “las funciones que en un Estado de Derecho se desempeñan por los servidores públicos, son una actividad que en manera alguna puede ser arbitraria, ni dejarse librada al capricho del funcionario, sino que, siempre se trata de una actividad reglada, cuyo desempeño exige el sometimiento estricto a la Constitución, la ley o el reglamento”¹¹¹.

Por ello para la jurisprudencia constitucional el derecho disciplinario, es entendido como un conjunto de principios y de normas conforme a las cuales se ejerce la potestad sancionadora del Estado con respecto a los servidores públicos por infracción de la Constitución, de la ley o el reglamento en orden a hacer efectivos los mandatos que regulan el ejercicio de la función pública. Dicho derecho disciplinario “ha venido adquiriendo, cada vez más, una trascendental importancia, al punto que se erige como un ramo específico de la legislación que, sin perder sus propias características ni tampoco su objeto singular, guarda sin embargo relación en algunos aspectos con el Derecho Penal, con el Procedimiento Penal y con el Derecho Administrativo, como quiera que forma parte de un mismo sistema jurídico”¹¹¹.

13.- Como quiera que el objeto del derecho disciplinario es toda conducta del servidor público, se debe resaltar la aludida independencia de cada una de las responsabilidades en las que puede incurrir un funcionario. Esto por cuanto resultaría nugatoria toda responsabilidad disciplinaria derivada de una conducta que a la vez coincidiera con una acción de la que se desprenda otro tipo de responsabilidad. Es por esto que la jurisprudencia, no solo de la Corte Constitucional sino del Consejo de Estado, sostiene con énfasis que una misma conducta puede dar lugar a varios tipos de responsabilidad no excluyentes. En este orden, se ha ejemplificado en la jurisprudencia el caso de la conducta desviada jurídicamente de apropiarse o invertir inadecuadamente los dineros del estado, que es a la vez fundamento de responsabilidad fiscal, penal y disciplinaria.” (Negrilla y subrayado fuera del texto original)

El único documento que se trae como prueba es un concepto de jurisprudencia; lo que trata de la acción de cobro sobre el impuesto predial, que se reitera no se encontraba en discusión:

SENTENCIA CONSEJO DEpdf

VULNERACIÓN DEL DERECHO AL DEBIDO PROCESO / VULNERACIÓN DEL DERECHO A LA VIDA DIGNA / VULNERACIÓN DEL DERECHO A LA PROPIEDAD PRIVADA / ESTADO DE INDEFINICIÓN JURÍDICA DEL PREDIO / ACCIÓN DE COBRO DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO - Requisitos / TÉRMINO DE PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE COBRO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS - Cómputo

Para la Sala, en este caso, está probada la violación ostensible del derecho fundamental al debido proceso, porque es un hecho no controvertido por las partes que el municipio de Soacha le ha formulado periódicamente cuentas de cobro del impuesto predial (...) respecto de vigencias que ya se encuentran prescritas. Eso, sin duda, le podría causar un perjuicio irremediable al demandante, pues tales cuentas podrían ser cobradas en cualquier momento por el municipio de Soacha, por lo tanto, es necesaria, urgente e impositiva la intervención de esta Sala como juez de tutela. (...) Además, aun cuando el recurso de reconsideración que la demandante interpuso contra las Resoluciones 029 de 2011 y 0342 de 2014 - actos que serían la fuente de la vulneración del derecho fundamental al debido proceso - sería idóneo porque es el medio de impugnación que prevé la ley para controvertirlos, lo cierto es que los hechos del caso dan cuenta de que en el caso concreto se está presentando una constante y permanente vulneración del derecho fundamental al debido proceso y eso torna ineficaz ese mecanismo de defensa. (...) Para la Sala, la cuenta de cobro que año tras año viene expediendo el municipio, en la que acumula el impuesto de vigencias diferentes y pasadas a la del año de expedición de la factura, presta por sí sola mérito ejecutivo para ser cobrada por el municipio. (...) El plazo de prescripción de cobro no puede estar sujeto a la expedición caprichosa del acto de determinación tributaria del municipio de Soacha. Este entendimiento, a juicio de la Sala, vulnera el derecho al debido proceso del señor [G] y lo expone a un perjuicio irremediable que solo puede prevenirse por el juez de tutela. En ese orden, la Sala debe amparar el derecho fundamental al debido proceso, pues se advierte un riesgo cierto y real de daños provenientes de violación de ese derecho fundamental. (...) [L]a Sala decretará la prescripción de las obligaciones que al primero de enero del año 2017, fecha en que se causó el impuesto predial, tengan más de cinco años de vencidas. (...) En el sub ítem, además de los hechos expuestos, que ponen en evidencia el estado de indefensión en que el municipio de Soacha ha puesto al demandante desde el año 2002, por la constante violación del derecho fundamental al debido proceso de recaudo y cobro del impuesto que asumió el propio municipio, [G] alegó que tiene 52 años de edad y que no cuenta con ningún medio de subsistencia. Alegó que fue privado del goce del predio objeto del impuesto predial que el municipio pretende cobrarle. Que esa situación lo pone en situación de debilidad manifiesta, al punto que también están en riesgo los derechos fundamentales a la vida en condiciones dignas y al mínimo vital, pues no puede obtener del bien ningún ingreso económico que le permita subsistir. (...) Se evidencia, pues, que el municipio de Soacha siempre ha tenido un interés claro sobre el predio del demandante, al punto que se declaró titular de la posesión material, real y efectiva, y ordenó construir un polideportivo. Solo hasta el año 2012 lo declaró bien de utilidad pública, pero las pruebas dan cuenta de que, a la fecha, el municipio no ha hecho lo que le correspondía para adelantar el proceso de enajenación voluntaria o de expropiación. (...) Es evidente, entonces, que el municipio de Soacha ha generado un estado de continua indefinición de la

Como no se presentan soportes que demuestren, la probada actividad de la administración en procura de que no existiera la prescripción de los más de \$3.100 millones, se sostendrá la observación en todas sus incidencias.

33. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria - Riesgo de Prescripción de impuesto predial en deudores en cobro coactivo

Condición

Analizada la información de los procesos en curso, tenemos que de la base de datos que fuera suministrada por el municipio en obligaciones de los predios desde 2017 en adelante, se están gestionando más de 1294 cobros del Impuesto predial; de éstos 600 procesos en cobro coactivo, mismos cuyo valor asciende a \$1.532.689.688 (capital), se encuentran en riesgo de prescripción, por cuanto no se ha logrado la ubicación de la parte deudora y el proceso no ha podido ser notificado en debida forma, para lograr la interrupción del término de prescripción, a continuación una selección de las obligaciones de mayor valor:

Cuadro N°78 Proceso en cobro sin notificación en firme

PROCESOS EN COBRO SIN NOTIFICACIÓN EN FIRME - Cuentas mayores								
No	Predio	# RESOLUCIÓN	FECHA ACTO ADMINISTRATIVO LIQUIDACIÓN	FECHA MANDAMIENTO DE PAG	VIGENCIA DEUDA	VALOR COBRO	CITACION MANDAMIENTO DE PAG	ESTADO
1	0100000001180019000000000	001	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	35.594.606	30/11/2022	No entreg
2	0100000005040001000000000	004	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	26.250.849	30/11/2022	No entreg
3	0100000001160016000000000	006	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	19.506.174	30/11/2022	No entreg
4	0100000001410009000000000	007	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	16.513.022	30/11/2022	No entreg
5	0100000000200025000000000	008	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	15.857.215	30/11/2022	No entreg
6	0100000002080033000000000	009	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	14.476.133	30/11/2022	No entreg
7	0100000000760011000000000	012	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	12.676.324	30/11/2022	No entreg
8	0100000000080056000000000	014	26/07/2022	30/11/2022	2020-2021	12.360.973	30/11/2022	No entreg
9	0100000000970002000000000	016	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	11.515.575	30/11/2022	No entreg
10	0100000003790024000000000	017	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	11.056.284	30/11/2022	No entreg
11	0100000000320011000000000	020	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	10.365.391	30/11/2022	No entreg
12	0100000000880001000000000	022	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	10.237.765	30/11/2022	No entreg
13	0100000000940030000000000	025	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	9.827.110	30/11/2022	No entreg
14	0100000000720013000000000	027	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	9.720.563	30/11/2022	No entreg
15	0100000003050001000000000	031	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	9.327.378	30/11/2022	No entreg
16	0100000000670043000000000	033	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	8.867.075	30/11/2022	No entreg
17	0100000000570005000000000	034	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	8.862.345	30/11/2022	No entreg
18	0100000000840019000000000	036	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	8.536.707	30/11/2022	No entreg
19	0100000000780008000000000	040	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	8.359.021	30/11/2022	No entreg
20	0100000001280020000000000	041	26/07/2022	30/11/2022	2020-2021	8.294.615	30/11/2022	No entreg
21	0100000002920015000000000	042	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	8.294.399	30/11/2022	No entreg
22	0100000000590035000000000	043	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	8.076.946	30/11/2022	No entreg
23	0100000001680022000000000	045	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	8.040.047	30/11/2022	No entreg
Monto de presunto recaudo en riesgo de prescripción						\$ 292.616.517		

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

En cuanto a los expedientes en donde sí se logró la comunicación inicial para la notificación, pero que no ha sido objeto de la misma, tenemos los siguientes deudores en riesgos de prescripción:

Cuadro N 62 Cobro coactivo en riesgo de prescripción

Procesos en curso 2022 mayor cuantía								
Cobros Coactivo en Riesgo de Prescripción por falta de notificación en firme								
No.	Predio	#RESOLUCIÓN	FECHA ACTO ADMINISTRATIVO LIQUIDACIÓN	FECHA MANDAMIENTO DE PAGO	VIGENCIA DEUDA	VALOR COBRO	CITACION MANDAMIENTO DE PAGO	ESTADO
1	010000000010003000000000	002	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 29.211.686	30/11/2022	Entregado
2	010000000010002000000000	003	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 28.837.421	30/11/2022	Entregado
3	010000000010027000000000	005	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 25.648.159	30/11/2022	Entregado
4	010000000097001500000000	010	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 14.251.559	30/11/2022	Entregado
5	010000000058000800000000	011	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 12.816.514	30/11/2022	Entregado
6	010000000307002000000000	013	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 12.540.779	30/11/2022	Entregado
7	010000000073000400000000	015	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 11.793.847	30/11/2022	Entregado
8	010000000114001300000000	018	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 10.986.937	30/11/2022	Entregado
9	010000000074001300000000	021	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 10.288.822	30/11/2022	Entregado
10	010000000283000900000000	023	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 10.155.577	30/11/2022	Entregado
11	010000000118001400000000	024	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 10.128.732	30/11/2022	Entregado
12	010000000120000300000000	026	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 9.748.402	30/11/2022	Entregado
13	010000000079003700000000	028	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 9.635.981	30/11/2022	Entregado
14	010000000055002400000000	029	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 9.579.222	30/11/2022	Entregado
15	010000000070004400000000	032	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 8.898.020	30/11/2022	Entregado
16	010000000095002400000000	035	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 8.649.931	30/11/2022	Entregado
17	010000000086000400000000	037	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 8.461.543	30/11/2022	Entregado
18	010000000096002700000000	038	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 8.417.720	30/11/2022	Entregado
19	010000000056001800000000	044	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 8.066.409	30/11/2022	Entregado
20	010000000155000800000000	046	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 8.018.890	30/11/2022	Entregado
21	010000000324000400000000	047	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 7.969.306	30/11/2022	Entregado
22	010000000169006900000000	049	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 7.675.768	30/11/2022	Entregado
23	010000000099000500000000	050	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 7.640.896	30/11/2022	Entregado
24	010000000061000400000000	052	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 7.510.555	30/11/2022	Entregado
25	010000000052001700000000	053	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 7.504.130	30/11/2022	Entregado
26	010000000292003600000000	059	26/07/2022	30/11/2022	2019-2020-2021	\$ 7.062.957	30/11/2022	Entregado
27	010000000056003200000000	060	26/07/2022	30/11/2022	2019-2020-2021	\$ 6.957.624	30/11/2022	Entregado
28	010000000089000300000000	066	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 6.776.825	30/11/2022	Entregado
29	010000000147001800000000	067	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 6.707.998	30/11/2022	Entregado
30	010000000311001100000000	069	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 6.400.775	30/11/2022	Entregado
31	010000000033001100000000	070	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 6.285.091	30/11/2022	Entregado
32	010000000324000400000000	073	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 6.153.715	30/11/2022	Entregado
33	010000000040015000000000	076	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 5.977.782	30/11/2022	Entregado
34	010000000312002000000000	078	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 5.940.753	30/11/2022	Entregado
35	010000000142001500000000	080	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 5.798.879	30/11/2022	Entregado
36	010000000143000400000000	081	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 5.757.038	30/11/2022	Entregado
37	010000000269002000000000	082	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 5.742.359	30/11/2022	Entregado
38	010000000116004500000000	085	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 5.708.526	30/11/2022	Entregado
39	010000000074002100000000	086	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020	\$ 5.698.952	30/11/2022	Entregado
40	010000000097003500000000	088	26/07/2022	30/11/2022	2019-2020-2021	\$ 5.438.933	30/11/2022	Entregado
41	010000000099001700000000	089	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 5.437.809	30/11/2022	Entregado
42	010000000288002400000000	090	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 5.329.815	30/11/2022	Entregado
43	010000000080002200000000	092	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 5.305.288	30/11/2022	Entregado
44	010000000294000100000000	093	26/07/2022	30/11/2022	2018-2019-2020-2021	\$ 5.300.386	30/11/2022	Entregado
45	010000000069002100000000	095	26/07/2022	30/11/2022	2019-2020-2021	\$ 5.291.606	30/11/2022	Entregado
46	010000000070001700000000	096	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 5.273.966	30/11/2022	Entregado
47	010000000284000300000000	097	26/07/2022	30/11/2022	2019-2020-2021	\$ 5.262.664	30/11/2022	Entregado
48	010000000349001200000000	099	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 5.209.624	30/11/2022	Entregado
49	010000000310000200000000	102	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 5.197.646	30/11/2022	Entregado
50	010000000089000400000000	103	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 5.193.237	30/11/2022	Entregado
51	010000000099002300000000	105	26/07/2022	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	\$ 5.118.823	30/11/2022	Entregado
Valor a recaudar en riesgo de prescripción por falta de notificación M.P.						\$ 444.765.877		

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

Para un total de \$737.382.394 en riesgo de prescripción por la falta de actuaciones eficaces en materia de notificación y ejecución del cobro coactivo. Se precisa que, en la selección resaltada, obedece a los montos más significativos, y como puede observarse, se acogieron menos de 100 procesos, para efectos de trazabilidad de las actuaciones al respecto.

Es necesario señalar, que tanto en el reglamento interno de cartera como en el Estatuto Tributario municipal se deja en cabeza de la Tesorera, la facultad para el cobro coactivo, tanto en el manejo del persuasivo como en el cobro procesal mismo; sin embargo, por disposiciones no escritas en la entidad, la Tesorera se está encargando de cobros persuasivos (en su mayoría, aunque en el caso del impuesto de alumbrado público, tal facultad no se le abroga); se presentan las siguientes situaciones puntuales:

1.- En el equipo de planta y contratistas adscritos a la tesorería no existe ningún abogado, que pueda orientar la gestión del cobro de manera adecuada desde la perspectiva jurídica. Lo que genera riesgo, en el manejo y estructuración de las etapas iniciales del cobro, por ejemplo, la identificación actual de quienes son los propietarios de los inmuebles.

2.- Realizar acuerdos de pago sin tener en cuenta los lineamientos y reglamentos estandarizados en el municipio o errores en el seguimiento y terminación por incumplimiento de los mismos

3.- La base de datos de los morosos del impuesto de alumbrado público, tiene muy escasa gestión, hasta la fecha sin Mandamientos de pago, lo que puede acarrear riesgos de prescripción.

Criterio y fuente de criterio

Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Estatuto Tributario, artículos 823 a 843-2; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5; Decreto 027 de 2011- Reglamento Interno de Cartera del Municipio de El Cerrito, artículos 1 al 11; Acuerdo 012 de 2018 (Estatuto Tributario Municipal), artículos 403 al 411; 637 al 657; Ley 1819 de 2016, artículos 349 a 352, Acuerdo 015 de 2020.

Causa

La causa de tales circunstancias es la falta de gestión selectiva, para un cobro más eficaz de los procesos en cobro coactivos a cargo de la tesorería- Secretaría de Hacienda (asume la función), así como inadecuada labor de seguimiento y procedimiento coactivo.

Efecto

Posible pérdida de recursos a favor del municipio, que no se gestionaron adecuadamente, y cuyas actuaciones no se adelantaron acorde a los lineamientos que, en la materia, están establecidos.

Los hechos descritos originan una observación administrativa con incidencia disciplinaria, que genera la aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

Respuesta de la Entidad:

De los 600 procesos en etapa de cobro coactivo que fueron enviados a través de la empresa correos y fueron devueltos por encontrar la dirección o tener dirección errada se realizó el aviso para notificar en la página web de la siguiente manera:

a través de la notificación en página web a través de la resolución de liquidación oficial son las H206 de 1 junio 2023, H207 de 1 junio de 2023, H208 1 junio de 2023.

Conforme a la normatividad y con sujeción al artículo 564, que se refiere a la dirección Procesal, Si durante el proceso de determinación y discusión del tributo, el contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante, señala expresamente dirección para que se notifiquen los actos correspondientes, la administración deberá hacerlo a dicha dirección. 565 del Estatuto Tributario Nacional. Sino hay dirección Haciendo referencia a lo manifestado por los auditores de que el proceso no ha sido notificado en debida forma me permito manifestarle lo siguiente:

- *cuando se notifica por correo pueden suceder diferentes situaciones que debe el ejecutor tener presente:*

En el primero existe una presunción de entrega de la correspondencia, presunción que se certifica con la entrega de la colilla o planilla de correo donde consta la entrega de la correspondencia (resolución de liquidación, mandamiento de pago) a la dirección correcta.

En el segundo caso citado son notificaciones devueltas por correo. Entonces los actos administrativos enviados por correo, que por cualquier razón sean devueltos, serán notificados por aviso en la página web de la Alcaldía y fueron 600.

Cuando se refiere en el cuadro procesos en curso 2022 mayor cuantía se procede a realizar la notificación a través de la página web resoluciones de mandamiento de pago H206 de 1 junio de 2023 y H207 de 1 junio de 2023, Se continúan surtiendo cada una de las actuaciones por cuanto se siguen sustanciando el número de procesos antes descritos.

Frente a lo manifestado por los auditores que el proceso de cobro coactivo está en cabeza de la Tesorería como lo establece el reglamento interno de cartera decreto 027 de 2011 (marzo) como el Estatuto Tributario 012 de 2018, se está coordinando tanto la parte persuasiva como coactiva en los diferentes impuestos tributarios y no tributarios y frente a los puntos también la abogada contratista que se encuentra en la Secretaría de Hacienda se continua coordinando junto con la tesorería cada uno de las actuaciones bien sea de cobro persuasivo como coactivo.

En lo que se refiere a acuerdos de pago se está revisando el tema de los acuerdos de pago y su control a quienes mensualmente deben realizar el pago expidiendo la factura de la cuota mensual y frente a quienes incumplen realizando resoluciones de suspensión del acuerdo de pago para continuar con el proceso de cobro coactivo.

En lo referente a los escasos de gestión del impuesto del alumbrado público se viene realizando lo siguiente:

En cuanto a la base de datos de los morosos del impuesto de alumbrado público fueron revisas en su totalidad priorizando los cobros mayores \$300.000 ya se coordinó con el apoyo del abogado de la UTAP y se realizaron 48 persuasivos a morosos de alumbrado público para continuar sustentando el proceso con los mandamientos de pago.

Anexo soportes de resolución de aviso para notificación en la página web de mandamientos de pago y soportes de los oficios persuasivos de alumbrado público.

Conclusión del Equipo Auditor:

Señala el sujeto en su contradicción, que 600 de los procesos en cobro, fueron devueltos por dirección errada, y que se realizó el aviso para notificar por la página web, como podemos ver las resoluciones de liquidación oficial son del mes de junio de 2023; por ende, la modificación no incide en lo observado para la vigencia 2022.

La coordinación deprecada respecto de las actuaciones entre Tesorería- Hacienda y Contratista, no están probadas y lo visto en el proceso auditor, permite evidenciar lo contrario. No se entregaron los soportes que nos conduzcan a lo contrario.

En materia de los acuerdos de pago, no existen resoluciones de suspensión del acuerdo de pago, por cuanto no hay un abogado en la planta que pueda proyectar los actos administrativos correspondientes y la contratista que existió en la vigencia se asoció directamente a las labores de la Secretaría de Hacienda.

La escasez de la gestión del impuesto de alumbrado público no quedó controvertida dentro de los anexos que se adjuntaron. A propósito de lo cual, se muestra cuales fueron los documentos presentados:

Despacho Alcalde El Cerrito Valle > Informe Preliminar Auditoria Financiera y de Gestión 2022 > SEC. HACIENDA > Anexos Hallazgo 33

Nombre	Modificado	Modificado por	Tamaño de arch...	Compartir	Actividad
ANEXO 1. RESOLUCION DE AVISO PAGIN...	13 de junio	Secretaria de Hacienda	4 elementos	Compartido	
ANEXO 2 RESOLUCIONES AVISO PAGINA ...	13 de junio	Secretaria de Hacienda	2 elementos	Compartido	
ANEXO 3 PERSUASIVOS ALMBRADO PU...	13 de junio	Secretaria de Hacienda	2 elementos	Compartido	
ANEXO 4 PUBLICACION CORREO PAGINA...	13 de junio	Secretaria de Hacienda	255 KB	Compartido	

Dentro del anexo 1, se encuentran varios archivos, todos ellos producidos durante abril de 2023, motivo por el cual no se hará valoración alguna al respecto, se observará no obstante, copia del contenido:

> SEC. HACIENDA > Anexos Hallazgo 33 > ANEXO 1. RESOLUCION DE AVISO PAGINA WEB LIQUIDACION OFICIAL

Nombre	Modificado	Modificado por	Tamaño de arch...	Compartir	Actividad
RESOLUCION AVISO PUBLICACION PAGI...	13 de junio	Secretaria de Hacienda	934 KB	Compartido	
RESOLUCION AVISO PUBLICACION PAGI...	13 de junio	Secretaria de Hacienda	934 KB	Compartido	
RESOLUCION AVISO PUBLICACION PAGI...	13 de junio	Secretaria de Hacienda	931 KB	Compartido	
RESOLUCION AVISO PUBLICACION PAGI...	13 de junio	Secretaria de Hacienda	936 KB	Compartido	

RESOLUCION AVISO PUBL...pdf



GESTIÓN JURÍDICA
 GESTIÓN DE REPRESENTACIÓN Y APOYO
 JURÍDICO
 DESPACHO DEL ALCALDE
 RESOLUCIÓN NÚMERO No.115
 (Abril 17 de 2023)

Código: TS-GJ-RAJ-02
 Versión: 2
 Fecha de Aprobación :
 14/03/2019
 Página 1 de 10

"POR MEDIO DE LA CUAL SE NOTIFICAN POR AVISO ACTOS ADMINISTRATIVOS GENERADOS DENTRO DEL PROCESO DE LIQUIDACIÓN OFICIAL EXPEDIDO POR LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y LA TESORERÍA MUNICIPAL DE EL CERRITO, EN CONTRA DE CONTRIBUYENTES DEUDORES DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO, LO ANTERIOR DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 568 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL O DECRETO 689 DE 1989, Y EL ACUERDO MUNICIPAL 012 DE 2018 Y DEMAS NORMAS CONCORDANTES.

La Secretaría de Hacienda y Tesorería Municipal de El Cerrito, Valle del Cauca, en uso de sus facultades legales y

CONSIDERANDO:

Que el artículo 826 del Estatuto Tributario Nacional regula el trámite jurídico de notificación de la liquidación oficial, y lo dispuesto en el artículo 568 del Estatuto Tributario Nacional que dice:.... Las actuaciones de la administración notificadas por correo, que por cualquier razón sean devueltas, la notificación se entenderá surtida para efectos de los términos de la Administración, en la primera fecha de introducción al correo, pero para el contribuyente, el término para responder o impugnar se contará desde la publicación del aviso o de la corrección de la notificación....y como existiendo un portal WEB de publicación, este suple la notificación por un periódico de amplia circulación, es procedente notificar por aviso, en razón a lo anteriormente, expuesto.

ALCALDÍA EL CERRITO RESUELVE
ARTICULO PRIMERO: Notificar CIENTO CINCUENTA (150) Resoluciones de liquidación oficial del impuesto predial unificado, publicación que se realiza en el portal web de la Alcaldía Municipal de El Cerrito, Valle del Cauca, a los deudores relacionados en listado adjunto, ya que no ha sido posible su notificación en forma personal y por correo.

El segundo documento trata de las notificaciones por aviso (2 formatos), que se publicaron en la página web, calendados en junio de 2023, tal y como a continuación, puede apreciarse:

RESOLUCION AVISO PUBL....pdf



GESTION JURIDICA
 GESTION DE REPRESENTACION Y APOYO
 JURIDICO
 DESPACHO DEL ALCALDE
 RESOLUCIÓN NÚMERO No. H206
 (Junio 1 de 2023)

Código: TS-GJ-RAJ-02
 Versión: 2
 Fecha de Aprobación :
 14/03/2019
 Página 1 de 27

"POR MEDIO DE LA CUAL SE NOTIFICAN POR AVISO ACTOS ADMINISTRATIVOS GENERADOS DENTRO DEL PROCESO DE RESOLUCIÓN DE MANDAMIENTO DE PAGO, EXPEDIDO POR LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y LA TESORERÍA MUNICIPAL DE EL CERRITO, EN CONTRA DE CONTRIBUYENTES DEUDORES DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO, LO ANTERIOR DE CONFORMIDAD CON EL ARTICULO 568 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL O DECRETO 689 DE 1989, Y EL ACUERDO MUNICIPAL 012 DE 2018 Y DEMÁS NORMAS CONCORDANTES.

La Secretaría de Hacienda y la Tesorería Municipal de El Cerrito, Valle del Cauca, en uso de sus facultades legales y

CONSIDERANDO:

Que el artículo 826 del Estatuto Tributario Nacional regula el trámite jurídico de notificación del mandamiento de pago, y lo dispuesto en el artículo 568 del Estatuto Tributario Nacional que dice:.... Las actuaciones de la administración notificadas por correo, que por cualquier razón sean devueltas, la notificación se entenderá surtida para efectos de los términos de la Administración, en la primera fecha de introducción al correo, pero para el contribuyente, el término para responder o impugnar se contará desde la publicación del aviso o de la corrección de la notificación....y como existiendo un portal WEB de publicación, este suplir la notificación por un periódico de amplia circulación, es procedente notificar por aviso, en razón a lo anteriormente, expuesto.

RESUELVE

ARTICULO PRIMERO: Notificar SEISCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE (659) Resoluciones de Mandamiento de Pago del Impuesto Predial Unificado, publicación que se realiza en el portal web de la Alcaldía Municipal de El Cerrito, Valle del Cauca, a los deudores relacionados en listado adjunto, ya que no ha sido posible su notificación en forma personal y por correo.

NOMBRE	ID	No. EXPEDIENTE	ACTO ACTIVO	FECHA ACTO ACTIVO	VIGENCIA DEUDA	VALOR COBRO
SUENO PELAEZ ANA-RODJO	38870280	001	001	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	35.594.606
MORENO HENAO JUAN-ENRIQUE	16859199	002	002	30/11/2022	2017-2018-2019-2020-2021	29.211.686
GREJUELA SANDOVAL	16855388	003	003	30/11/2022	2017-2018-	28.832.421

En materia de alumbrado público, se observan 2 cartas de cobro persuasivo realizados en el mes de junio de 2023, tal y como se observa a continuación:

 MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDÍA MUNICIPAL NIT. 800-100-633-9	DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN DESPACHO DEL ALCALDE	Código: TS-DE-CI-01
		Versión: 0
	OFICIOS	Fecha de Aprobación: 14/03/2019
		Página 1 de 2

248-8-19.13-200

El Cerrito – Valle del Cauca, 01 de Junio 2023

Señor(es)
GASES DE OCCIDENTE, S.A.E.S.P
Contribuyente ID: 1497320000
CR 13 8 26
EL CERRITO
E.S.M.

Asunto: Aviso único de Cobro Persuasivo Impuesto Alumbrado Público.

Cordial saludo,

Apreciado Contribuyente,

Gracias al acatamiento de sus deberes avanzamos día a día en la consolidación de un mejor Municipio, por ello el Secretario de Hacienda Municipal, le informa que revisada la Base Datos remitida por Celsia en calidad de facturador y recaudador del impuesto de Alumbrado Público, se encuentra que a la fecha usted no ha realizado el pago del Impuesto por concepto de alumbrado público, establecido mediante **Acuerdo No. 015 de fecha 09 de septiembre de 2020** la cual a la fecha asciende a: \$101.884.250,0 pesos Mcte.

La Alcaldía Municipal en estos momentos cuenta más que nunca con su responsabilidad. Dado esto le invitamos a que pague la obligación pendiente y evite la apertura del proceso administrativo de Cobro Coactivo.

Y entregaron el soporte del recibido de tales documentos, obviamente realizados en el mes de junio de 2023:

PRUEBA ENTREGA PERSUA...jpeg

6/06/2023, 4:29:25 p.m.
Carrera 12 8-47
P. Cerrito 763520
Valle del Cauca
Colombia

OFICIO	NOMBRE	OFICIOS PERSUASIVOS ALUMBRADO PÚBLICO
248-8-19-13-200	GASES DE OCCIDENTE S.A.S/SP	CL 5 2 21
248-8-19-13-201	EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S.A. E.S.P.	CL 5 2 21
248-8-19-13-202	DIRECTV COLOMBIA LTDA	CL 5 2 21
248-8-19-13-203	HOSPITAL SAN RAFAEL	CL 5 2 21
248-8-19-13-204	CORTIPESES S.A.S	CL 5 2 21
248-8-19-13-205	INGENIO PROVIDENCIA ZONA SUR	CL 5 2 21
248-8-19-13-206	CABAL Y CIA LTDA	CL 5 2 21
248-8-19-13-207	INGENIO PROVIDENCIA SA	CL 5 2 21
248-8-19-13-208	ABOLUKAHIL JADIA NAYSE	CL 5 2 21
248-8-19-13-209	PROTERIA COLOMBIA S.A.	CL 5 2 21
248-8-19-13-210	HACIENDA LA CRUZ S.A.S	CL 5 2 21
248-8-19-13-211	HACIENDA LA HOLLANDA SUITE 13	CL 5 2 21
248-8-19-13-212	HACIENDA EL ROSARIO N LINDO	CL 5 2 21
248-8-19-13-213	SARCONA - CAMILO	CL 5 2 21
248-8-19-13-214	INGENIO PROVIDENCIA S.A.	CL 5 2 21
248-8-19-13-215	L.T LOPEZ B Y CIA	CL 5 2 21
248-8-19-13-216	SEMILLAS VALLE S.A.	CL 5 2 21
248-8-19-13-217	LECHAMA, LUIS ALFONSO	CL 5 2 21
248-8-19-13-218	MOJUNA CABAL, MARIA ELENA	CL 5 2 21
248-8-19-13-219	CAICEDO C. HILDA MARSA	CL 5 2 21
248-8-19-13-220	AYDESA DE OCCIDENTE S.A.	CL 5 2 21
248-8-19-13-221	TENORIO SOLIS, JUAN CARLOS	CL 5 2 21
248-8-19-13-222	INGENIO PROVIDENCIA - ZONA NORTE	CL 5 2 21
248-8-19-13-223	MERCACHOGAN	CL 5 2 21
248-8-19-13-224	MARTINEZ SALAZAR, JOSE FAUSTO	CL 5 2 21
248-8-19-13-225	INGENIO PROVIDENCIA - ZONA NORTE	CL 5 2 21
248-8-19-13-227	ALCALDIA MUNICIPAL EL CERRITO	CL 5 2 21
248-8-19-13-228	CASTAÑO, HARVEY	CL 5 2 21
248-8-19-13-229	GIRON BETANCOURT, SEBASTIAN Y OTROS	CL 5 2 21
248-8-19-13-230	INGENIO PROVIDENCIA - ZONA NORTE	CL 5 2 21
248-8-19-13-231	VELAZ ROMERO, NELSON ARIEL	CL 5 2 21
248-8-19-13-232	LA GALERIA Y CIA SA	CL 5 2 21
248-8-19-13-233	MORAN FLORES, JUAN P	CL 5 2 21
248-8-19-13-234	PARERA, ANTONIO	CL 5 2 21
248-8-19-13-235	FORCIA VALLE	CL 5 2 21
248-8-19-13-236	ROJAS HUERTAS, VIVIANA MARGARITA	CL 5 2 21
248-8-19-13-237	MARIN ARCE, JOHN Jairo	CL 5 2 21
248-8-19-13-238	OSORIO, ESPAIN	CL 5 2 21
248-8-19-13-239	MONTAÑO ARANGO, SEVIO	CL 5 2 21
248-8-19-13-240	CANCHA DE FUTBOL CGTO TENERIFE	CL 5 2 21
248-8-19-13-241	TASCOR, RAMON	CL 5 2 21
248-8-19-13-242	BORRILLA CABEZAS, MAURICIO	CL 5 2 21
248-8-19-13-243	HERNAN DIAZ, DIEGO FERNANDO	CL 5 2 21
248-8-19-13-244	GERENCIA Y PROMOCION, INMOBILIARIA	CL 5 2 21
248-8-19-13-245	HERNANDEZ PEA, MARIA DEL ROSARIO	CL 5 2 21
248-8-19-13-246	SARANDICA, DORIS	CL 5 2 21
248-8-19-13-247	BURBANO, LUIS ALFREDO	CL 5 2 21
248-8-19-13-248	CABAL CABAL, GERARDO JOSE	CL 5 2 21

ELABORO: VALERIA UMANA-CONTRATISTA JUNIO/06/2023

Recibido: Valeria Umán
06/05/23 Hora: 4:28 PM.

También se adjuntó la publicación en la página Web de la entidad, con soporte del presente año del mes de junio:

 ANEXO 4 PUBLICACION C....pdf

RE: RESOLUCIONES PUBLICACION PAGINA WEB

Contáctenos El Cerrito Valle <contactenos@elcerrito-valle.gov.co>

Mis: 07/06/2023 11:38

Para: Secretaría de Hacienda <hacienda@elcerrito-valle.gov.co>

Cordial saludo

Atendiendo su solicitud, respetuosamente informo que ya se realizó la publicación de los documentos en el portal web institucional. Se anexa pantallazo y link.

Link 1: <https://www.elcerrito-valle.gov.co/Transparencia/Normatividad/RESOLUCION%20AVISO%20H206%20DEL%201%20DE%20JUNIO%20DE%202023.pdf>

Link 2: <https://www.elcerrito-valle.gov.co/Transparencia/Normatividad/RESOLUCION%20AVISO%20H207%20DEL%201%20DE%20JUNIO%20DE%202023.pdf>



Yamileth Rudas Zapata
Auxiliar Administrativo
Dirección Administrativa

De: Secretaría de Hacienda <hacienda@elcerrito-valle.gov.co>

Enviado: miércoles, 7 de junio de 2023 9:55

La jurisprudencia, respecto de la responsabilidad de los funcionarios públicos, ha sido nutrida, sin embargo, para efectos de este análisis de lo disciplinario, tendremos en cuenta lo expuesto por la Corte Constitucional en su Sentencia C- 903 de 2013:

“8.- Los servidores públicos responden por infracción de la Constitución y de la ley y por omisión o extralimitación en el ejercicio de sus atribuciones (art. 6° C.N). Esta disposición constitucional se convierte en un “mecanismo de control destinado a evitar la arbitrariedad, brindar seguridad jurídica, garantizar la integridad del patrimonio público y el debido cumplimiento de las funciones públicas, y a obtener el resarcimiento de los perjuicios, si ellos se ocasionaren”^[4].

Para la jurisprudencia de la Corte Constitucional “lo anterior equivale a dar por sentado que mientras los particulares pueden hacer todo aquello que no les esté expresamente prohibido por la Constitución y la ley, los funcionarios del Estado tan sólo pueden hacer lo que estrictamente les está

permitido por ellas. Y es natural que así suceda, pues quien está detentando el poder necesita estar legitimado en sus actos, y esto opera por medio de la autorización legal (...) Esto, como una garantía que la sociedad civil tiene contra el abuso del poder por parte de aquellos servidores. Es una conquista que esta corporación no puede soslayar, no sólo por el esfuerzo que la humanidad tuvo que hacer para consagrarla efectivamente en los textos constitucionales, sino por la evidente conveniencia que lleva consigo, por cuanto es una pieza clave para la seguridad del orden social justo y para la claridad en los actos que realicen los que detentan el poder público en sus diversas ramas”^[5].

9.- El marco constitucional de la responsabilidad no se restringe al principio consagrado en el artículo 6° constitucional, pues (i) corresponde a la ley determinar la responsabilidad de los servidores públicos y la manera de hacerla efectiva^[6] (art. 124 C.N); (ii) “el Estado responderá patrimonialmente por los daños antijurídicos que le sean imputables, causados por la acción o la omisión de las autoridades públicas. En el evento de ser condenado el Estado a la reparación patrimonial de uno de tales daños, que haya sido consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de un agente suyo, aquél deberá repetir contra éste” (art. 90 C.N)^[7]; (iii) “cualquier persona natural o jurídica podrá solicitar de la autoridad competente la aplicación de las sanciones penales o disciplinarias derivadas de la conducta de las autoridades públicas” (art. 92 C.N); (iv) “ninguna autoridad del Estado podrá ejercer funciones distintas de las que le atribuyen la Constitución y la ley (art. 121 C.N); (v) “no habrá empleo público que no tenga funciones detalladas en ley o reglamento (...) Ningún servidor público entrará a ejercer su cargo sin prestar juramento de cumplir y defender la Constitución y desempeñar los deberes que le incumben (...) Sin perjuicio de las demás sanciones que establezca la ley, el servidor público que sea condenado por delitos contra el patrimonio del Estado, quedará inhabilitado para el desempeño de funciones públicas” (art 122 C.N), y (vi) “los servidores públicos están al servicio del Estado y de la comunidad; ejercerán sus funciones en la forma prevista por la Constitución, la ley y el reglamento. La ley determinará el régimen aplicable a los particulares que temporalmente desempeñen funciones públicas y regulará su ejercicio” (art. 123 C.N).

10.- Dentro de este marco, una misma conducta de un servidor público puede dar lugar a distintos tipos de responsabilidad. Así, el desconocimiento culposo o doloso, de estas obligaciones, al desbordar el ordenamiento jurídico, puede generar responsabilidad civil, penal, contractual, fiscal, patrimonial y disciplinaria^[8] de los servidores públicos^[9].

Cada uno de estos tipos de responsabilidad se analiza de conformidad con las funciones asignadas. Así por ejemplo, un funcionario que no tenga por función el manejo de dineros públicos, no podrá incurrir en responsabilidad fiscal; o el funcionario que no realice actividad contractual pública con o a nombre del Estado no podrá incurrir en responsabilidad contractual.

Sobre la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos

-

12.- Ahora bien, para efectos de la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos debe tenerse en cuenta que tiene como objeto de regulación el hecho de que “las funciones que en un Estado de Derecho se desempeñan por los servidores públicos, son una actividad que en manera alguna puede ser arbitraria, ni dejarse librada al capricho del funcionario, sino que, siempre se trata de una actividad reglada, cuyo desempeño exige el sometimiento estricto a la Constitución, la ley o el reglamento”^[10].

-

Por ello para la jurisprudencia constitucional el derecho disciplinario, es entendido como un conjunto de principios y de normas conforme a las cuales se ejerce la potestad sancionadora del Estado con respecto a los servidores públicos por infracción de la Constitución, de la ley o el reglamento en orden a hacer efectivos los mandatos que regulan el ejercicio de la función pública. Dicho derecho disciplinario “ha venido adquiriendo, cada vez más, una trascendental importancia, al punto que se erige como un ramo específico de la legislación que, sin perder sus propias características ni tampoco su objeto singular, guarda sin embargo relación en algunos aspectos con el Derecho Penal, con el Procedimiento Penal y con el Derecho Administrativo, como quiera que forma parte de un mismo sistema jurídico”^[11].

13.- Como quiera que el objeto del derecho disciplinario es toda conducta del servidor público, se debe resaltar la aludida independencia de cada una de las responsabilidades en las que puede incurrir un funcionario. Esto por cuanto resultaría nugatoria toda responsabilidad disciplinaria derivada de una conducta que a la vez coincidiera con una acción de la que se desprenda otro tipo de responsabilidad. Es por esto que la jurisprudencia, no solo de la Corte Constitucional sino del Consejo de Estado, sostiene con énfasis que una misma conducta puede dar lugar a varios tipos de responsabilidad no excluyentes. En este orden, se ha ejemplificado en la jurisprudencia el caso de la conducta desviada jurídicamente de apropiarse o invertir inadecuadamente los dineros del estado, que es a la vez fundamento de responsabilidad fiscal, penal y disciplinaria.” (Negrilla y subrayado fuera del texto original)

Como resulta evidente, que los soportes allegados corresponden mayoritariamente a gestiones realizadas en el 2023 y que las anteriores no demuestran las evidencias necesarias para desestimar las incidencias deprecadas, la observación se sostiene y pasa a ser un hallazgo con idénticas connotaciones.

34. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria – Riesgo de prescripciones de impuesto predial y complementarios, por falta de gestión Cartera no visibilizada de deudores

Condición

En prueba de recorrido hecha a la base de datos que contiene la información de deudores de Impuesto Predial y Complementarios, pudimos constatar que existe un alto grado de invisibilidad de deudores, ello obedece a los siguientes aspectos:

a.- No se tiene clasificada íntegramente la cartera de la entidad, según las disposiciones municipales al respecto; el conocimiento externo de la misma por un tercero, genera un riesgo adicional por fuga de información

b.- De la cartera tiene manejo con exclusividad, una persona de planta, pero de libre nombramiento, sin conocimientos jurídicos del tema, no por parte de la Tesorera que es el ejecutor municipal, descrito como tal en el Estatuto tributario y en el Reglamento Interno de Recaudo de Cartera. No obstante, la Tesorera no tiene acceso directo a la información de la base de datos

c.- En la Tesorería no hay abogados adscritos para acompañar la gestión del cobro persuasivo (función que manejan materialmente), no obstante, el cobro persuasivo de Alumbrado Público, tampoco se les remite desde la Secretaría de Hacienda para su gestión y fines pertinentes. El apoyo cuando existe, es para eventos puntuales lo que no asegura la eficacia de lo actuado desde el punto de vista de legalidad.

d.- No hay interacción efectiva entre la única contratista que gestiona cartera en la entidad y la base de datos de deudores de ella, lo que impide una selección más objetiva del recurso, que pueda gestionarse para incrementar la efectividad del cobro. Hay poca gestión en el cobro de los principales rubros que sustentan los ingresos (Industria y comercio, Impuesto Predial, Alumbrado público.)

e.- La base de datos SINAP que maneja la información de los deudores del municipio de los distintos impuestos, no tiene la consolidación histórica de las bases de datos anteriores a la vigencia 2017, no quedó trazabilidad de los procesos en cobro coactivos de periodos anteriores al año 2017, motivo por el cual, Secretario de Hacienda como la tesorera, se enfocaron en el cobro de las sumas no susceptibles de prescripción desde 2017 en adelante y solo se trabajó sobre la base de 1900 deudores de predial aproximadamente que fueron “reconstruidos”, dejando en riesgo crítico la recuperación de cartera en cabeza de personas con muchos predios y cuyas obligaciones no se detectan por no realizar un barrido manual para establecer tales características

f.- Sobre la selección de deudores anteriormente señalada se gestionó cobro persuasivo y coactivo sin tener en cuenta la clasificación de la que trata el Reglamento Interno de cartera, lo que dispersó la intención de cobro, y tornó inefectivo lo recaudado frente a lo prescrito.

f. Del total de deudores, más de 15000 personas, se está adelantando un cobro a menos de 2000 personas, lo que implica una gestión de cobro sobre el 13% de los deudores, sin criterio de priorización alguno.

g. No hay procesos ni procedimientos estandarizados para la mejora en un plan de choque frente a ese estado de cosas, las prescripciones de altos montos siguen siendo inminentes.

h. La matriz de riesgos de la secretaría de Hacienda y de Tesorería no contemplan los riesgos por ineficacia en la revisión de los datos de deudores, u otros que impliquen particularizar responsabilidades y gestionar con mayor eficiencia el recurso humano.

Se hizo una selección de menos de 80 predios que pertenecen a menos de 20 personas naturales y/o jurídicas, que representan en esta cartera no visibilizadas, un rubro de más de \$1000 millones de pesos, a saber:

Cuadro N 63 Cartera No visibilizada en riesgo de prescripción

Municipio El Cerrito-Cartera no visibilizada			
PREDIO	TERCERO	PERIODO	TOTAL_PAGAR
000100000001012300000000	X2430	2018	34958811
000100000001012300000000	X2430	2019	43012864
000100000001012300000000	X2430	2020	37966148
000100000001012300000000	X2430	2021	34221052
000100000001012300000000	X2430	2022	29277298
000100000001012500000000	X2430	2021	12504867
000100000001012500000000	X2430	2022	10698341
000100000001031100000000	16269577	2021	8528632
000100000001031100000000	16269577	2022	7296538
000100000001036000000000	94319052	2020	64841327
000100000001036000000000	94319052	2021	64372696
000100000001036500000000	X2500	2021	21691959
000100000001036500000000	X2500	2022	18558215
000100000001036600000000	31831848	2020	25126692
000100000001036600000000	31831848	2021	22648118

00010000000010366000000000	31831848	2022	19376245
00010000000010437000000000	16269577	2020	7216525
00010000000010437000000000	16269577	2021	15377414
00010000000010437000000000	16269577	2022	13155906
00010000000020007000000000	29303382	2022	17690667
00010000000020033000000000	16348232	2019	11680295
00010000000020033000000000	16348232	2020	10585257
00010000000020033000000000	16348232	2021	9541100
00010000000020033000000000	16348232	2022	9260558
00010000000020140000000000	10212168	2021	48406226
00010000000020140000000000	10212168	2022	41413198
00010000000020145000000000	10212168	2022	31446989
00010000000020284000000000	34606965	2019	7942284
00010000000020284000000000	34606965	2020	7010395
00010000000020284000000000	34606965	2021	6318865
00010000000020284000000000	34606965	2022	5406004
00010000000020292000000000	815004556-8	2022	9830978
00010000000020414000000000	31153433	2022	5196472
00010000000020809000000000	1115067744	2020	9230564
00010000000020809000000000	1115067744	2021	8320033
00010000000020809000000000	1115067744	2022	7118073
00010000000021705000000000	10212168	2021	8878433
00010000000021705000000000	10212168	2022	7595802
00020000000010001000000000	X2840	2020	61554176

000200000001000100000000 00	X2840	2021	55482303
000200000001000100000000 00	X2840	2022	47467023
000200000001019200000000 00	29087847	2019	11159092
000200000001019200000000 00	29087847	2020	9849788
000200000001019200000000 00	29087847	2021	8878177
000200000001019200000000 00	29087847	2022	7595587
000200000002006000000000 00	830053812 -	2017	12245150
000200000002006000000000 00	830053812 -	2018	11035799
000200000002006000000000 00	830053812 -	2019	10028516
000200000002006000000000 00	830053812 -	2020	8851864
000200000002006000000000 00	830053812 -	2021	7978689
000200000002006000000000 00	830053812 -	2022	6826045
000200000003000100000000 00	90311643	2015	24440465
000200000003000100000000 00	90311643	2016	19980638
000200000003000100000000 00	90311643	2017	15658071
000200000003000100000000 00	90311643	2018	14111648
000200000003000100000000 00	90311643	2019	14548294
000200000003000100000000 00	90311643	2020	12841321
000200000003000100000000 00	90311643	2021	11574620
000200000003000100000000 00	90311643	2022	9902492
000200000003016200000000 00	X2892	2013	142348053
000200000003019300000000 00	16244654	2016	17029995
000200000003019300000000 00	16244654	2017	13345767
000200000003019300000000 00	16244654	2018	12027720

00020000000030193000000000	16244654	2019	10929901
00020000000030193000000000	16244654	2020	9647478
00020000000030193000000000	16244654	2021	8695823
00020000000030193000000000	16244654	2022	7439574
00020000000050001000000000	900031684	2021	6405350
00020000000050001000000000	900031684	2022	5518897
01000000000010003000000000	16859199	2020	6181022
01000000000010003000000000	16859199	2021	5895693
01000000000010003000000000	16859199	2022	5043959
Riesgo de Prescripción		\$1.386.220.831	

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

Criterio y fuente de criterio

Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4, Estatuto Tributario Nacional, artículos 823 a 843-2; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5; Decreto 027 de 2011- Reglamento Interno de Cartera del Municipio de El Cerrito, artículos 1 al 11; Acuerdo 012 de 2018 - Estatuto Tributario Municipal, artículos 401 al 411; 637 a 657.

Causa

La causa de tales circunstancias es la falta de gestión en la base de datos de los morosos del impuesto predial, así como la desarticulación de las actuaciones a cargo de la tesorería y Secretaría de Hacienda (que asume la función de cobro), aunado a inadecuado manejo de selección y seguimiento al cobro coactivo de los montos correspondientes.

Efecto

Posible pérdida de recursos a favor del municipio, que no se gestionan adecuadamente, y cuyas actuaciones no se adelantan acorde a los lineamientos que, en la materia, están establecidos.

Los hechos descritos originan una observación administrativa con incidencia disciplinaria, que genera la aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

Respuesta de la Entidad:

a. *La auditoría no indica específicamente bajo qué criterios ni las normas que puntualmente regulan la situación en el municipio por otro lado habla de conocimiento externo de la cartera por un tercero y que le genera un riesgo por fuga de información sin indicar cuál es ese tercero. Ante lo abierto y lo ambiguo del cuestionamiento se le dificulta al ente territorial ejercer el derecho de defensa pues como se dijo al inicio los términos empleados no son precisos. Motivo por el cual no se da respuesta de fondo a este literal.*

b. *Frente a esta afirmación si bien es cierto lo ateniende a la persona de libre nombramiento y remoción, no es cierto, que ella tenga el manejo de la cartera con “exclusividad” prueba de ellos es que mensualmente se envía esta información a la Secretaria de Hacienda y a la Contadora de la entidad para los fines pertinentes, además de envío a otras dependencias que lo solicitan. Conforme lo anterior esta situación no invisibiliza la información de deudores.*

c. *Al respecto de este punto se dio respuesta en el punto 33.*

d. *Al respecto de este punto es de indicar que no es cierto que no haya interacción efectiva entre la única contratista que gestiona la cartera y la funcionaria que proporciona la base de datos de deudores toda vez que desde el envío de información de la base de datos se irriga la información al correo de la Secretaria de Hacienda al que tienen acceso todos los funcionarios de la dependencia incluyendo la mencionada contratista. Es de anotar que esta información es enviada en Excel y aunque la contratista abogada no tiene un manejo profundo de esta herramienta tecnológica lo cierto es que hay todo un equipo de trabajo de apoyo con tres funcionarias que realizan análisis y gestión de esta información incluyendo a la funcionaria que proporciona la información. Consideramos por*

otro lado que no es acertada la manifestación de señalar la poca gestión en el cobro de los principales impuestos como: Impuesto Predial e Industria y Comercio.

Si bien es cierto que desde la Secretaria de Hacienda se realizaron las gestiones propias del cobro coactivo en sus diferentes etapas, es desde la Tesorería Municipal que se ha iniciado una amplia gestión de cobro persuasivo, que incluye entre otros entrega de facturas en sede, descarga de facturas por la pagina web, envío por correo electrónico, por línea de whats App, orientación telefónica, realización de video promocional “Abril descuentos por mil”, elaboración de pendones informativos de descuentos y alivios por pronto pago, entrega de volantes, reunión de instrucción y capacitación a funcionarios sobre las “10 preguntas más frecuentes sobre Predial”, priorización de atención al público con orientación de cómo celebrar acuerdos de pago, realización de jornadas de descentralización no solamente en la cabecera urbana sino también en los centros poblados (Santa Elena, El Placer) de los corregimientos para llegar a más contribuyentes durante las cuales se han entregado facturas y promovido la celebración de acuerdos de pago. Es de resaltar el compromiso de los funcionarios en su papel orientador y persuasivo.

e. *La falta de históricos anteriores al año 2017 no puede imputársele a esta administración que entro en funcionamiento a partir del 1 de enero de 2020 y es por ello que efectivamente la Secretaria de Hacienda y Tesorería en cumplimiento de lo normado en el artículo 817 y 818 del Estatuto Tributario nacional, y de la línea jurisprudencial trazada por el Honorable consejo de Estado sobre la prescripción del impuesto predial tomaron la decisión de gestionar la cartera que no estaba afectada de prescripción con la finalidad de no solamente lograr su recaudo sino de interrumpir los términos de prescripción.*

f. *1- Se dio respuesta en la observación No. 6*

2-La conclusión a la que se llega en este punto no es acertada, se difiere de ella por cuanto en las respuestas a las observaciones que tienen que ver con la prescripción del impuesto predial se ha dejado claro que no es una situación generada por esta administración, que la reforma administrativa del 2017 dejo desmantelada la Secretaria de Hacienda y Tesorería, que advertido lo anterior desde el mes de febrero de 2020 se han venido presentando proyectos de acuerdo para crear la UNIDA DE RENTAS dependencia adscrita a la Secretaria de Hacienda, ya en 4 oportunidades en las cuales el Consejo Municipal sin justificación alguna ha negado su creación y no obstante esta dificultad, se vio en la necesidad de contratar un profesional del derecho para que en conjunto con otros funcionarios de la Secretaria de Hacienda gestionara el cobro de los impuestos. Dentro de las limitaciones que se tienen ese 13% si ha tenido un criterio de priorización y tiene que ver con cuantías mayores y con las deudas susceptibles de prescripción con la finalidad de evitar la materialización de este riesgo.

g. *Tampoco es acertada es aseveración por cuanto si hay procesos y procedimientos estandarizados para el debido proceso tanto en el cobro persuasivo como en el coactivo y así evitar las prescripciones de altos montos. Procedimientos que se encuentran definidos en el reglamento interno de cartera cuya última actualización ha sido realizada mediante la expedición del decreto 066 del 12 de Mayo de 2023.*

h. *En cuanto a los riesgos de pérdida de activos y cuentas por cobrar; beneficiando pago de intereses y sanciones por distintos conceptos, por falta de procesos y procedimientos ajustados a la realidad del municipio, a través del Decreto 066 de 2023 expidió el Reglamento Interno de Recaudo de Cartera. Es de anotar que el nuevo reglamento de cartera guardara armonía con el Estatuto Tributario Nacional a fin de unificar conceptos y se están realizando jornadas de socialización al interior de la Secretaria de Hacienda y Tesorería (**Anexos Mapa de riesgos y Decreto en carpetas – Hallazgos #1 y #41**).*

Finalmente al quedar desvirtuados los hechos que presuntamente generaban esta observación, de igual manera no estamos de acuerdo con la causa que según la observación los origina. Señalando como tal la falta de gestión cobro a los morosos en la cartera del impuesto predial pues de lo que se ha venido hablando a lo largo de las respuestas repetitivas en algunos casos es de la buena gestión que ha permitido un recaudo superior a \$2.045 millones de cartera de vigencias anteriores y la interrupción de la prescripción en la vigente del año 2017 a 2021.

Conclusión del Equipo Auditor:


Previamente a la revisión de los postulados de la defensa, se hace una evaluación de los documentos que fueron allegados como material probatorio, son los siguientes:

Spacho Alcalde El Cerrito Valle > Informe Preliminar Auditoria Financiera y de Gestión 2022 > SEC. HACIENDA > Anexos Hallazgo 34

Nombre	Modificado	Modificado por	Tamaño de arch...	Compartir
RESOLUCIONES DE MANDAMIENTO DE PAGO ZONA RURAL	13 de junio	Secretaria de Hacienda	5 elementos	Compartido
CONTRATO dioselina 2022 (1).pdf	13 de junio	Secretaria de Hacienda	360 KB	Compartido
DECRETO No. 066 de 2023 REGLAMENTO INTERNO DEL RECAU...	13 de junio	Colaborador invitado	921 KB	Compartido
RESOLUCION AVISO PUBLICACION PAGINA WEB (1).pdf	12 de junio	Secretaria de Hacienda	710 KB	Compartido

Los Mandamientos de pago, que se determinan en el primer archivo denominado Resoluciones de Mandamiento de Pago Zona Rural contiene 5 partes con más de 1500 actos administrativos realizados el 30 de diciembre de 2022, como se observa:

parte 1.pdf

 MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDIA MUNICIPAL NIT. 800-100-533-6	COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN DESPACHO DEL ALCALDE	Versión: 0
	RESOLUCION MANDAMIENTO PAGO (30/12/2022)	Fecha de Aprobación: 14/03/2019
	Página 1 de 3	

248-8-19.13

MANDAMIENTO DE PAGO No. 1992


REF: PROCESO COACTIVO No. 8425

La Tesorería del Municipio de El Cerrito - Valle del Cauca, en uso de las atribuciones legales y en especial las facultades que confiere el decreto 624 de 1989 O Estatuto Tributario Nacional actuando de conformidad con la Ley 383 de 1997 artículo 66; Ley 788 de 2002 artículo 59; Ley 1066 de 2006 artículo 5; Estatuto Tributario Nacional, artículos 823 y siguientes, Decreto 019 de 2021 por medio del cual fija las funciones del cargo, los Artículos 642 y subsiguientes del Estatuto de Rentas del Municipio de El Cerrito, Acuerdo 012 de 2018, la ley 1437 de 2011 o código de Procedimiento Administrativo y el lo Contencioso Administrativo, la ley 1430 de 2010 y reglamento de cartera 027 de 2011 demás normas concordantes y,

CONSIDERANDO

Obra al Despacho para su cobro por jurisdicción coactiva la liquidación oficial No. de **YIO FACTURA No. RLO- 6425 de 4/1/2021** acto administrativo notificado por las vigencias **2016-2017-2018-2019-2020-2021** en la cual consta una obligación clara, expresa y actualmente exigible, a favor del Municipio El Cerrito, y en contra del (s) contribuyente (s) **COOINTENE-COOPERATIVA-INTEGRAL-DE** identificado (a) con cédula de ciudadanía No. **91304692 YIO ACTUALES PROPIETARIOS, POSEEDORES, HEREDEROS DETERMINADOS E INDETERMINADOS.**

parte 5.pdf

 MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDIA MUNICIPAL NIT. 800-100-533-6	DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN DESPACHO DEL ALCALDE	Código: TS-DE-CI-01
	RESOLUCION MANDAMIENTO PAGO (30/12/2022)	Versión: 0
	Fecha de Aprobación: 14/03/2019	Página 1 de 3

248-8-19.13

MANDAMIENTO DE PAGO No. 3992

REF: PROCESO COACTIVO No. 8425

La Tesorería del Municipio de El Cerrito - Valle del Cauca, en uso de las atribuciones legales y en especial las facultades que confiere el decreto 624 de 1989 O Estatuto Tributario Nacional actuando de conformidad con la Ley 383 de 1997 artículo 66; Ley 788 de 2002 artículo 59; Ley 1066 de 2006 artículo 5; Estatuto Tributario Nacional, artículos 823 y siguientes, Decreto 019 de 2021 por medio del cual fija las funciones del cargo, los Artículos 642 y subsiguientes del Estatuto de Rentas del Municipio de El Cerrito, Acuerdo 012 de 2018, la ley 1437 de 2011 o código de Procedimiento Administrativo y el lo Contencioso Administrativo, la ley 1430 de 2010 y reglamento de cartera 027 de 2011 demás normas concordantes y,

CONSIDERANDO

Obra al Despacho para su cobro por jurisdicción coactiva la liquidación oficial No. de **YIO FACTURA No. RLO- 8425 de 4/1/2021** acto administrativo notificado por las vigencias **2016-2017-2018-2019-2020-2021** en la cual consta una obligación clara, expresa y actualmente exigible, a favor del Municipio El Cerrito, y en contra del (s) contribuyente (s) **ALIANZA-FIDUCIARIA-S-A** identificado (a) con cédula de ciudadanía No. **830053812 YIO ACTUALES PROPIETARIOS, POSEEDORES, HEREDEROS DETERMINADOS E INDETERMINADOS.**

Que el (s) con. **ALIANZA-FIDUCIARIA-S-A** identificado (a) con cédula de ciudadanía No. **830053812 YIO ACTUALES PROPIETARIOS, POSEEDORES, HEREDEROS DETERMINADOS E INDETERMINADOS.** obra las sumas indicadas a continuación por concepto de Impuesto Predial

El segundo archivo contiene, el decreto 066 de 2023 Reglamento Interno del Recaudo Cartera, expedido el 12 de mayo de 2023, que constituirá un beneficio del control cualitativo, pero no altera la incidencia de lo observado.

El tercer archivo corresponde a la Resolución No. 208 de junio de 2023, que corresponde a notificación por aviso de 13 procesos de cobro coactivo:

 RESOLUCION AVISO PUBL....pdf

	GESTIÓN JURÍDICA	Código: TS-GU-RAJ-02
	GESTIÓN DE REPRESENTACIÓN Y APOYO	Versión: 2
	JURÍDICO	Fecha de Aprobación: 14/03/2019
	DESPECHO DEL ALCALDE	Página 1 de 2
RESOLUCIÓN NÚMERO No. 208 (junio 1 de 2023)		

"POR MEDIO DE LA CUAL SE NOTIFICAN POR AVISO ACTOS ADMINISTRATIVOS GENERADOS DENTRO DEL PROCESO DE RESOLUCIÓN DE MANDAMIENTO DE PAGO, EXPEDIDO POR LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y LA TESORERÍA MUNICIPAL DEL MUNICIPIO DEL EL CERRITO, EN CONTRA DE LOS CONTRIBUYENTES DEUDORES DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO, LO ANTERIOR DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 568 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO NACIONAL O DECRETO 689 DE 1989, Y EL ACUERDO MUNICIPAL 012 DE 2018 Y DEMAS NORMAS CONCORDANTES.

La Tesorería Municipal Adscrita a la secretaría de Hacienda del Municipio de El Cerrito, Valle del Cauca, en uso de sus facultades legales y

CONSIDERANDO:

Que el artículo 826 del Estatuto Tributario Nacional regula el trámite jurídico de notificación del mandamiento de pago, y lo dispuesto en el artículo 568 del Estatuto Tributario Nacional que dice: "... Las actuaciones de la administración notificadas por correo, que por cualquier razón sean devueltas, la notificación se entenderá surtida para efectos de los términos de la Administración, en la primera fecha de introducción al correo, pero para el contribuyente, el término para responder o impugnar se contará desde la publicación del aviso o de la corrección de la notificación... y como existiendo un portal WEB de publicación, este suplirá la notificación por un periódico de amplia circulación, es procedente notificar por aviso, en razón a lo anteriormente, expuesto.

ALCALDÍA EL CERRITO RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: Notificar trece (13) Resoluciones de mandamiento de pago del impuesto predial unificado, publicación que se realiza en el portal web de la Alcaldía Municipal de El Cerrito, Valle del Cauca, a los deudores relacionados en listado adjunto, ya que no ha sido posible su notificación en forma personal y por correo.

CONTRIBUYENTE	IDENTIFICACION	EXPEDIENTE	ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA DEL ACTO ADMINISTRATIVO	VIGENCIA	OFICIO
JARAMILLO GOMEZ LUIS HOBACIO	36.348.232	8828	R/N 1978	30/12/2022	2019-2020	248-1-4-001/1/06/2023 248-1-4-

Se hace alusión a las pruebas del hallazgo No. 1, en los cuales se reitera el decreto 066 de 2023 y un Informe Evaluación de Viabilidad Fiscal Entidades Territoriales Vigencia 2022, en donde se estipula de manera general la aprobación de la viabilidad fiscal del municipio, hecho ajeno a lo observado que hace referencia al procedimiento y falta de visibilidad de ciertos deudores. Hasta aquí el análisis del material probatorio traído con la contradicción.

El argumento que acota: "La auditoría no indica específicamente bajo qué criterios ni las normas que puntualmente regulan la situación en el municipio por otro lado habla de conocimiento externo de la cartera por un tercero y que le genera un riesgo por fuga de información sin indicar cuál es ese tercero", resulta irrisorio, si tenemos en cuenta que el operador del sistema contable utilizado por la Secretaría de Hacienda, es el mismo y único, que dispone de la base de datos de la entidad, hecho reconocido por la Secretaría, desconocer el tema para efectos de la respuesta sin material probatorio, no minimiza el riesgo, que se constató a través de prueba de recorrido, que quedó debidamente registrado y suscrito por la funcionaria de libre nombramiento y remoción a cargo de la base de datos. Mediante charlas, entrevistas y reuniones en la Secretaría de Hacienda, pudo establecerse que no hay acceso a la base de datos para la Tesorera, no lo maneja tampoco el secretario de Hacienda, ni lo maneja la contadora, la consolidación de

los datos se solicita al contratista del sistema, quien les remite los documentos según la necesidad. Ya que no se trajeron nuevos elementos probatorios que desvirtúen lo observado y consignado en los papeles de trabajo no serán de recibo tales argumentos. Sosteniéndose el tema de la invisibilización de los deudores.

No tiene asidero jurídico que se infiera que se quedó “desmantelada” la Secretaría de Hacienda, como sustento del porqué se trabajó el 13% de la cartera vencida, cuando, en las citadas entrevistas y reuniones, quedó claro que no se estaban aplicando los criterios del reglamento interno de cartera aplicable en la vigencia 2022, y ello es tan evidente que, dentro de las prescripciones se constató que en 32 personas se prescribieron \$1.700 millones de pesos, si la referida priorización se hubiera hecho por rubros como se señaló, tales prescripciones no hubieran tenido ocurrencia, pues se estableció que de tales deudores, solamente uno tenía mandamiento de pago.

Cuando pretende minimizar el sujeto de control el riesgo de prescripción de la cartera haciendo alusión al reglamento interno que se expidió en la presente vigencia dentro del proceso auditor, evidencia que no se tenía un procedimiento actualizado, y que como beneficio cualitativo se realizó la normatividad interna, ello no aplica para la vigencia en revisión.

La jurisprudencia, respecto de la responsabilidad de los funcionarios públicos, ha sido nutrida, sin embargo, para efectos de este análisis de lo disciplinario, tendremos en cuenta lo expuesto por la Corte Constitucional en su Sentencia C- 903 de 2013:

“8.- Los servidores públicos responden por infracción de la Constitución y de la ley y por omisión o extralimitación en el ejercicio de sus atribuciones (art. 6° C.N). Esta disposición constitucional se convierte en un “mecanismo de control destinado a evitar la arbitrariedad, brindar seguridad jurídica, garantizar la integridad del patrimonio público y el debido cumplimiento de las funciones públicas, y a obtener el resarcimiento de los perjuicios, si ellos se ocasionen”¹⁴¹.

Para la jurisprudencia de la Corte Constitucional “lo anterior equivale a dar por sentado que mientras los particulares pueden hacer todo aquello que no les esté expresamente prohibido por la Constitución y la ley, los funcionarios del Estado tan sólo pueden hacer lo que estrictamente les está permitido por ellas. Y es natural que así suceda, pues quien está detentando el poder necesita estar legitimado en sus actos, y esto opera por medio de la autorización legal (...) Esto, como una garantía

que la sociedad civil tiene contra el abuso del poder por parte de aquellos servidores. Es una conquista que esta corporación no puede soslayar, no sólo por el esfuerzo que la humanidad tuvo que hacer para consagrarla efectivamente en los textos constitucionales, sino por la evidente conveniencia que lleva consigo, por cuanto es una pieza clave para la seguridad del orden social justo y para la claridad en los actos que realicen los que detentan el poder público en sus diversas ramas”^[5].

9.- El marco constitucional de la responsabilidad no se restringe al principio consagrado en el artículo 6° constitucional, pues (i) corresponde a la ley determinar la responsabilidad de los servidores públicos y la manera de hacerla efectiva^[6] (art. 124 C.N); (ii) “el Estado responderá patrimonialmente por los daños antijurídicos que le sean imputables, causados por la acción o la omisión de las autoridades públicas. En el evento de ser condenado el Estado a la reparación patrimonial de uno de tales daños, que haya sido consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de un agente suyo, aquél deberá repetir contra éste” (art. 90 C.N)^[7]; (iii) “cualquier persona natural o jurídica podrá solicitar de la autoridad competente la aplicación de las sanciones penales o disciplinarias derivadas de la conducta de las autoridades públicas” (art. 92 C.N); (iv) “ninguna autoridad del Estado podrá ejercer funciones distintas de las que le atribuyen la Constitución y la ley (art. 121 C.N); (v) “no habrá empleo público que no tenga funciones detalladas en ley o reglamento (...) Ningún servidor público entrará a ejercer su cargo sin prestar juramento de cumplir y defender la Constitución y desempeñar los deberes que le incumben (...) Sin perjuicio de las demás sanciones que establezca la ley, el servidor público que sea condenado por delitos contra el patrimonio del Estado, quedará inhabilitado para el desempeño de funciones públicas” (art 122 C.N), y (vi) “los servidores públicos están al servicio del Estado y de la comunidad; ejercerán sus funciones en la forma prevista por la Constitución, la ley y el reglamento. La ley determinará el régimen aplicable a los particulares que temporalmente desempeñen funciones públicas y regulará su ejercicio” (art. 123 C.N).

10.- Dentro de este marco, una misma conducta de un servidor público puede dar lugar a distintos tipos de responsabilidad. Así, el desconocimiento culposo o doloso, de estas obligaciones, al desbordar el ordenamiento jurídico, puede generar responsabilidad civil, penal, contractual, fiscal, patrimonial y disciplinaria^[8] de los servidores públicos^[9].

Cada uno de estos tipos de responsabilidad se analiza de conformidad con las funciones asignadas. Así por ejemplo, un funcionario que no tenga por función el manejo de dineros públicos, no podrá incurrir en responsabilidad fiscal; o el funcionario que no realice actividad contractual pública con o a nombre del Estado no podrá incurrir en responsabilidad contractual.

Sobre la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos

-

12.- Ahora bien, para efectos de la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos debe tenerse en cuenta que tiene como objeto de regulación el hecho de que “las funciones

que en un Estado de Derecho se desempeñan por los servidores públicos, son una actividad que en manera alguna puede ser arbitraria, ni dejarse librada al capricho del funcionario, sino que, siempre se trata de una actividad reglada, cuyo desempeño exige el sometimiento estricto a la Constitución, la ley o el reglamento”^[10].

-

Por ello para la jurisprudencia constitucional el derecho disciplinario, es entendido como un conjunto de principios y de normas conforme a las cuales se ejerce la potestad sancionadora del Estado con respecto a los servidores públicos por infracción de la Constitución, de la ley o el reglamento en orden a hacer efectivos los mandatos que regulan el ejercicio de la función pública. Dicho derecho disciplinario “ha venido adquiriendo, cada vez más, una trascendental importancia, al punto que se erige como un ramo específico de la legislación que, sin perder sus propias características ni tampoco su objeto singular, guarda sin embargo relación en algunos aspectos con el Derecho Penal, con el Procedimiento Penal y con el Derecho Administrativo, como quiera que forma parte de un mismo sistema jurídico”^[11].

13.- Como quiera que el objeto del derecho disciplinario es toda conducta del servidor público, se debe resaltar la aludida independencia de cada una de las responsabilidades en las que puede incurrir un funcionario. Esto por cuanto resultaría nugatoria toda responsabilidad disciplinaria derivada de una conducta que a la vez coincidiera con una acción de la que se desprenda otro tipo de responsabilidad. Es por esto que la jurisprudencia, no solo de la Corte Constitucional sino del Consejo de Estado, sostiene con énfasis que una misma conducta puede dar lugar a varios tipos de responsabilidad no excluyentes. En este orden, se ha ejemplificado en la jurisprudencia el caso de la conducta desviada jurídicamente de apropiarse o invertir inadecuadamente los dineros del estado, que es a la vez fundamento de responsabilidad fiscal, penal y disciplinaria.” (Negrilla y subrayado fuera del texto original)

Como las premisas esgrimidas por el sujeto, adolecen de material probatorio que las sustente, se sostiene la observación y pasa a ser un hallazgo con igual connotación e idéntico contenido.

35. **Observación administrativa con incidencia Disciplinaria – Inmuebles no incluidos en el Inventario**

Condición

El municipio de El Cerrito, posee bienes inmuebles que no se encuentran como parte de un inventario, por tanto, no tienen valoración, ni se encuentran amparados por las correspondientes pólizas, tal es el caso de los predios denominados: La Aurora y La Primavera, el primero de los cuales se tiene en calidad de condueño y en el segundo como propietario.

De otro lado, la Unión Temporal de Alumbrado Público de El Cerrito UTAP, recibió unas redes de espacios Biosaludables, estos elementos, también acrecen el inventario municipal, y deberían estar debidamente reconocidos para efectos del contrato de Concesión.

Aunado a lo anterior, el municipio tiene una participación en la sociedad Hotel Paraíso S.A., que en se encuentra en liquidación y cuya gestión se ha dejado en manos de Contratistas (asesor y contador), y su direccionamiento se desconoce por parte de la dependencia encargada de los activos de la entidad (Desarrollo Institucional).

Las falencias detectadas no forman parte de la matriz de riesgos de la dependencia, ni del municipio, lo que hace que no existan unas acciones de prevención al respecto.

En conclusión, se evidencia falta de procedimientos y procesos transversales que le permitan al área encargada, visualizar los bienes inmuebles que no se encuentran en los inventarios, con riesgo de prescripciones por parte de personas naturales o jurídicas que persigan tal interés, ante la falta de gestión del ente municipal.

Criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Resolución 354 de 2007 (modificada por la Resolución 156 de 2018), que adoptó el Régimen de Contabilidad Pública, estableció su conformación y definió su ámbito de aplicación. Resolución 628 de 2015, y sus modificaciones, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, Numeral 6.1 Definición de los elementos de los estados financieros, Numeral 6.1.1 Activos, numerales del 53 al 60. Procedimiento de Inventarios de la entidad del 07 de octubre de 2021.

Causa

Inexistencia de procesos y procedimientos transversales, que permitan generar control y seguimiento de los activos del municipio.

Efecto

Subestimación de los estados financieros, inventarios inadecuados e incompletos, sin verificación real.

Los hechos descritos originan una observación administrativa con incidencia disciplinaria, que genera la aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

Respuesta de la Entidad:

La Secretaria de Desarrollo Institucional del municipio de El Cerrito es la dependencia encargada de llevar un registro detallado y actualizado de todos los bienes muebles e inmuebles que pertenecen a la administración pública local; sin embargo las demás dependencias del municipio tienen la responsabilidad de reportar cualquier cambio o novedad en su inventario, convirtiéndose la Secretaria de Desarrollo Institucional en un aliado importante para garantizar una gestión eficiente y responsable de los bienes públicos en beneficio de la comunidad, no obstante al detectarse la unificación de criterios y tal vez, la deficiente gestión de inventario en administraciones pasadas, ha conllevado a fijar una importante meta de contratación que será ejecutada con el propósito de llevar a término actualización de tal inventario, sin que ello quiera decir que el ente administrador ha perdido la identificación y visualización de los bienes como se quiere hacer parecer en informe presentado.

En cuanto al señalamiento dado en el informe de auditoría que señala: “Las falencias detectadas no forman parte de la matriz de riesgos de la dependencia, ni del municipio, lo que hace que no existan unas acciones de prevención al respecto.”, se permite anotar que el municipio de acuerdo a múltiples recomendaciones emitidas por la Oficina de Control Interno y la Oficina Asesora de Planeación, fruto de seguimientos a la gestión por dependencias, mediciones al desempeño institucional y resultados obtenidos en la presentación del FURAG, se inició en la vigencia 2023 con la actualización a los procesos y procedimientos existentes y la elaboración de faltantes de acuerdo a los nuevos contextos de la entidad territorial para su posterior revisión y aprobación en desarrollo de las reuniones de Comité Institucional de Gestión y Desempeño. (Anexo No. 5 – Carpeta Hallazgo 41).

En cuanto a los riesgos de pérdida de activos y cuentas por cobrar; beneficiando pago de intereses y sanciones por distintos conceptos, por falta de procesos y procedimientos ajustados a la realidad del municipio, a través del Decreto 066 de 2023 expidió el Reglamento Interno de Recaudo de Cartera. (Anexo No. 6 – Carpeta Hallazgo 41).

Concordante, la entidad se encuentra implementando acciones para robustecer el Modelo Integrado de Planeación y Gestión y lograr efectividad en su aplicación, a través de los sistemas que lo integran y articulan se han emitido lineamientos, comunicaciones, como la Circular 014 de 2023 (Anexo 7. Carpeta Hallazgo 41) con asunto Sistema de Control Interno, circular conjunta emitida por el Despacho de la Alcaldesa Municipal y la Oficina de Control Interno en aras de fortalecer la cultura hacia el control en la entidad, la necesidad de integralidad en la puesta en marcha del Sistema de Control Interno y el compromiso que los jefes de las diferentes dependencias deben demostrar en su ejercicio, siendo ejemplo con su sentido de pertenencia en su gestión y frente al mejoramiento institucional sin limitaciones organizacionales y ayudando al logro del propósito de la entidad de avanzar juntos por el progreso.

Finalmente es menester considerar que al argumento presentado por el equipo auditor en el que referencia: "(...) riesgo de prescripciones por parte de personas naturales o jurídicas que persigan tal interés, ante la falta de gestión del ente municipal." Se debe hacer una importante consideración que es taxativa en la ley y reza: Artículo 2519 del Código Civil: "Imprescriptibilidad de los bienes de uso público. Los bienes de uso público no se prescriben en ningún caso" por lo que tal argumentación en informe auditor deberá ser desestimado.

A). Respecto del Predio La Aurora:

Como se evidencia en la siguiente imagen, la Administración Municipal si cuenta con el registro en sus Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2022, con el bien inmueble denominado "La Aurora" por un valor de tres mil setecientos treinta millones trescientos cincuenta mil pesos mcte (\$3.730.350.000,00), en la cuenta del Catálogo de Cuentas para Entidades de Gobierno "160501-006 denominada Propiedad planta y equipo-Lotes-Urbanos-Lote para vivienda de interés social 2014-La Aurora"

16	PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO	100.311.593.919,84	104.459.846,36	644.363.387,00	99.771.690.379,20
1605	TERRENOS	64.859.604.396,41	0,00	0,00	64.859.604.396,41
160501	Urbanos	45.120.577.796,41	0,00	0,00	45.120.577.796,41
160501001	Urbanos	27.954.443.376,00	0,00	0,00	27.954.443.376,00
160501002	Zona Verde matrícula 373- 104641	25.216.400,00	0,00	0,00	25.216.400,00

160501003	Zona verde 373-104642	29.594.180,00	0,00	0,00	29.594.180,00
160501004	Zona Verde 373-104643	42.549.892,00	0,00	0,00	42.549.892,00
160501006	Lotes para Vivienda de Interés Social 2014-La Aurora	3.730.350.000,00	0,00	0,00	3.730.350.000,00
160501007	Lote A Cincuentenario 373-48804	390.863.200,00	0,00	0,00	390.863.200,00

B). Respecto de Bienes Biosaludables:

Igualmente se puede evidenciar el registro en los Estados Financieros de la Administración Municipal de los bienes denominados Biosaludables 2018-2019. Registrados según el catálogo general de cuentas para Entidades de Gobierno, en la cuenta 171090 denominada Otros bienes de uso público, por valor de \$1.289.991.825,00, formando así parte del inventario del Municipio de El Cerrito Valle.

171090	Otros bienes de uso público	12.009.207.284,00	0,00	0,00	12.009.207.284,00
171090002	Canchas Múltiples	432.522.878,00	0,00	0,00	432.522.878,00
171090003	Estadio Municipal	3.062.141.534,00	0,00	0,00	3.062.141.534,00
171090004	Patinódromo El Cerrito	1.804.716.343,00	0,00	0,00	1.804.716.343,00
171090006	Coliseo Santa Elena 2015	830.830.309,00	0,00	0,00	830.830.309,00
171090007	Complejo Sociedad Civil 20	216.759.777,00	0,00	0,00	216.759.777,00
171090008	Complejo Sociedad Civil 20	1.091.252.046,00	0,00	0,00	1.091.252.046,00
171090009	Cancha múltiple d 9 cra 5 y	307.450.000,00	0,00	0,00	307.450.000,00
171090010	Semáforos	72.015.168,00	0,00	0,00	72.015.168,00
171090011	Cancha football cra 5 3-00 c	462.801.000,00	0,00	0,00	462.801.000,00
171090012	Polideportivo cra 1 cl 10 s 11	1.168.875.000,00	0,00	0,00	1.168.875.000,00
171090013	Polideportivo el placer mat 3	752.510.000,00	0,00	0,00	752.510.000,00
171090014	Cancha El Placer 1/152 al c	100.297.000,00	0,00	0,00	100.297.000,00
171090015	Polideportivo El Porvenir ma	417.044.404,00	0,00	0,00	417.044.404,00
171090016	Biosaludables 2018-2019	1.289.991.825,00	0,00	0,00	1.289.991.825,00

C). Respecto del Hotel Club Paraíso:

En la carpeta contractual se pueden observar los soportes que el contratista presenta en cuanto a su ejecución y así mismo el informe de supervisión, certificación para pago, acta de cierre del expediente y acta de finalización de este, firmado por el secretario de desarrollo institucional, quien actuaba como supervisor de la mencionada contratación. Igualmente, en la plataforma del SECOP II, se pueden observar los mismos documentos subidos de manera oportuna y eficaz (numeral 7. Ejecución del contrato – documentos del contrato – INFORME DE SUPERVISIÓN).

<https://www.secop.gov.co/CO1ContractsManagement/Tendering/ProcurementContractEdit/View?doUniqueIdentifier=CO1.PCCNTR.4218644&prevCtxUrl=https%3a%2f%2fwww.secop.gov.co%3a443>

[%2fCO1ContractsManagement%2fTendering%2fProcurementContractManagement%2fIndex&prevCtxLbl=Contratos](#)

Contrato No.	PSP-VALLE ELCERRITO-0345-2022
ID del contrato en SECOP	CO1.PCCNTR.4218644
Fecha de suscripción del Contrato	21 de noviembre de 2022
Fecha de Acta de inicio	25 de noviembre de 2022
Contratista	JESUS ALONSO SANCHEZ GALVEZ C.C. 16858685 Dirección: CARRERA 24 N 58 - 62 casa 79 reserva casa las mercedes Teléfono: 2842912 Email: alonsosanchez1214@gmail.com
Objeto	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE UN CONTADOR COMO AGENTE LIQUIDADOR DEL HOTEL CLUB PARAÍSO DEL MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE, DE CONFORMIDAD CON LA DECISIÓN DE LA ASAMBLEA EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS
Valor del Contrato	OCHO MILLONES DE PESOS MTC (\$8.000.000)

En la carpeta contractual se pueden observar los soportes que el contratista presenta en cuanto a su ejecución y así mismo el informe de supervisión, certificación para pago, acta de cierre del expediente y acta de finalización de este, firmado por el secretario de desarrollo institucional, quien actuaba como supervisor de la mencionada contratación. Igualmente, en la plataforma del SECOP II, se pueden observar los mismos documentos subidos de manera oportuna y eficaz (numeral 7. Ejecución del contrato – documentos del contrato – INFORME DE SUPERVISIÓN).

<https://www.secop.gov.co/CO1ContractsManagement/Tendering/ProcurementContractEdit/View?docUniquelIdentifier=CO1.PCCNTR.4185411&prevCtxUrl=https%3a%2f%2fwww.secop.gov.co%3a443%2fCO1ContractsManagement%2fTendering%2fProcurementContractManagement%2fIndex&prevCtxLbl=Contratos>

Contrato No.	PSP-VALLE-ELCERRITO-0309-2022
---------------------	-------------------------------

ID del contrato en SECOP	CO1.PCCNTR.4185411
Fecha de suscripción del Contrato	04/11/2022
Fecha de Acta de inicio	08/11/2022
Contratista	MARTHA ISABEL CARDONA MARÍN C.C. 66651047 Dirección: carrera 37 A 3 – 19 APTO 1-204 Celular: 3216484040 Email: cardonamarthai@gmail.com
Objeto	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO OPERATIVO Y FINANCIERO AL AGENTE LIQUIDADOR DEL HOTEL CLUB PARAÍSO DE EL CERRITO VALLE, DE CONFORMIDAD CON LA DECISIÓN DE LA ASAMBLEA EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS
Valor del Contrato	SEIS MILLONES DE PESOS MTC (\$6.000.000)

Por las evidencias físicas y argumentos expuestos solicitamos respetuosamente, considerarlas y desvirtuar este hallazgo toda vez que el Ente Territorial realizado las acciones pertinentes frente al proceso.

Conclusión del Equipo Auditor:

Antes de entrar a evaluar los argumentos esgrimidos por la parte, se procede a realizar una revisión minuciosa de las pruebas electrónicas allegadas en la contradicción, mismas que son del siguiente orden:

Despacho Alcalde El Cerrito Valle > Informe Preliminar Auditoría Financiera y de Gestión 2022 > SEC DESARROLLO INSTITUCIONAL > Anexos Hallazgo 35

Nombre	Modificado	Modificado por	Tamaño de arch...	Compartir	Actividad
Alumbrado	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	5 elementos	Compartido	
Anexo 1 CONTRATO LIQUIDACIÓN HOTE...	7 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	27,1 MB	Compartido	

En la primera carpeta se observan los siguientes archivos, de los cuales una vez hecha la revisión se obtiene que corresponden a valoraciones realizadas por la misma UTAP, sin que medie intervención especializada por parte del municipio y en contra del contenido de los mismos, se tiene la certificación realizada por la Secretaría de Desarrollo Institucional en la que consta que las redes de los Biosaludables no se encuentran en el inventario del municipio, de la misma forma que no se encuentran los predios de La Aurora y La Primavera..

... > Informe Preliminar Auditoría Financiera y de Gestión 2022 > SEC DESARROLLO INSTITUCIONAL > Anexos Hallazgo 35 > Alumbrado

Nombre	Modificado	Modificado por	Tamaño de arch...	Compartir	Actividad
1. Oficio- Inventario Alumbrado Público-...	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	940 KB	Compartido	
3. REVISION INTERVENTORIA UTAP-CON ...	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	822 KB	Compartido	
4. Analisis Revisión Base de Datos Inventa...	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	370 KB	Compartido	
5. 10.2 Acuerdo de precios inventario UC...	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	13,0 MB	Compartido	
CENSO CERRITO LUMINARIAS VFINAL FE...	12 de junio	Secretaria de Infraestructu	5,42 MB	Compartido	

Adolecen de sustento jurídico las premisas del sujeto de control, cuando minimiza la falta de actuación de la Secretaría de Desarrollo Institucional, en materia del registro detallado y actualizado de los bienes inmuebles del municipio, y no son de recibo los argumentos sobre que las demás dependencias tienen responsabilidad de reportar, lógicamente las responsabilidades son transversales, pues las secretarías no son islas, y en virtud del principio de coordinación de la función pública, además de los lineamientos señalados por MIPG, deberían permanecer en comunicación constante para la consecución de los objetivos del desarrollo del municipio, hecho que no tendrá lugar mientras no se realicen los ajustes necesarios, y se asuman las responsabilidades pertinentes.

Tampoco tiene soporte el argumento de que los inmuebles (al menos el predio La Aurora y los biosaludables) se encuentran registrados en los estados financieros, y ello es así, por cuanto lo que se reprochó puntualmente es que ***no están inventariados, y no lo están*** ya que tal circunstancia fue debidamente certificada por la Secretaría de Desarrollo Institucional.

De otra parte, no es de recibo que como soporte de la gestión adelantada se relacionen dos contratos de prestación de servicio, si de su mera lectura puede colegirse que la duración de los mismos fue inferior a dos meses, es decir, de los 12 meses del año, la única gestión adelantada respecto del HOTEL PARAISO S.A. y los correspondientes intereses que en él tiene el municipio, fué seguimiento en tan breve período de tiempo.

En conclusión y ante la premisa que señala que los bienes descritos son de uso público, cabe realizar la siguiente precisión normativa, determinada en el artículo 674 del código civil, que claramente señala cuáles son los bienes de uso público:

“ARTÍCULO 674. <BIENES PUBLICOS Y DE USO PUBLICO>. Se llaman bienes de la Unión aquéllos cuyo dominio pertenece a la República.

Si además su uso pertenece a todos los habitantes de un territorio, como el de calles, plazas, puentes y caminos, se llaman bienes de la Unión de uso público o bienes públicos del territorio.

Los bienes de la Unión cuyo uso no pertenece generalmente a los habitantes, se llaman bienes de la Unión o bienes fiscales.” (Negrilla y subrayado fuera del texto original)

Así las cosas, los bienes inmuebles en referencia en la presente observación **no** son bienes de uso público, por tanto, susceptibles de prescripción.

Para efectos de esta observación, haremos análisis de lo disciplinario, teniendo en cuenta lo expuesto por la Corte Constitucional en su Sentencia C- 903 de 2013:

“8.- Los servidores públicos responden por infracción de la Constitución y de la ley y por omisión o extralimitación en el ejercicio de sus atribuciones (art. 6° C.N). Esta disposición constitucional se convierte en un “mecanismo de control destinado a evitar la arbitrariedad, brindar seguridad jurídica, garantizar la integridad del patrimonio público y el debido cumplimiento de las funciones públicas, y a obtener el resarcimiento de los perjuicios, si ellos se ocasionaren”^[4].

Para la jurisprudencia de la Corte Constitucional “lo anterior equivale a dar por sentado que mientras los particulares pueden hacer todo aquello que no les esté expresamente prohibido por la Constitución y la ley, los funcionarios del Estado tan sólo pueden hacer lo que estrictamente les está permitido por ellas. Y es natural que así suceda, pues quien está detentando el poder necesita estar legitimado en sus actos, y esto opera por medio de la autorización legal (...) Esto, como una garantía que la sociedad civil tiene contra el abuso del poder por parte de aquellos servidores. Es una conquista que esta corporación no puede soslayar, no sólo por el esfuerzo que la humanidad tuvo que hacer para consagrarla efectivamente en los textos constitucionales, sino por la evidente conveniencia que lleva consigo, por cuanto es una pieza clave para la seguridad del orden social justo y para la claridad en los actos que realicen los que detentan el poder público en sus diversas ramas”^[5].

9.- El marco constitucional de la responsabilidad no se restringe al principio consagrado en el artículo 6° constitucional, pues (i) corresponde a la ley determinar la responsabilidad de los servidores públicos y la manera de hacerla efectiva^[6] (art. 124 C.N); (ii) “el Estado responderá patrimonialmente por los daños antijurídicos que le sean imputables, causados por la acción o la omisión de las autoridades públicas. En el evento de ser condenado el Estado a la reparación patrimonial de uno de tales daños, que haya sido consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de un agente suyo, aquél deberá repetir contra éste” (art. 90 C.N)^[7]; (iii) “cualquier persona natural o jurídica podrá solicitar de la autoridad competente la aplicación de las sanciones penales o disciplinarias derivadas de la conducta de las autoridades públicas” (art. 92 C.N); (iv) “ninguna autoridad del Estado podrá ejercer funciones distintas de las que le atribuyen la Constitución y la ley (art. 121 C.N); (v) “no habrá empleo público que no tenga funciones detalladas en ley o reglamento (...) Ningún servidor público entrará a ejercer su cargo sin prestar juramento de cumplir y defender la Constitución y desempeñar los deberes que le incumben (...) Sin perjuicio de las demás sanciones que establezca la ley, el servidor público que sea condenado por delitos contra el patrimonio del Estado, quedará inhabilitado para el desempeño de funciones públicas” (art 122 C.N), y (vi) “los servidores públicos están al servicio del Estado y de la comunidad; ejercerán sus funciones en la forma prevista por la Constitución, la ley y el reglamento. La ley determinará el régimen aplicable a los particulares que temporalmente desempeñen funciones públicas y regulará su ejercicio” (art. 123 C.N).

10.- Dentro de este marco, una misma conducta de un servidor público puede dar lugar a distintos tipos de responsabilidad. Así, el desconocimiento culposos o doloso, de estas obligaciones, al

desbordar el ordenamiento jurídico, puede generar responsabilidad civil, penal, contractual, fiscal, patrimonial y disciplinaria^[9] de los servidores públicos^[9].

Cada uno de estos tipos de responsabilidad se analiza de conformidad con las funciones asignadas. Así por ejemplo, un funcionario que no tenga por función el manejo de dineros públicos, no podrá incurrir en responsabilidad fiscal; o el funcionario que no realice actividad contractual pública con o a nombre del Estado no podrá incurrir en responsabilidad contractual.

Sobre la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos

-

12.- Ahora bien, para efectos de la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos debe tenerse en cuenta que tiene como objeto de regulación el hecho de que “las funciones que en un Estado de Derecho se desempeñan por los servidores públicos, son una actividad que en manera alguna puede ser arbitraria, ni dejarse librada al capricho del funcionario, sino que, siempre se trata de una actividad reglada, cuyo desempeño exige el sometimiento estricto a la Constitución, la ley o el reglamento”^[10].

-

Por ello para la jurisprudencia constitucional el derecho disciplinario, es entendido como un conjunto de principios y de normas conforme a las cuales se ejerce la potestad sancionadora del Estado con respecto a los servidores públicos por infracción de la Constitución, de la ley o el reglamento en orden a hacer efectivos los mandatos que regulan el ejercicio de la función pública. Dicho derecho disciplinario “ha venido adquiriendo, cada vez más, una trascendental importancia, al punto que se erige como un ramo específico de la legislación que, sin perder sus propias características ni tampoco su objeto singular, guarda sin embargo relación en algunos aspectos con el Derecho Penal, con el Procedimiento Penal y con el Derecho Administrativo, como quiera que forma parte de un mismo sistema jurídico”^[11].

13.- Como quiera que el objeto del derecho disciplinario es toda conducta del servidor público, se debe resaltar la aludida independencia de cada una de las responsabilidades en las que puede incurrir un funcionario. Esto por cuanto resultaría nugatoria toda responsabilidad disciplinaria derivada de una conducta que a la vez coincidiera con una acción de la que se desprenda otro tipo de responsabilidad. Es por esto que la jurisprudencia, no solo de la Corte Constitucional sino del Consejo de Estado, sostiene con énfasis que una misma conducta puede dar lugar a varios tipos de responsabilidad no excluyentes. En este orden, se ha ejemplificado en la jurisprudencia el caso de la conducta desviada jurídicamente de apropiarse o invertir inadecuadamente los dineros del estado, que es a la vez fundamento de responsabilidad fiscal, penal y disciplinaria.” (Negrilla y subrayado fuera del texto original)

En conclusión, no se desestiman los hechos observados pasando al informe final como un hallazgo con idéntica redacción y connotaciones.

36. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria, Fiscal y Penal - Detrimento del ingreso por Bienes de Uso Público - Omisión del deber de cuidado en beneficio de uso a favor de terceros

Condición

Al momento de revisar el seguimiento realizado por parte de la administración municipal a los bienes de uso público ubicados en la Galería- Plaza de mercado del municipio y el Parque Rada, se encontró con que el municipio no percibe suma alguna por concepto de arrendamiento de los mismos, y que ello es así desde hace más de 3 años, hecho que fue certificado, tal y como se observa en la imagen:

Imagen N°14 Certificado de Recaudo por uso del espacio publico

 MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDIA MUNICIPAL NIT. 860-105-855-6	DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN DESPACHO DEL ALCALDE	Código: TS-DE-CI-01
	OFICIOS	Versión: 0
		Fecha de Aprobación: 14/03/2019 Página 1 de 1

LA TESORERIA MUNICIPAL DEL EL CERRITO VALLE DEL CAUCA

CERTIFICA

Que revisada la Base de Datos del Sistema Financiero para la Función Pública SINAP Version5 y Version6, el Municipio de El Cerrito – Valle del Cauca, ha registrado pagos por concepto de *Uso de espacio Público* en la Plaza de Mercado y Parque Rada, los siguientes valores detallados por vigencia.

RECAUDO POR USO DE ESPACIO PUBLICO

	PLAZA DE MERCADO	PARQUE RADA
	Codigo Presupuestal	Codigo Presupuestal
VIGENCIA	1114 - 02	1114 - 04
2010	\$ 51.752.750,00	\$ 17.048.964,00
2011	\$ 48.393.600,00	\$ 17.285.779,00
2012	\$ 54.413.700,00	\$ 4.121.400,00
2013	\$ 53.658.000,00	\$ 210.000,00
2014	\$ 53.044.200,00	\$ 1.080.000,00
2015	\$ 56.716.575,00	\$ 510.000,00
2016	\$ 58.211.200,00	\$ 210.000,00
2017	\$ 52.616.400,00	\$ 270.000,00
2018	\$ 56.867.341,00	Sin Registros
2019	\$ 58.441.500,00	Sin Registros
2020	\$ 3.600.300,00	Sin Registros
2021	Sin Registros	Sin Registros
2022	Sin Registros	Sin Registros
TOTALES	\$ 547.715.566,00	\$ 40.736.143,00

Fuente: Sistema de Informacion Sinap V5 - Sinap v6

Para constancia de lo anterior se firma en El Cerrito Valle del Cauca, a los veinticinco (25) días del mes de abril del año dos mil veintitres (2023).


MARIA DEL ROSARIO MURILLO LLANOS
 Tesorera General

Conforme a lo anterior, se hicieron las indagaciones pertinentes y de las gestiones comprobadas del municipio se concluye lo siguiente:

1.- Se adelantó por parte de la Umata, contrato de prestación de servicios, a través del cual pudo establecerse, que no se estaban recaudando sumas de dinero a favor del municipio, por cuenta de los locales de la Plaza de mercado (Galería) y de los puestos ubicados en el parque Rada.

2.- Durante el proceso auditor, se realizaron reuniones por contratista asesor, quien solicita a los arrendatarios asistentes la documentación, para lograr acuerdos de pago y renovar contratos, sin determinarse fecha perentoria de recibidos.

3.- Lo anterior no constituye Título ejecutivo alguno respecto de las obligaciones causadas hasta la fecha, ni demuestra gestión efectiva para el recaudo.

4.- A la luz de las disposiciones del Estatuto Tributario, se encuentran estandarizadas las obligaciones de los comerciantes dentro de la Plaza de Mercado y en los puestos externos por metro cuadrado.

Imagen N°12 Estatuto Tributario Municipal

Venta espacios publicitarios	100%	SMMLV
Campos de Fútbol Auxiliar y Thomas Chávez	10%	SMMLV
PLAZA DE MERCADO		
Los valores indicados en el presente punto se cancelan por cada metro cuadrado m2		
CATEGORÍA DENOMINACIÓN		SMMLV
1.- Locales exteriores (chatarra y almacenes de variedad)	1%	SMMLV
2.- Locales interiores (graneros y almacenes)	1%	SMMLV
3.- Bodegas de plátanos	0.80%	SMMLV
4.- Carnes frías	1%	SMMLV
5.- puestos de mercancías	1%	SMMLV
5A.- Puestos de mercancías de segunda	0.50%	SMMLV
6.- Restaurantes, cafetería y molino de café de más de 3 electrodomésticos	1%	SMMLV
6A.- Restaurantes, cafetería y molino de café de menos de 3 electrodomésticos	0.50%	SMMLV
7.- Puesto para gallinas, huevos, masa y mantequilla	0.50%	SMMLV
8.- Frutas, verduras, tubérculos, plátanos y demás	0.50%	SMMLV
9.- Puesto de flores y otros	0.50%	SMMLV
ESPECIALES		
10.- Ganado mayor y menor	2%	SMMLV
11.- Visceras de ganado mayor y menor	1%	SMMLV
12.- Casos especiales que no se encuentren en ninguna de las categorías establecidas	2%	SMMLV
13-Mercado campesino sábados y domingos	0.50%	SMLDV
SECRETARÍA DE HACIENDA		

5.- Como quiera que se informó por los funcionarios que no se hizo nunca el cobro de esa manera, por ende, para efectos de establecer los montos no recaudados, nos remitiremos al soporte de la certificación emanada por parte de la Tesorería.

6.- A pesar de encontrarse la Plaza de mercado con los locales ocupados con al menos 16 personas (Naturales y/o jurídicas) distintas, los servicios públicos se han seguido pagando por parte del municipio, es decir los locales le restan al erario público, cuando ordinariamente en cualquier arrendamiento, es el arrendatario el encargado de pagarlos como parte de sus obligaciones contractuales, así las cosas se cancelaron durante 2022, por concepto de agua \$8.335.220 y por concepto de energía \$79.236.378, para un total por concepto de servicios públicos de \$87.571.598.

7.- Se adujo - por parte de algunos funcionarios - que se encuentran vigentes unos supuestos convenios con Fundaciones y otras entidades benéficas desde 2010, cuyo sustento jurídico nunca fue entregado para conocimiento y fines pertinentes, con el agravante, de que los convenios como cualquier otro contrato, deben cumplir con el principio de anualidad, es decir su vigencia no puede ser superior a un año, para efectos de transparencia, y como puede verse la gestión frente a estos bienes de uso público se ha tornado invisible, en beneficio de particulares que se vienen lucrando con la utilización de los mismos.

8.- En cuanto a los puestos del parque Rada, se hicieron seguimientos en distintos horarios entre semana, y pudo constatar que son de abundante concurrencia, por ende, bastante solventes.

9.- Existe en cabeza del Municipio la potestad de finiquitar los acuerdos sobre uso de tales instalaciones, pero nunca se hizo uso de ella, acorde a lo expresado en el documento de uso:

Imagen N°13 Documento interno sobre gestiones a adelantarse

- LUZ DARY GUZMAN GUTIERREZ
- MARIA ELENA OTALVARO AGUIRRE
- HERNANDO ANTONIO CORREA TRIVIÑO.

De conformidad con la competencia funcional es la oficina jurídica o en su defecto la que realiza el cobro coactivo la **Secretaría de Hacienda y tesorería** la que debe realizar las conciliaciones de los pagos realizados por quienes tienen este tipo de contrato y la que **debe exigir** el cumplimiento y pago del CONTRATO DE EXPLOTACION Y USO **pues dentro del mismo lo establece el NUMERAL CUARTO. En su parágrafo 2. El MUNICIPIO en cualquier tiempo durante la vigencia de este Contrato, podrá exigir del USUARIO la presentación del comprobante de pago del valor mencionado en la presente cláusula a fin de verificar la cancelación. En el evento que el MUNICIPIO llegare a comprobar que algunas de las contribuciones mensuales no han sido pagadas por el USUARIO, el MUNICIPIO podrá terminar de manera inmediata este Contrato y exigir del USUARIO el pago de las sumas a que hubiere lugar. PARAGRAFO3: La contribución mensual será reajustada cada doce (12) meses en un porcentaje igual al IPC o en una proporción superior que convengan las partes, siempre y cuando el inmueble dado en arrendamiento haya sufrido mejoramientos de infraestructura.**

Establecer si existen los procesos y procedimientos para el cobro de estas deudas.

En este orden de ideas, los valores dejados de percibir por la administración pública en razón de la omisión del deber de cuidado, es el siguiente:

Cuadro N°79 Valores dejados de percibir

Municipio de El Cerrito- Bienes de uso Público- Valores dejados de percibir						
Vigencias	Cobros	Título Ejecutivo	Convenios soportados a favor de terceros	Servicios Públicos (Pagados por el Municipio- Plaza Mercado)	Plaza de Mercado/ Galería	Parque Rada
2020	0	0	Ninguno			
2021	0	0	Ninguno		\$ 58.441.500	\$17.048.964
2022	0	0	Ninguno	\$ 87.571.598	\$ 58.441.500	\$17.048.964
Detrimento total				\$ 238.552.526		

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Decreto 111 de 1996, artículo 14; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5; Decreto 027 de 2011; Reglamento Interno de Cartera del Municipio de El Cerrito, artículos 1 al 11; Acuerdo 012 de 2018 (Estatuto Tributario Municipal), Artículo 268, 391 a 396.

Causa

Falta de gestión de las actuaciones a cargo de las Secretarías a cargo (Desarrollo institucional, Secretaría de Hacienda- Tesorería), quienes han tenido una conducta omisiva del deber de cuidado en materia de los bienes que le son propios al municipio, y cuyo beneficio está favoreciendo a terceros sin que medie en la actualidad, ningún tipo de soporte legal. También de la desarticulación de procesos y procedimientos, que de manera transversal deben involucrar a los miembros de la alta dirección en procura de la protección de los bienes del municipio.

Efecto

Posible pérdida de recursos a favor del municipio, que no se estaban contabilizando, y cuyo seguimiento ha sido ignorado, que generaron un detrimento para las arcas del municipio que se estima en la suma de **\$238.552.526**.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencias disciplinaria, fiscal y penal, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35; Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6; Ley 599 de 2000, artículo 398.

Respuesta de la Entidad:

“1.- Se adelantó por parte de la Umata, contrato de prestación de servicios, a través del cual pudo establecerse, que no se estaban recaudando sumas de dinero a favor del municipio, por cuenta de los locales de la Plaza de mercado (Galería) y de los puestos ubicados en el parque Rada.”

Si bien es cierto lo señalado por el equipo auditor respecto de la falta de recaudo, también lo es que esta situación, en algunos periodos se encuentra justificada por motivos de fuerza mayor que entraremos a evidenciar:

a) *El Ministerio de Salud y Protección Social mediante la Resolución 385 del 12 de marzo de 2020, declaró la emergencia sanitaria por causa del Coronavirus COVID-19, hasta el 30 de mayo de 2020, y adoptó medidas sanitarias con el objeto de prevenir y controlar la propagación del Coronavirus COVID-19 en el territorio nacional y mitigar sus efectos.*

En igual sentido, mediante el Decreto 457 del 22 de marzo de 2020 se ordenó el aislamiento preventivo obligatorio de todas las personas habitantes de la República de Colombia, a partir de las cero horas (00:00 a.m.) del día 25 de marzo de 2020, hasta las cero horas (00:00 a.m.) del día 13 de abril de 2020.

En la misma línea, a través del Decreto 206 de 26 de febrero de 2021, se reguló la fase de aislamiento selectivo y distanciamiento individual responsable en la República de Colombia en el marco de la emergencia sanitaria por causa del nuevo Coronavirus COVID-19, a partir de las cero horas (00:00 a.m.) del día 01 de marzo de 2021, hasta las cero horas (00:00 a.m.) del día 1 de junio de 2021.

Durante las etapas de aislamiento preventivo, (estado de cuarentena) y de aislamiento selectivo se hizo imposible la realización del aprovechamiento del espacio público, y con posterioridad a estas medidas la reactivación económica se realizó en forma lenta durante el segundo semestre de 2022, lo cual afectó negativamente la explotación económica del espacio público y consecuentemente el recaudo de las sumas por dichos conceptos.

b) La Administración Municipal no ha sido ajena a la obligación que tiene en el recaudo de las acreencias en favor del Municipio y en tal sentido, con el conocimiento que a partir del mes de junio de 2022 se levantarían las medidas de aislamiento selectivo, en el mes de mayo de 2022 designó un abogado contratista (el dr. Francini Arias Galvis) para que hiciera el acercamiento tanto con los ocupantes de los locales del Parque Rada, como con los de la Plaza de Mercado, labor que empezó a desempeñar de forma vehemente, siendo asesinado el 10 de mayo de 2022; noticia que fue difundida por los medios de comunicación a nivel nacional, entre ellos, el Diario el Espectador, que en su versión virtual la registró en el siguiente link: <https://www.elespectador.com/colombia/cali/asesinaron-a-dos-funcionarios-de-la-alcaldia-de-el-cerrito-valle-del-cauca/>.

Ante esta situación y encontrándose dentro de una de los posibles móviles del hecho que ocasionó la muerte del Dr. Francini Arias, la vehemencia con que abordó el cobro por el uso del espacio público, el tema se siguió manejando con el consabido temor de los funcionarios.

Finalmente, con el concurso de funcionarios de Dirección Administrativa, Desarrollo Institucional, Umata y abogados contratistas se lograron reuniones con ocupantes internos y externos de la Plaza de Mercado, y con Ocupantes de Locales ubicados en el Parque Rada, llegándose a un acuerdo con ellos sobre el pago por el uso del espacio público, lo cual se elevó a acuerdos de pago que se evidencian con copia escaneada en pdf de los mencionados documentos, abordándose el cobro de los valores dejados de percibir a partir del mes de junio de 2021 cuando se levantaron las medidas del aislamiento selectivo y empezando de manera tibia aún la reactivación económica.

De otro lado es pertinente aclarar que a estas alturas, por este concepto no se ha generado detrimento patrimonial, pues, si bien es cierto los ocupantes de los locales del Parque Rada y de la Plaza de Mercado adeudan sumas de dinero por concepto del aprovechamiento del uso del espacio público, también lo es que a la fecha ya han suscrito convenios de pago sobre las sumas adeudadas, las acreencias no se encuentran prescritas ni en peligro de prescripción, lo que en el peor de los escenarios le permitiría al ente territorial adoptar las medidas pertinentes para el cobro por los conceptos de que se viene hablando, y por último, con lo aquí expuesto quede claro que no ha existido omisión al deber de cuidado en este tema queda evidenciado que el municipio sí ha venido trabajando sobre el mismo con el resultado final como son las actas de las reuniones sostenidas con los deudores, lo que desvirtúa una conducta gravemente culposa.

“2.- Durante el proceso auditor, se realizaron reuniones por contratista asesor, quien solicita a los arrendatarios asistentes la documentación, para lograr acuerdos de pago y renovar contratos, sin determinarse fecha perentoria de recibidos.”

“3.- Lo anterior no constituye Título ejecutivo alguno respecto de las obligaciones causadas hasta la fecha, ni demuestra gestión efectiva para el recaudo.”

Estos dos puntos se abordarán en una sola respuesta por su estrecha relación. Aún cuando se dificulta identificar a qué se refiere el punto 2º. cuando señala: “sin determinarse fecha perentoria de recibidos.”, y que “las actas de dichas reuniones no constituyen título ejecutivo”, lo cierto es que se encuentran las mencionadas actas de las reuniones y los acuerdos de pago, documentos que se adjuntan escaneadas en pdf., acuerdo de pago que es de obligatorio cumplimiento para quien lo suscribe, lo que demuestra la efectividad final de la gestión.

“4.- A la luz de las disposiciones del Estatuto Tributario, se encuentran estandarizadas las obligaciones de los comerciantes dentro de la Plaza de Mercado y en los puestos externos por metro cuadrado. Se muestra imagen 12 con parte pertinente del Estatuto Tributario.”

“5.- Como quiera que se informó por los funcionarios que no se hizo nunca el cobro de esa manera, por ende, para efectos de establecer los montos no recaudados, nos remitiremos al soporte de la certificación emanada por parte de la Tesorería.”

Se considera, con el respeto debido para el equipo auditor que los hechos jurídicamente relevantes y la conclusión a la que se llega partiendo de ellos vulnera el derecho de defensa del ente territorial, pues los hechos no son claros, no son precisos, se toma como base una tabla aportada por la tesorería donde los últimos registros son anteriores al 2020, sin tener en cuenta que el mundo entero fue afectado por la PANDEMIA DEL COVID-19 y que uno de los sectores mas afectados en forma negativa fue el comercio, que muchas personas (comerciantes) fallecieron, que otros entraron en quiebra material y no pudieron seguir sosteniendo sus negocios, que el interior de la plaza de mercado no se encuentra en las mejores condiciones para el desarrollo de la actividad económica, lo que ha originado el cierre de muchos locales no óptimas para.

Un cargo como el que se trata en esta observación, que tiene incidencia fiscal y penal no se puede estructurar sobre conjeturas, sobre supuestos, sino sobre hechos reales, lo que obligaría a tomar local por local, medir su área, aplicar la tabla del Estatuto Tributario y determinar el valor a pagar,

esto, partiendo de la base de que el inmueble (plaza de mercado) se encuentre en condiciones óptimas para el ejercicio de la actividad económica.

Se reitera, el planteamiento de estos puntos en la forma como se hizo imposibilita al ente territorial el ejercicio del derecho de defensa, por su falta de precisión, por tener como base situaciones anteriores a las restricciones y pérdidas económicas y humanas generadas por el COVID-19, por no haber precisado los locales efectivamente ocupados, su actividad y su área y por no tener en cuenta los demás aspectos que en la parte inicial de la respuesta se cuestionan.

En conclusión, no existe una base concreta que permita, a cualquiera persona, establecer con certeza, o siquiera con alguna aproximación, los valores a que alude la auditoría

No obstante, lo anterior, y ante las dificultades que se han generado en el abordaje de este tema, finalmente la gestión del ente territorial ha generado los acuerdos de pago de que trata el punto 1º.

“6.- A pesar de encontrarse la Plaza de mercado con los locales ocupados con al menos 16 personas (Naturales y/o jurídicas) distintas, los servicios públicos se han seguido pagando por parte del municipio, es decir los locales le restan al erario público, cuando ordinariamente en cualquier arrendamiento, es el arrendatario el encargado de pagarlos como parte de sus obligaciones contractuales, así las cosas se cancelaron durante 2022, por concepto de agua \$8.335.220 y por concepto de energía \$79.236.378, para un total por concepto de servicios públicos de \$87.571.598.”

Respecto de este punto se debe decir lo siguiente:

En primer lugar, es importante señalar que el pago de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, aseo y energía por parte del ente territorial obedecen a la física imposibilidad de determinar lo correspondiente a cada local, pues ninguno de los locales tiene contador individual para determinar efectivamente el consumo de energía, acueducto o alcantarillado, y mucho menos el peso de los residuos sólidos, cuya disposición al interior de la plaza de mercado es comunitaria y es a su vez el factor de mayor rango en la facturación, ya que para nadie es desconocido la cantidad de residuos que a diario se producen en una plaza de mercado.

En segundo lugar, respecto de los locales externos, que si están dotados de sus contadores de energía, acueducto y alcantarillado, están pagando dichos servicios públicos con consta en las facturas que se anexan en pdf.

En tercer lugar, y teniendo en cuenta que las plazas de mercado son bienes de uso público, al interior de las cuales se presta un servicio público esencial como lo es proveer de seguridad alimentaria a las clases menos favorecidas, a precios menores que los que se podrían encontrar en otras esferas del comercio, es obligación del ente territorial, para garantizar la continuidad en la prestación de este servicio público en las condiciones antes indicadas, no solo dotar a la plaza de mercado de estos servicios públicos domiciliarios, sino también el de sufragar sus gastos.

Al respecto se ha pronunciado la Corte Constitucional, en sentencia [C-037](#) de 2003 al definir el ejercicio de funciones públicas, considerando:

“La Corte ha señalado que los servicios públicos son inherentes a la finalidad social del Estado y es deber de éste asegurar su prestación eficiente a todos los habitantes del territorio nacional; ello comporta que si bien los particulares concurren a dicha prestación, sea parcial o totalmente, como expresión de la libertad económica (art. 333 C.P.), el Estado tiene el deber de intervenir de modo que se aseguren tanto los fines fijados por el Constituyente para los servicios públicos en general (art 365 C.P.), como los que éste haya definido para determinados servicios (seguridad social, salud, por ejemplo)⁷, por lo que puede establecer las condiciones y limitaciones que resulten necesarias, sean ellas relativas por ejemplo a la aplicación de “instrumentos de intervención con los cuales se controlan y limitan los abusos y deficiencias del mercado”⁸, o el establecimiento de inhabilidades o incompatibilidades que puedan resultar necesarias para “el logro de sus fines competenciales” y “el respeto de los principios que rigen la función administrativa”⁹, fijando en todo caso límites a dicha intervención.”

(.....)

“Respecto de la calidad del bien y de la actividad que se desarrolla en las plazas de mercado se ha determinado una y otra como de uso y de servicio público, el cual el ente territorial debe garantizar, así:

1. i) La actividad de las plazas es un servicio público

Es incuestionable que la actividad de las plazas de mercado constituye un servicio público del orden municipal, tanto por determinación de la Ley como por reconocimiento jurisprudencial.

Justamente, desde el punto de vista legal, se ha precisado que ello se desprende tanto del numeral 15 del artículo 169 del Código de Régimen Político y Municipal que hoy corresponde al numeral 10 del artículo 93 del Código de Régimen Municipal, como de los artículos 365 y siguientes de la Constitución Política de 1991.

Desde el punto de vista jurisprudencial, son múltiples las providencias que lo han reconocido, como es el caso de las siguientes: Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo. Expedientes Nos.: 3026, 9 de noviembre de 1979, Consejero Ponente: Dr. Jacobo Pérez Escobar; 959, 24 de julio de 1990, Consejero Ponente: Dr. Libardo Rodríguez Rodríguez; 3944, 25 de enero de 1996, Consejero Ponente: Dr. Ernesto Rafael Ariza; 5303, 6 de julio de 2000, Consejero Ponente: Dr. Juan Alberto Polo Figueroa; Corte Constitucional, sentencia de junio 23 de 1993, Rad. T. 9472, Magistrado

Ponente: Dr. Eduardo Cifuentes Muñoz.

ii) Los bienes inmuebles en los cuales se presta el servicio de plaza de mercado son bienes de uso público

*Como bien se ha señalado, las plazas de mercado se han entendido como una especie de las plazas enunciadas en los artículos 674 y 1005 del Código Civil, esto es, **son bienes de uso público cuando son propiedad del Estado, en especial de los Municipios**. De modo que el género es la plaza y la especie es la plaza de mercado,*

Y en este punto, resulta necesario recordar la naturaleza y razón de ser de las plazas de mercado municipales, respecto de las cuales, de tiempo atrás, ha sostenido la jurisprudencia²²:

(...) las Plazas de Mercado, que pueden ser cubiertas, al aire libre o semicubiertas, son un servicio público a cargo de los Municipios, siendo o debiendo ser generalmente sus usuarios los productores y consumidores del respectivo Municipio, o sea que la ley busca con la prestación de este servicio eliminar hasta donde sea posible la intermediación entre el productor y el consumidor. Para obtener esta finalidad los Concejos deben señalar un sitio adecuado y dotarlo de los medios materiales y de los servicios indispensables para que los usuarios, o sea la comunidad, puedan hacer uso de él adecuadamente. De suerte que no les basta a los Municipios señalar un sitio cubierto o cerrado, sino que además deben dotarlo de locales, expendios y puestos, así como, si ello es posible, de los servicios de agua, luz, sanitarios, aseo, vigilancia, etc. Esto quiere decir que el servicio público de mercado o de Plaza de Mercado consiste en la actividad organizada que pone a disposición de productores y consumidores, y aún de los intermediarios, un conjunto de elementos materiales e inmateriales, para satisfacer en forma regular y continua la necesidad colectiva de adquirir los artículos de primera necesidad a precios no especulativos.

(...) Precisamente por ser un servicio Municipal el de "mercado público" es que está sujeto a las reglamentaciones que sobre el particular dicte el Municipio, debiendo el Concejo, como lo dispone el numeral 15 del artículo 169 del C. de R. P. M., "señalar el día o días en que deba tener lugar".

Lo antes expuesto bastaría para afirmar que las "Plazas de Mercado" constituyen un servicio público, ya que se trata de "actividades organizadas que tienden a satisfacer necesidades de interés general en forma regular y continua, de acuerdo con un régimen jurídico especial".

Para concretar este punto y dejar claro que le corresponde al ente territorial garantizar la continuidad en la prestación del servicio público de las plazas de mercado, no solo asumiendo los costos del

personal utilizado para su administración, sino también el dotarlas de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado, energía y aseo, y el pago de los mismos, nos permitimos transcribir las recomendaciones que desde el DNP se da a los entes territoriales para la construcción y operación de las plazas de mercado, texto que se encuentra en la página 60 del documento cuya consulta se puede hacer en el siguiente link:
<https://proyectostipo.dnp.gov.co/images/pdf/plazademercado/PTplazademercado.pdf>

“En el caso de los costos de operación, estos estarán integrados por pago de sueldos, servicios (agua, electricidad, gas, etc.), consumibles (productos de limpieza, entre otros) y póliza que asegure la infraestructura ante cualquier eventualidad. Dicho costo deberá ser asumido por la Entidad Territorial responsable. Es importante remarcar, que los costos de operación y mantenimiento no se encuentran incluidos dentro del presupuesto de este proyecto de inversión, por lo que la Entidad Territorial responsable deberá tomar las medidas administrativas necesarias para garantizar en todo momento la correcta operación y mantenimiento de esta infraestructura. Por ejemplo, se deberá desarrollar un esquema que garantice los recursos para el pago del salario de los trabajadores de la plaza de mercado para el correcto funcionamiento de la misma, así como el costo de la energía eléctrica y demás equipo en operación, entre otros gastos.”
Se resalta para destacar.

Así las cosas, y en cumplimiento de los deberes sociales del Estado, el ente territorial está obligado a garantizar la operación de las plazas de mercado desarrollando diversas actividades, entre ellas la dotación y pago de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado, energía eléctrica y aseo, lo que, conforme la argumentación legal y jurisprudencial trascrita no constituye un detrimento patrimonial.

7.- Se adujo - por parte de algunos funcionarios - que se encuentran vigentes unos supuestos convenios con Fundaciones y otras entidades benéficas desde 2010, cuyo sustento jurídico nunca fue entregado para conocimiento y fines pertinentes, con el agravante, de que los convenios como cualquier otro contrato, deben cumplir con el principio de anualidad, es decir su vigencia no puede ser superior a un año, para efectos de transparencia, y como puede verse la gestión frente a estos bienes de uso público se ha tornado invisible, en beneficio de particulares que se vienen lucrando con la utilización de los mismos.

Como se puede observar, de un lado, los mencionados convenios no corresponden a la presente administración; por otro lado, como consta en el acta de reunión con los beneficiarios de dichos convenios, de los mismos no hay documento escrito, por lo que la presente administración no los tiene en cuenta ni en el presente ni a futuro, señalándole a los ocupantes de los locales que hacían dicho pgo la prohibición de continuar con los mismos.

8.- En cuanto a los puestos del parque Rada, se hicieron seguimientos en distintos horarios entre semana, y pudo constatarse que son de abundante concurrencia, por ende, bastante solventes.

Como se señaló en la respuesta al punto 1º., todos los ocupantes de locales en el Parque Rada suscribieron acuerdos de pago sobre los valores que se causaron a partir del levantamiento de las medidas restrictivas de aislamiento preventivo y selectivo a raíz del COVID-19 expidió el Gobierno Nacional.

9.- Existe en cabeza del Municipio la potestad de finiquitar los acuerdos sobre uso de tales instalaciones, pero nunca se hizo uso de ella, acorde a lo expresado en el documento de uso.

En la respuesta al hecho primero se dejó en evidencia la complejidad de la situación, las circunstancias de fuerza mayor, la actuación del municipio que concluyó con los acuerdos de pago.


Finalmente, la auditoría genera un cuadro con los valores presuntamente dejados de percibir por la administración pública en razón de la omisión del deber de cuidado, manifestación está a la cual se le dio respuesta en la contradicción a cada uno de los puntos arriba abordados.

Por los argumentos antes expuestos y las evidencias que se aportan nos permitimos solicitar respetuosamente el retiro de la presente observación.


Conclusión del Equipo Auditor:

Como respuesta a los planteamientos del informe, señala que es cierto que no se ha realizado el recaudo de las sumas de dinero a favor del municipio, luego se da un sustento en donde se aluden a la fuerza mayor indicando el evento de la emergencia sanitaria desde marzo a junio y señalando que en 2021 se repitió el fenómeno de marzo a junio. Posteriormente se alude a que la administración contrató a un abogado para realizar el cobro, pero que el mismo fue asesinado, aludiendo el temor por parte de los funcionarios públicos.

Se aclara para precisión del sujeto de control que un acuerdo de pago no significa el ingreso efectivo de las sumas de dinero que por ley corresponden. A continuación el listado de documentos traídos con la contradicción para su revisión:

Microsoft 365					
 Descargar					
D Despacho Alcalde El Cerrito Valle > Informe Preliminar Auditoria Financiera y de Gestión 2022 > SEC DESARROLLO INSTITUCI					
Nombre ↑	Modificado	Modificado por	Tamaño de arch...	Compartir	
2. PARQUE RADA DOCUMENTOS LOCALE...	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	4 elementos	Compartido	
Convenios de pago Galeria+Parque	10 de junio	Secretaria de Desarrollo In	2 elementos	Compartido	
Galeria	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	5 elementos	Compartido	

En la primera carpeta se registran todos estos archivos con nombres de personas, que al ser abiertos corresponden a documentos ya revisados y que corresponden a los arrendamientos históricos y cesiones que se hicieron de los locales del Parque Rada.

Microsoft 365						
 Descargar						
D Despacho Alcalde El Cerrito Valle > Informe Preliminar Auditoria Financiera y de Gestión 2022 > SEC DESARROLLO INSTITUCIONAL > Anex						
Nombre ↑	Modificado	Modificado por	Tamaño de arch...	Compartir	Actividad	
ALFARO GONZALEZ.pdf	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	631 KB	Compartido		
BORRADOR SIN FIRMA CESIÓN AL CENT...	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	95.6 KB	Compartido		
CESIÓN LUZ DARY GUZMAN A JHON J. T...	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	124 KB	Compartido		
entrega del bien HERNANDO ANTONIO ...	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	28.1 KB	Compartido		
GILBERTO DAZA.pdf	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	691 KB	Compartido		
GLADYS GONZALEZ.pdf	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	1.27 MB	Compartido		
HERNANDO ANTONIO CORREA T..pdf	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	1.31 MB	Compartido		
JHON EIBER ARAGON.pdf	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	713 KB	Compartido		
JOSÉ MANUEL ESCOBAR.pdf	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	1.44 MB	Compartido		
JUAN BORJA.pdf	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	429 KB	Compartido		
LUIS HERNANDO CASTAÑO PAREJA.pdf	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	1.26 MB	Compartido		
LUZ DARY GUZMAN-JHON JAIRO TAMAY...	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	685 KB	Compartido		
LUZ MRINA CASTILLO.pdf	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	542 KB	Compartido		
MARIA ELENA OTALVARO.pdf	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	548 KB	Compartido		
MARIA JORGELINA CAICEDO.pdf	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	966 KB	Compartido		
MARIA MARGARITA SANCHEZ.pdf	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	1.34 MB	Compartido		
OMAIRA IDROBO.pdf	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	846 KB	Compartido		
OMAR GIL.pdf	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	713 KB	Compartido		
RAFAEL ANTONIO PALOMINO.pdf	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	609 KB	Compartido		
SITUACIÓN LOCALES PARQUE RADA.xlsx	9 de junio	Secretaria de Desarrollo In	67.9 KB	Compartido		

Seguidamente, vemos como se registra Certificación del a dependencia a cargo de estos bienes en donde se manifiesta no tener competencias para adelantar cobros:

Certificacion Parquepdf

 MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDIA MUNICIPAL NIT. 800-190-533-9	DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN DESPACHO DEL ALCALDE	Código: TS-DE-CI-01 Versión: 0 Fecha de Aprobación: 14/03/2019 Página 1 de 1
	OFICIOS	

248-6-4.6-
4 mayo de 2023

LA SUSCRITA SECRETARIA DE DESARROLLO INSTITUCIONAL

HACE CONSTAR:

Que, en el archivo central del Municipio de El Cerrito, Valle, reposan expediente que contiene contratos de explotación y uso de los locales comerciales que llevan a cabo actividades de ventas de jugos, refrescos, comidas rápidas, mecato típico en la zona circundante localizado por fuera del área definida "Parque Rada".

Que el Municipio de El Cerrito, conto con el apoyo a la revisión jurídica de los planes, programas y demás actividades de carácter jurídico, a través de contrato de prestación de servicios cuya designación de supervisión estuvo a cargo del unidad administrativa de Desarrollo Económico y Ambiental.

Que a este despacho no le asisten competencias para llevar a cabo cobros.


CARMEN LUCIA PLAZA SERRANO
 Secretaria de Desarrollo Institucional

Anexo: expediente (contratos "Parque Rada"), soporte electrónico

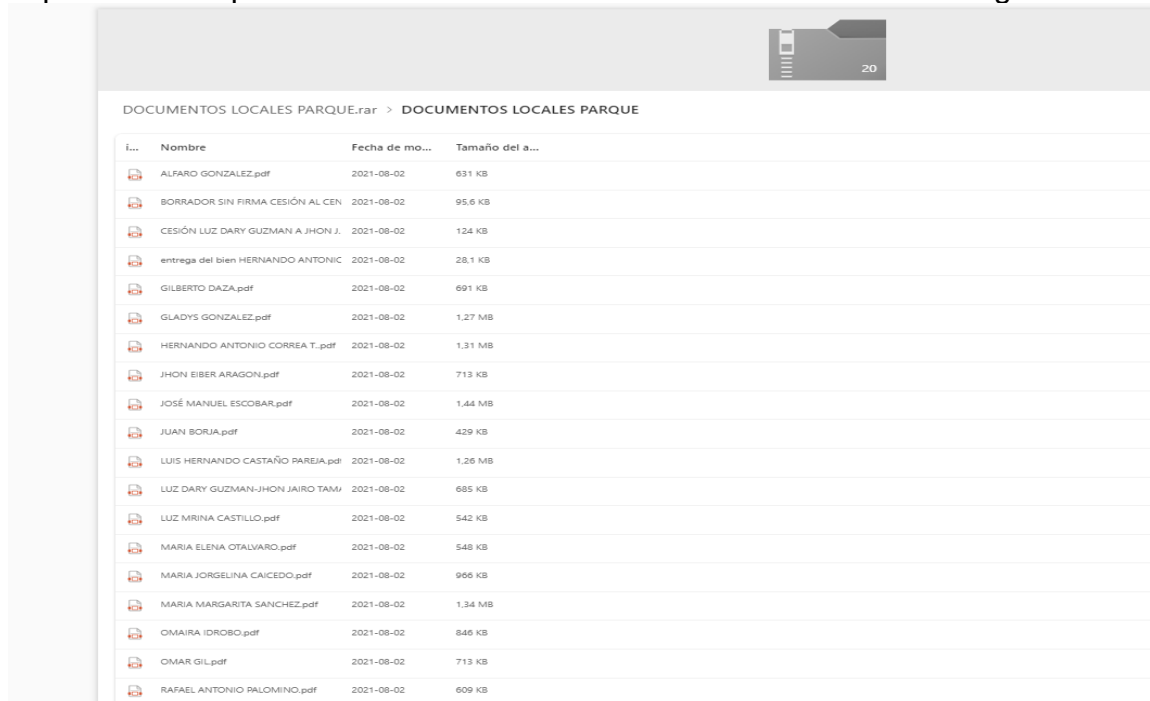
Copia: Lina María Ossa Soto, Asesora de Control Interno

Proyectó:	Carmen Lucia Plaza Serrano, Secretaria de Desarrollo Institucional
Elaboró:	Carmen Lucia Plaza Serrano, Secretaria de Desarrollo Institucional
Revisó:	Carmen Lucia Plaza Serrano, Secretaria de Desarrollo Institucional

Municipio el Cerrito, Valle, Calle 7 No 11-62
 Teléfono: (092) 256 5244 / Telefax: (092) 2567051; Fax: (092) 257 0952. / Código Postal: 763520,
 Contáctenos: contactenos@elcerrito-valle.gov.co / www.elcerrito-valle.gov.co

En cuanto al tercer archivo, tenemos que contiene muchos de los nombres de la primera carpeta, pero lo archivos no abren, así que se desconoce su contenido. Es

importante recalcar, que los acuerdos de pago, si hubieren sido entregados, no implican la recuperación de las sumas de dinero a las cuales había lugar.



Icono	Nombre	Fecha de modificación	Tamaño del archivo
PDF	ALFARO GONZALEZ.pdf	2021-08-02	631 KB
PDF	BORRADOR SIN FIRMA CESIÓN AL CEN	2021-08-02	95,6 KB
PDF	CESIÓN LUZ DARY GUZMAN A JHON J.	2021-08-02	124 KB
PDF	entrega del bien HERNANDO ANTONIC	2021-08-02	28,1 KB
PDF	GILBERTO DAZA.pdf	2021-08-02	691 KB
PDF	GLADYS GONZALEZ.pdf	2021-08-02	1,27 MB
PDF	HERNANDO ANTONIO CORREA T..pdf	2021-08-02	1,31 MB
PDF	JHON EIBER ARAGON.pdf	2021-08-02	713 KB
PDF	JOSÉ MANUEL ESCOBAR.pdf	2021-08-02	1,44 MB
PDF	JUAN BORJA.pdf	2021-08-02	429 KB
PDF	LUIS HERNANDO CASTAÑO PAREJA.pdf	2021-08-02	1,26 MB
PDF	LUZ DARY GUZMAN-JHON JAIRO TAMU	2021-08-02	685 KB
PDF	LUZ MIRINA CASTILLO.pdf	2021-08-02	542 KB
PDF	MARIA ELENA OTALVARO.pdf	2021-08-02	548 KB
PDF	MARIA JORGELINA CAICEDO.pdf	2021-08-02	966 KB
PDF	MARIA MARGARITA SANCHEZ.pdf	2021-08-02	1,34 MB
PDF	OMAIRA IDROBO.pdf	2021-08-02	846 KB
PDF	OMAR GIL.pdf	2021-08-02	713 KB
PDF	RAFAEL ANTONIO PALOMINO.pdf	2021-08-02	609 KB

En el archivo denominado Convenios de Pago Galería- Parque, se registran 17 convenios de pago, suscritos en el mes de junio por valores que oscilan entre \$400 mil pesos y \$3.8 millones, en todos los casos se suscribe el acuerdo por el valor de los montos generados por la ocupación desde el mes de junio hasta la fecha del acuerdo. Cabe acotar que, en las actas de las reuniones realizadas de manera previa a la firma de los acuerdos, se registraron 62 personas como parte de los ocupantes de los puestos de la galería, sin embargo, no coincide el numero de personas ocupantes con la cantidad de acuerdos presentados, estos son los dos archivos que contienen, el primero los acuerdos, el segundo las reuniones y listados de asistentes de la Galeria. No hay registro de asistencia de los ocupantes de los kioscos del Parque RADA:

Microsoft 365

↓ Descargar

Despacho Alcalde El Cerrito Valle > Informe Preliminar Auditoria Financiera y de Gestión 2022 > SEC DESARROLLO INSTITUCIONAL > Anexos Hallazgo 36 > Convenios de pago Galeria+Parque

Nombre	Modificado por	Modificado	Tamaño de arch...	Compartir	Actividad
Image_00468.pdf	X ...	10 de junio	Secretaría de Desarrollo In	41.6 MB	Compartido
Image_00469.pdf	X	10 de junio	Secretaría de Desarrollo In	16.0 MB	Compartido

Como consta en las siguientes imágenes:

INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR DEL VALLE DEL CAUCA		GESTIÓN ADMINISTRATIVA ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO Y DESARROLLO ORGANIZACIONAL SECRETARÍA DE DESARROLLO INSTITUCIONAL		Código: FGA-TID-01
REGISTRO DE ASISTENCIA EVENTOS Y REUNIONES				Versión: 1 Fecha de Actualización: 14/03/2019
Nombre del Evento / motivo de la reunión:				
Dependencia responsable del evento:				
Persona responsable del evento:				
Total, horas programadas:				
Tipo de EVENTOS: Capacitación <input type="checkbox"/> / Ino o Inoculacón <input type="checkbox"/> / Divulgación <input type="checkbox"/> / Edutainment <input type="checkbox"/> / Otro <input type="checkbox"/>				
Nº	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO / DEPENDENCIA	CORREO ELECTRÓNICO	TELÉFONO
01	Sandra	Galería		3133983201
02	Adriana Belloso	Galería		3133983201
03	M. Leticia Gedeon	Galería		3133983201
04	Marta Bastos	Galería		3133983201
05	Unaldina	Galería		3133983201
06	Orlando Álvarez	Galería		3133983201
07	Jose Luis Viveros	Galería		3133983201
08	Florinda Linares	Galería		3133983201
09	Francisco Amador	Galería		3133983201
10	Emerson	Galería		3133983201

Nombre del Formador: _____ Firma: _____ Cargo: _____

Resolución de Crecer, Valle, Caba 7 No 11-02
Teléfono: (805) 258 8041 / Teléfono: (805) 258 8071, Fax: (805) 257 8032 / Código Postal: 761030
Correo electrónico: contraloria@contraloria-valle.gov.co / www.contraloria-valle.gov.co

INSTITUCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR DEL VALLE DEL CAUCA		GESTIÓN ADMINISTRATIVA ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO Y DESARROLLO ORGANIZACIONAL SECRETARÍA DE DESARROLLO INSTITUCIONAL		Código: FGA-TID-01
REGISTRO DE ASISTENCIA EVENTOS Y REUNIONES				Versión: 1 Fecha de Actualización: 14/03/2019
Nombre del Evento / motivo de la reunión:				
Dependencia responsable del evento:				
Persona responsable del evento:				
Total, horas programadas:				
Tipo de EVENTOS: Capacitación <input type="checkbox"/> / Ino o Inoculacón <input type="checkbox"/> / Divulgación <input type="checkbox"/> / Edutainment <input type="checkbox"/> / Otro <input type="checkbox"/>				
Nº	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO / DEPENDENCIA	CORREO ELECTRÓNICO	TELÉFONO
01	Hene Espinoza	Galería		910383609
02	Marta B	Galería		3133983201
03	Fredy Badoya	Galería		311376349
04	Diana Rodriguez	Galería		3137774239
05	Fernando Borda	Galería		315550007
06	Unión Cardillo	Galería		3145258056
07	Julio T. Santos	Galería		316249304
08	Raul Montoya	Galería		3128623446
09	Alba Lucero	Galería		3184318964
10	Alfonso Jarama	Galería		314487928
11	Gojira Correal	Galería		3205004179

Nombre del Formador: _____ Firma: _____ Cargo: _____

Resolución de Crecer, Valle, Caba 7 No 11-02
Teléfono: (805) 258 8041 / Teléfono: (805) 258 8071, Fax: (805) 257 8032 / Código Postal: 761030
Correo electrónico: contraloria@contraloria-valle.gov.co / www.contraloria-valle.gov.co

CE SENA ADMINISTRATIVA
ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO Y DESARROLLO ORGANIZACIONAL
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y LOGÍSTICA

Código: F-CA-110-01
Versión: 1
Fecha de aprobación: 14/03/2019

REGLAMENTO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y LOGÍSTICA

Objetivo del Evento / motivo de la reunión:
Dependencia responsable del evento:
Persona responsable del evento:
Total, temas programados:

FECHA:
PERIODO:
FECHA FIN:

No.	Nombre y apellido	CORREO ELECTRÓNICO	TELÉFONO	NO. C.C.	FECHA
01	María Llanos	galeria	321572085	319295584	2025/03/18
02	María Llanos	galeria	319295584	319295584	2025/03/18
03	Camilo Rosa Rendón	galeria	318841691	318841691	2025/03/18
04	María Llanos	galeria	318841691	318841691	2025/03/18
05	Verónica Montes	galeria	318841691	318841691	2025/03/18
06	Verónica Montes	galeria	318841691	318841691	2025/03/18
07	Verónica Montes	galeria	318841691	318841691	2025/03/18
08	Verónica Montes	galeria	318841691	318841691	2025/03/18
09	Verónica Montes	galeria	318841691	318841691	2025/03/18
10	Verónica Montes	galeria	318841691	318841691	2025/03/18
11	Verónica Montes	galeria	318841691	318841691	2025/03/18

REGLAMENTO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y LOGÍSTICA

Objetivo del Evento / motivo de la reunión:
Dependencia responsable del evento:
Persona responsable del evento:
Total, temas programados:

FECHA:
PERIODO:
FECHA FIN:

No.	Nombre y apellido	CORREO ELECTRÓNICO	TELÉFONO	NO. C.C.	FECHA
01	Jenny TORO	galeria	321572085	319295584	2025/03/18
02	Jenny TORO	galeria	319295584	319295584	2025/03/18
03	Camilo Rosa Rendón	galeria	318841691	318841691	2025/03/18
04	María Llanos	galeria	318841691	318841691	2025/03/18
05	Verónica Montes	galeria	318841691	318841691	2025/03/18
06	Verónica Montes	galeria	318841691	318841691	2025/03/18
07	Verónica Montes	galeria	318841691	318841691	2025/03/18
08	Verónica Montes	galeria	318841691	318841691	2025/03/18
09	Verónica Montes	galeria	318841691	318841691	2025/03/18
10	Verónica Montes	galeria	318841691	318841691	2025/03/18
11	Verónica Montes	galeria	318841691	318841691	2025/03/18

REGLAMENTO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y LOGÍSTICA

Objetivo del Evento / motivo de la reunión:
Dependencia responsable del evento:
Persona responsable del evento:
Total, temas programados:

FECHA:
PERIODO:
FECHA FIN:

No.	Nombre y apellido	CORREO ELECTRÓNICO	TELÉFONO	NO. C.C.	FECHA
01	Rosario Pesillo	galeria	3206058774	3113695622	2025/03/18
02	Rosario Pesillo	galeria	3113695622	3113695622	2025/03/18
03	Mercedes Moreno	galeria	3183151542	3183151542	2025/03/18
04	Mercedes Moreno	galeria	3183151542	3183151542	2025/03/18
05	Mercedes Moreno	galeria	3183151542	3183151542	2025/03/18
06	Mercedes Moreno	galeria	3183151542	3183151542	2025/03/18
07	Mercedes Moreno	galeria	3183151542	3183151542	2025/03/18
08	Mercedes Moreno	galeria	3183151542	3183151542	2025/03/18
09	Mercedes Moreno	galeria	3183151542	3183151542	2025/03/18
10	Mercedes Moreno	galeria	3183151542	3183151542	2025/03/18
11	Mercedes Moreno	galeria	3183151542	3183151542	2025/03/18

REGLAMENTO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y LOGÍSTICA

Objetivo del Evento / motivo de la reunión:
Dependencia responsable del evento:
Persona responsable del evento:
Total, temas programados:

FECHA:
PERIODO:
FECHA FIN:

No.	Nombre y apellido	CORREO ELECTRÓNICO	TELÉFONO	NO. C.C.	FECHA
01	Rosario Pesillo	galeria	3206058774	3113695622	2025/03/18
02	Rosario Pesillo	galeria	3113695622	3113695622	2025/03/18
03	Mercedes Moreno	galeria	3183151542	3183151542	2025/03/18
04	Mercedes Moreno	galeria	3183151542	3183151542	2025/03/18
05	Mercedes Moreno	galeria	3183151542	3183151542	2025/03/18
06	Mercedes Moreno	galeria	3183151542	3183151542	2025/03/18
07	Mercedes Moreno	galeria	3183151542	3183151542	2025/03/18
08	Mercedes Moreno	galeria	3183151542	3183151542	2025/03/18
09	Mercedes Moreno	galeria	3183151542	3183151542	2025/03/18
10	Mercedes Moreno	galeria	3183151542	3183151542	2025/03/18
11	Mercedes Moreno	galeria	3183151542	3183151542	2025/03/18

Es preciso acotar que, los acuerdos no cumplen con los lineamientos emanados del Reglamento Interno de Cartera (Decreto 066 de mayo de 2023), estipulados en el artículos 34, 105, 106, 108 y 109 de la nueva norma:

“ARTICULO 34° Entrevista y negociación. El funcionario competente debe prepararse para exponer la situación concreta y tener claro el origen de la acreencia, valor adeudado, intereses

y demás aspectos que se consideren necesarios. De esta entrevista deberá elaborarse un acta de comparecencia en la que conste la presentación personal del deudor, su representante autorizado o apoderado y dejando las constancias respectivas del trámite y las conclusiones.

Es de anotar, que cuando se inicie el cobro persuasivo ya debe existir un título ejecutivo debidamente expedido que cumpla con los tres (3) requisitos, es decir, que contenga una obligación clara, expresa y exigible.”

ARTÍCULO 105° Definición. El acuerdo de pago es una figura mediante la cual el Municipio de El Cerrito, una vez analice lo referente a la cuantía adeudada, así como las garantías presentadas, podrá conceder plazos hasta por tres (03) años para que los deudores puedan cancelar las obligaciones dinerarias adeudadas por concepto de Impuesto Predial Unificado, Industria y Comercio, Avisos y Tableros, Sobretasa Bomberil; Sanciones y respecto de las obligaciones no tributarias en cuanto a las Sanciones conforme al Código Nacional de Tránsito Terrestre, Impuestos menores, Obligaciones urbanísticas, Sanciones del Código de Policía, Salud, Sanciones Disciplinarias, Costas a favor del Municipio, etc.

ARTÍCULO 106° Solicitud y trámite. La facilidad de pago se concederá a solicitud del deudor o a un tercero y a voluntad del Municipio de El Cerrito, como facultad potestativa de este, siempre que el deudor o un tercero a su nombre constituyan fideicomiso de garantía, ofrezcan bienes para su embargo y secuestro, presenten garantías personales, reales, bancarias o de compañías de seguros, o cualquiera otra garantía que respalde suficientemente la deuda a satisfacción de la Administración.

ARTICULO 108° Competencia. Las solicitudes de acuerdos de pagos deben ser estudiados por el Jefe de la oficina de cobro coactivo o quien haga sus veces y ser aprobados mediante resolución motivada.

ARTICULO 109° Respaldo y garantías. Los acuerdos de pago por concepto de obligaciones Tributarias y no Tributarias se deben respaldar según las siguientes reglas:

1. Hasta un (1) año sin garantía, previa cancelación de un porcentaje del total de la deuda más los intereses moratorios, que oscilará entre el 10% y el 30% de la obligación, y además que el deudor denuncie bienes para su posterior embargo y secuestro.
- 2. Entre un (1) año y tres (3) años garantía, previa cancelación de un porcentaje del total de la deuda más los intereses de mora, que oscilará entre el 20% y el 30% de la obligación.**
3. También se podrán conceder plazos sin exigir garantía, cuando previamente a la suscripción del acuerdo de pago exista una medida cautelar a favor del Municipio, hasta que se cancele la totalidad de la obligación con la facilidad de pago otorgada.

Como vemos los acuerdos presentados solo incorporan el capital adeudado, no se cobran intereses a pesar de lo enunciado en la norma aplicable y recientemente expedida por el municipio y tampoco se incorporaron en el documento los rubros correspondientes a los servicios públicos adeudados, sin que se haya determinado de manera seria en algún otro documento como se establecieron tales valores, habida cuenta de que otros arrendatarios han manifestado cancelar sumas superiores a terceros no autorizados:

 MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE ALCALDIA MUNICIPAL NIT. 860-100-801-6	DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO COMUNICACION E INFORMACION DESPACHO DEL ALCALDE	Código: TS-DE-CI-01 Versión: 0 Fecha de Aprobación: 14/03/2019 Página 1 de 2
	OFICIOS	
	CONVENIO DE PAGO POR APROVECHAMIENTO ECONOMICO DEL ESPACIO PÚBLICO- SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE EL CERRITO Y NELSON LUBIAN FORERO HERRERA	

OCUPANTE:	NELSON LUBIAN FORERO HERRERA
C.C.NIT No.:	16865035
OBJETO:	Suscribir convenio de pago por los valores dejados de pagar desde el mes de junio de 2021 hasta el mes de diciembre de 2022, por el aprovechamiento económico del espacio público (LOCAL INTERNO No. 160 ubicado en Plaza de Mercado del Municipio de El Cerrito), para un total de 19 meses
VALOR:	DOS MILLONES SEISCIENTOS SESENTA MIL PESOS MCTE (\$2.660.000)
PLAZO:	TREINTA Y SEIS (36) MESES CONTADOS A PARTIR DE LA FIRMA DEL PRESENTE CONVENIO

Entre el MUNICIPIO DE EL CERRITO, entidad territorial con NIT. 800100533-5, representado por LUZ DARY ROA PRADO, mayor de edad, identificada con cédula de ciudadanía No. 66.651.067, en su calidad de alcaldesa municipal, que para los efectos del presente acto se denominará EL MUNICIPIO y, por otra parte, los firmantes, quienes se identifican al pie de su nombre completo y número del local y actuando en nombre propio, en su calidad de OCUPANTE del Local que anotan ubicado en la Plaza de Mercado del Municipio de El Cerrito, quien para efectos del presente acto se denominará EL OCUPANTE hemos pactado celebrar el presente convenio de pago que se registrará por las siguientes cláusulas, previas las siguientes consideraciones: 1. Que el ocupante viene realizando el aprovechamiento económico del espacio público, ocupando el Puesto No. 160 ubicado en la Plaza de Mercado del Municipio de El Cerrito desde hace más de 5 años, y cuenta con contador de energía propio NIU 1337246 CELSIA 2. Que el Ministerio de Salud y Protección Social mediante la Resolución 385 del 12 de marzo de 2020, declaró la emergencia sanitaria por causa del Coronavirus COVID-19, hasta el 30 de mayo de 2020, y adoptó medidas sanitarias con el objeto de prevenir y controlar la propagación del Coronavirus COVID-19 en el territorio nacional y mitigar sus efectos. 3. Que mediante el Decreto 457 del 22 de marzo de 2020 se ordenó el aislamiento preventivo obligatorio de todas las personas habitantes de la República de Colombia, a partir de las cero horas (00:00 a.m.) del día 25 de marzo de 2020, hasta las cero horas (00:00 a.m.) del día 13 de abril de 2020. 4. Que mediante el Decreto 206 de 26 de febrero de 2021, se reguló la fase de aislamiento selectivo y distanciamiento individual responsable en la República de Colombia en el marco de la emergencia sanitaria por causa del nuevo Coronavirus COVID-19, a partir de las cero horas (00:00 a.m.) del día 01 de marzo de 2021, hasta las cero horas (00:00 a.m.) del día 1 de junio de 2021. 5. Que durante las etapas de aislamiento preventivo, (estado de cuarentena) se hizo imposible la realización del aprovechamiento del espacio público, y que durante la etapa del aislamiento selectivo se hizo muy lenta la reactivación económica, lo cual afectó negativamente la explotación económica del espacio público. 6. Que por motivos de equidad, justicia y fuerza mayor se hace imposible el cobro por el uso del espacio público durante estas etapas de la emergencia sanitaria. 7. Que con anterioridad a la pandemia del COVID-19 y las

EL MUNICIPIO,  LUZ DARY ROA PRADO Alcaldesa Municipal	EL OCUPANTE  NELSON LUBIAN FORERO HERRERA LOCAL- PUESTO 160
---	---

Elaboró: María Eugenia Jiménez Botina -Profesional Universitario
Revisó: Walberto Palomino Valenzuela-Asesor Contraloría
Aprobó:

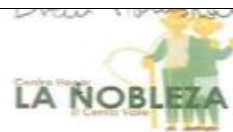
Municipio el Cerrito, Valle, Calle 7 No 11-62
Teléfono: (092) 256 5244 / Telefax: (092) 2567051; Fax: (092) 257 0952. / Código Postal: 763520,
Contactenos: contactenos@elcerrito-valle.gov.co / www.elcerrito-valle.gov.co

Municipio el Cerrito, Valle, Calle 7 No 11-62
Teléfono: (092) 256 5244 / Telefax: (092) 2567051; Fax: (092) 257 0952. / Código Postal: 763520,
Contactenos: contactenos@elcerrito-valle.gov.co / www.elcerrito-valle.gov.co

También es necesario precisar que en la tercera carpeta denominada Galería, vemos varios archivos, algunos repetidos, otros que ya se habían visto, como el siguiente:

Despacho Alcalde El Cerrito Valle > Informe Preliminar Auditoria Financiera y de Gestión 2022 > SEC DESARROLLO INSTITUCIONAL > Anexo

Nombre ↑	Modificado	Modificado por	Tamaño de arch...	Compartir	Actividad
ACTIVIDADES REUNIONES BENEFICIARIO...	9 de junio	Secretaría de Desarrollo In	7,67 MB	Compartido	
Certificacion Galería.pdf	9 de junio	Secretaría de Desarrollo In	183 KB	Compartido	
RESOLUCION 022 DE 2022-ACTUALIZAN ...	9 de junio	Secretaría de Desarrollo In	5,36 MB	Compartido	
Respuesta punto 7 requerimiento 12 Con...	9 de junio	Secretaría de Desarrollo In	11,3 MB	Compartido	
SOLICITUD DE COBROS LOCALES GALERÍ...	9 de junio	Secretaría de Desarrollo In	255 KB	Compartido	



El Cerrito, abril 24 de 2023.

Señores
DIRECCION ADMINISTRATIVA
Alcaldía Municipal
La Ciudad.

N° 2023-11

ASUNTO: Informe sobre inversión recursos por arrendo locales comercial propiedad del municipio El Cerrito Valle.

Un saludo.

La Institución "Centro Hogar La Nobleza de San Vicente", con Nit 800.180.793-5, creada en Mayo de 1989, entidad sin ánimo de lucro por un grupo de personas con espíritu cívico humano, tiene como misión brindar al adulto mayor vulnerable socialmente de este municipio una atención integral con calidad permanente y responsable, en los servicios de centro día y permanente, aportando al mejoramiento de su autoestima, al fortalecimiento de valores y un bienestar alimenticio para el desarrollo de una vida digna y feliz.

Igualmente, y en la actualidad recibimos 6 cánones de arrendamientos con periodicidad mensual sobre locales comerciales ubicados en la plaza principal propiedad del municipio del Cerrito Valle por un valor de \$901.500 los cuales ingresan a la caja general de la Institución y se invierten en pagar gastos de DOTACION y FUNCIONAMIENTO y poder cumplir el objeto social de la Fundación atendiendo 40 adultos mayores en las modalidades centro día y larga estancia.

- Del mismo modo desconozco la fecha exacta (no hay registros en el archivo general del Centro Hogar) pues llegue a la Junta Directiva en junio del 2011 y esos arriendos ya se recibían, al igual en el 2020 y algunos meses del 2021 no se recibieron por instrucciones de la Administración municipal, el motivo fue la pandemia por covid-19 cierre del comercio y reparación techo de la galería central.

- Relación de arriendos recibidos mensualmente en la actualidad

NOMBRE	CEDULA	DIRECCION	VL. APOORTE	ESTADO
MARIO ALBERTO YATE GRISALES	16.867.107	Carrera 12 # 8 -22	\$ 98.500	AL DIA
WILSON MARTÍNEZ	6.288.759	Calle 8 # 11-40	\$ 94.500	AL DIA
OSCAR TAMAYO CADAVID	16.857.425	Calle 8 El Cerrito (V)	\$ 180.000	AL DIA
LUIS FELIPE VÁSQUEZ		Local Galería Central	\$ 98.500	AL DIA
JERSON YAMIT LLANOS AGUDELO	1.114.824.229	Carrera 11 # 8-11	\$ 230.000	AL DIA
LUIS ALFONSO VÉLEZ	16.855.172	Local Galería Central	\$ 200.000	dic-22
TOTAL MES			\$ 901.500	

 Centro Hogar La Nobleza
De San Vicente
 chlanobleza@hotmail.com

 Calle 11 #13-40 Barrio San Rafael
 +57 3113807903
+57 3147486347

 Centrohogarlanobleza
 (602) 2564141

Handwritten signature and date:
24-04-2023
07.19.2023

Puede cotejarse el valor mensual que se recauda por cada local de la galería que es de \$150.250, no obstante, los acuerdos se realizaron por sumas inferiores a \$80.000 mensuales, sin que pueda determinarse de donde salieron los rubros antes indicados y desconociendo los valores que correspondían al municipio. Ahora bien, hay locales muy grandes, en pleno servicio, como pudo constatarse en todo el tiempo de la ejecución que no deben cancelar las irrisorias sumas que se cobraron:

INFORME LOCALES EXTERNOS DE LA PLAZA DE MERCADO: 29 abril de 2022

NOMBRE Y APELLIDOS	CÉDULA No.	DIRECCIÓN	TELÉFONO:	V/R ARRENDO	LUGAR DE PAGO	ACTIVIDAD	SERVICIOS PÚBLICOS	
							AGUA	ENERGÍA
OLGA LUCIA GARCÍA	38.867.844	Cra 11 No.8-09	3157264029	102.000	Esc.Hdo Borrero C.	Peluq.Mod.a y Color	conectado a la Galería	Si
MARÍA LUCIA RINCÓN C.	27.787.297	Calle 8 No.11-20	3017796751	No paga	No paga	Rincón de Luky	Si	Si
TANIA BONIS	66.657.891	Calle 8 No.11-46	3155118942	No paga	No paga	Almacén Caprichos	Si	Si
LEYDI JOHANA LÓPEZ	1.114.819.985	Cra 12 No.8-28	3174651452	No paga	No paga	Cristalería la 14	conectado a la Galería	Si
EUNICE ORTIZ ZAPATA	66.652.969	Cra 12 No.8-26	3135842403	No paga	No paga	Salud y Vida	Si	Si
MARIO ALBERTO YATE	16.867.107	Cra12 No.8-22	3146419271	\$ 98.500	Centro Hogar La Nobleza	Carnes el Gordo e hijas	conectado a la Galería	Si
CATALINA GARCIA ESCUDERO	66.661.553	Calle 8 Cra 12	3153418594	\$ 400.000	FUNDEC	Bar y Billares Continental	Si	Si
EDELMIRA MORALES	31.165.567	Calle 8 No.11-14	3182753092	\$ 98.500	Centro Hogar La Nobleza	Carnes El Cerrito	Si	Si
JERSON YAMIT LLANOS	1.114.824.229	Cra 11No.8-11	57545957-25863	\$ 230.000	La Nobleza	Huevos el nido	conectado a la Galería	Si
JHON JAIRO PATIÑO	16.856.748	Calle 8 No.11-02	3113093963	\$ 102.000	Esc.Hdo Borrero C.	Ocasiones Patiño	Si	Si
DIANA LUCIA RENDON MONTOYA	66.666.229	Cra 11 No.8-19	3157660650	\$ 149.000	Restaurante Sta Luisa	Pollos Níco	conectado a la Galería	Si
LAURA MARY LOZADA	66.650.543	Cra 12 No.8-32	3153601145	No paga	No paga	Flores y Detalles	conectado a la Galería	Si
LUZ MARY GOMEZ	31.189.255	Cra 12 No.8-12	3156231421	\$ 155.000	Esc.Hdo Borrero C.	Fruver Cardona	conectado a la Galería	conectado a la Galería
ACOSTA Y CIA-ORLANDO ACOSTA TENORIO	16.855.377	Calle 8 No.11-04	3168026879	No paga	No paga	Talabartería Valle	Si	Si
PATRICIA ELENA LÓPEZ-ORLANDO ACOSTA TENORIO	66.651.073	Calle 8 No.11-64	3187925215	No paga	No paga	Minimarket	Si	Si
LUIS ALFONSO VELEZ	16.855.172	Cra 11 No.8-49	3154776935	\$ 200.000	Centro Hogar La Nobleza	Bodega El Cerrito	conectado a la Galería	Si
RUTH MARINA TENORIO	29.475.447	Calle 8 No.11-50	2565198	\$ 307.000	FUNDEC	Funeraria San Vicente	Si	Si
JOSE WILSON MARTINEZ	6.288.759	Calle 8 No.11-40	2565425	\$ 94.450	Centro Hogar La Nobleza	Distrialimentos Soya	Si	Si
ASCENETH MARTINEZ	66.656.754	Calle 8 No.11-36	2565425	\$ 102.000	FUNDEC	Distrialimentos Soya	Si	Si
ADOLFO LEÓN ESCOBAR	16.857.536	Calle 8 No.11-22	3154021466	No paga	No paga	Aluvdrios	Si	Si
OSCAR JONIER TAMAYO	16.857.425	Calle 8 No.11-62	3174697066	\$ 180.000	Centro Hogar La Nobleza	Carnes Tamayo	Si	Si


OSCAR MARINO RAMIREZ GUTIERREZ
Técnico Administrativo

Estas son las conclusiones del estudio de los documentos aportados:

- No se tuvo en cuenta el realizar contratos de arrendamiento para regularizar la situación de fondo de la tenencia de estos bienes
- No se realizaron los acuerdos de pago acorde al Reglamento interno de Cartera vigente desde Mayo de 2023.
- No se liquidaron intereses, ni se estipuló la obligatoriedad del pago de los servicios públicos a los deudores
- No se esclareció porqué hay terceros recibiendo dineros de predios que son del municipio.

ACTIVIDADES REUNIONES....pdf

- 2) Saludo a cargo del Doctor WALBERTO PALOMINO
- 3) Se solicito a los comerciantes aportar los documentos pertinentes a fin de suscribir un acuerdo de pago y un nuevo convenio y/o contrato de arrendamiento.
- 4) Varios propuestas y/o solicitudes de los comerciantes

DESARROLLO

1. Verificación de asistencia y Quórum

Establecimiento de Comercio	¿Asistió?		Nombres y apellidos completos
	SI	NO	
FUNERARIA VICENTE	X		RUTH MARINA TENORIO
CASINO	X		ADOLFO ESCOBAR
TIENDA NATURISTA	X		LUIS ANGEL BRORJA
OCASIONES PATIÑO	X		JOHN JAIRO PATIÑO VELEZ
CARNICERIA	X		OSCAR TAMAYO
ARTESANIAS	X		JULIO CESAR MUÑOZ
BILLARES LA CONTINENTAL	X		JULIO CESAR DIA JARAMILLO
BODEGA DEL PLATANO	X		MARIA VELANIA RAMIREZ
MINIMARKET	X		PATRICIA ELENA LOPEZ
ARTE Y JARDIN	X		ANA YULIET CARDONA G.
PELUQUERIA MODA Y COLOR	X		OLGA LUCIA GARCÍA
DISTRIALIMENTOS SOLLÁ	X		JOSE WILSON MARTINEZ
DISTRIALIMENTOS SOLLÁ	X		ASCENETH MARTINEZ E.
CRISTALERIA LA 14	X		LICETH DIAGO
CARNES EL GORDO E HIJOS	X		MARIO ALBERTO YATE GRISALES
HUEVOS EL NIDO	X		JERSON LLANOS AGUDELO
POLLO NICO	X		SIVERMAN LOPEZ
CARNES EL CERRITO	X		LUIS FELIPE VASQUEZ

Municipio el Cerrito, Valle, Calle 7 No 11-62
Teléfono: (092) 256 5244 / Telefax: (092) 2567051; Fax: (092) 257 0552. / Código Postal: 763520;
Contáctenos: contactenos@elcarrito-valle.gov.co / www.elcarrito-valle.gov.co.

En cuanto a los documentos que se traen a colación para definir el alcance de las obligaciones del municipio frente a las plazas de mercado, buscado el enlace, encontramos que se trata de una cartilla producida por el DNP, sin fuerza vinculante como lo serían los conceptos emanados de las altas cortes, a continuación veremos la carátula:



Por tanto, se trata de un documento técnico cuyo alcance se limita al tema puntual del que se trata, como se deriva de los objetivos del documento:

Construcción y dotación de una Plaza de Mercado

1. Objetivos

1.1. Objetivo general:

El objetivo de este documento es presentar un **PROYECTO TIPO** que sirva a las entidades territoriales que hayan identificado la necesidad de fortalecer los canales de comercialización de los productos de origen agropecuario. Además, que hayan establecido que el problema puede solucionarse estableciendo dinámicas que permitan la utilización permanente de los espacios necesarios para la comercialización de alimentos, es decir, realizando de una solución estándar de alta calidad de Plaza de Mercado a implementar en su territorio de manera ágil y eficiente.

Se pretende:

- Aportar una alternativa de solución, agilizando las tareas de formulación y diseño y generando ahorros en costos y tiempo.
- Mejorar los procesos de diseño, mediante la definición y desarrollo de los aspectos técnicos esenciales necesarios para la ejecución de este tipo de proyectos.
- Facilitar la estructuración del proyecto para contribuir al proceso de gestión de recursos públicos.

1.2. Objetivos específicos:

- Entregar a las Entidades Territoriales las herramientas para estructurar un proyecto en cumplimiento de la calidad técnica suficiente que facilite su inversión.

- Fortalecer la capacidad de gestión de las Alcaldías y Gobernaciones mediante la ejecución de uno de los proyectos tipo especificados en este documento con el fin de ser financiables y ejecutables.



No tratándose de sentencias de las altas cortes, no puede aplicársele el precepto legal, definido en la Ley 1437 de 2011:

“ARTÍCULO 10. DEBER DE APLICACIÓN UNIFORME DE LAS NORMAS Y LA JURISPRUDENCIA. <Artículo CONDICIONALMENTE exequible> Al resolver los asuntos de su competencia, las autoridades aplicarán las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias de manera uniforme a situaciones que tengan los mismos supuestos fácticos y jurídicos. Con este propósito, al adoptar las decisiones de su competencia, deberán tener en cuenta las sentencias de unificación jurisprudencial del Consejo de Estado en las que se interpreten y apliquen dichas normas.”(Negrilla y subrayado fuera del texto original).

Ahora bien, la justificación de la “imposibilidad de cobrar los servicios públicos”, es una falacia, pues aún en las copropiedades en donde los bienes son de uso común, se establece un cobro a pro rata de las áreas de cada una de las unidades privadas. Trayendo a la práctica este, bastaría sentarse a realizar un estudio de cada uno de los locales para establecer de manera adecuada, no solamente el valor real que cada uno debe pagar acorde al estatuto tributario que en la actualidad tienen, sino que, además podrían estandarizar los pagos de los servicios públicos con los cuales se han venido beneficiando tantos terceros. Y no solo estamos hablando de los tenedores, sino de quienes están recibiendo los arrendamientos por parte de estos y que tienen la capacidad de decir que están “Al día” como se observó en documento pasado.

Decir que se viola el derecho a la defensa, es absurdo, como quiera que la contradicción se presentó como parte obligatoria del procedimiento auditor, se les concedieron días adicionales para la respuesta y sin embargo, la misma no tuvo el alcance esperado, ya que ante la premura de las actuaciones éstas resultan mal elaboradas a la luz de las normas que el municipio produce.

Respecto del alcance de la responsabilidad de los funcionarios públicos, tenemos lo siguiente:

“8.- Los servidores públicos responden por infracción de la Constitución y de la ley y por omisión o extralimitación en el ejercicio de sus atribuciones (art. 6° C.N). Esta disposición constitucional se convierte en un “mecanismo de control destinado a evitar la arbitrariedad, brindar seguridad jurídica, garantizar la integridad del patrimonio público y el debido cumplimiento de las funciones públicas, y a obtener el resarcimiento de los perjuicios, si ellos se ocasionaren”¹⁴¹.

Para la jurisprudencia de la Corte Constitucional “lo anterior equivale a dar por sentado que mientras los particulares pueden hacer todo aquello que no les esté expresamente prohibido por la Constitución y la ley, los funcionarios del Estado tan sólo pueden hacer lo que estrictamente les está

permitido por ellas. Y es natural que así suceda, pues quien está detentando el poder necesita estar legitimado en sus actos, y esto opera por medio de la autorización legal (...) Esto, como una garantía que la sociedad civil tiene contra el abuso del poder por parte de aquellos servidores. Es una conquista que esta corporación no puede soslayar, no sólo por el esfuerzo que la humanidad tuvo que hacer para consagrarla efectivamente en los textos constitucionales, sino por la evidente conveniencia que lleva consigo, por cuanto es una pieza clave para la seguridad del orden social justo y para la claridad en los actos que realicen los que detentan el poder público en sus diversas ramas”^[5].

9.- El marco constitucional de la responsabilidad no se restringe al principio consagrado en el artículo 6° constitucional, pues (i) corresponde a la ley determinar la responsabilidad de los servidores públicos y la manera de hacerla efectiva^[6] (art. 124 C.N); (ii) “el Estado responderá patrimonialmente por los daños antijurídicos que le sean imputables, causados por la acción o la omisión de las autoridades públicas. En el evento de ser condenado el Estado a la reparación patrimonial de uno de tales daños, que haya sido consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de un agente suyo, aquél deberá repetir contra éste” (art. 90 C.N)^[7]; (iii) “cualquier persona natural o jurídica podrá solicitar de la autoridad competente la aplicación de las sanciones penales o disciplinarias derivadas de la conducta de las autoridades públicas” (art. 92 C.N); (iv) “ninguna autoridad del Estado podrá ejercer funciones distintas de las que le atribuyen la Constitución y la ley (art. 121 C.N); (v) “no habrá empleo público que no tenga funciones detalladas en ley o reglamento (...) Ningún servidor público entrará a ejercer su cargo sin prestar juramento de cumplir y defender la Constitución y desempeñar los deberes que le incumben (...) Sin perjuicio de las demás sanciones que establezca la ley, el servidor público que sea condenado por delitos contra el patrimonio del Estado, quedará inhabilitado para el desempeño de funciones públicas” (art 122 C.N), y (vi) “los servidores públicos están al servicio del Estado y de la comunidad; ejercerán sus funciones en la forma prevista por la Constitución, la ley y el reglamento. La ley determinará el régimen aplicable a los particulares que temporalmente desempeñen funciones públicas y regulará su ejercicio” (art. 123 C.N).

10.- Dentro de este marco, una misma conducta de un servidor público puede dar lugar a distintos tipos de responsabilidad. Así, el desconocimiento culposo o doloso, de estas obligaciones, al desbordar el ordenamiento jurídico, puede generar responsabilidad civil, penal, contractual, fiscal, patrimonial y disciplinaria^[8] de los servidores públicos^[9].

Cada uno de estos tipos de responsabilidad se analiza de conformidad con las funciones asignadas. Así por ejemplo, un funcionario que no tenga por función el manejo de dineros públicos, no podrá incurrir en responsabilidad fiscal; o el funcionario que no realice actividad contractual pública con o a nombre del Estado no podrá incurrir en responsabilidad contractual.

Sobre la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos

-

12.- Ahora bien, para efectos de la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos debe tenerse en cuenta que tiene como objeto de regulación el hecho de que “las funciones que en un Estado de Derecho se desempeñan por los servidores públicos, son una actividad que en manera alguna puede ser arbitraria, ni dejarse librada al capricho del funcionario, sino que, siempre se trata de una actividad reglada, cuyo desempeño exige el sometimiento estricto a la Constitución, la ley o el reglamento”^[10].

-

Por ello para la jurisprudencia constitucional el derecho disciplinario, es entendido como un conjunto de principios y de normas conforme a las cuales se ejerce la potestad sancionadora del Estado con respecto a los servidores públicos por infracción de la Constitución, de la ley o el reglamento en orden a hacer efectivos los mandatos que regulan el ejercicio de la función pública. Dicho derecho disciplinario “ha venido adquiriendo, cada vez más, una trascendental importancia, al punto que se erige como un ramo específico de la legislación que, sin perder sus propias características ni tampoco su objeto singular, guarda sin embargo relación en algunos aspectos con el Derecho Penal, con el Procedimiento Penal y con el Derecho Administrativo, como quiera que forma parte de un mismo sistema jurídico”^[11].

13.- Como quiera que el objeto del derecho disciplinario es toda conducta del servidor público, se debe resaltar la aludida independencia de cada una de las responsabilidades en las que puede incurrir un funcionario. Esto por cuanto resultaría nugatoria toda responsabilidad disciplinaria derivada de una conducta que a la vez coincidiera con una acción de la que se desprenda otro tipo de responsabilidad. Es por esto que la jurisprudencia, no solo de la Corte Constitucional sino del Consejo de Estado, sostiene con énfasis que una misma conducta puede dar lugar a varios tipos de responsabilidad no excluyentes. En este orden, se ha ejemplificado en la jurisprudencia el caso de la conducta desviada jurídicamente de apropiarse o invertir inadecuadamente los dineros del estado, que es a la vez fundamento de responsabilidad fiscal, penal y disciplinaria.” (Negrilla y subrayado fuera del texto original)

Así las cosas, se sostendrán todas las incidencias y alcance de la observación, pasando a ser un hallazgo de idéntico tenor literal.

37. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria – Títulos ejecutivos por Ingresos No tributarios que no se registran ni tramitan

Condición.

Pudo establecerse que, desde la secretaría de Seguridad y convivencia ciudadana, no se le hace traslado a la Secretaría de Hacienda y Tesorería de las multas que se imponen por parte de las Inspecciones de policía (a su cargo), como se verá en el cuadro siguiente, las mismas durante los últimos 3 años, representan importante suma de dinero, que no tiene gestión de ninguna índole:

Cuadro N°80 Ingresos No Tributarios Multas

Municipio de El Cerrito		
Ingresos No Tributarios Multas		
Consolidado 2020-2022		
Inspección	Sanciones	Valor 2020- 2022
Inspección El Placer	247	\$ 65.017.152
Inspección El Cerrito	1246	\$ 740.016.512
Inspección Santa Elena	798	\$ 371.813.120
Total sin Transferir	2291	\$ 1.176.846.784

Fuente: Municipio de El Cerrito

Elaboró: Equipo Auditor

Aunado a lo anterior, no hay un procedimiento o proceso entre las secretarías a cargo (Secretaría de Hacienda- Tesorería y Secretaria de Seguridad y Convivencia Ciudadana) asociado al cobro coactivo de estas sanciones, que representan cuentas por cobrar a favor del municipio y de las cuales no se está haciendo en la actualidad ningún tipo de trámite, con la consecuente posibilidad de prescripción. En el cuadro solo se visualizan las actuaciones pendientes a la fecha, pero anteriores a éstas hay otras que no tienen representatividad en el presupuesto del municipio.

No obstante, la cifra representada en el cuadro podría ser superior, como quiera que de la Inspección de Santa Elena no se entregaron cifras claras frente a los aproximados 798 comparendos reflejados entre 2020 y 2022.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5; Decreto 027 de 2011; Reglamento Interno de Cartera del Municipio de El Cerrito, artículo 11; Acuerdo 012 de 2018 (Estatuto Tributario Municipal), artículos 403 a 411, 637, 641 a 657.

Causa

Falta de gestión de las actuaciones a cargo de las Secretarías de Seguridad y Convivencia Ciudadana, Hacienda y Tesorería e inaplicación de la normatividad vigente, en perjuicio de los intereses del municipio. Inexistencia de procesos y procedimientos transversales que permitan registrar las cuentas por cobrar a favor del municipio que se generan desde otras dependencias.

Efecto

Posible pérdida de recursos a favor del municipio, que no se contabilizan, y cuyas actuaciones no se adelantan por desconocimiento de los lineamientos de cobro coactivo que están a cargo de Tesorería y Secretaría de Hacienda (que se atribuye la función).

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35 y Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

Respuesta de la Entidad:

Las Inspecciones de Policía (Urbana y Rurales) realizan diariamente, un trabajo preventivo y de restablecimiento, en busca de establecer acciones para fomentar y controlar las condiciones de convivencia en el municipio de El Cerrito Valle, impulsando en la comunidad comportamientos que favorezcan la armonía en el espacio público, áreas comunes, lugares abiertos al público o que siendo privados trasciendan a lo público, promoviendo espacios para el uso de mecanismos alternativos, o comunitarios, para la conciliación y solución pacífica de desacuerdos entre la comunidad, lo anterior mediante un procedimiento que cumpla el debido proceso, idóneo, inmediato, expedito y eficaz para la atención oportuna de los comportamientos relacionados con la convivencia en el municipio, las quejas, peticiones y reclamos de las personas, en observancia al procedimiento establecido en la Ley 1801 de 2016 y demás normas que lo complementen y/o modifiquen, para la imposición de medidas correctivas.

Para el caso que nos ocupa, es importante aclarar que la “Orden de Comparendo” es la acción del personal uniformado de la Policía Nacional que consiste en entregar un documento oficial físico o digital, que contiene la orden para presentarse ante autoridad de policía (Inspectores de Policía), la

cual a través del proceso único de Policía decide si impone o no, la media correctiva aplicable al comportamiento contrario a la convivencia cometido.

De acuerdo al procedimiento establecido, el ciudadano podrá presentarse dentro de los tres (3) días hábiles siguientes ante la autoridad competente, para objetar la medida mediante el procedimiento establecido en el artículo 223 de la Ley 1801 de 2016, cuenta con una alternativa al pago de las multas generales tipo 1 y 2, solicitando la participación en actividad pedagógica o programa comunitario, dentro de los 5 días hábiles siguientes a la expedición de la orden de comparendo, la conmutabilidad podrá ser aprobada por la Inspección de Policía. El ciudadano que pague la multa durante los cinco (5) días hábiles siguientes a la expedición del comparendo, se le disminuirá el valor de la multa en un cincuenta (50%) por ciento, lo cual constituye un descuento por pronto pago.

Durante las vigencias 2020 – 2021, se evidencio un incremento considerable en el número de órdenes de comparendo, impuestas durante la emergencia Sanitaria – COVID 19, tiempo en el cual las autoridades municipales se vieron obligadas a decretar medidas complementarias en temas relacionados con salud y orden público, en ocasión al aislamiento preventivo obligatorio, los cuales restringieron la movilidad, prohibieron las aglomeraciones, y la exigencia de la aplicación de protocolos de bioseguridad (uso de tapabocas, tapates desinfectantes, distanciamiento social y lavado de manos), ley seca, toque de queda, entre otras medidas, las cuales fueron desacatadas por los habitantes del municipio y alrededores por lo que encontramos en una zona de afluencia turística, lo que obligó a los policiales a imponer las respectivas ordenes de comparendo de conformidad con la Ley 1801 de 2016, con el objetivo de mitigar la propagación del virus; estas situaciones acontecían especialmente los fines de semana y puentes festivos, iniciando por la vía nacional que conecta al municipio de Palmira, pasando por el corregimiento de El Placer hasta llegar al corregimiento de Santa Elena o los ciudadanos que transitaban de municipios como Buga, Guacarí, Tuluá que pasaban por el casco urbano del municipio de El Cerrito, así como los diferentes operativos que se realizaron por parte de la Secretaria de Convivencia y Seguridad Ciudadana, en la cual se verificaban los permisos de circulación, y se invitaban, especialmente a los ciclistas, a retornar a su hogares.

Continuando con el procedimiento, una vez revisado el Sistema Nacional de Medidas Correctivas de la Policiva, se evidenciaban dificultades para los funcionarios de las Inspecciones de Policía, para realizar la notificación personal de los Actos Administrativos que IMPONEN Y/O RATIFICAN la Orden de Policía, por inconsistencias o faltantes en los datos personales del presunto infractor como: Dirección de residencia, teléfono y/o correo electrónico, obstaculizando la efectividad y prontitud en el proceso, generando un represamiento en la gestión de cobros.

Por lo anteriormente expuesto, las inspecciones de Policía se encuentran en la actualidad realizando el siguiente proceso, para continuar con el respectivo Cobro Coactivo y transferir los respectivos expedientes debidamente notificados a la Secretaria de Hacienda Municipal.

1. Verificando en el Sistema Nacional de Medidas Correctivas, si el ciudadano es reincidente en el comportamiento que dio origen a la imposición de la medida correctiva, para aplicar los incrementos que en el cobro que indica la ley.
2. Proyectando y elaborando, Resoluciones por medio de las cuales se decide IMPONER Y/O RATIFICAR medidas correctivas.
3. Haciendo las anotaciones de la imposición de la medida correctiva en el Sistema Nacional de Medidas Correctivas, con los datos ajustados de acuerdo a la Resolución antes proyectada y elaborada.
4. Elaborando citaciones a notificación personal, para presentarse a la Inspección de Policía.
5. Entregando en la Ventanilla Única la correspondencia para ser enviada a través de la empresa de mensajería 472.
6. Realizando seguimiento a la constancia de entrega (sin novedades) por parte de la empresa de mensajería 472.
7. Una vez obtenida dicha constancia de entrega, concediendo el término de cinco (5) días hábiles siguientes a la fecha de entrega de la citación, para presentarse a la Inspección de policía y ser notificado(a) y entregar copia autentica del acto administrativo.
8. De no ser posible la notificación personal, se procede a elaborar Notificación por Aviso.
9. Entregar a la ventanilla única, la correspondencia para ser enviada a través de la empresa de mensajería 472.
10. Realizar seguimiento a la constancia de entrega (sin novedades) por parte de la empresa de mensajería 472.
11. Si no es posible la entrega de la notificación por aviso a través del medio postal, por falta de información de dirección de residencia, correo electrónico, teléfono fijo o celular, remitiendo a la Dirección Administrativa de la entidad territorial para la publicación en la página web de la entidad y en las carteleras ubicadas en sitios de acceso al público por el termino de cinco (5) días hábiles.
12. Una vez cumplidos los cinco (5) días hábiles, al entenderse como notificado (a) el ciudadano (a), realizando traslados del expediente a la Secretaria de Hacienda Municipal para lo respectivo.
13. De ser entregada con éxito la correspondencia, se da por notificado al ciudadano y se procede a trasladar el expediente a la Secretaria de Hacienda Municipal.

En cuanto a la cifra representada en el cuadro correspondiente a la Inspección de Policía Rural de Santa Elena, la cifra de la cantidad de comparendos remitidos en formato Excel consolidado al Equipo Auditor, reflejados entre las vigencias 2020 y 2022, es de 802 comparendos, de conformidad con el reporte arrojado por el Sistema Nacional de Medidas Correctivas, y los cuales se desagregan así:

AÑO	TIPO DE COMPARENDO	CANTIDAD	VALOR (\$)
2020	Tipo 1	2	\$ 234.080
	Tipo 2	52	\$ 12.172.160
	Tipo 3	14	\$ 6.554.240
	Tipo 4	275	\$ 257.488.000
	Tipo 1	0	\$ 0

2021	Tipo 2	130	\$ 37.760.320
	Tipo 3	19	\$ 11.037.632
	Tipo 4	142	\$ 164.983.552
2022	Tipo 1	2	\$ 152.016
	Tipo 2	104	\$ 16.721.760
	Tipo 3	18	\$ 5.472.576
	Tipo 4	44	\$ 27.970.944
TOTAL		802	\$ 540.547.280

Se adjunta **Anexo No. 1 – Carpeta Hallazgo No. 37** – Inspección de Policía Santa Elena, el cual contiene los comparendos remitidos al Equipo Auditor y se adiciona la relación de los valores.

Cabe resaltar que las medidas correctivas prescriben a los cinco (5) años, a partir de la fecha en que quede en firme la decisión de las autoridades de Policía en el proceso único de Policía de conformidad con el artículo 226 de la Ley 1801 de 2016, razón por la cual aún nos encontramos dentro del término establecido por la ley para realizar de manera oportuna los respectivos cobros, sin generar perjuicio alguno a los intereses del municipio, como privilegio exorbitante de la Administración, que le permite cobrar directamente, es decir sin intervención judicial, las deudas a su favor, y que se justifica en los principios de eficacia y celeridad de la función administrativa a que se refiere el artículo 209 superior. Privilegio que, de por sí, entrega a las autoridades un mecanismo efectivo y suficiente para lograr el pago de la multa, y que es una facultad extraordinaria.

Es menester mencionar en cuanto al proceso para el cobro coactivo, en concordancia con el numeral 6 del artículo 91 de la Ley 136 de 1994, la función de jurisdicción coactiva para hacer efectivo el cobro de las obligaciones a favor del municipio esta delegada en la Tesorería Municipal y está regulado en la entidad por lo dispuesto en el artículo 100, numeral 2 de la Ley 1437 de 2011 y las normas pertinentes del Código General del Proceso, o de las que lo modifiquen adicionen o sustituyan y lo establecido en el título IV “Procedimiento Administrativo de Cobro Coactivo” de la Ley 1801 de 2016, en lo que corresponde. Referente al Reglamento Interno de Recaudo de Cartera, la entidad territorial a través del Decreto 066 de 2023 expidió el reglamento el cual incluye el funcionario competente para adelantar el trámite de recaudo de cartera en la etapa persuasiva y coactiva, de acuerdo con la estructura funcional interna de la entidad y el establecimiento de las etapas del recaudo de cartera, persuasiva y coactiva así como las condiciones relativas a la celebración de acuerdos de pago de acuerdo a lo establecido en la Ley 1066 de 2006 concordante a su vez con el Decreto 4473 de 2006, reglamentario. Se anexo el Decreto 066-2023 (**Anexo No. 2– Carpeta Hallazgo No. 37**).

Así mismo, la entidad territorial cuenta con la estructura administrativa de que trata el artículo 185 del Código Nacional de Seguridad y Convivencia Ciudadana (Ley 1801 de 2016), y en aras de fortalecerla, en la actual vigencia 2023 presentó proyecto ante el Concejo Municipal para la creación de la Unidad de Rentas, Ingresos y Gestión Tributaria del Municipio de El Cerrito – URIGET, el cual faculta a la Alcaldesa Municipal hasta el 31 de diciembre de 2023 para la creación de la estructura orgánica interna que conforma el URIGET. (**Anexo No. 3 – Carpeta Hallazgo No. 37**), y se encuentra debidamente publicado en la página web de la entidad territorial.

Teniendo en cuenta los argumentos expuestos solicitamos respetuosamente, considerar y desvirtuar este hallazgo toda vez que el Ente Territorial cumple con los deberes contenidos en la Constitución, Tratados de Derecho, Leyes y demás normas concordantes.

Conclusión del Equipo Auditor:

Previo a la revisión de los argumentos del sujeto de control, procedemos a hacer revisión del material probatorio allegado, por la secretaría de Seguridad Ciudadana y Convivencia, tal y como se aprecia:

Descargar Organizar Información

espacho Alcalde El Cerrito Valle > Informe Preliminar Auditoria Financiera y de Gestión 2022 > SEC CONVIVENCIA Y SEGURIDAD > Anexos Hallazgo 37

Nombre	Modificado	Modificado por	Tamaño de arch...	Compartir	Actividad
Anexo 1	13 de junio	Inspección de Policía El Ce	1 elemento	Compartido	
Anexo 2	13 de junio	Inspección de Policía El Ce	1 elemento	Compartido	
Anexo 3	13 de junio	Inspección de Policía El Ce	2 elementos	Compartido	
Respuesta hallazgos Secretaria de gobier...	7 de junio	Inspección de Policía El Ce	2,79 MB	Compartido	

Se entregaron 3 anexos, en el primero se encuentra hoja de Excel con la incorporación de los comparendos impuestos por cada una de las inspecciones de policía municipal, entre ellos la de Santa Elena con sus correspondientes valores, que ascendieron a la suma de \$540.547.280:

Excel COMPARENDOS 2021 - 2023 INSPECCION POLICIA SANTA HELENA con valores - Guardado

Buscar (Alt + Q)

Inicio Insertar Dibujo Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda

Comentarios Visualización

Desahacer Portapapeles Fuente Alineación Número Formato condicional Dar formato como tabla Estilos Insertar Eliminar Formato Edición

FECHA MED	EXPEDIENTE	ARTICULO	COMPORTAMIENTO	APLICABLE	MEDIDA	VALOR	ESTADO MEDIDA	ATRIBUCION	RENTA	INTEGRACION	COMPTO
1/10/2020	76-248-6-2020-53	Art. 35.- Comportamiento que afecta las relaciones entre las autoridades administrativas.	Núm. 2.- Incumplir, denegar, dilatar o impedir la función de policía.	SI	Medida General Tipo 4	5	196,320	REPORTER O EMITIR SIN RESPONDER	INSPECCION DE POLICIA EL CERRITO	RODRIG VALERIO M JUAN BALLEZAN	333330002
1/10/2020	76-248-6-2020-27	Art. 10.- Comportamiento que afecta la actividad económica de la comunidad que afecta la actividad económica.	Núm. 4.- Quebrantar los horarios establecidos por el alcalde.	SI	Medida General Tipo 4	5	196,320	REPORTER O EMITIR SIN RESPONDER	INSPECCION DE POLICIA EL CERRITO	LENN COLOPUS YONATHAN ANDRES	334810471
1/10/2020	76-248-6-2020-34	Art. 140.- Comportamiento contrario al cuidado e integridad del espacio público.	Núm. 8.- Faltar a cumplir con las obligaciones de un espacio público.	SI	Medida General Tipo 2	5	234,080	REPORTER O EMITIR SIN RESPONDER	INSPECCION DE POLICIA EL CERRITO	DAVID YELA YONATHAN	347020001
2/10/2020	76-248-6-2020-75	Art. 35.- Comportamiento que afecta las relaciones entre las autoridades administrativas.	Núm. 2.- Incumplir, denegar, dilatar o impedir la función de policía.	SI	Medida General Tipo 4	5	196,320	EN PROCESO	INSPECCION DE POLICIA EL CERRITO	EXCELSOR NARANJO KEVIN DAVID	333480470
2/10/2020	76-248-6-2020-76	Art. 35.- Comportamiento que afecta las relaciones entre las autoridades administrativas.	Núm. 2.- Incumplir, denegar, dilatar o impedir la función de policía.	SI	Medida General Tipo 4	5	196,320	EN PROCESO	INSPECCION DE POLICIA EL CERRITO	TRILLAS JOSE JONATHAN	333480402
4/10/2020	76-248-6-2020-48	Art. 140.- Comportamiento contrario al cuidado e integridad del espacio público.	Núm. 8.- Faltar a cumplir con las obligaciones de un espacio público.	SI	Medida General Tipo 2	5	234,080	EN PROCESO	INSPECCION DE POLICIA EL CERRITO	GAUTIER MOLINA MIGUEL	388800001
4/10/2020	76-248-6-2020-73	Art. 27.- Comportamiento que pone en riesgo la vida e integridad.	Núm. 3.- Agredir, hostigar o perseguir por cualquier medio.	SI	Medida General Tipo 4	5	466,160	EN PROCESO	INSPECCION DE POLICIA EL CERRITO	MONTANA REYES CRISTIAN ANDRES	330710000
4/10/2020	76-248-6-2020-66	Art. 35.- Comportamiento que afecta las relaciones entre las autoridades administrativas.	Núm. 2.- Incumplir, denegar, dilatar o impedir la función de policía.	SI	Medida General Tipo 4	5	196,320	EN PROCESO	INSPECCION DE POLICIA EL CERRITO	LENN ROLANDO ELLAN BALLEZAN	388800002
11/10/2020	76-248-6-2020-85	Art. 35.- Comportamiento que afecta las relaciones entre las autoridades administrativas.	Núm. 2.- Incumplir, denegar, dilatar o impedir la función de policía.	SI	Medida General Tipo 4	5	196,320	EN PROCESO	INSPECCION DE POLICIA EL CERRITO	PABLO MORENO EDWIN	388800003
2/10/2020	76-248-6-2020-82	Art. 35.- Comportamiento que afecta las relaciones entre las autoridades administrativas.	Núm. 2.- Incumplir, denegar, dilatar o impedir la función de policía.	SI	Medida General Tipo 4	5	196,320	EN PROCESO	INSPECCION DE POLICIA EL CERRITO	ANDRÉS MORENO FERNAN ANGEL	330940000
2/10/2020	76-248-6-2020-88	Art. 35.- Comportamiento que afecta las relaciones entre las autoridades administrativas.	Núm. 2.- Incumplir, denegar, dilatar o impedir la función de policía.	SI	Medida General Tipo 4	5	196,320	EN PROCESO	INSPECCION DE POLICIA EL CERRITO	CACEDOS SOLIS ABRAHAM	330540001
1/10/2020	76-248-6-2020-57	Art. 140.- Comportamiento contrario al cuidado e integridad del espacio público.	Núm. 8.- Faltar a cumplir con las obligaciones de un espacio público.	SI	Medida General Tipo 4	5	196,320	EN PROCESO	INSPECCION DE POLICIA EL CERRITO	SANCHEZ MARTIN JOSE FERNANDO	440000001

Estadísticas del libro de trabajo

Enviar comentarios a Microsoft

50%

En la Segunda Carpeta el decreto municipal con la creación del Reglamento Interno de Cartera, y en el tercero, dos acuerdos municipales de la presente vigencia con los cuales se implementará una unidad de rentas en la secretaría de Hacienda.

Todo lo anterior no señala un procedimiento que haya sido aplicable durante la vigencia en revisión, ni soporta los esfuerzos transversales para la realización del cobro de las sumas de dinero que se determinaron por parte de cada una de las inspecciones, ni demuestran la gestión de las secretarías de Hacienda y Seguridad, en aras a la realización de las acciones de cobro pertinentes, las cuales, deberán ser obviamente evaluadas a la luz de lineamientos que puedan ser desarrollados de manera coordinada entre las dependencias municipales.

No se trajeron pruebas nuevas, de las cuales se desprendan las actuaciones adelantadas por el municipio a través de sus dependencias de manera coordinada con el fin de ingresar al presupuesto como cuentas por cobrar los mencionados rubos, ni gestión de cobro de ninguna índole, máximo si ni siquiera se han trasladado los actos administrativos sancionatorios a la Secretaría de Hacienda o a la Tesorería.

Hemos de tener en cuenta que la jurisprudencia, respecto de la responsabilidad de los funcionarios públicos, ha sido nutrida, sin embargo, para efectos de este análisis

de lo disciplinario, tendremos en cuenta lo expuesto por la Corte Constitucional en su Sentencia C- 903 de 2013:

“8.- Los servidores públicos responden por infracción de la Constitución y de la ley y por omisión o extralimitación en el ejercicio de sus atribuciones (art. 6° C.N). Esta disposición constitucional se convierte en un “mecanismo de control destinado a evitar la arbitrariedad, brindar seguridad jurídica, garantizar la integridad del patrimonio público y el debido cumplimiento de las funciones públicas, y a obtener el resarcimiento de los perjuicios, si ellos se ocasionaren”^[4].

Para la jurisprudencia de la Corte Constitucional “lo anterior equivale a dar por sentado que mientras los particulares pueden hacer todo aquello que no les esté expresamente prohibido por la Constitución y la ley, los funcionarios del Estado tan sólo pueden hacer lo que estrictamente les está permitido por ellas. Y es natural que así suceda, pues quien está detentando el poder necesita estar legitimado en sus actos, y esto opera por medio de la autorización legal (...) Esto, como una garantía que la sociedad civil tiene contra el abuso del poder por parte de aquellos servidores. Es una conquista que esta corporación no puede soslayar, no sólo por el esfuerzo que la humanidad tuvo que hacer para consagrarla efectivamente en los textos constitucionales, sino por la evidente conveniencia que lleva consigo, por cuanto es una pieza clave para la seguridad del orden social justo y para la claridad en los actos que realicen los que detentan el poder público en sus diversas ramas”^[5].

9.- El marco constitucional de la responsabilidad no se restringe al principio consagrado en el artículo 6° constitucional, pues (i) corresponde a la ley determinar la responsabilidad de los servidores públicos y la manera de hacerla efectiva^[6] (art. 124 C.N); (ii) “el Estado responderá patrimonialmente por los daños antijurídicos que le sean imputables, causados por la acción o la omisión de las autoridades públicas. En el evento de ser condenado el Estado a la reparación patrimonial de uno de tales daños, que haya sido consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de un agente suyo, aquél deberá repetir contra éste” (art. 90 C.N)^[7]; (iii) “cualquier persona natural o jurídica podrá solicitar de la autoridad competente la aplicación de las sanciones penales o disciplinarias derivadas de la conducta de las autoridades públicas” (art. 92 C.N); (iv) “ninguna autoridad del Estado podrá ejercer funciones distintas de las que le atribuyen la Constitución y la ley (art. 121 C.N); (v) “no habrá empleo público que no tenga funciones detalladas en ley o reglamento (...) Ningún servidor público entrará a ejercer su cargo sin prestar juramento de cumplir y defender la Constitución y desempeñar los deberes que le incumben (...) Sin perjuicio de las demás sanciones que establezca la ley, el servidor público que sea condenado por delitos contra el patrimonio del Estado, quedará inhabilitado para el desempeño de funciones públicas” (art 122 C.N), y (vi) “los servidores públicos están al servicio del Estado y de la comunidad; ejercerán sus funciones en la forma prevista por la Constitución, la ley y el reglamento. La ley determinará el régimen aplicable a los particulares que temporalmente desempeñen funciones públicas y regulará su ejercicio” (art. 123 C.N).

10.- Dentro de este marco, una misma conducta de un servidor público puede dar lugar a distintos tipos de responsabilidad. Así, el desconocimiento culposos o doloso, de estas obligaciones, al

desbordar el ordenamiento jurídico, puede generar responsabilidad civil, penal, contractual, fiscal, patrimonial y disciplinaria^[9] de los servidores públicos^[9].

Cada uno de estos tipos de responsabilidad se analiza de conformidad con las funciones asignadas. Así por ejemplo, un funcionario que no tenga por función el manejo de dineros públicos, no podrá incurrir en responsabilidad fiscal; o el funcionario que no realice actividad contractual pública con o a nombre del Estado no podrá incurrir en responsabilidad contractual.

Sobre la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos

-

12.- Ahora bien, para efectos de la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos debe tenerse en cuenta que tiene como objeto de regulación el hecho de que “las funciones que en un Estado de Derecho se desempeñan por los servidores públicos, son una actividad que en manera alguna puede ser arbitraria, ni dejarse librada al capricho del funcionario, sino que, siempre se trata de una actividad reglada, cuyo desempeño exige el sometimiento estricto a la Constitución, la ley o el reglamento”^[10].

-

Por ello para la jurisprudencia constitucional el derecho disciplinario, es entendido como un conjunto de principios y de normas conforme a las cuales se ejerce la potestad sancionadora del Estado con respecto a los servidores públicos por infracción de la Constitución, de la ley o el reglamento en orden a hacer efectivos los mandatos que regulan el ejercicio de la función pública. Dicho derecho disciplinario “ha venido adquiriendo, cada vez más, una trascendental importancia, al punto que se erige como un ramo específico de la legislación que, sin perder sus propias características ni tampoco su objeto singular, guarda sin embargo relación en algunos aspectos con el Derecho Penal, con el Procedimiento Penal y con el Derecho Administrativo, como quiera que forma parte de un mismo sistema jurídico”^[11].

13.- Como quiera que el objeto del derecho disciplinario es toda conducta del servidor público, se debe resaltar la aludida independencia de cada una de las responsabilidades en las que puede incurrir un funcionario. Esto por cuanto resultaría nugatoria toda responsabilidad disciplinaria derivada de una conducta que a la vez coincidiera con una acción de la que se desprenda otro tipo de responsabilidad. Es por esto que la jurisprudencia, no solo de la Corte Constitucional sino del Consejo de Estado, sostiene con énfasis que una misma conducta puede dar lugar a varios tipos de responsabilidad no excluyentes. En este orden, se ha ejemplificado en la jurisprudencia el caso de la conducta desviada jurídicamente de apropiarse o invertir inadecuadamente los dineros del estado, que es a la vez fundamento de responsabilidad fiscal, penal y disciplinaria.” (Negrilla y subrayado fuera del texto original)

Como dentro del decir del sujeto no se trajo a colación ningún elemento nuevo que desvirtuó lo señalado, se sostendrá la observación, pasando a ser un Hallazgo de idénticas connotaciones.

38. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria y Fiscal - Pago de sanción por incumplimiento de convención colectiva

Condición.

En el año 2019, se adquirieron compromisos mediante convención colectiva, cuyo costo no fue tenido en cuenta para efectos del presupuesto en la vigencia 2020. Posteriormente, se inició queja administrativa ante la Dirección Territorial del Ministerio de Trabajo, por el incumplimiento del ente territorial de la Convención Colectiva, hecho que quedó demostrado dentro del plenario, y ante la cual, no se realizó intervención oportuna en la etapa de la queja inicial, pudiendo haber evitado el desenlace sancionatorio para el municipio. No obstante, antes de la apertura de Pliego de Cargos el municipio guardó silencio y no acudió a los requerimientos realizados por el Inspector de Trabajo de Palmira, quien puso en conocimiento de la entidad los hechos materia de investigación.

Finalmente, al municipio le fue impuesta una sanción que ascendió a la suma de \$22.713.150, acorde a lo dispuesto en la Resolución No. 3822 de 2022 proferida por la Dirección Territorial del Ministerio de Trabajo del Valle del Cauca, que ya se canceló.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Decreto 111 de 1996, artículos 13, 16, inciso 2 artículo 19, 45 y 71 inciso 4o.

Causa

Esto ocurre, por falta de planeación y adquisición de compromisos sin tener en cuenta el PAC o el presupuesto; así mismo por una pobre intervención de defensa de los intereses del municipio. Falta

de verificación transversal del manejo de los recursos y de los procesos en curso entre las dependencias (Jurídica- Hacienda- Tesorería).

Efecto

Posible pérdida de recursos del municipio, a favor de terceros por sanciones que generan pagos por incumplimiento de los compromisos convencionales, que produjo un detrimento del orden de \$22.713.150.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

Respuesta de la Entidad

Dado que la Administración Municipal vigencia 2016 – 2019 no realizó las apropiaciones presupuestales correspondientes para dar cumplimiento a los compromisos adquiridos en el Acuerdo Sindical que se encontraba vigente a la fecha, a la Administración actual, vigencia 2020 – 2023, se le imposibilitó cumplir de manera inmediata lo pactado en el Acuerdo Laboral entre la Organización Sindical y el Municipio de El Cerrito – Valle del Cauca y, en aras de cumplir con lo acordado, buscando subsanar la denuncia radicada por el presidente del Sindicato ante la Oficina de Trabajo en día 8 de noviembre de 2019 (Anexo 1 – Pagina 8 Carpeta 1) y al ser la entidad territorial requerida el día 11 de febrero de 2020 (Anexo 2 – Pagina 26-27 Carpeta 1) donde solicitaron documentos de representación legal para iniciar el trámite, remitió con oportunidad lo solicitado, pero solo hasta el 18 de marzo de 2021, un año después en ocasión a la connotación para las entidades a nivel mundial por la introducción del COVID-19, la Coordinadora Grupo de Prevención, Inspección, Vigilancia y Control puso en conocimiento al Municipio de El Cerrito – Valle del Cauca, comunicó el Auto de existencia de mérito para adelantar Procedimiento Administrativo Sancionatorio. (Anexo 3 – Pagina 84 y 86 Carpeta 1).

Es así como el día 4 de agosto de 2021 se notificó el Auto 040 del 15 de abril de 2021. (Anexo 4 – Pagina 91 a la 99 Carpeta 1) y el Municipio el día 26 de agosto de 2021, estando dentro del término presentó descargos (Anexo 5 – Pagina 117 a la 131 Carpeta 1).

El 28 de septiembre de 2021 se profirió Auto No. 4831. (Anexo 6 – Pagina 133 a la 141 Carpeta 1) y el día 14 de octubre de 2021 se notificó a través de correo electrónico el Abogado Carlos Andrés Molina Rivera para dar cumplimiento a lo ordenado en el Auto No 4831 del 28 de septiembre de 2021. (Anexo 7 – Pagina 146 – 147 Carpeta 2).

El día 21 de octubre de 2021 se profirió Auto No. 5047 en el cual se corre traslado para Alegatos de Conclusión. (Anexo 8 – Pagina 190 a la 192 Carpeta 2) y el Ministerio del Trabajo expidió Resolución No. 4347 del 29 de octubre de 2021, Por medio de la cual se resuelve procedimiento administrativo sancionatorio. (Anexo 9 – Pagina 197 a la 212 Carpeta 2).

Resolución que fue debidamente recurrida a través del recurso de reposición interpuesto por su apoderado judicial el día 18 de noviembre de 2021. (Anexo 10 – Pagina 221 a la 225 Carpeta 2).

Que el día 31 de mayo de 2022, se resolvió el recurso de reposición mediante la resolución No. 2489 de 2022. (Anexo 11 – Pagina 228 a la 239 Carpeta 2) y el 16 de agosto de 2022, el Ministerio profirió la Resolución Número 3822 por medio de la cual se resuelve un recurso de apelación. (Anexo 12 – Pagina 263 – 270 Carpeta 2).

Por lo anterior, nos permitimos manifestar, frente a la gestión administrativa, de acuerdo a lo expresado en el hallazgo que la entidad ejerció y realizó la intervención de defensa de los intereses del municipio, es así como en el expediente se logra evidenciar que en primer lugar la sanción interpuesta por el Ministerio del Trabajo era inicialmente por valor de 50 SMMLV, misma que fue apelada con decisión favorable para la Entidad Territorial observándose una reducción del 50% de la sanción.

Por las evidencias físicas y argumentos expuestos solicitamos respetuosamente, considerarlas y desvirtuar este hallazgo toda vez que el Ente Territorial no guardó silencio administrativo alguno y realizó las acciones pertinentes frente al proceso.

Conclusión del Equipo Auditor:

Manifiesta el sujeto de control que *que la Administración Municipal vigencia 2016 – 2019 no realizó las apropiaciones presupuestales correspondientes para dar cumplimiento a los compromisos adquiridos en el Acuerdo Sindical que se encontraba vigente a la fecha, a la Administración actual, vigencia 2020 – 2023, se le imposibilitó cumplir de manera inmediata lo pactado en el Acuerdo Laboral entre la Organización Sindical y el Municipio de El Cerrito – Valle del Cauca”, lo cual dio lugar a que se realizara el proceso administrativo sancionatorio por parte del Ministerio de Trabajo- Dirección Territorial del Valle del Cauca. Hecho que está plenamente demostrado dentro de la presente observación, por tanto en ese sentido la responsabilidad se encuentra claramente establecida.*

Dado que la omisión anterior se realiza, en abierto incumplimiento de lo dispuesto en el Decreto 0111 de 1996, cuando dispone:

“ARTÍCULO 71. *Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.*

Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin.

En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos.

En consecuencia, ninguna autoridad podrá contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes, o en exceso del saldo disponible, o sin la autorización previa del Confis o por quien éste delegue, para comprometer vigencias futuras y la adquisición de compromisos con cargo a los recursos del crédito autorizados.

Para las modificaciones a las plantas de personal de los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación, que impliquen incremento en los costos actuales, será requisito esencial y previo la obtención de un certificado de viabilidad presupuestal, expedido por la Dirección General del Presupuesto Nacional en que se garantice la posibilidad de atender estas modificaciones.

Cualquier compromiso que se adquiera con violación de estos preceptos creará responsabilidad personal y pecuniaria a cargo de quien asuma estas obligaciones (Ley 38/89, artículo 86, Ley 179/94, artículo **49**)” (Negrilla y subrayado fuera del texto original)

No obstante, le asiste la responsabilidad disciplinaria a la actual administración como quiera que no realizó la intervención oportuna en la etapa de la querrela o denuncia adelantada ante el Ministerio- Inspección de Trabajo de la ciudad de Palmira, pues en la documental allegada, pudo constatarse que, pese a haber sido requerido el

municipio para que se hiciera presente a diligencia en Palmira, no se hizo presente representante alguno de la entidad, y solo hicieron partícipes en la etapa del procedimiento Sancionatorio, cuando ya no existía la posibilidad de conciliar y presentar desistimiento de la acción.

La jurisprudencia, respecto de la responsabilidad de los funcionarios públicos, ha sido nutrida, sin embargo, para efectos de este análisis de lo disciplinario, tendremos en cuenta lo expuesto por la Corte Constitucional en su Sentencia C- 903 de 2013:

“8.- Los servidores públicos responden por infracción de la Constitución y de la ley y por omisión o extralimitación en el ejercicio de sus atribuciones (art. 6° C.N). Esta disposición constitucional se convierte en un “mecanismo de control destinado a evitar la arbitrariedad, brindar seguridad jurídica, garantizar la integridad del patrimonio público y el debido cumplimiento de las funciones públicas, y a obtener el resarcimiento de los perjuicios, si ellos se ocasionaren”^[4].

Para la jurisprudencia de la Corte Constitucional “lo anterior equivale a dar por sentado que mientras los particulares pueden hacer todo aquello que no les esté expresamente prohibido por la Constitución y la ley, los funcionarios del Estado tan sólo pueden hacer lo que estrictamente les está permitido por ellas. Y es natural que así suceda, pues quien está detentando el poder necesita estar legitimado en sus actos, y esto opera por medio de la autorización legal (...) Esto, como una garantía que la sociedad civil tiene contra el abuso del poder por parte de aquellos servidores. Es una conquista que esta corporación no puede soslayar, no sólo por el esfuerzo que la humanidad tuvo que hacer para consagrarla efectivamente en los textos constitucionales, sino por la evidente conveniencia que lleva consigo, por cuanto es una pieza clave para la seguridad del orden social justo y para la claridad en los actos que realicen los que detentan el poder público en sus diversas ramas”^[5].

9.- El marco constitucional de la responsabilidad no se restringe al principio consagrado en el artículo 6° constitucional, pues (i) corresponde a la ley determinar la responsabilidad de los servidores públicos y la manera de hacerla efectiva^[6] (art. 124 C.N); (ii) “el Estado responderá patrimonialmente por los daños antijurídicos que le sean imputables, causados por la acción o la omisión de las autoridades públicas. En el evento de ser condenado el Estado a la reparación patrimonial de uno de tales daños, que haya sido consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de un agente suyo, aquél deberá repetir contra éste” (art. 90 C.N)^[7]; (iii) “cualquier persona natural o jurídica podrá solicitar de la autoridad competente la aplicación de las sanciones penales o disciplinarias derivadas de la conducta de las autoridades públicas” (art. 92 C.N); (iv) “ninguna autoridad del Estado podrá ejercer funciones distintas de las que le atribuyen la Constitución y la ley (art. 121 C.N); (v) “no habrá empleo público que no tenga funciones detalladas en ley o reglamento (...) Ningún servidor público entrará a ejercer su cargo sin prestar juramento de cumplir y defender la Constitución y desempeñar los deberes que le incumben (...) Sin perjuicio de las demás sanciones que establezca la ley, el servidor público que sea condenado por delitos contra el patrimonio del Estado, quedará inhabilitado para el desempeño de funciones públicas” (art 122 C.N), y (vi) “los servidores públicos están al

servicio del Estado y de la comunidad; ejercerán sus funciones en la forma prevista por la Constitución, la ley y el reglamento. La ley determinará el régimen aplicable a los particulares que temporalmente desempeñen funciones públicas y regulará su ejercicio” (art. 123 C.N).

10.- Dentro de este marco, una misma conducta de un servidor público puede dar lugar a distintos tipos de responsabilidad. Así, el desconocimiento culposo o doloso, de estas obligaciones, al desbordar el ordenamiento jurídico, puede generar responsabilidad civil, penal, contractual, fiscal, patrimonial y disciplinaria^[8] de los servidores públicos^[9].

Cada uno de estos tipos de responsabilidad se analiza de conformidad con las funciones asignadas. Así por ejemplo, un funcionario que no tenga por función el manejo de dineros públicos, no podrá incurrir en responsabilidad fiscal; o el funcionario que no realice actividad contractual pública con o a nombre del Estado no podrá incurrir en responsabilidad contractual.

Sobre la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos

-

12.- Ahora bien, para efectos de la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos debe tenerse en cuenta que tiene como objeto de regulación el hecho de que “las funciones que en un Estado de Derecho se desempeñan por los servidores públicos, son una actividad que en manera alguna puede ser arbitraria, ni dejarse librada al capricho del funcionario, sino que, siempre se trata de una actividad reglada, cuyo desempeño exige el sometimiento estricto a la Constitución, la ley o el reglamento”^[10].

-

Por ello para la jurisprudencia constitucional el derecho disciplinario, es entendido como un conjunto de principios y de normas conforme a las cuales se ejerce la potestad sancionadora del Estado con respecto a los servidores públicos por infracción de la Constitución, de la ley o el reglamento en orden a hacer efectivos los mandatos que regulan el ejercicio de la función pública. Dicho derecho disciplinario “ha venido adquiriendo, cada vez más, una trascendental importancia, al punto que se erige como un ramo específico de la legislación que, sin perder sus propias características ni tampoco su objeto singular, guarda sin embargo relación en algunos aspectos con el Derecho Penal, con el Procedimiento Penal y con el Derecho Administrativo, como quiera que forma parte de un mismo sistema jurídico”^[11].

13.- Como quiera que el objeto del derecho disciplinario es toda conducta del servidor público, se debe resaltar la aludida independencia de cada una de las responsabilidades en las que puede incurrir un funcionario. Esto por cuanto resultaría nugatoria toda responsabilidad disciplinaria derivada de una conducta que a la vez coincidiera con una acción de la que se desprenda otro tipo

de responsabilidad. Es por esto que la jurisprudencia, no solo de la Corte Constitucional sino del Consejo de Estado, sostiene con énfasis que una misma conducta puede dar lugar a varios tipos de responsabilidad no excluyentes. En este orden, se ha ejemplificado en la jurisprudencia el caso de la conducta desviada jurídicamente de apropiarse o invertir inadecuadamente los dineros del estado, que es a la vez fundamento de responsabilidad fiscal, penal y disciplinaria.” (Negrilla y subrayado fuera del texto original)

Como dentro del decir del sujeto no se trajo a colación ningún elemento que desvirtuó lo señalado, se sostendrá la observación, pasando a ser un Hallazgo de idénticas connotaciones.

39. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria y Fiscal - Pago de Intereses en proceso de Cobro Coactivo – Cuentas con embargos de origen desconocido

Condición.

El municipio canceló por concepto de intereses la suma de \$60.089.076, según se colige de la liquidación realizada por Auto que liquida crédito dentro de Proceso de Cobro Coactivo No. 013002172010 del Ministerio de Educación Nacional, de fecha 01 de diciembre de 2022, y especialmente en su anexo Liquidación Oficial No. 4781 del 24 de agosto de 2021, mediante la cual se observa:

Cuadro N°81 Interés en proceso de cobro coactivo

Municipio de El Cerrito	
Ministerio de Educación Nacional	
Cobro Coactivo No. 013002172010	
Capital	\$23.314.985
Intereses	\$93.132.270
Descuento del 28,39%	\$26.447.255
Total Intereses cancelados	\$60.089.076

Fuente: Municipio de El Cerrito
Elaboró: Equipo Auditor

Respecto de esta obligación hay que establecer lo siguiente: El mandamiento ejecutivo se libró mediante auto del 3 de Marzo de 2011, por incumplimiento de una contribución de ley; por el capital indicado. El auto de continuar la ejecución quedó en firme sin intervención alguna del municipio, pues no se hace alusión a la misma en sede administrativa; solo hasta 2021, con auto de fecha 3 de agosto, se decretan medidas cautelares, y se embargó la cuenta.

El municipio, como consecuencia de hallazgo de auditoría anterior, realiza gestiones para conocer el estado de la obligación, y procede la devolución de la suma de \$69.996.996. Misma que se reconocerá como beneficio del control de carácter cuantitativo. No obstante, se observa que en la actualidad siguen existiendo, muchas cuentas embargadas, cuyo origen se desconoció y no se gestionó durante la vigencia, a pesar de que se contrató a un asesor exclusivamente para tales menesteres, la omisión frente al seguimiento de los cobros coactivos que se adelantan en contra de la entidad, genera un grave perjuicio, pues no existe un monto real al que puede asignarse los procesos de tal índole en contra de la entidad. Con tal omisión se pueden seguir cancelando sumas de dinero que ya se encuentran prescritas, al no ser alegado en oportunidad el fenómeno de la prescripción que, aunque evidente, requiere ser presentada como alegato por la parte que pretenda le sea reconocida.

Vale la pena señalar que no existe un proceso o procedimiento que permita señalar responsables; realizando una gestión conjunta y transversal para la protección del erario público (Tesorería-Secretaría de Hacienda- Dirección administrativa) Para seguimiento de las obligaciones omitidas por parte de la administración municipal, el siguiente es el listado de las cuentas que presuntamente, siguen con medida cautelar:

Consolidado de embargos en las cuentas del municipio:

Imagen No.14 consolidado cuentas embargadas según administración municipal

BANCOLOMBIA

NÚMERO DE RADICADO	CÓDIGO PROCESO	CÓDIGO EMBARGO	FECHA EMBARGO	NÚMERO DE OFICIO	NOMBRE ENTE LEGAL	NOMBRE FUNCIONARIO	ID DEMANDANTE	NOMBRE DEMANDANTE	VALOR EMBARGO	CUENTAS AFECTADAS	TOTAL DEBITOS	ESTADO	REINTEGROS	FECHA REINTEGRO
022 09	35831117	220216	1/06/10	022 09	GOB VALLE DEL CAUCA	ANA XIMENA POLANCO ESCOBAR	090399029	GOB VALLE DEL CAUCA	\$ 161.675.653	05086402620	1.206.519.00	DESCONTADO		
66	36544578	220215	3/11/10	DCC 716	EMCALI	RUBY MILLAN DE RODRIGUEZ	090399003	EMCALI	\$ 6.585.110	05086402620	160.009.999.26			
3668	71625277	220221	10/03/14	22014097167	SUPERSALUD BOGOTA	JUAN CARLOS BLANCO CALDERIN	060062187	SUPERSALUD BOGOTA	\$ 160.010.000	05086402620	6.364.307.34	CONGELADO		
478	75645039	220222	10/15/15	OFI 1500000	MINDEFENSA BOGOTA	MIRIAM FIGUEROA GOMEZ	099999903	MINDEFENSA BOGOTA	\$ 6.336.426	05086402620	569.00			
20110042400	57287441	220223	6/28/13	JA10794	JUZ 10 ADM CIR CALI	DELLERY DAVILA DIAZ	090399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	\$ 134.872.471	05086402620	5.092.590.00	REINTEGRADO	69.996.996.31	31/01/2023
20140685	77053876	234587	5/10/16	201611100531411	MINSALUD BOGOTA	ALFONSO SEPULVEDA GALEANO	900474727	MINSALUD BOGOTA	\$ 70.232.832	05086402620	680.812.00			
20150181	77053878	234604	4/10/16	201611100488931	MINSALUD BOGOTA	ALFONSO SEPULVEDA GALEANO	900474727	MINSALUD BOGOTA	\$ 13.794.937	05086402620	69.999.996.31			
01302172010	79631936	246903	6/14/16	2016-EE-065127	MINEDUCACION BOGOTA	JULIA BETANCOURT GUTIERREZ	0999999001	MINEDUCACION BOGOTA	\$ 70.000.000	05086402620				
0130005482016	75700759	452567	3/03/17	2017EE032976	MINEDUCACION BOGOTA	JULIA BETANCOURT GUTIERREZ	0999999001	MINEDUCACION BOGOTA	\$ 660.000	05086402620				

BANCOAGRARIO

Fecha del Débito	Expediente	CÓDIGO EMBARGO	Fecha del Oficio	Nº del Oficio	Demandante	NOMBRE FUNCIONARIO	Entidad ordenante de la medida	Demandante	Monto del Embargo	Nº de Cuenta Embargada	Valor descontado	ESTADO	REINTEGROS	FECHA REINTEGRO
10-may-2016	000000000001010181	Sin Info	28-mar-2016	20161110048497	CUOTAS PARTES PENSION	Sin Info	110019186087	CUOTAS PARTES PENSION	\$ 13.794.497.00	069650010171	\$ -			
16-feb-2015	478	Sin Info	05-feb-2015	153048	MINISTERIO DE DEFENSA	Sin Info	110019186088	MINISTERIO DE DEFENSA	\$ 6.386.426.00	069650010171	\$ -			
03-nov-2015	04109	Sin Info	16-nov-2015	17413130238121	ALCALDIA CAU	Sin Info	760019185906	ALCALDIA CAU	\$ 223.907.877.24	069650010171	\$ -			

NUMERO DE RADICADO	CODIGO PROCESO	CODIGO EMBARGO	FECHA EMBARGO	NUMERO DE OFICIO	NOMBRE ENTE LEGAL	NOMBRE FUNCIONARIO	ID DEMANDANTE	NOMBRE DEMANDANTE	VALOR EMBARGO	CUENTAS AFECTADAS	TOTAL DEBITOS	ESTADO	REINTEGROS	FECHA REINTEGRO
10-may-2016	00000000020140685	Sin Info	05-abr-2016	2016111005309	CUOTAS PARTES PENSION	Sin Info	110039196087	CUOTAS PARTES PENSION	\$ 70.250.852,00	069600010171	\$ -	-	-	-
23-jun-2007	2009000024	Sin Info	23-jun-2007		DEPARTAMENTO DEL VALLE	Sin Info	7600312045018	DEPARTAMENTO DEL VALLE	\$ 40.300.300,00	069600010171	\$ 1.099.308,00	DESCONTADO	-	-
23-may-2008	20090000022	Sin Info	03-ago-2008		CAJA NACIONAL DE PENSIONES	Sin Info	110039196070	CAJA NACIONAL DE PENSIONES	\$ 45.000.000,00	069600000408	\$ -	-	-	-
23-may-2008	20090000022	Sin Info	03-ago-2008		CAJA NACIONAL DE PENSIONES	Sin Info	110039196070	CAJA NACIONAL DE PENSIONES	\$ 45.000.000,00	069600010171	\$ -	-	-	-
13-ene-2009	2009000030	Sin Info	22-ago-2009		ALCALDIA MUNICIPAL DE CALI	Sin Info	760031219000	ALCALDIA MUNICIPAL DE CALI	\$ 297.868.729,12	069600010171	\$ -	-	-	-
08-ene-2010	2010000209	Sin Info	29-dic-2009		DEPARTAMENTO DEL VALLE	Sin Info	760031219000	DEPARTAMENTO DEL VALLE	\$ 161.676.683,00	069600010171	\$ -	-	-	-
18-abr-2011	2011000033	Sin Info	15-mar-2011		MARIA JANETH RINCON BUC	Sin Info	760400020003003	MARIA JANETH RINCON BUC	\$ 110.970.750,00	069600010171	\$ -	-	-	-
03-abr-2013	200800022	Sin Info	27-mar-2013	104338347	CAJANAL E I C E JURISDICCION	Sin Info	110039196070	CAJANAL E I C E JURISDICCION	\$ 15.693.111,78	069600010171	\$ -	-	-	-
15-ene-2014	003668	Sin Info	23-ago-2014	2014007183	SUPERINTENDENCIA NACIONAL	Sin Info	1100391960113	SUPERINTENDENCIA NACIONAL	\$ 180.010.000,00	069600010171	\$ -	-	-	-

BBVA

NUMERO DE RADICADO	CODIGO PROCESO	CODIGO EMBARGO	FECHA EMBARGO	NUMERO DE OFICIO	NOMBRE ENTE LEGAL	NOMBRE FUNCIONARIO	ID DEMANDANTE	NOMBRE DEMANDANTE	VALOR EMBARGO	CUENTAS AFECTADAS	TOTAL DEBITOS	ESTADO	REINTEGROS	FECHA REINTEGRO
01302172010	Sin Info	Sin Info	17/06/2012	2014-EE-065127	MINISTERIO DE EDUCACION BOGOTA	ANITA RETANCOLA	899999001	MINISTERIO DE EDUCACION BOGOTA	\$ 90.000.000	905015012	90.000.000,00	DESCONTADO	-	-

BANCO DE OCCIDENTE

NUMERO DE RADICADO	CODIGO PROCESO	CODIGO EMBARGO	FECHA EMBARGO	NUMERO DE OFICIO	NOMBRE ENTE LEGAL	NOMBRE FUNCIONARIO	ID DEMANDANTE	NOMBRE DEMANDANTE	VALOR EMBARGO	CUENTAS AFECTADAS	TOTAL DEBITOS	ESTADO	REINTEGROS	FECHA REINTEGRO
12714946	82 de 2020	Sin Info	22/06/2022	2022131004191	MINISTERIO DE TRANSPORTES	Sin Info	899999055	MINISTERIO DE TRANSPORTES	\$ 8.613.200	038193885	8.114.884,80	DESCONTADO	-	-

BANCO DE BOGOTA

NUMERO DE RADICADO	PROCESO	CODIGO EMBARGO	FECHA EMBARGO	OFICIO	NOMBRE ENTE LEGAL	NOMBRE FUNCIONARIO	ID DEMANDANTE	NOMBRE DEMANDANTE	VALOR EMBARGO	CUENTAS AFECTADAS	TOTAL DEBITOS	ESTADO	REINTEGROS	FECHA REINTEGRO
Sin Info	20090006520	Sin Info	Sin Info	292	002 Laboral Del Circuito	Sin Info	Sin Info	002 Laboral Del Circuito	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	200900633	Sin Info	Sin Info	633	Alcaldia De Santiago De Cali	Sin Info	Sin Info	Alcaldia De Santiago De Cali	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	9022	Sin Info	Sin Info	0VCMCO00044	Gobernacion Del Valle	Sin Info	Sin Info	Gobernacion Del Valle	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	SIN	Sin Info	Sin Info	4033	Municipio De Palmira	Sin Info	Sin Info	Municipio De Palmira	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	20090006200	Sin Info	Sin Info	641	Juzgado Segundo Promocional	Sin Info	Sin Info	Juzgado Segundo Promocional	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	20090006100	Sin Info	Sin Info	644	Juzgado Segundo Promocional	Sin Info	Sin Info	Juzgado Segundo Promocional	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	20090020700	Sin Info	Sin Info	682	Juzgado Segundo Promocional	Sin Info	Sin Info	Juzgado Segundo Promocional	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	1412	Sin Info	Sin Info	688	Emiscal Fica Exp	Sin Info	Sin Info	Emiscal Fica Exp	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	352011	Sin Info	Sin Info	080702011	Municipio De Buenavista	Sin Info	Sin Info	Municipio De Buenavista	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	20110042400	Sin Info	Sin Info	3420786	Juzgado Delictivo Administrativo	Sin Info	Sin Info	Juzgado Delictivo Administrativo	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	RES0006684U704	Sin Info	Sin Info	22014007177	Superintendencia Nacional	Sin Info	Sin Info	Superintendencia Nacional	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	1302172010	Sin Info	Sin Info	201501049215	Ministerio De Educacion	Sin Info	Sin Info	Ministerio De Educacion	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	PROCESO50X5752012	Sin Info	Sin Info	OFU1500028	Ministerio De Defensa	Sin Info	Sin Info	Ministerio De Defensa	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	4109	Sin Info	Sin Info	2015413130220100	Alcaldia De Santiago De Cali	Sin Info	Sin Info	Alcaldia De Santiago De Cali	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	2015010181	Sin Info	Sin Info	201611100405551	Ministerio De Salud Y Previsión Social	Sin Info	Sin Info	Ministerio De Salud Y Previsión Social	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	20140685	Sin Info	Sin Info	201611100530891	Ministerio De Salud Y Previsión Social	Sin Info	Sin Info	Ministerio De Salud Y Previsión Social	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	17012	Sin Info	Sin Info	201611100530731	Fongrecon	Sin Info	Sin Info	Fongrecon	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	201500021200	Sin Info	Sin Info	438	Juzgado Veinte Administrativo	Sin Info	Sin Info	Juzgado Veinte Administrativo	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	20170015300	Sin Info	Sin Info	434	Juzgado Trece Administrativo	Sin Info	Sin Info	Juzgado Trece Administrativo	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	13002172010	Sin Info	Sin Info	13002172010	Oficina Asesora Juridica	Sin Info	Sin Info	Oficina Asesora Juridica	\$ -	-	-	-	-	-

NUMERO DE RADICADO	CODIGO PROCESO	CODIGO EMBARGO	FECHA EMBARGO	NUMERO DE OFICIO	NOMBRE ENTE LEGAL	NOMBRE FUNCIONARIO	ID DEMANDANTE	NOMBRE DEMANDANTE	VALOR EMBARGO	CUENTAS AFECTADAS	TOTAL DEBITOS	ESTADO	REINTEGROS	FECHA REINTEGRO
Sin Info	2021131064081	Sin Info	Sin Info	2021131064071	Ministerio De Transportes	Sin Info	Sin Info	Ministerio De Transportes	\$ -	-	-	-	-	-
Sin Info	20211311003211	Sin Info	Sin Info	20211311017911	Ministerio De Transportes	Sin Info	Sin Info	Ministerio De Transportes	\$ -	-	-	-	-	-

NOTA: EL BANCO DE BOGOTA ha informado sobre los procesos de Embargo al Municipio de El Cerrito. No obstante NO HA INFORMADO sobre procesos recaen sobre las cuentas bancarias. Las cuentas Bancarias en estado Embargados son:

NO_CUENTA	TIPO	ESTADO_CUENTA	TIPO_ID	NUMERO_ID	NOMBRE DE LA CUENTA	TOTAL DEBITOS SISTEMA	ESTADO
287282537	AH	EMBARGADO	N	800100533	RECURSOS DEL TABACO Y LA TEL CELULAR	\$ 23.564.324,45	CONGELADA
287309249	AH	EMBARGADO	N	800100533	RECURSOS DEL TABACO Y LA TEL CELULAR	\$ 46.486.914,62	CONGELADA
287306186	AH	EMBARGADO	N	800100533	RENTAS VARIAS	\$ 302.805.900,00	CONGELADA
287309728	AH	EMBARGADO	N	800100533	MPIO DE EL CERRITO CONVENIO 1356 DE 2021-F	\$ -	-
287309710	AH	EMBARGADO	N	800100533	MUNICIPIO DE EL CERRITO CONVENIO 6612 DE	\$ -	-
287001192	CC	EMBARGADO	N	800100533	FONDOS COMUNES	\$ 30.254,41	CONGELADA

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículo 3 y 4; Decreto 111 de 1996, artículo 45; Ley 610 de 2000, artículo 3.

Causa

Esto ocurre, por falta de controles sobre los activos del municipio (efectivo), y fallido seguimiento de los procesos en contra de la entidad que generan puntos ciegos sobre el alcance de los pasivos del municipio en relación con otras entidades del estado y particulares. Gestándose una actuación antieconómica e ineficiente en la defensa jurídica del municipio.

Falta de procesos y procedimientos que en lo transversal permitan el adecuado seguimiento de los recursos embargados y de los procesos en curso entre las dependencias Dirección administrativa (Jurídica- asesores)- Hacienda- Tesorería.

Efecto

Pérdida de recursos del municipio, a favor de terceros por incumplimiento de los compromisos legales e intervención jurídica oportuna en procesos coactivos contra el municipio, que produjo un detrimento del orden de \$60.089.076

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35; Ley 1952 de 2019, numeral 1º. De los artículos 38 y 39; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

Respuesta de la Entidad:

El municipio cancelo por concepto de intereses la suma de \$60.089.076, según se colige de la liquidación realizada por Auto que liquida crédito dentro del Proceso de Cobro Coactivo No.013002172010 del Ministerio de Educación Nacional, de fecha 01 de diciembre de 2022 y especialmente en su anexo Liquidación Oficial No.4781 del 24 de agosto de 2021.

Se inicio por parte del Ministerio de Educación Proceso de Cobro Coactivo en contra de municipio de el Cerrito para decretar el pago de la obligación contenida en la resolución No.10058 del 11 de diciembre de 2009 por la suma de \$ 60.089.076.

*Una vez se tiene conocimiento del asunto Mediante oficio 248-1-4-527 del 29 de noviembre de 2022 **(Anexo 1 Oficio 248-1-4-527)** se realiza solicitud de Prescripción de la Acción de Cobro por los valores contenidos en la resolución 10058 de 11/12/2009, por un valor de veintinueve millones setecientos veintidós mil doscientos dieciséis pesos con noventa tres centavos(\$29.722.216,93)*

dicha resolución emitida por el Ministerio de Educación, y el consecuente levantamiento de las medidas de embargo secuestro ordenadas ejecutadas, por lo cual se fundamenta de la siguiente manera:

El Estatuto tributario en su artículo 817 establece relacionado con el fenómeno jurídico de la prescripción, por el transcurso del tiempo el cual establece.

Artículo 817. Modificado por el artículo 86, Ley 88 de 2002, modificado por el artículo 8, ley 1066 de 2006, TERMINO DE LA PRESCRIPCION, la acción de cobro de las obligaciones fiscales prescribe en el término de (5) años, contados a partir de la fecha en que se hicieron legalmente exigibles, La prescripción podrá decretarse de oficio o a petición de parte, es decir del deudor”

Ley 1437 de 2011 en su artículo 91. Perdida de ejecutoriedad del acto administrativo. Salvo norma expresa en contrario, los actos administrativos en firme serán obligatorios mientras no hayan sido anulados por la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo.

Perderán obligatoriedad y, por tanto, no podrán ser ejecutados en los siguientes casos:

3. Cuando al cabo de cinco (5) años de estar en firme, la autoridad no ha realizado los actos que le correspondan para ejecutarlos.

En la resolución de cobro coactivo data del año 2009 por lo que a la fecha a se han producido los efectos de prescripción de la acción de cobro de las sumas contenidas en la misma, al igual que se ha producido la perdida de fuerza ejecutoria, en consecuencia no se podrá continuar ejecutando al Municipio del El Cerrito por los valores y conceptos de que trata la resolución.

Como respuesta a dicha solicitud de prescripción mediante oficio del 7 de diciembre de 2022 la señora JULIA BETANCOURT GUTIERREZ Funcionaria ejecutora Cobro Coactivo de la Oficina Asesora Jurídica del Ministerio de educación Nacional comunica y allega copia del auto de fecha 6 de diciembre de 2022 proferido por ese despacho en el cual se ordena el archivo del proceso de cobro coactivo administrativo de la referencia.

*Y el auto de fecha 6 de diciembre de 2022 manifiesta: Auto que aprueba liquidación de crédito, que decreta pago ordena desembargo y archivo del proceso de cobro coactivo No.01 30 02172010 contra el Municipio de El Cerrito. En su parte resolutive en el inciso segundo: Dar por terminada la actuación que se vienen adelantando contra el ejecutado Municipio de El Cerrito del Departamento de Valle del Cauca identificado con Nit No.800.100.533-5 con fundamento en la resolución No.10053 del 11 de diciembre de 2009. **(Anexo 2 – Auto del 6 de Diciembre de 2022)***

Tercero: ordenar el desembargo y comunicar a los Bancos....

*CUARTO: Entregar a la Subdirección de Gestión Financiera el título de depósito judicial No. A7075697 por valor de SESENTA Y NUEVE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y SEIS PESOS CON TREINTA UN CENTAVOS (\$69.999.996.31), para la devolución a los recursos a nombre del municipio de El Cerrito Valle, en la cuenta de ahorros Plan Oficial No.85800002877 de Bancolombia. **(Anexo 3 – Devolución)***

Por las acciones antes expuestas el municipio de El Cerrito realizó a través de su apoderada la defensa judicial y por ello el resultado de la gestión.

El día 27 de febrero de 2023 se realizó la devolución del dinero que había sido embargado por parte del Ministerio de Educación pues una vez revisado el Proceso por parte de la Asesora Paola Andrea Campo Navarro se solicitó la prescripción dando como resultado la devolución del dinero por valor de \$69.999.996 traslados del Ministerio con NIT 899999001 EL DIA 2023/01/31.

*También es necesario recalcar que la administración Municipal adelantó las gestiones necesarias para conocer de los embargos notificados a través de la Tesorería General **Se anexa Archivo en PDF de las solicitudes de expedientes a las entidades financieras que proceden a embargar las cuentas del Municipio. (Anexo 4 – Oficios Solicitud)***

Por los argumentos antes expuestos y las evidencias que se aportan nos permitimos solicitar respetuosamente el retiro del presente hallazgo.

Conclusión del Equipo Auditor:

No es cierto el argumento traído por el municipio, en aras a lo siguiente:

- a) Con las piezas procesales que se entregaron a la auditoría se pudo establecer que la obligación que se cobró databa de 2011**
- b) En ese orden de ideas una intervención oportuna por parte del municipio, hubiese redundado en poder interponer la excepción**

de prescripción del título ejecutivo, el cual es oponible a cualquier entidad del estado

- c) La circunstancia de que el municipio no hubiese intervenido, y se diera por notificado, implica una omisión del deber de intervenir en la actuación de cobro coactivo, con la consecuencia jurídica de que se le liquiden intereses por más de 10 años.
- d) LO anterior, implica el incumplimiento de lo dispuesto en el inciso segundo del artículo 19 del Decreto 111 de 1996, que dice:

ARTÍCULO 19. INEMBARGABILIDAD. <Artículo *CONDICIONALMENTE* *exequible*> Son inembargables las rentas incorporadas en el Presupuesto General de la Nación, así como los bienes y derechos de los órganos que lo conforman.

No obstante la anterior inembargabilidad, los funcionarios competentes deberán adoptar las medidas conducentes al pago de las sentencias en contra de los órganos respectivos, dentro de los plazos establecidos para ello, y respetarán en su integridad los derechos reconocidos a terceros en estas sentencias...(Negrilla y subrayado fuera del texto original).

En este orden de ideas, si cabe responsabilidad en cabeza de la administración y no solo de la actual, sino de la anterior también por el incumplimiento del deber de cuidado, respecto de la intervención en los procesos de cobro coactivo que en contra de la entidad se han venido adelantando y que hasta hoy en día implican el embargo de importantes sumas de dinero, en procesos de los cuales se desconoce el monto del capital, intereses y si los mandamientos ejecutivos se encuentran o no en firme, dado el pleno desconocimiento incluso de que entidades son las que los embargan.

La jurisprudencia, respecto de la responsabilidad de los funcionarios públicos, ha sido nutrida, sin embargo, para efectos de este análisis de lo disciplinario, tendremos en cuenta lo expuesto por la Corte Constitucional en su Sentencia C- 903 de 2013:

“8.- Los servidores públicos responden por infracción de la Constitución y de la ley y por omisión o extralimitación en el ejercicio de sus atribuciones (art. 6° C.N). Esta disposición constitucional se convierte en un “mecanismo de control destinado a evitar la arbitrariedad, brindar seguridad jurídica, garantizar la integridad del patrimonio público y el debido cumplimiento de las funciones públicas, y a obtener el resarcimiento de los perjuicios, si ellos se ocasionaren”¹⁴¹.

Para la jurisprudencia de la Corte Constitucional “lo anterior equivale a dar por sentado que mientras los particulares pueden hacer todo aquello que no les esté expresamente prohibido por la Constitución y la ley, los funcionarios del Estado tan sólo pueden hacer lo que estrictamente les está permitido por ellas. Y es natural que así suceda, pues quien está detentando el poder necesita estar legitimado en sus actos, y esto opera por medio de la autorización legal (...) Esto, como una garantía que la sociedad civil tiene contra el abuso del poder por parte de aquellos servidores. Es una conquista que esta corporación no puede soslayar, no sólo por el esfuerzo que la humanidad tuvo que hacer para consagrarla efectivamente en los textos constitucionales, sino por la evidente conveniencia que lleva consigo, por cuanto es una pieza clave para la seguridad del orden social justo y para la claridad en los actos que realicen los que detentan el poder público en sus diversas ramas”^[5].

9.- El marco constitucional de la responsabilidad no se restringe al principio consagrado en el artículo 6° constitucional, pues (i) corresponde a la ley determinar la responsabilidad de los servidores públicos y la manera de hacerla efectiva^[6] (art. 124 C.N); (ii) “el Estado responderá patrimonialmente por los daños antijurídicos que le sean imputables, causados por la acción o la omisión de las autoridades públicas. En el evento de ser condenado el Estado a la reparación patrimonial de uno de tales daños, que haya sido consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de un agente suyo, aquél deberá repetir contra éste” (art. 90 C.N)^[7]; (iii) “cualquier persona natural o jurídica podrá solicitar de la autoridad competente la aplicación de las sanciones penales o disciplinarias derivadas de la conducta de las autoridades públicas” (art. 92 C.N); (iv) “ninguna autoridad del Estado podrá ejercer funciones distintas de las que le atribuyen la Constitución y la ley (art. 121 C.N); (v) “no habrá empleo público que no tenga funciones detalladas en ley o reglamento (...) Ningún servidor público entrará a ejercer su cargo sin prestar juramento de cumplir y defender la Constitución y desempeñar los deberes que le incumben (...) Sin perjuicio de las demás sanciones que establezca la ley, el servidor público que sea condenado por delitos contra el patrimonio del Estado, quedará inhabilitado para el desempeño de funciones públicas” (art 122 C.N), y (vi) “los servidores públicos están al servicio del Estado y de la comunidad; ejercerán sus funciones en la forma prevista por la Constitución, la ley y el reglamento. La ley determinará el régimen aplicable a los particulares que temporalmente desempeñen funciones públicas y regulará su ejercicio” (art. 123 C.N).

10.- Dentro de este marco, una misma conducta de un servidor público puede dar lugar a distintos tipos de responsabilidad. Así, el desconocimiento culposo o doloso, de estas obligaciones, al desbordar el ordenamiento jurídico, puede generar responsabilidad civil, penal, contractual, fiscal, patrimonial y disciplinaria^[8] de los servidores públicos^[9].

Cada uno de estos tipos de responsabilidad se analiza de conformidad con las funciones asignadas. Así por ejemplo, un funcionario que no tenga por función el manejo de dineros públicos, no podrá incurrir en responsabilidad fiscal; o el funcionario que no realice actividad contractual pública con o a nombre del Estado no podrá incurrir en responsabilidad contractual.

Sobre la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos

-

12.- Ahora bien, para efectos de la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos debe tenerse en cuenta que tiene como objeto de regulación el hecho de que “las funciones que en un Estado de Derecho se desempeñan por los servidores públicos, son una actividad que en manera alguna puede ser arbitraria, ni dejarse librada al capricho del funcionario, sino que, siempre se trata de una actividad reglada, cuyo desempeño exige el sometimiento estricto a la Constitución, la ley o el reglamento”^[10].

-

Por ello para la jurisprudencia constitucional el derecho disciplinario, es entendido como un conjunto de principios y de normas conforme a las cuales se ejerce la potestad sancionadora del Estado con respecto a los servidores públicos por infracción de la Constitución, de la ley o el reglamento en orden a hacer efectivos los mandatos que regulan el ejercicio de la función pública. Dicho derecho disciplinario “ha venido adquiriendo, cada vez más, una trascendental importancia, al punto que se erige como un ramo específico de la legislación que, sin perder sus propias características ni tampoco su objeto singular, guarda sin embargo relación en algunos aspectos con el Derecho Penal, con el Procedimiento Penal y con el Derecho Administrativo, como quiera que forma parte de un mismo sistema jurídico”^[11].

13.- Como quiera que el objeto del derecho disciplinario es toda conducta del servidor público, se debe resaltar la aludida independencia de cada una de las responsabilidades en las que puede incurrir un funcionario. Esto por cuanto resultaría nugatoria toda responsabilidad disciplinaria derivada de una conducta que a la vez coincidiera con una acción de la que se desprenda otro tipo de responsabilidad. Es por esto que la jurisprudencia, no solo de la Corte Constitucional sino del Consejo de Estado, sostiene con énfasis que una misma conducta puede dar lugar a varios tipos de responsabilidad no excluyentes. En este orden, se ha ejemplificado en la jurisprudencia el caso de la conducta desviada jurídicamente de apropiarse o invertir inadecuadamente los dineros del estado, que es a la vez fundamento de responsabilidad fiscal, penal y disciplinaria.” (Negrilla y subrayado fuera del texto original)

Como dentro del decir del sujeto no se trajo a colación ningún elemento que desvirtuó lo señalado, se sostendrá la observación, pasando a ser un Hallazgo de idénticas connotaciones.

40. **Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria – Falencias en la defensa jurídica del municipio**

Condición.

Pudo establecerse que, desde la dirección encargada de los procesos jurídicos del municipio, para la vigencia 2022 hubo una conducta omisiva frente a las responsabilidades correspondientes a la defensa jurídica de la entidad, y seguimiento estricto de los servicios y asesores contratados en la materia (manual de funciones).

No existe un procedimiento o proceso asociado al seguimiento de la gestión de defensa jurídica del ente territorial, que diferencie o regule los procedimientos en sede (judiciales y contencioso administrativo), de los coactivos en los cuales se pueda ver involucrado el municipio. Esta inactividad oficiosa genera que haya amplio desconocimiento de cuáles son los rubros que se cobran por vía coactiva (capital e intereses), oportunidad de intervención y posibilidad de interposición de recursos. Requerida la línea de base de los procesos que en la actualidad tiene el municipio, se entregó un documento en Excel, que no da cuenta real de la situación de los procesos para el municipio, por ejemplo, en el caso de los procesos ejecutivos (en donde ya hay título para el cobro), se registró lo siguiente:

Cuadro N°67 Selección procesos ejecutivos según informe entregado a la entidad por asesor

Municipio de El Cerrito - Selección Procesos ejecutivos en contra de la entidad				
RADICACIÓN	PROCESO	PRETENSIONES O CAUSA	ESTADO DEL PROCESO	ACCIONES QUE SE ESTÁN ADELANTANDO POR PARTE DEL MUNICIPIO DENTRO DEL PROCESO
76001333301120160030800	EJECUTIVO	Se declare la nulidad del decreto número 059 del 12 de mayo del 2016 que dio por terminado el cargo en provisionalidad del demandante que se reestablezca el derecho. Y condenar a pagar los salarios dejados de percibir.	PRESENTACION DE LA DEMANDA	PREPARANDO COMITÉ DE CONCILIACION

76001333301120220015601	EJECUTIVO	Se declare la nulidad del decreto número 059 del 12 de mayo del 2016 que dio por terminado el cargo en provisionalidad del demandante que se reestablezca el derecho. Y condenar a pagar los salarios dejados de percibir.	PRESENTACION DE LA DEMANDA	PREPARANDO ALEGATOS DE CONCLUSION
76001333301620210003000	EJECUTIVO	: Se libre mandamiento ejecutivo de pago en contra del Municipio de El Cerrito (V) y a favor de la Unión Temporal Cerrito Fase II por la suma de dinero líquida de MIL CIENTO OCHENTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS SEIS MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS (\$1.185.606.554.00)	PRESENTACION DEL RECURSO DE APELACION	ESPERANDO NOTIFICACION
76001333301720210004300	EJECUTIVO	Librar mandamiento de pago	AUTO DECIDE MEDIDAS	ESPERANDO SENTENCIA
76001333101320110043200	Ejecutivo	librar mandamiento de pago	CON SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA	PAGAR
76001333101020110042400	Ejecutivo	librar mandamiento de pago	CON SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA	PAGAR
76001333301920220006600	EJECUTIVO CONTRACTUAL	El no reembolso, hasta la fecha, del dinero proveniente del tesoro nacional, dado en ejecución del CI por la Nación – MINDEPORTE, y que el municipio no legalizó o no quedó ejecutó en la intervención del escenario deportivo.	ADMISION DE LA DEMANDA	NOTIFIQUEN LA DEMANDA
76001333100820090012200	EJECUTIVO	LIBRAR MANDAMIENTO DE PAGO	25/06/2021 SOLICITUD	PAGAR
76001333101820060002400	EJECUTIVO	ND	4/10/2016 ALLEGA MEMORIAL SOLICITUD DE DESARCHIVO APORTA ARA.	ESPERANDO SENTENCIA

76001333302120220007800	EJECUTIVO CONTRACTUAL	Que se declare que el contrato interadministrativo No. 2133474 suscrito con el Municipio de El Cerrito – Valle del Cauca es derivado del Convenio marco 212080 de 2012 suscrito entre FONADE hoy ENTERRITORIO y el DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL	PRESENTACION DE LA DEMANDA	PREPARANDO COMITÉ DE CONCILIACION
76520310500120210028000	EJECUTIVO	Que se libre mandamiento de pago	PRESENTACION DEL RECURSO DE APELACION	ESPERANDO NOTIFIQUEN
76520310500220200022100	EJECUTIVO	LIBRAR MANDAMIENTO EJECUTIVO DE PAGO EN CONTRA DEL EJECUTADO A FAVOR DE COLFONDOS PENSIONES Y CESANTÍAS.	ETAPA PROBATORIA DE PRIMERA INSTANCIA	ESPERANDO SENTENCIA

Del cuadro anterior que es una selección de procesos ejecutivos del informe entregado al municipio por un asesor contratista, se realizó análisis que nos permite inferir, que no existe conocimiento positivo para el municipio sobre las actuaciones a seguir, por los siguientes aspectos:

- e. En los mandamientos de pago, no aparece la fecha del auto y la de notificación del municipio, para conocer si se ejerció positivamente el derecho a la defensa, fue extemporáneo o no se presentó
- f. No se determinan los valores del mandamiento de pago, para establecer montos de los futuros intereses, acorde al momento del fallo o la posibilidad de la conciliación.
- g. En los procesos que dice sentencia de primera instancia, no se sabe si se hizo uso extemporáneo del derecho a la defensa o si simplemente no se presentó, en lo que inciden las acciones de repetición para efectos de responsabilidad
- h. Ejecutivo con nota ND, que se ignora a que corresponde, se presume el desconocimiento de quien sea el demandante, a pesar de que dice “Esperando sentencia”, también hay una nota que señala “Esperando desarchivo...” las anotaciones son contradictorias, pues si un proceso se encuentra archivado, es porque terminaron las actuaciones o las mismas no se están surtiendo por inactividad procesal, en uno u otros caso, las actuaciones a seguir son distintas, porque podría solicitarse desistimiento tácito y terminar una actuación en contra del municipio, o sencillamente encontrarse finiquitado el trámite, pero para ello, debía conocerse el estado del proceso de manera previa,

En este orden de ideas, la información recaudada no resulta clara para sentar una posición jurídica por parte del municipio y hacer una adecuada defensa de sus intereses y probable provisión para el pago.

De otro lado, en materia de seguimiento contractual, vemos como revisados los insumos nos encontramos la incoherencia entre el procedimiento de contratación, el manual de contratación y el manual de funciones, este hecho fundamental, incide en la forma en que se diligenció la contratación en la vigencia 2022. Vemos como no se dio aplicación a las resoluciones internas, se pretermiten aspectos que están establecidos en la ley, en algunos casos señalados no se verifican documentalmente los elementos que dan lugar a la aplicación de los principios de planeación, transparencia y debido proceso, con grave lesión de una actividad eficiente, económica y eficaz.

La defensa jurídica del municipio en cabeza también del Comité de conciliación, ha sido ineficaz, no solo por el incumplimiento de las reuniones con la periodicidad de ley (2 veces al mes), sino también por seguimiento ineficiente de las obligaciones a cargo del municipio.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Decreto 1083 de 2015, artículos 2.2.22.3.3, 2.2.22.3.7 y 2.2.23.1; Decreto 648 de 2017, artículos 2.2.21.1.5 y 2.2.21.1.6.

Causa

Falta de gestión idónea de las actuaciones en materia de defensa jurídica y administrativa del municipio, inexistencia de procesos y procedimientos transversales que permitan registrar los seguimientos jurídicos correspondientes.

Efecto

Pérdida de recursos del municipio, por falta de defensa jurídica oportuna, que generan pago de intereses y sanciones ante otras entidades administrativas del estado.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35 y Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

Respuesta de la Entidad:

En atención a lo indicado “Vigencia 2022 hubo una conducta omisiva frente a las responsabilidades correspondientes a la defensa jurídica de la entidad” debemos indicar que la apreciación que realiza el equipo auditor en sí misma contempla una apreciación genérica pues no se ocupa de determinar de forma clara y objetiva la conducta omisiva en igual sentido no precisa desde el punto de vista del servicio que hechos o circunstancias permiten calificar que los servicios prestados por los contratista y/o asesores rompen con lo establecido específicamente en sus actividades y/o funciones.

Por otra parte, referente a la no existencia de un procedimiento que diferencie los procedimientos judiciales del procedimiento coactivo debe indicarse que en materia procesal de lo contencioso administrativo y procesal en materia general los procedimientos existentes y obligatorios para adelantar todas las diligencias en sede administrativa y en sede judicial se encuentran debidamente reglados por el C.P.A.C.A. C.G.P. Por lo tanto, debemos precisar que no existe de manera específica norma que establezca el deber funcional de contar con un procedimiento para los procesos a cargo del estado, pues las citadas normas son de obligatorio cumplimiento para los apoderados judiciales de las entidades.

En cuanto a la posibilidad de conocer el quantum de capital e intereses, cada proceso determina en sus pretensiones el valor inicial de los mismos y será en sede judicial y/o administrativa debido a los procesos o sentencia en firme cuando finalmente se establezca de manera cierta y objetiva el valor de una condena judicial, la cual y de conformidad con la ley en las entidades públicas se pagará con cargo a un Rubro de “Sentencias y Conciliaciones” en el cual las Entidades Públicas realizan las reservas para el contenido de las obligaciones de la actividad judicial.

En nuestro caso se ha construido una herramienta la cual es guía de apoyo para el seguimiento judicial, en el mismo se establece el valor de las pretensiones iniciales que permiten una aproximación al valor a reservar presupuestalmente.

Así mismo, es preciso mencionar en cuanto a la periodicidad de reunión del Comité de Conciliación que durante la vigencia 2022 de las 24 sesiones que debió adelantar, esta instancia se reunió 18 veces evidenciando que durante el primer semestre del año se presentaron situaciones que redujeron la posibilidad de reunión y en atención a Auditoría y Seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno en el mes de septiembre, se generó informe donde se emitieron recomendaciones y se establecieron oportunidades de mejora, y así mismo, se realizó la suscripción de Plan de

Mejoramiento Interno, el cual ayudó a fortalecer el proceso y durante el segundo semestre, la periodicidad fue la adecuada.

Por las evidencias físicas y argumentos expuestos solicitamos respetuosamente, considerarlas y desvirtuar la incidencia disciplinaria.

Conclusión del Equipo Auditor:

Antes de precisar si la presente observación se sostiene, hemos de señalar que no se trajo para su evaluación ningún tipo de soporte adicional que pueda servir para desestimar los hechos observados.

Los postulados de la defensa del municipio se limitan a indicar que “*que la apreciación que realiza el equipo auditor en si misma contempla una apreciación generica pues no se ocupa de determinar de forma clara y objetiva la conducta omisiva en igual sentido no precisa desde el punto de vista del servicio que hechos o circunstancias permiten calificar que los servicios prestados por los contratista y/o asesores rompen con lo establecido específicamente (sic) en sus actividades y/o funciones*”, ante ésta circunstancia cabe recalcar, que resulta absurdo que se pasen por alto las más de 20 observaciones que hicieron parte del informe preliminar que tienen que ver con los procedimientos adelantados por los contratistas, supervisores, omisiones en la trazabilidad de las actuaciones y adquisición de bienes o servicios que redundaron en varias connotaciones disciplinarias, fiscales e incluso penales.

Puntualmente se señaló que el área encargada del seguimiento de los contratistas asesores y abogados no hizo el seguimiento (Dirección administrativa), siendo de su resorte no cumplió con el deber que el manual de funciones le imponía.

La causa del reproche no es por el proceso/procedimiento o mero seguimiento (como lo disponga el municipio), de los trámites jurídicos que en su contra existen y que le pueden llegar a costar la estabilidad fiscal, ante la falta de previsión de las sumas de dinero que se adeudan como una realidad que no se ha asumido.

Resulta absurdo que se plantee que hay que esperar a la sentencia para conocer el monto adeudado, cuando ya tiene el municipio varias sentencias en contra y ni siquiera conocen el valor de la liquidación del crédito, aspecto que fue debidamente requerido en el proceso auditor y que de haber sido debidamente diligenciado,

tendría que haber tenido como resultado cifras exactas, que no se dieron. Ni siquiera se traen en la contradicción ante la falta de gestión en los distintos despachos.

La jurisprudencia, respecto de la responsabilidad de los funcionarios públicos, ha sido nutrida, sin embargo, para efectos de este análisis de lo disciplinario, tendremos en cuenta lo expuesto por la Corte Constitucional en su Sentencia C- 903 de 2013:

“8.- Los servidores públicos responden por infracción de la Constitución y de la ley y por omisión o extralimitación en el ejercicio de sus atribuciones (art. 6° C.N). Esta disposición constitucional se convierte en un “mecanismo de control destinado a evitar la arbitrariedad, brindar seguridad jurídica, garantizar la integridad del patrimonio público y el debido cumplimiento de las funciones públicas, y a obtener el resarcimiento de los perjuicios, si ellos se ocasionaren”^[4].

Para la jurisprudencia de la Corte Constitucional “lo anterior equivale a dar por sentado que mientras los particulares pueden hacer todo aquello que no les esté expresamente prohibido por la Constitución y la ley, los funcionarios del Estado tan sólo pueden hacer lo que estrictamente les está permitido por ellas. Y es natural que así suceda, pues quien está detentando el poder necesita estar legitimado en sus actos, y esto opera por medio de la autorización legal (...) Esto, como una garantía que la sociedad civil tiene contra el abuso del poder por parte de aquellos servidores. Es una conquista que esta corporación no puede soslayar, no sólo por el esfuerzo que la humanidad tuvo que hacer para consagrarla efectivamente en los textos constitucionales, sino por la evidente conveniencia que lleva consigo, por cuanto es una pieza clave para la seguridad del orden social justo y para la claridad en los actos que realicen los que detentan el poder público en sus diversas ramas”^[5].

9.- El marco constitucional de la responsabilidad no se restringe al principio consagrado en el artículo 6° constitucional, pues (i) corresponde a la ley determinar la responsabilidad de los servidores públicos y la manera de hacerla efectiva^[6] (art. 124 C.N); (ii) “el Estado responderá patrimonialmente por los daños antijurídicos que le sean imputables, causados por la acción o la omisión de las autoridades públicas. En el evento de ser condenado el Estado a la reparación patrimonial de uno de tales daños, que haya sido consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de un agente suyo, aquél deberá repetir contra éste” (art. 90 C.N)^[7]; (iii) “cualquier persona natural o jurídica podrá solicitar de la autoridad competente la aplicación de las sanciones penales o disciplinarias derivadas de la conducta de las autoridades públicas” (art. 92 C.N); (iv) “ninguna autoridad del Estado podrá ejercer funciones distintas de las que le atribuyen la Constitución y la ley (art. 121 C.N); (v) “no habrá empleo público que no tenga funciones detalladas en ley o reglamento (...) Ningún servidor público entrará a ejercer su cargo sin prestar juramento de cumplir y defender la Constitución y desempeñar los deberes que le incumben (...) Sin perjuicio de las demás sanciones que establezca la ley, el servidor público que sea condenado por delitos contra el patrimonio del Estado, quedará inhabilitado para el desempeño de funciones públicas” (art 122 C.N), y (vi) “los servidores públicos están al servicio del Estado y de la comunidad; ejercerán sus funciones en la forma prevista por la Constitución, la ley y el reglamento. La ley determinará el régimen aplicable a los particulares que temporalmente desempeñen funciones públicas y regulará su ejercicio” (art. 123 C.N).

10.- Dentro de este marco, una misma conducta de un servidor público puede dar lugar a distintos tipos de responsabilidad. Así, el desconocimiento culposo o doloso, de estas obligaciones, al desbordar el ordenamiento jurídico, puede generar responsabilidad civil, penal, contractual, fiscal, patrimonial y disciplinaria^[8] de los servidores públicos^[9].

Cada uno de estos tipos de responsabilidad se analiza de conformidad con las funciones asignadas. Así por ejemplo, un funcionario que no tenga por función el manejo de dineros públicos, no podrá incurrir en responsabilidad fiscal; o el funcionario que no realice actividad contractual pública con o a nombre del Estado no podrá incurrir en responsabilidad contractual.

Sobre la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos

-

12.- Ahora bien, para efectos de la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos debe tenerse en cuenta que tiene como objeto de regulación el hecho de que “las funciones que en un Estado de Derecho se desempeñan por los servidores públicos, son una actividad que en manera alguna puede ser arbitraria, ni dejarse librada al capricho del funcionario, sino que, siempre se trata de una actividad reglada, cuyo desempeño exige el sometimiento estricto a la Constitución, la ley o el reglamento”^[10].

-

Por ello para la jurisprudencia constitucional el derecho disciplinario, es entendido como un conjunto de principios y de normas conforme a las cuales se ejerce la potestad sancionadora del Estado con respecto a los servidores públicos por infracción de la Constitución, de la ley o el reglamento en orden a hacer efectivos los mandatos que regulan el ejercicio de la función pública. Dicho derecho disciplinario “ha venido adquiriendo, cada vez más, una trascendental importancia, al punto que se erige como un ramo específico de la legislación que, sin perder sus propias características ni tampoco su objeto singular, guarda sin embargo relación en algunos aspectos con el Derecho Penal, con el Procedimiento Penal y con el Derecho Administrativo, como quiera que forma parte de un mismo sistema jurídico”^[11].

13.- Como quiera que el objeto del derecho disciplinario es toda conducta del servidor público, se debe resaltar la aludida independencia de cada una de las responsabilidades en las que puede incurrir un funcionario. Esto por cuanto resultaría nugatoria toda responsabilidad disciplinaria derivada de una conducta que a la vez coincidiera con una acción de la que se desprenda otro tipo de responsabilidad. Es por esto que la jurisprudencia, no solo de la Corte Constitucional sino del Consejo de Estado, sostiene con énfasis que una misma conducta puede dar lugar a varios tipos de responsabilidad no excluyentes. En este orden, se ha ejemplificado en la jurisprudencia el caso de la conducta desviada jurídicamente de apropiarse o invertir inadecuadamente los dineros del estado,

que es a la vez fundamento de responsabilidad fiscal, penal y disciplinaria.” (Negrilla y subrayado fuera del texto original)

Como dentro del decir del sujeto no se trajo a colación ningún elemento que desvirtuó lo señalado, se sostendrá la observación, pasando a ser un Hallazgo de idénticas connotaciones.

41. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria - Falencias en MIPG - Matriz de Riesgos y seguimientos – Control interno - Autocontrol

Condición.

Acorde a lo auditado se evidencia una falta de coordinación entre dependencias, que acrecienta los riesgos de pérdida de activos y cuentas por cobrar; beneficiando pago de intereses y sanciones por distintos conceptos. Denotando la falta de control en materia de MIPG en la entidad, por falta de procesos y procedimientos ajustados a la realidad del municipio.

Cabe señalar que se contrató en 2022, para que se realizara el ajuste de estos procesos y procedimientos, pero, aunque se entregó el insumo tal gestión no generó el impacto por falta de aprobación.

Las falencias enunciadas en el informe demuestran riesgos no detectados, que además no son parte de la matriz de riesgos de la entidad o de los procesos a cargo, tampoco se encuentra verificación idónea de los seguimientos a la matriz de riesgos de la entidad.

En conclusión, de evidencian falencias en materia de control interno de la entidad, por falta de autogestión y de lineamientos de la alta dirección, que inciden en el resultado de la auditoría

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 1474 de 2011 artículo 73, literales, a, e y f.

Causa

Debilidades en las líneas de defensa de la entidad, inaplicación de la normatividad vigente, en perjuicio de los intereses del municipio. Inexistencia de procesos y procedimientos transversales que permitan el logro de los objetivos institucionales.

Efecto

Posible pérdida de recursos del municipio. Desorden administrativo por insuficiencia de lineamientos.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35 y Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

Respuesta de la Entidad

La entidad territorial en la vigencia 2022 inició el proceso de actualización a los sistemas de gestión, realizando modificaciones a la adopción del Modelo Integrado de Planeación y Gestión y a la creación y conformación del Comité Institucional de Gestión y Desempeño dado que se encontraron debilidades que generaban obstáculos para su buen y efectivo desarrollo (Anexo No. 1 – Carpeta Hallazgo 41), a través de actos administrativos se ajustaron los líderes de cada política y se asignaron las responsabilidades propias de cada proceso, así mismo, buscando fortalecer la autogestión y de acuerdo a las debilidades detectadas, inició en la vigencia 2022 el fortalecimiento al Modelo Integrado de Planeación y Gestión, implementando estrategias que propendieran por la participación activa en las decisiones sobre el desarrollo e implementación del mismo, es así como a través de capacitaciones se buscó robustecer el conocimiento frente a procesos de relevancia como elaboración, construcción y seguimiento a mapa de riesgos, rendición de pública de cuentas, índice de transparencia activa, todo ello, a través de gestiones adelantadas con la Presidencia de la República y la Gobernación del Valle así mismo, se logró contar con el acompañamiento propio para lograr construir el Mapa de Riesgos Institucional. (Anexo No. 2 – Carpeta Hallazgo 41).

Por lo que es preciso mencionar que en la vigencia 2022 se estableció un cronograma (Anexo 3. Carpeta Hallazgo 41). para la elaboración del Mapa de Riesgos en su versión actualizada que contempló las etapas de:

Etapas	Responsable
1) Alistamiento,	Líderes de proceso como primera línea de defensa
2) Apropiación,	
3) Establecimiento De Compromisos,	
4) Elaboración Y	
5) Aplicación	
6) Acompañamiento,	Oficina Asesora de Planeación como segunda línea de defensa
7) Consolidación Y	
8) Monitoreo	
9) Seguimientos	Oficina de Control Interno como tercera línea de defensa

Se emitieron circulares desde la Oficina Asesora de Planeación y la Dirección Administrativa para que los secretarios de despacho, directores técnicos, asesores y líderes de proceso, dieran el

acompañamiento que se requiere para la revisión y ajuste, levantamiento de procesos administrativos y las cuales contenían cronograma de actividades con periodo de ejecución comprendido entre el mes de noviembre y diciembre. (Anexo No. 4 – Carpeta Hallazgo 41)

Así mismo, de acuerdo a múltiples recomendaciones emitidas por la Oficina de Control Interno y la Oficina Asesora de Planeación, fruto de seguimientos a la gestión por dependencias, mediciones al desempeño institucional y resultados obtenidos en la presentación del FURAG, se inició en la vigencia 2023 con la actualización a los procesos y procedimientos existentes y la elaboración de faltantes de acuerdo a los nuevos contextos de la entidad territorial para su posterior revisión y aprobación en desarrollo de las reuniones de Comité Institucional de Gestión y Desempeño. (Anexo No. 5 – Carpeta Hallazgo 41).

En cuanto a los riesgos de pérdida de activos y cuentas por cobrar; beneficiando pago de intereses y sanciones por distintos conceptos, por falta de procesos y procedimientos ajustados a la realidad del municipio, a través del Decreto 066 de 2023 expidió el Reglamento Interno de Recaudo de Cartera. (Anexo No. 6 – Carpeta Hallazgo 41).

Concordante, la entidad se encuentra implementando acciones para robustecer el Modelo Integrado de Planeación y Gestión y lograr efectividad en su aplicación, a través de los sistemas que lo integran y articulan se han emitido lineamientos, comunicaciones, como la Circular 014 de 2023 (Anexo 7. Carpeta Hallazgo 41) con asunto Sistema de Control Interno, circular conjunta emitida por el Despacho de la Alcaldesa Municipal y la Oficina de Control Interno en aras de fortalecer la cultura hacia el control en la entidad, la necesidad de integralidad en la puesta en marcha del Sistema de Control Interno y el compromiso que los jefes de las diferentes dependencias deben demostrar en su ejercicio, siendo ejemplo con su sentido de pertenencia en su gestión y frente al mejoramiento institucional sin limitaciones organizacionales y ayudando al logro del propósito de la entidad de avanzar juntos por el progreso.

Por las evidencias físicas y argumentos expuestos solicitamos respetuosamente, considerarlas y desvirtuar la incidencia disciplinaria dado a que pese a que las actividades no han logrado la eficacia que se espera, la entidad no ha desatendido las políticas que direccionan el Modelo.

Relación de Anexos:

Anexo No. 1 –Hallazgo 41 – Actos administrativos Adopción Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG y Creación y conformación del Comité Institucional de Gestión y Desempeño - CIGD

Anexo No. 2 –Hallazgo 41 – Mapa de Riesgos

Anexo No. 3 –Hallazgo 41 – Cronograma

Anexo No. 4 –Hallazgo 41) – Circular No. 0967-2022

Anexo No. 5 –Hallazgo 41) – Aprobación procesos y procedimientos

Anexo No. 6 –Hallazgo 41) - Decreto 066 de 2023 - Reglamento Interno de Recaudo de Cartera.

Anexo No. 7 –Hallazgo 41) – Circular 014-2022

Conclusión del Equipo Auditor


Previo a la conclusión de si la presente observación se sostiene o no dentro del informe final, resulta importante señalar que se dio lectura de os distintos archivos electrónicos que se acompañaron con la contradicción:

Descargar Organizar Información

Despacho Alcalde El Cerrito Valle > Informe Preliminar Auditoría Financiera y de Gestión 2022 > OAP > Anexos Hallazgo 41

Nombre	Modificado	Modificado por	Tamaño de arch...	Compartir	Actividad
Anexo No. 5 - Hallazgo 41. Procesos y procedimientos	8 de junio	Oficina Asesora de Planea	4 elementos	Compartido	
Anexo No 1 - Hallazgo 41 Actos administrativos Adopción MIG y reorganización CIGD.pdf	8 de junio	Oficina Asesora de Planea	7,00 MB	Compartido	
Anexo No 2 - hallazgo 41. Mapas de riesgos.pdf	13 de junio	Oficina Asesora de Planea	1,85 MB	Compartido	
Anexo No 3. - Hallazgo 41. Cronograma Actualización mapa de riesgos.pdf	8 de junio	Oficina Asesora de Planea	205 KB	Compartido	
Anexo No. 4 -Hallazgo 41 - Circular No.0967-2022.pdf	8 de junio	Oficina Asesora de Planea	475 KB	Compartido	
Anexo No. 5 -Hallazgo 41 - Aprobación procesos y procedimientos.pdf	8 de junio	Oficina Asesora de Planea	440 KB	Compartido	
Anexo No. 6 -Hallazgo 41 - Decreto 066 de 2023 - Reglamento Interno de Recauda de Cartera.pdf	7 de junio	Colaborador invitado	921 KB	Compartido	
Anexo No. 7 Hallazgo 41 - Circular 014-2022 - Rad. 20221000167041.pdf	7 de junio	Colaborador invitado	853 KB	Compartido	

Es importante señalar que en la primera carpeta se trajeron una serie de procedimientos que se aprobaron en el mes de mayo de la presente vigencia:

	MACRO PROCESO: GESTIÓN JURÍDICA PROCESO: GESTIÓN DE LA CONTRATACIÓN DEPENDENCIA: DESPACHO DE ALCALDÍA DOCUMENTO: PROCEDIMIENTO PARA LA CONTRATACIÓN DIRECTA	Código: P-GJ-GC-01 Versión: 0 Fecha aprobación: Mayo 10 de 2023 Página 2 de 7
---	--	---

constituye en vinculante para las partes del contrato. El acta de terminación anticipada debe ser suscrita por el contratista y el ordenador del gasto. Para terminar anticipadamente, por mutuo acuerdo, un contrato celebrado por la alcaldía de cerrito, deberá tenerse en cuenta como mínimo lo siguiente: a. Se requiere la manifestación escrita de terminación anticipada por parte del contratista, o requerimiento por parte de la entidad, en donde se manifiestan las razones por las cuales se considera necesario acudir a esta figura. b. Se requiere el informe actualizado del supervisor y/o interventor, donde se evidencie el seguimiento técnico, administrativo, jurídico, contable, etc., del contrato, con la indicación expresa de las razones de la cancelación y el concepto sobre la procedencia de la misma. c. Expediente completo del contrato o convenio. d. Pueden anexarse todos aquellos documentos que soporten la cancelación.

REQUISITO LEGAL	5. MARCO LEGAL (NORMAS) DIRECTRIZ DE CUMPLIMIENTO
LEY 80 DE 1993	Estatuto general de la contratación
LEY 1150 DEL 2007	Eficiencia y transparencia en la contratación
LEY 1474 DE 2011	Mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos, de corrupción, y la efectividad de la gestión pública.
DECRETO 1082 DE 2015	Decreto único reglamentario del sector administrativo de planeación nacional.
MANUAL	Manual de Colombia compra eficiente para contratación por contratación Directa.

6. ASPECTOS GENERALES
<p>Generalidades del procedimiento La modalidad de contratación directa se aplicará para los siguientes casos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Urgencia manifiesta • Contratos interadministrativos, excepto el de seguros contratos interadministrativos con cualquiera de las entidades señaladas en el artículo 2 de la Ley 80 de 1993, siempre que las obligaciones contractuales a realizar tengan relación directa con el objeto la entidad ejecutora. • Convenios interadministrativos • Contratos para el desarrollo de actividades científicas y tecnológicas • Cuando no exista pluralidad de oferentes en el mercado • Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, o para la ejecución que sólo pueden encomendarse a determinadas personas naturales. • Contratación con organismos internacionales • Arrendamientos y Adquisición de inmuebles • Contratación de empréstitos estatal, recibe en calidad de préstamo unos recursos en moneda legal o extranjera, con plazo para su pago. <p>De las restricciones a la contratación directa en periodo electoral De conformidad con lo establecido en la Ley 996 de 2005, todas las entidades del Estado no podrán hacer uso de la modalidad de selección de contratación directa dentro de los cuatro (4) meses anteriores a las y hasta la realización de la elección en la segunda vuelta, si fuere el caso, prohibida la contratación directa por parte de todos los entes del Estado.</p> <p>Queda exceptuado lo referente a la defensa y seguridad del Estado, los contratos de crédito público, los</p>

No obstante, que se traigan tales documentos no modifica la realidad de lo ocurrido en la vigencia 2022, ni la falta de coordinación entre los diferentes procesos y dependencias.

Lo anterior, implica debilidades generales del sistema que no fueron debidamente señalados como riesgos, por tanto no fueron impactados con acciones de seguimiento y mejora, redundando en las distintas actuaciones inconexas.

Adentrándonos en la normativa específica que rige la materia, nose cumple con los postulados del Decreto 1499 de 2017, cuando señala:

“ARTÍCULO 2.2.22.3.2. Definición del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG. El Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG es un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades y organismos públicos, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio.”

“ARTÍCULO 2.2.22.3.3. Objetivos del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG. El Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, tendrá como objetivos:

1. Fortalecer el liderazgo y el talento humano bajo los principios de integridad y legalidad, como motores de la generación de resultados de las entidades públicas
2. Agilizar, simplificar y flexibilizar la operación de las entidades para la generación de bienes y servicios que resuelvan efectivamente las necesidades de los ciudadanos.
3. Desarrollar una cultura organizacional fundamentada en la información, el control y la evaluación, para la toma de decisiones y la mejora continua.
4. Facilitar y promover la efectiva participación ciudadana en la planeación, gestión y evaluación de las entidades públicas.
5. Promover la coordinación entre entidades públicas para mejorar su gestión y desempeño.”

Así pues, no se generaron los lineamientos desde la alta gerencia, para poder realizar actuaciones puntuales que resolvieran las inconsistencias detectadas entre las dependencias, haciendo más relevante el principio de coordinación o la falta de éste.

La jurisprudencia, respecto de la responsabilidad de los funcionarios públicos, ha sido nutrida, sin embargo, para efectos de este análisis de lo disciplinario, tendremos en cuenta lo expuesto por la Corte Constitucional en su Sentencia C- 903 de 2013:

“8.- Los servidores públicos responden por infracción de la Constitución y de la ley y por omisión o extralimitación en el ejercicio de sus atribuciones (art. 6° C.N). Esta disposición constitucional se convierte en un “mecanismo de control destinado a evitar la arbitrariedad, brindar seguridad jurídica, garantizar la integridad del patrimonio público y el debido cumplimiento de las funciones públicas, y a obtener el resarcimiento de los perjuicios, si ellos se ocasionaren”^[4].

Para la jurisprudencia de la Corte Constitucional “lo anterior equivale a dar por sentado que mientras los particulares pueden hacer todo aquello que no les esté expresamente prohibido por la Constitución y la ley, los funcionarios del Estado tan sólo pueden hacer lo que estrictamente les está permitido por ellas. Y es natural que así suceda, pues quien está detentando el poder necesita estar legitimado en sus actos, y esto opera por medio de la autorización legal (...) Esto, como una garantía que la sociedad civil tiene contra el abuso del poder por parte de aquellos servidores. Es una conquista que esta corporación no puede soslayar, no sólo por el esfuerzo que la humanidad tuvo que hacer para consagrarla efectivamente en los textos constitucionales, sino por la evidente conveniencia que lleva consigo, por cuanto es una pieza clave para la seguridad del orden social justo y para la claridad en los actos que realicen los que detentan el poder público en sus diversas ramas”^[5].

9.- El marco constitucional de la responsabilidad no se restringe al principio consagrado en el artículo 6° constitucional, pues (i) corresponde a la ley determinar la responsabilidad de los servidores públicos y la manera de hacerla efectiva^[6] (art. 124 C.N); (ii) “el Estado responderá patrimonialmente por los daños antijurídicos que le sean imputables, causados por la acción o la omisión de las autoridades públicas. En el evento de ser condenado el Estado a la reparación patrimonial de uno de tales daños, que haya sido consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de un agente suyo, aquél deberá repetir contra éste” (art. 90 C.N)^[7]; (iii) “cualquier persona natural o jurídica podrá solicitar de la autoridad competente la aplicación de las sanciones penales o disciplinarias derivadas de la conducta de las autoridades públicas” (art. 92 C.N); (iv) “ninguna autoridad del Estado podrá ejercer funciones distintas de las que le atribuyen la Constitución y la ley (art. 121 C.N); (v) “no habrá empleo público que no tenga funciones detalladas en ley o reglamento (...) Ningún servidor público entrará a ejercer su cargo sin prestar juramento de cumplir y defender la Constitución y desempeñar los deberes que le incumben (...) Sin perjuicio de las demás sanciones que establezca la ley, el servidor público que sea condenado por delitos contra el patrimonio del Estado, quedará inhabilitado para el desempeño de funciones públicas” (art 122 C.N), y (vi) “los servidores públicos están al servicio del Estado y de la comunidad; ejercerán sus funciones en la forma prevista por la Constitución, la ley y el reglamento. La ley determinará el régimen aplicable a los particulares que temporalmente desempeñen funciones públicas y regulará su ejercicio” (art. 123 C.N).

10.- Dentro de este marco, una misma conducta de un servidor público puede dar lugar a distintos tipos de responsabilidad. Así, el desconocimiento culposo o doloso, de estas obligaciones, al desbordar el ordenamiento jurídico, puede generar responsabilidad civil, penal, contractual, fiscal, patrimonial y disciplinaria^[8] de los servidores públicos^[9].

Cada uno de estos tipos de responsabilidad se analiza de conformidad con las funciones asignadas. Así por ejemplo, un funcionario que no tenga por función el manejo de dineros públicos, no podrá incurrir en responsabilidad fiscal; o el funcionario que no realice actividad contractual pública con o a nombre del Estado no podrá incurrir en responsabilidad contractual.

Sobre la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos

-

12.- Ahora bien, para efectos de la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos debe tenerse en cuenta que tiene como objeto de regulación el hecho de que “las funciones que en un Estado de Derecho se desempeñan por los servidores públicos, son una actividad que en manera alguna puede ser arbitraria, ni dejarse librada al capricho del funcionario, sino que, siempre se trata de una actividad reglada, cuyo desempeño exige el sometimiento estricto a la Constitución, la ley o el reglamento”^[10].

-

Por ello para la jurisprudencia constitucional el derecho disciplinario, es entendido como un conjunto de principios y de normas conforme a las cuales se ejerce la potestad sancionadora del Estado con respecto a los servidores públicos por infracción de la Constitución, de la ley o el reglamento en orden a hacer efectivos los mandatos que regulan el ejercicio de la función pública. Dicho derecho disciplinario “ha venido adquiriendo, cada vez más, una trascendental importancia, al punto que se erige como un ramo específico de la legislación que, sin perder sus propias características ni tampoco su objeto singular, guarda sin embargo relación en algunos aspectos con el Derecho Penal, con el Procedimiento Penal y con el Derecho Administrativo, como quiera que forma parte de un mismo sistema jurídico”^[11].

13.- Como quiera que el objeto del derecho disciplinario es toda conducta del servidor público, se debe resaltar la aludida independencia de cada una de las responsabilidades en las que puede incurrir un funcionario. Esto por cuanto resultaría nugatoria toda responsabilidad disciplinaria derivada de una conducta que a la vez coincidiera con una acción de la que se desprenda otro tipo de responsabilidad. Es por esto que la jurisprudencia, no solo de la Corte Constitucional sino del Consejo de Estado, sostiene con énfasis que una misma conducta puede dar lugar a varios tipos de responsabilidad no excluyentes. En este orden, se ha ejemplificado en la jurisprudencia el caso de la conducta desviada jurídicamente de apropiarse o invertir inadecuadamente los dineros del estado, que es a la vez fundamento de responsabilidad fiscal, penal y disciplinaria.” (Negrilla y subrayado fuera del texto original)

A pesar de que el sujeto trajo a colación soportes para ser evaluados, los mismos tendrán incidencia en cuanto a su aplicación a partir de la fecha de expedición, pero no hacen posible que se desvirtúe lo señalado, razón por la cual se sostendrá la observación, pasando a ser un Hallazgo de idénticas connotaciones.

42. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria - Errores en el seguimiento de la Concesión de Alumbrado Público

Condición.

El municipio de El Cerrito suscribió Contrato de Concesión de Alumbrado público identificado como LP- 0001 de 2014, con la Unión Temporal de Alumbrado Público (UTAP), que presenta debilidades en su seguimiento, en razón a las causas que a continuación se exponen:

1.- Se desconocía durante la vigencia 2022, el manejo que se le venía dando a los rendimientos producto de los dineros recaudados por parte de la Fiduciaria, en reunión sostenida con miembros de la Concesionaria y de la Interventoría se encontró que estos son directamente aplicados a los costos generados por el contrato, pero que de ellos no se dejan los correspondientes registros contables, para efectos de la claridad y transparencia de las cuentas.

2.- Como el contrato fue suscrito en la vigencia 2014, las especificaciones de las pólizas no seguían los lineamientos determinados por el decreto 1082 de 2015, especialmente en materia de Responsabilidad Civil extracontractual, los amparos no cumplían los lineamientos de la norma, y en esos términos se estaban entregando los soportes correspondientes y no obra dentro del contrato los actos administrativos de aprobación de las pólizas.

3.- Existe una falta de trazabilidad del expediente desde el mes de octubre de 2015 y hasta 2019, entre esas vigencias no existe soporte documental de las actuaciones surtidas entre las partes, sin que por parte del actual supervisor se hayan hecho las diligencias de ley para la reconstrucción real del expediente. Los años 2020 hasta 2022, se reconstruyen a partir de los informes y actas de comité relacionados por el contratista y el interventor, pero esta falta de guarda y custodia del contrato, puede conllevar a gravámenes contra el municipio

4.- Hay un desconocimiento por parte del municipio de las obligaciones que le son propias al concesionario, de la misma manera ocurre en relación con el interventor, limitándose la supervisión a los hechos referidos por la interventoría y los comités técnicos que se programan.

5.- No existe un proceso o procedimientos transversales entre las secretarías (Infraestructura-Hacienda- Planeación y Tesorería), para el adecuado manejo de la información y concertación del alcance que el presunto desequilibrio contractual puede llegar a generar en el municipio, mismo que hasta el año 2021, alcanzaba los \$1.000.000.000; y que puede conducir a graves perjuicios contra el municipio.

6.- No se ha realizado una revisión técnica y jurídica especializada del alcance de la propuesta económica del contrato, misma que reconoce como valedero asegurar el 130% del valor de lo recaudado para afianzar el negocio jurídico y desconoce las necesidades del ente territorial.

7.- No se ha gestionado de manera efectiva la cartera de los deudores del impuesto de alumbrado público, lo que contribuye a la deficiencia en el recaudo, por cuanto la administración ha sido pasiva frente a la información suministrada durante la vigencia 2022 por cuenta del concesionario; de otra parte, la información permanece en Hacienda y no se traslada a la Tesorería, que presuntamente realiza la gestión de cobro persuasivo.

8.- No se ha depurado la cartera de las instituciones oficiales, ni de los inmuebles de propiedad del municipio, lo que también podría contribuir al restablecimiento del equilibrio contractual.

9.- La interventoría si bien se encarga de los aspectos técnicos y administrativos ha dejado de lado el cumplimiento de los aspectos jurídicos relevantes para el amparo de la inversión del municipio, pues no solo no revisó las pólizas entregadas en las vigencias 2021 y 2022, sino que además fue ajena a la falta de claridad en materia de los rendimientos emanados de la Fiducia a favor del municipio.

10.- No existió al momento del inicio de la Concesión entrega de bienes inventariados al Concesionario, lo que constituye un alto riesgo, frente a los bienes que deben ser devueltos como producto del contrato, ya que no puede haber claridad sobre las expansiones realizadas históricamente, si ni siquiera se conoció el punto de partida; a pesar de tratarse de una exigencia legal, este aspecto tampoco fue tenido en cuenta por la interventoría o la supervisión.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Decreto 111 de 1996, artículos 12 y 45; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Ley 1819 de 2016, artículos 349 a 352; Ley 1508 de 2012, artículos 5, 24, 31 y 33.

Causa

Esto ocurre, por falta seguimiento adecuado por parte de la supervisión, derivado del desconocimiento de las obligaciones tanto del concesionario y como del interventor, frente a los hechos contratados dentro de la concesión. Falta de identificación de riesgos, de procesos y procedimientos transversales en procura de un seguimiento estricto del contrato.

Efecto

Posible pérdida de recursos del municipio, por un contrato sin los correspondientes seguimientos ni gestión en materia del presunto desequilibrio detectado.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 38 y 39; Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

Respuesta de la Entidad:

1. *Se desconocía durante la vigencia 2022, el manejo que se le venía dando a los rendimientos producto de los dineros recaudados por parte de la Fiduciaria, en reunión sostenida con miembros de la Concesionaria y de la interventoría se encontró que estos son directamente aplicados a los costos generados por el contrato, pero que de ellos no se dejan los correspondientes registros contables, para efectos de la claridad y transparencia de las cuentas.*

Teniendo en cuenta que los rendimientos financieros generados de la cuenta de la fiduciaria donde se administra el recaudo del impuesto de alumbrado no se detallaba en los informes de actividades entregados por el concesionario y tampoco estaban siendo contabilizados de acuerdo a los informes de fiducia, se acordó en una mesa de trabajo en conjunto con la interventoría y el concesionario que mensualmente debe ser registrados tanto en los informes como en la contabilidad a partir del mes de mayo de 2023.

No obstante, de manera interna, el concesionario, en su calidad de administrador fiduciario, llevaba los intereses desagregados, de acuerdo con lo anterior, a continuación, se detalla la información donde se evidencia que los rendimientos financieros para las vigencias 2020, 2021 y 2022 son reinvertidos en los pagos a la interventoría y el concesionario:

INFORMACIÓN VIGENCIA 2020-2021-2022

DETALLE	VALOR
INGRESO FIDUCIA	8.453.921.450
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	20.741.434
TOTAL INGRESOS	8.474.662.884
VALORES CANCELADOS	
INTERVENTORIA	334.359.480
CONCESIONARIO	8.226.208.601
TOTAL	8.560.568.081


FECHA	INGRESOS FIDUCIA		
	VALOR RECAUDO	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	TOTAL INGRESOS
ene-20	\$ 200.891.319	\$ 466.276	\$ 201.357.595
feb-20	\$ 256.951.024	\$ 423.894	\$ 257.374.918
mar-20	\$ 251.819.452	\$ 110.703	\$ 251.930.155
abr-20	\$ 196.867.533	\$ 500.218	\$ 197.367.751
may-20	\$ 219.126.435	\$ 2.490.305	\$ 221.616.740
jun-20	\$ 237.252.264	\$ 1.497.022	\$ 238.749.286
jul-20	\$ 178.850.059	\$ 1.177.312	\$ 180.027.371
ago-20	\$ 238.098.398	\$ 354.866	\$ 238.453.264
sep-20	\$ 190.228.679	\$ 646.245	\$ 190.874.924
oct-20	\$ 249.084.732	-\$ 128.379	\$ 248.956.353
nov-20	\$ 230.655.427	\$ 92.774	\$ 230.748.201
dic-20	\$ 257.573.246	\$ 60.872	\$ 257.634.118
ene-21	\$ 206.113.177	\$ 177.971	\$ 206.291.148
feb-21	\$ 248.925.262	-\$ 152.918	\$ 248.772.344
mar-21	\$ 265.402.348	-\$ 417.438	\$ 264.984.910
abr-21	\$ 306.174.448	\$ 119.783	\$ 306.294.231
may-21	\$ 219.426.392	\$ 88.792	\$ 219.515.184
jun-21	\$ 155.246.760	\$ 158.880	\$ 155.405.640
jul-21	\$ 205.438.530	\$ 151.534	\$ 205.590.064
ago-21	\$ 226.954.118	\$ 220.893	\$ 227.175.011
sep-21	\$ 210.138.848	\$ 55.963	\$ 210.194.811
oct-21	\$ 289.350.565	-\$ 323.378	\$ 289.027.187
nov-21	\$ 244.401.253	-\$ 321.311	\$ 244.079.942
dic-21	\$ 230.218.697	\$ 412.384	\$ 230.631.081
ene-22	\$ 219.924.255	\$ 123.687	\$ 220.047.942
feb-22	\$ 262.103.497	-\$ 17.011	\$ 262.086.486
mar-22	\$ 159.080.674	\$ 286.017	\$ 159.366.691
abr-22	\$ 263.328.518	\$ 390.207	\$ 263.718.725
may-22	\$ 273.265.292	\$ 361.391	\$ 273.626.683
jun-22	\$ 253.136.709	\$ 397.094	\$ 253.533.803
jul-22	\$ 199.698.511	\$ 762.536	\$ 200.461.047
ago-22	\$ 276.579.645	\$ 2.223.658	\$ 278.803.303
sep-22	\$ 218.988.577	\$ 2.312.634	\$ 221.301.211
oct-22	\$ 291.926.601	\$ 1.779.099	\$ 293.705.700
nov-22	\$ 239.364.275	\$ 2.075.857	\$ 241.440.132
dic-22	\$ 281.335.930	\$ 2.183.002	\$ 283.518.932
TOTAL	\$ 8.453.921.450	\$ 20.741.434	\$ 8.474.662.884

FECHA	EGRESOS		
	INTERVENTORIA	CONCESION	TOTAL PAGOS
ene-20	\$ 8.778.030	\$ 82.179.814	\$ 90.957.844
feb-20	\$ 8.778.030	\$ 297.821.237	\$ 306.599.267
mar-20	\$ 8.778.030	\$ 81.882.463	\$ 90.660.493
abr-20	\$ 8.778.030	\$ 93.285.767	\$ 102.063.797
may-20	\$ 8.778.030	\$ 65.181.072	\$ 73.959.102
jun-20	\$ 8.778.030	\$ 519.453.795	\$ 528.231.825
jul-20	\$ 8.778.030	\$ 44.001.052	\$ 52.779.082
ago-20	\$ 8.778.030	\$ 284.662.331	\$ 293.440.361
sep-20	\$ 8.778.030	\$ 161.714.090	\$ 170.492.120
oct-20	\$ 8.778.030	\$ 408.531.101	\$ 417.309.131
nov-20	\$ 8.778.030	\$ 90.980.382	\$ 99.758.412
dic-20	\$ 8.778.030	\$ 155.911.454	\$ 164.689.484
ene-21	\$ 9.085.260	\$ 315.733.049	\$ 324.818.309
feb-21	\$ 9.085.260	\$ 331.295.370	\$ 340.380.630
mar-21	\$ 9.085.260	\$ 254.664.215	\$ 263.749.475
abr-21	\$ 9.085.260	\$ 201.267.179	\$ 210.352.439
may-21	\$ 9.085.260	\$ 210.925.505	\$ 220.010.765
jun-21	\$ 9.085.260	\$ 264.257.310	\$ 273.342.570
jul-21	\$ 9.085.260	\$ 201.203.942	\$ 210.289.202
ago-21	\$ 9.085.260	\$ 201.271.202	\$ 210.356.462
sep-21	\$ 9.085.260	\$ 263.845.893	\$ 272.931.153
oct-21	\$ 9.085.260	\$ 211.805.345	\$ 220.890.605
nov-21	\$ 9.085.260	\$ 211.520.191	\$ 220.605.451
dic-21	\$ 9.085.260	\$ 394.173.160	\$ 403.258.420
ene-22	\$ 10.000.000	\$ 92.236.295	\$ 102.236.295
feb-22	\$ 10.000.000	\$ 212.528.096	\$ 222.528.096
mar-22	\$ 10.000.000	\$ 277.472.354	\$ 287.472.354
abr-22	\$ 10.000.000	\$ 215.460.307	\$ 225.460.307
may-22	\$ 10.000.000	\$ 209.568.786	\$ 219.568.786
jun-22	\$ 10.000.000	\$ 285.639.217	\$ 295.639.217
jul-22	\$ 10.000.000	\$ 256.118.051	\$ 266.118.051
ago-22	\$ 10.000.000	\$ 256.650.493	\$ 266.650.493
sep-22	\$ 10.000.000	\$ 160.120.310	\$ 170.120.310
oct-22	\$ 10.000.000	\$ 258.004.528	\$ 268.004.528
nov-22	\$ 10.000.000	\$ 292.714.389	\$ 302.714.389
dic-22	\$ 10.000.000	\$ 362.128.855	\$ 372.128.855
TOTAL	\$ 334.359.480	\$ 8.226.208.601	\$ 8.560.568.081


2. Como el contrato fue suscrito en la vigencia 2014, las especificaciones de las pólizas no seguían, los lineamientos determinados por el decreto 1082 de 2015, especialmente en materia de Responsabilidad Civil extracontractual, los amparos no cumplían los lineamientos de la norma, y en esos términos se estaban entregando los soportes correspondientes y no obra dentro del contrato los actos administrativos de aprobación de las pólizas.

EL principio contractual y jurídico, determina que todos los actos administrativos se rigen por las normas vigentes al momento de ser suscritos, por tal motivo, la exigencia de una adición dentro de los conceptos asegurados, estas deben ser plasmadas en un Otrosí como un acuerdo de partes. En todos los casos y teniendo en cuenta la observación realizada por la contraloría en la mesa de trabajo con el concesionario, la Secretaría de Infraestructura procedió a solicitar al concesionario la modificación de las pólizas estableciendo los lineamientos determinados en el artículo 2.2.1.2.3.2.9 del decreto 1082 de 2015, las cuales fueron ajustadas y radicadas ante el Municipio el día 12 de mayo de 2023. De esta manera se procederá a la firma del Otrosí.



SEGUROS DEL ESTADO S.A.												POLIZA DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL DERIVADA DE CUMPLIMIENTO																													
NIT. 860.009.578-6												RCE CONTRATOS																													
CIUDAD DE EXPEDICIÓN						SUCURSAL						COD.SUC		NO.POLIZA		ANEXO																									
CALI						CALI						45		45-40-101027549		16																									
FECHA EXPEDICIÓN			VIGENCIA DESDE			A LAS HORAS			VIGENCIA HASTA			A LAS HORAS			TIPO MOVIMIENTO																										
DÍA	MES	AÑO	DÍA	MES	AÑO	DÍA	MES	AÑO	DÍA	MES	AÑO	DÍA	MES	AÑO																											
11	05	2023	30	12	2014	00:00			30	12	2023	23:59			ANEXO CAUSA PRIMA																										
DATOS DEL TOMADOR / GARANTIZADO																																									
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: UNION TEMPORAL ALUMBRADO PUBLICO EL CERRITO												IDENTIFICACIÓN NIT: 900.806.389-4																													
DIRECCIÓN: CL 38 N NRO. 3 N - 84												CIUDAD: CALI, VALLE				TELÉFONO: 6856250																									
DATOS DEL ASEGURADO / BENEFICIARIO																																									
ASEGURADO: MUNICIPIO EL CERRITO												IDENTIFICACIÓN NIT: 806.100.533-4																													
DIRECCIÓN: ALCALDÍA DE EL CERRITO												CIUDAD: EL CERRITO, VALLE				TELÉFONO: 2525244																									
BENEFICIARIO: 800100533 - MUNICIPIO EL CERRITO												ADICIONAL:																													
OBJETO DEL SEGURO																																									
<p>CON SUJECCIÓN A LAS CONDICIONES GENERALES DE LA PÓLIZA QUE SE ANEXAN S-RCE-002A REVIS 04-09 / S-RCE-001A, QUE FORMAN PARTE INTEGRANTE DE LA MISMA Y QUE EL ASEGURADO Y EL TOMADOR DECLARAN HABER RECIBIDO Y HASTA EL LÍMITE DE VALOR ASEGURADO SEÑALADO EN CADA ANUADO, SEGUROS DEL ESTADO S.A., GARANTIZA:</p> <p>CONTRATO DE CONCESIÓN DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO NÚMERO 01 DE 2014 REFERENTE A INVERSIÓN, REHABILITACIÓN, REPOSICIÓN, OPERACIÓN, MANTENIMIENTO Y GESTIÓN DEL SERVICIO, SUMINISTRANDO A FIJO COSTO LOS ELEMENTOS, MATERIALES, EQUIPOS Y ACCESORIOS QUE REQUIERA LA REHABILITACIÓN, REPOSICIÓN Y MANTENIMIENTO DEL SISTEMA, SEGÚN CAMBIOS DE DISEÑO CONFORME A LOS PLIEGOS DE CONDICIONES DE LA LICITACIÓN PÚBLICA No. 1-001-2014. ASÍ MISMO, SE DEBERÁ GARANTIZAR EL MANTENIMIENTO Y REPOSICIÓN OPORTUNA, EFICAZ Y EFICIENTE DE LOS ELEMENTOS O ACCESORIOS QUE DEBA USARSE POR DEBIDO O FIN DE VIDA ÚTIL, MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN DE LOS PROGRAMAS DE MANTENIMIENTO TANTO CORRECTIVOS COMO PREVENTIVOS.</p> <p>LA GARANTÍA ENTREGADA PARA EL CONTRATO SUJETO POR LAS PARTES, SE REGISTRA POR LA EXCEPCIÓN AL PRINCIPIO DE INDIVISIBILIDAD DE LA GARANTÍA CONTENIDA EN EL ARTÍCULO 112 DEL DECRETO 1510 DE 2013, SIENDO ENTREGADA POR PERÍODOS ANUALES CON LA POSIBILIDAD PARA EL GARANTE DE NO CONTINUAR CON EL RIESGO INFORMANDO CON SEIS (6) MESES DE ANTELACIÓN AL VENCIMIENTO DEL PLAZO DE LA GARANTÍA.</p> <p>BENEFICIARIO: TERCEROS AFECTADOS</p>																																									
AMPAROS																																									
RIESGO: OTRO																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>AMPAROS</th> <th>DEDUCIBLE</th> <th>VIGENCIA DESDE</th> <th>VIGENCIA HASTA</th> <th>SUMA ASEG. ACTUAL</th> <th>SUMA ASEG. ANTERIOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PREDIOS LABORES Y OPERACIONES</td> <td>10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Mínimo: 3.00 SMOELV</td> <td>30/12/2014</td> <td>30/12/2023</td> <td>\$464,000,000.00</td> <td>\$405,748,700.00</td> </tr> <tr> <td>DAÑO EMERGENTE Y LUCRO CESANTE</td> <td>10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Mínimo: 1.00 SMOELV</td> <td>11/05/2023</td> <td>30/12/2023</td> <td>\$464,000,000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>PERJUICIOS EXTRAPATRIMONIALES</td> <td>10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Mínimo: 1.00 SMOELV</td> <td>11/05/2023</td> <td>30/12/2023</td> <td>\$464,000,000.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>																		AMPAROS	DEDUCIBLE	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	SUMA ASEG. ACTUAL	SUMA ASEG. ANTERIOR	PREDIOS LABORES Y OPERACIONES	10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Mínimo: 3.00 SMOELV	30/12/2014	30/12/2023	\$464,000,000.00	\$405,748,700.00	DAÑO EMERGENTE Y LUCRO CESANTE	10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Mínimo: 1.00 SMOELV	11/05/2023	30/12/2023	\$464,000,000.00		PERJUICIOS EXTRAPATRIMONIALES	10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Mínimo: 1.00 SMOELV	11/05/2023	30/12/2023	\$464,000,000.00	
AMPAROS	DEDUCIBLE	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	SUMA ASEG. ACTUAL	SUMA ASEG. ANTERIOR																																				
PREDIOS LABORES Y OPERACIONES	10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Mínimo: 3.00 SMOELV	30/12/2014	30/12/2023	\$464,000,000.00	\$405,748,700.00																																				
DAÑO EMERGENTE Y LUCRO CESANTE	10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Mínimo: 1.00 SMOELV	11/05/2023	30/12/2023	\$464,000,000.00																																					
PERJUICIOS EXTRAPATRIMONIALES	10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Mínimo: 1.00 SMOELV	11/05/2023	30/12/2023	\$464,000,000.00																																					
ACLAARACIONES																																									
<p>DEBIENDO EL PRESENTE ANEXO Y DE ACUERDO A COMUNICADO DE LA ENTIDAD CONTRATANTE SE AJUSTA EL VALOR ASEGURADO Y SE ACLARA:</p> <p>SE AJUSTA EL VALOR ASEGURADO DE LA PÓLIZA ANTERIOR CITADA A 400 SALARIOS MÍNIMOS LEGALES VIGENTES.</p> <p>SE ACLARA:</p> <p>1. MODALIDAD DE OCURRENCIA: LA COMPAÑÍA DE SEGUROS DEBE EXPEDIR EL AMPARO EN LA MODALIDAD DE OCURRENCIA. EN CONSECUENCIA, EL CONTRATO DE SEGURO NO PUEDE ESTABLECER TÉRMINOS PARA PRESENTAR LA RECLAMACIÓN, INFERIORES A LOS TÉRMINOS DE PRESCRIPCIÓN PREVISTOS EN LA LEY PARA LA ACCIÓN DE RESPONSABILIDAD CORRESPONDIENTE.</p> <p>2. INTERVENIENTES: LA ENTIDAD ESTATAL Y EL CONTRATISTA TIENEN LA CALIDAD DE ASEGURADO RESPECTO DE LOS DAÑOS PRODUCIDOS POR EL CONTRATISTA CON OCASIÓN</p>																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>VALOR PRIMA NETA</th> <th>GASTOS EXPEDICIÓN</th> <th>IVA</th> <th>TOTAL A PAGAR</th> <th>VALOR ASEGURADO TOTAL</th> <th>PLAN DE PAGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>\$ *****148,740.00</td> <td>\$ *****3,000.00</td> <td>\$ *****28,830.00</td> <td>\$ *****180,570.00</td> <td>\$ *****464,000,000.00</td> <td>CONTADO</td> </tr> </tbody> </table>																		VALOR PRIMA NETA	GASTOS EXPEDICIÓN	IVA	TOTAL A PAGAR	VALOR ASEGURADO TOTAL	PLAN DE PAGO	\$ *****148,740.00	\$ *****3,000.00	\$ *****28,830.00	\$ *****180,570.00	\$ *****464,000,000.00	CONTADO												
VALOR PRIMA NETA	GASTOS EXPEDICIÓN	IVA	TOTAL A PAGAR	VALOR ASEGURADO TOTAL	PLAN DE PAGO																																				
\$ *****148,740.00	\$ *****3,000.00	\$ *****28,830.00	\$ *****180,570.00	\$ *****464,000,000.00	CONTADO																																				
DISTRIBUCIÓN COASEGURO																																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>NOMBRE</th> <th>CLAVE</th> <th>% DE PART.</th> <th>NOMBRE COMPAÑÍA</th> <th>% DE PART.</th> <th>VALOR ASEGURADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>KATROS CONSULTORES AGENCIA DE SEGURO</td> <td>194468</td> <td>100.00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>																		NOMBRE	CLAVE	% DE PART.	NOMBRE COMPAÑÍA	% DE PART.	VALOR ASEGURADO	KATROS CONSULTORES AGENCIA DE SEGURO	194468	100.00															
NOMBRE	CLAVE	% DE PART.	NOMBRE COMPAÑÍA	% DE PART.	VALOR ASEGURADO																																				
KATROS CONSULTORES AGENCIA DE SEGURO	194468	100.00																																							
<p>LA MORA EN EL PAGO DE LA PRIMA O DE LOS CERTIFICADOS O ANEXOS QUE SE EXPIDAN CON FUNDAMENTO EN ELLA, PRODUCIRÁ LA TERMINACIÓN AUTOMÁTICA DEL CONTRATO Y DARA DERECHO A SEGUROS DEL ESTADO S.A. PARA EXIGIR EL PAGO DE LA PRIMA DEVENGADA Y DE LOS GASTOS CAUSADOS CON OCASIÓN DE LA EXPEDICIÓN DEL CONTRATO.</p> <p>QUEDA EXPRESAMENTE CONVENIDO QUE LAS OBLIGACIONES DE SEGUROS DEL ESTADO S.A. SE REFIERE ÚNICAMENTE AL OBJETO Y OBSERVACIONES DE LA(S) GARANTÍA(S) QUE SE ESPECIFICAN EN ESTE CUADRO.</p> <p>NOTA: SEGUROS DE ESTADO S.A. SE RESERVA EL DERECHO DE REVISAR Y HACER ACOMPAÑAMIENTO AL RIESGO ASUMIDO DURANTE LA VIGENCIA DE LA PRESENTE PÓLIZA, POR LO TANTO EL ASEGURADOR COMO EL TOMADOR, PRESTARÁN SU COLABORACIÓN PARA EFECTOS DE NOTIFICACIONES LA DIRECCIÓN DE SEGUROS DEL ESTADO S.A. ES CALLE 7N NO. 1N-15/1N-45 - TELÉFONO: 6572954 - CALI</p>																																									
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>45-40-101027549</p> <p>PRIMA AUTORIZADA: GARCÍA A. ZARATE B. - Secretaria General</p> </div> <div>  </div> <div> <p>FIRMA TOMADOR</p> <p>SANDRAPANTA</p> </div> </div>																																									
<p>SE PUEDE CONSULTAR ESTA PÓLIZA EN WWW.SEGUROSDEL ESTADO.COM</p> <p>OFICINA PRINCIPAL: CALLE 83 NO 13-10 TELÉFONO: 601-2180277, 601-619330</p>																																									

SEGUROS DEL ESTADO S.A.										POLIZA DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL DERIVADA DE CUMPLIMIENTO RCE CONTRATOS													
NIT. 860.009.578-6																							
CIUDAD DE EXPEDICIÓN					SUCURSAL					COD.SUC		NO.POLIZA			ANEXO								
CALI					CALI					45		45-40-101027549			16								
FECHA EXPEDICIÓN			VIGENCIA DESDE			A LAS HORAS			VIGENCIA HASTA			A LAS HORAS			TIPO MOVIMIENTO								
DÍA MES AÑO			DÍA MES AÑO			DÍA MES AÑO			DÍA MES AÑO			DÍA MES AÑO			ANEXO CAUSA PRIMA								
11 05 2023			30 12 2014			00:00			30 12 2023			23:59											
DATOS DEL TOMADOR / GARANTIZADO																							
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL										UNION TEMPORAL ALUMBRADO PUBLICO EL CERRITO					IDENTIFICACIÓN NIT: 900.806.389-4								
DIRECCIÓN: CL 38 N NRO. 3 N - 84										CIUDAD: CALI, VALLE					TELÉFONO: 6656250								
DATOS DEL ASEGURADO / BENEFICIARIO																							
ASEGURADO:										MUNICIPIO EL CERRITO					IDENTIFICACIÓN NIT: 800.100.533-3								
DIRECCIÓN: ALCALDIA DE EL CERRITO										CIUDAD: EL CERRITO, VALLE					TELÉFONO: 2525244								
BENEFICIARIO:										800100533 - MUNICIPIO EL CERRITO													
<p>TEXTO ACLARATORIO</p> <p>DE LA EJECUCION DEL CONTRATO AMPARADO, Y SON BENEFICIARIOS TANTO LA ENTIDAD ESTATAL COMO LOS TERCEROS QUE PUEDAN RESULTAR AFECTADOS POR LA RESPONSABILIDAD DEL CONTRATISTA O SUS SUBCONTRATISTAS.</p> <p>-</p> <p>SE INCLUYEN LOS AMPAROS ADICIONALES DE DAÑO EMERGENTE Y LUCRO CESANTE, SERVICIOS EXTRAPATRIMONIALES, CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS, AMPARO PATRONAL, VEHICULOS PROPIOS Y NO PROPIOS.</p> <p>LOS CUERPOS TERMINOS Y CONDICIONES CONTINUAN IGUAL.</p> <p>PARTICIPANTES CONSORCIO - UNION TEMPORAL 1</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>NOMBRE</th> <th>IDENTIFICACION</th> <th>PARTICIPACION</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>GARCÉS LLORERA GONZALO</td> <td>14972154</td> <td>27.50</td> </tr> <tr> <td>CANALES Y CONTACTOS SAS</td> <td>800456735-7</td> <td>72.50</td> </tr> </tbody> </table>															NOMBRE	IDENTIFICACION	PARTICIPACION	GARCÉS LLORERA GONZALO	14972154	27.50	CANALES Y CONTACTOS SAS	800456735-7	72.50
NOMBRE	IDENTIFICACION	PARTICIPACION																					
GARCÉS LLORERA GONZALO	14972154	27.50																					
CANALES Y CONTACTOS SAS	800456735-7	72.50																					
<p>LA MORA EN EL PAGO DE LA PRIMA O DE LOS CERTIFICADOS O ANEXOS QUE SE EXPIDAN CON FUNDAMENTO EN EL LA, PRODUCIRA LA TERMINACION AUTOMATICA DEL CONTRATO Y PARA DERECHO A SEGUROS DEL ESTADO S.A. PARA EXIGIR EL PAGO DE LA PRIMA DEVENGADA Y DE LOS GASTOS CAUSADOS CON OCASION DE LA EXPEDICION DEL CONTRATO, QUEDA EXPRESAMENTE CONVENIDO QUE LAS OBLIGACIONES DE SEGUROS DEL ESTADO S.A. SE REFIERE UNICAMENTE AL OBJETO Y OBSERVACIONES DE LA(S) GARANTIA(S) QUE SE ESPECIFICAN EN ESTE CUADRO.</p> <p>NOTA: SEGUROS DE ESTADO S.A. SE RESERVA EL DERECHO DE REVISAR Y HACER ACOMPAÑAMIENTO AL RIESGO ASUMIDO DURANTE LA VIGENCIA DE LA PRESENTE PÓLIZA, POR LO TANTO EL ASEGURADOR COMO EL TOMADOR, PRESTARAN SU COLABORACIÓN</p> <p>PARA EFECTOS DE NOTIFICACIONES LA DIRECCIÓN DE SEGUROS DEL ESTADO S.A. ES CALLE 7N NO. 1N-13/1N-45 - TELÉFONO: 6672854 - CALI</p>																							
<p>45-40-101027549</p> <p>FIRMA AUTORIZADA: Gabriela A. Zaramita B. - Secretaria General</p> <p>FIRMA TOMADOR</p> <p>SANSGRAPINTA</p>																							

 SEGUROS DEL ESTADO S.A. NIT. 860.009.578-6															POLIZA DE SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL DERIVADA DE CUMPLIMIENTO RCE CONTRATOS																							
CIUDAD DE EXPEDICION CALI					SUCURSAL CALI					COD.SUC 45			NO.POLIZA 45-40-101027549			ANEXO 16																						
FECHA EXPEDICION DIA MES AÑO			VIGENCIA DESDE DIA MES AÑO			A LAS HORAS			VIGENCIA HASTA DIA MES AÑO			A LAS HORAS			TIPO MOVIMIENTO																							
11 05 2023			30 12 2014			00:00			30 12 2023			23:59			ANEXO CAUSA PRIMA																							
DATOS DEL TOMADOR / GARANTIZADO NOMBRE O RAZON SOCIAL: UNION TEMPORAL ALUMBRADO PUBLICO EL CERRITO IDENTIFICACION NIT: 900.886.389-4 DIRECCION: CL 38 N NRO. 3 N - 84 CIUDAD: CALI, VALLE TELEFONO: 6656250																																						
DATOS DEL ASEGURADO / BENEFICIARIO ASEGURADO: MUNICIPIO EL CERRITO IDENTIFICACION NIT: 800.100.533-5 DIRECCION: ALCALDIA DE EL CERRITO CIUDAD: EL CERRITO, VALLE TELEFONO: 2525744 BENEFICIARIO: 800100533 - MUNICIPIO EL CERRITO																																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ASEGURADOS</th> <th>DEDUCIBLE</th> <th>VIGENCIA DESDE</th> <th>VIGENCIA HASTA</th> <th>SUMA ASEG. ACTUAL</th> <th>SUMA ASEG. ANTERIOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS</td> <td>10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Minimo: 1.00 \$MOLV</td> <td>11/05/2023</td> <td>30/12/2023</td> <td>\$232,000,000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>RESPONSABILIDAD CIVIL PATRONAL</td> <td>10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Minimo: 1.00 \$MOLV</td> <td>11/05/2023</td> <td>30/12/2023</td> <td>\$232,000,000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>VEHICULOS PROPIOS Y NO PROPIOS</td> <td>10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Minimo: 1.00 \$MOLV</td> <td>11/05/2023</td> <td>30/12/2023</td> <td>\$232,000,000.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>															ASEGURADOS	DEDUCIBLE	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	SUMA ASEG. ACTUAL	SUMA ASEG. ANTERIOR	CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS	10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Minimo: 1.00 \$MOLV	11/05/2023	30/12/2023	\$232,000,000.00		RESPONSABILIDAD CIVIL PATRONAL	10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Minimo: 1.00 \$MOLV	11/05/2023	30/12/2023	\$232,000,000.00		VEHICULOS PROPIOS Y NO PROPIOS	10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Minimo: 1.00 \$MOLV	11/05/2023	30/12/2023	\$232,000,000.00	
ASEGURADOS	DEDUCIBLE	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	SUMA ASEG. ACTUAL	SUMA ASEG. ANTERIOR																																	
CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS	10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Minimo: 1.00 \$MOLV	11/05/2023	30/12/2023	\$232,000,000.00																																		
RESPONSABILIDAD CIVIL PATRONAL	10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Minimo: 1.00 \$MOLV	11/05/2023	30/12/2023	\$232,000,000.00																																		
VEHICULOS PROPIOS Y NO PROPIOS	10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Minimo: 1.00 \$MOLV	11/05/2023	30/12/2023	\$232,000,000.00																																		
<p>LA MORA EN EL PAGO DE LA PRIMA O DE LOS CERTIFICADOS O ANEXOS QUE SE EXPIDAN CON FUNDAMENTO EN ELLA, PRODUCIRA LA TERMINACION AUTOMATICA DEL CONTRATO Y DARA DERECHO A SEGUROS DEL ESTADO S.A. PARA EXIGIR EL PAGO DE LA PRIMA DEVENGADA Y DE LOS GASTOS CAUSADOS CON OCASION DE LA EXPEDICION DEL CONTRATO. QUEDA EXPRESAMENTE CONVENIDO QUE LAS OBLIGACIONES DE SEGUROS DEL ESTADO S.A. SE REFIERE UNICAMENTE AL OBJETO Y OBSERVACIONES DE LA(S) GARANTIA(S) QUE SE ESPECIFICAN EN ESTE CUADRO.</p> <p>NOTA: SEGUROS DE ESTADO S.A. SE RESERVA EL DERECHO DE REVISAR Y HACER ACOMPAÑAMIENTO AL RIESGO ASUMIDO DURANTE LA VIGENCIA DE LA PRESENTE PÓLIZA, POR LO TANTO EL ASEGURADOR COMO EL TOMADOR, PRESTARAN SU COLABORACION</p> <p>PARA EFECTOS DE NOTIFICACIONES LA DIRECCION DE SEGUROS DEL ESTADO S.A. ES CALLE 7N NO. 1N-15/1N-45 - TELEFONO: 6672954 - CALI</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;"> <p>45-40-101027549</p> <p>FIRMA AUTORIZADA: Gabriela A. Zaramita B. - Secretaria General</p> </div> <div style="width: 45%;"> <p>FIRMA TOMADOR</p> <p>SANORAPINTA 2</p> </div> </div>																																						



7709998021167004688245

Nº: 860009578-6

SEGUROS DEL ESTADO GENERALES

RECIBO DE PAGO Nº: 10000046882451

CERTIFICAMOS QUE:

FECHA					
11/05/2023 09:42a.m.					
RECIBIMOS DE:	UNIÓN TEMPORAL ALUMBRADO PUBLICO EL CERRITO				NIT. 900.806.389
LA SUMA DE:	Ciento ochenta mil quinientos setenta pesos. *****				
POR CONCEPTO DE:	PAGO BOLETA RECAUDO REF. NRO.: 10000046882451				
SUC - RAMO - POLIZA - ENDOSO - CUOTA	PRIMA	GASTO	IVA	VALOR	
CALI-40-101027549-16-1	\$151,739.00		\$28,831.00	\$180,570.00	
FORMA DE PAGO					
Pse - \$ 180,570.00			EFECTIVO: CHEQUE: TARJETA: BD: 180,570.00 OTROS: \$180,570.00		
TRANSACCION:	0004688245	TOTAL:		\$180,570.00	
CAJERO: PAGUESTADO					

3. Existe una falta de trazabilidad del expediente desde el mes de octubre de 2015 y hasta 2019, entre esas vigencias no existe soporte documental de las actuaciones surtidas entre las partes, sin que por parte del actual supervisor se hayan hecho las diligencias de ley para la reconstrucción real del expediente. Los años 2020 hasta 2022, se reconstruyen a partir de los informes y actas de comité relacionados por el contratista y el interventor, pero esta falta de guarda y custodia del contrato puede conllevar a gravámenes contra el municipio.

Teniendo en cuenta que no se encontró la información del contrato de concesión y de la interventoría relacionada con la vigencia 2015 al 2019, ya por parte de la secretaria de infraestructura se tomaron las acciones necesarias trabajando de la mano con la interventoría para obtener la información faltante, este punto queda subsanado a más tardar el 30 de junio de 2023.

4. Hay un desconocimiento por parte del municipio de las obligaciones que le son propias al concesionario, de la misma manera ocurre en relación con el interventor, limitándose la supervisión a los hechos referidos por la interventoría y los comités técnicos que se programan.

Desde el año 2020, en el mes de diciembre, se conformó un comité MULTIDISCIPLINARIO, de seguimiento y control del SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO, en el cual ha tenido asiento, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la Secretaría de Planeación, el Concesionario de Alumbrado Público y en los momentos que se ha visto necesario los COMERCIALIZADORES DE ENERGIA. Frente a lo anterior, este seguimiento ha arrojado los resultados de llevar el SISTEMA

DE ALUMBRADO PUBLICO a una prestación al 28 de abril del 2023 sin DECIFIT pese a las diferentes coyunturas de SALUD PUBLICA, SOCIALES, DE ALZA DEL PRECIO DEL KW/HORA DE ENERGIA.

Este COMITÉ MULTISDISCIPLINARIO reconoce en cada uno de sus aspectos las competencias de cada una de las áreas de la administración Municipal, las actividades contractuales de cada uno de los actores del SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO y cada uno de los resultados o insumos esperados en el tiempo.

Esto se puede reconocer en la construcción DOCUMENTAL DE TODOS LOS PROCESOS, en el seguimiento de los CONTRATOS y de los OTROS y en las acciones financieras trazadas, como lo dice el informe de la CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

Anexo – Actas de reunión

5. *No existe un proceso o procedimientos transversales entre las secretarías (Infraestructura – Hacienda - Planeación y Tesorería), para el adecuado manejo de la información y concertación del alcance que el presunto desequilibrio contractual puede llegar a generar en el municipio, mismo que hasta el año 2021, alcanzaba los \$1.000.000. 000; y que puede conducir a graves perjuicios contra el municipio.*

Como se puede observar, desde el año 2020 hasta el año 2023 mes de enero, el llamado DEFICIT que se venía determinando por parte del OPERADOR DEL SISTEMA, se ha venido reduciendo hasta llegar a cero, esto hace parte del proceso de ARTICULACION de cada una de las áreas de la administración municipal liderada desde la SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y HABITAT, como área competente del ALUMBRADO PUBLICO al interior de la administración Municipal.

Se puede observar en los informes, como se ha venido ejecutando un proceso organizacional, se expidió el Decreto Único LED, se concertaron los procesos, se redujo a cero el DEFICIT, se Construyó el nuevo ESTUDIO TECNICO DE REFERENCIA, se CONCILIO EL CENSO DE CARGA E INVENTARIO del SISTEMA DE ALUMBRADO PUBLICO con el COMERCIALIZADOR y se han realizado, fuera de los COMITES PERIODICOS DE SEGUMIENTO, los COMITES EXTRAORDINARIOS necesarios para ir buscando la solución a cada uno de los factores de riesgo encontrados.

6. *No se ha realizado una revisión técnica y jurídica especializada del alcance de la propuesta económica del contrato, misma que reconoce como valedero asegurar el 130% del valor de lo recaudado para afianzar el negocio jurídico y desconoce las necesidades del ente territorial.*

No existe en el documento financiero, objeto de la propuesta financiera de la UTAP al momento de presentarse a la licitación tal información, como se puede observar, la proyección se hace de manera mensual en el AOM y en el PLAN DE RECUPERACION DE LA INVERSION, con precios FIJOS y con los incrementos señalados por la RESOLUCION 123 CREG 2011.

De otra parte, dicho enunciado se encuentra en la forma de pago del CREDITO DE INVERSION pactado con la FIDUCIARIA por parte del OPERADOR, como un manejo interno al desarrollo de la amortización de la DEUDA, lo cual no es incluido en ninguno de los APARTES DEL CONTRATO NI TAMPOCO DE LOS DOCUMENTOS ANEXOS AL MISMO.

Los valores a pagar, tomados del Plan Financiero aprobado por la LICITACION se evalúan de manera mensual por la Interventoría y por cada una de las áreas del municipio, como parte del seguimiento contractual, en cumplimiento a la Ley 80 de 1993.

7. *No se ha gestionado de manera efectiva la cartera de los deudores del impuesto de alumbrado público, lo que contribuye a la deficiencia en el recaudo, por cuanto la administración ha sido pasiva frente a la información suministrada durante la vigencia 2022 por cuenta del concesionario; de otra parte, la información permanece en Hacienda y no se traslada a la Tesorería, que presuntamente realiza la gestión de cobro persuasivo.*

Es necesario aclarar que la CARTERA DEL IMPUESTO DE ALUMBRADO PUBLICO es una cartera ROTATIVA y que se cobra de manera permanente por el COMERCIALIZADOR INCUMBANTE, de esta manera solo aquella cartera que es reportada como MUERTA por parte del COMERCIALIZADOR se le aplica los procesos determinados en el ESTUTO TRIBUTARIO DEL MUNICIPIO con respecto a los cobros coactivos. De esta manera, es necesario determinar que la cartera existente del Municipio tiene varios aspectos, el primero, tiene más de 9.000 deudores del estrato 1, 2 y 3 que hacen parte de los hogares beneficiados por las políticas del gobierno nacional en el marco de la PANDEMIA DEL COVID 19, esto quiere decir que la cartera existente tiene más del 45% de estas familias que tienen 36 meses a partir del mes de febrero del 2022 para colocarse al día, esta cartera no es cartera vencida sino cartera corriente. Otro grupo es el grupo de las INSTITUCIONES EDUCATIVAS, para lo cual se vienen haciendo diálogos con la secretaria Departamental de Educación, ya que existe un "LIMBO" con respecto a la responsabilidad del pago de ENERGIA de estas instituciones, y por ser CONEXO el IMPUESTO DE ALUMBRADO PUBLICO, este está inserto en dicha acción. Otro aspecto es una cartera de ENTIDADES FINANCIERAS con pre acuerdo de pago desde el 2017, las cuales son GRANDES CONTRIBUYENTES.

Así las cosas, el MUNICIPIO liderando este tema la Secretaria de Hacienda, ha venido haciendo las mesas técnicas de Seguimiento, como se puede demostrar en las actas de la conformación del ESTUDIO TECNICO DE REFERENCIA, cuenta con una abogada que genera los procesos de evaluación y con el apoyo del OPERADOR en cumplimiento a sus obligaciones contractuales.

8. *No se ha depurado la cartera de las instituciones oficiales, ni de los inmuebles de propiedad del municipio, lo que también podría contribuir al restablecimiento del equilibrio contractual.*

Se da respuesta en el numeral anterior.

9. *La interventoría si bien se encarga de los aspectos técnicos y administrativos ha dejado de lado el cumplimiento de los aspectos jurídicos relevantes para el amparo de la inversión del municipio, pues no solo no revisó las pólizas entregadas en las vigencias 2021 y 2022, sino que además fue ajena a la falta de claridad en materia de los rendimientos emanados de la Fiducia a favor del municipio.*

La Interventoría, en cumplimiento de sus obligaciones contractuales, determinadas en la Ley 80 de 1993, Ley 1474 de 2011 y el Retilap, viene haciendo cada uno de los procesos integrales de seguimiento, tanto en reuniones permanentes de seguimiento con el OPERADOR, como en los COMITES DE SEGUIMIENTO MENSUALES y en la participación de los COMITES MULTIDISCIPLINARIOS de SEGUIMIENTO liderados por la Secretaria de Infraestructura y Hábitat del Municipio. De otra parte, es necesario aclarar, que el seguimiento de la Interventoría es sobre las OBLIGACIONES CONTRACTUALES derivadas del CONTRATO y los OTROSI existentes, es decir, en cumplimiento a los AMPAROS, se puede observar que el CONTRATISTA UTAP ha cumplido con los AMPAROS determinados en la CLAUSULA ESTIPULADA EN EL CONTRATO y que no existe OTROSI alguno que determina la asunción por las partes de normas posteriores a la firma del contrato.

Con respecto a los rendimientos, la INTERVENTORIA tenía previo conocimiento del gasto de estos incluidos en las obligaciones contractuales del SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO, por ello en comité integral del 2022 y 2023 se solicitó reflejarlos en los informes finales y se solicitó a la SECRETARIA DE HACIENDA implementar los procedimientos de dichos gastos.

10. No existió al momento del inicio de la Concesión entrega de bienes inventariados al Concesionario, lo que constituye un alto riesgo, frente a los bienes que deben ser devueltos como producto del contrato va que no puede haber claridad sobre las expansiones realizadas.

Mediante los pliegos definitivos de la licitación pública No. L-010-2014 en el punto 2.1.15 se detallan las siguientes luminarias en operación:

LUMINARIA TIPO	CANT.
SODIO 70 W	3.186
SODIO 150 W	1.278
SODIO 250 W	185
SODIO 400 W	286
MET HAL 250 W	28
MET HAL 400 W	28
MERCURIO 125 W	1
MERCURIO 250 W	7
	4.999

Más adelante el punto 2.1.16 se detalla el plan de modernización donde se relaciona la sustitución de 4.800 luminarias

LUMINARIA TIPO	CANT.
SODIO 70 W	3.186
SODIO 150 W	1.278
SODIO 250 W	185
SODIO 400 W	143
MERCURIO 125 W	1
MERCURIO 250 W	7
	4.800

Finalizando con el detalle de unidades constructivas a suministrar e instalar de 4.872

UC	CANTIDAD
Led 35 w	3.259
Driver 35 w	3.259
Led 80 w	1.278
Driver 80 w	1.278
Sod. HP 150 W	335
Sod. HP 400 W	0
MET HAL 250 W	0
MET HAL 400 W	0
Postes 8 mts	120
Sist. Pta Tierra	4.872

Así las cosas, es importante anotar que el CONTRATO DE CONCESION ALUMBRADO PUBLICO, cuenta con la CLAUSULA del PRINCIPIO DE REVERSION como lo determina la NORMA. Estos INVENTARIOS INICIALES se ajustaron el 2017 con el CENSO DE CARGA construido de manera conjunta con CELSIA, en el 2019 por el INVENTARIO LEVANTADO POR EL OPERADOR y en la actualidad por el NUEVO CENSO DE CARGA E INVENTARIO levantado en el marco de la construcción del ESTUDIO TECNICO DE REFERENCIA concertado entre todas las partes.

Anexos:

- ESTUDIO TECNICO DE REFERENCIA
- Resolución Aprobación de pólizas

Por los argumentos antes expuestos y las evidencias que se aportan nos permitimos solicitar respetuosamente el retiro del presente hallazgo.

Conclusión del Equipo Auditor:

Previamente a determinar si la presente observación se sostiene, se realizó la revisión de los documentos que, como archivos digitales, se trajeron para conocimiento de esta Ayuda de memoria de contradicción:

Microsoft 365

Descargar Organizar Información

Despacho Alcalde El Cerrito Valle > Informe Preliminar Auditoria Financiera y de Gestión 2022 > SEC. HACIENDA > Anexos Hallazgo 42

Nombre ↑	Modificado	Modificado por	Tamaño de arch...	Compartir	Actividad
Actas de Reuniones	11 de junio	Secretaria de Infraestructura	14 elementos	Compartido	
ESTUDIO TECNICO DE REFERENCIA ALUMBRADO PUBLICO V10 (final).pdf	12 de junio	Colaborador invitado	4,36 MB	Compartido	
Resolución 453 del 13 de junio de 2023.pdf	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrito	1,21 MB	Compartido	

Dentro de la primera carpeta se encontraban los siguientes documentos:

Descargar

Despacho Alcalde El Cerrito Valle > Informe Preliminar Auditoria Financiera y de Gestión 2022 > SEC. HACIENDA > Anexos Hallazgo 42 > Actas de Reuniones

Nombre ↑	Modificado	Modificado por	Tamaño de arch...	Compartir	Actividad
003. Acta 248-5-9.22-034_Comité Técnico_AP No. 3 - mar_15_2022.pdf	11 de junio	Secretaria de Infraestructura	162 KB	Compartido	
248-5-9.22-002Acta Comité tecnico 1 2022.pdf	11 de junio	Secretaria de Infraestructura	12,6 MB	Compartido	
248-5-9.22-005Revision PlanAnualAlumbrado Publico 2022.pdf	11 de junio	Secretaria de Infraestructura	2,50 MB	Compartido	
248-5-9.22-01 ACTAS DE EVENTOS Y REUNIONES biosaludables.pdf	11 de junio	Secretaria de Infraestructura	186 KB	Compartido	
248-5-9.22-019Acta19Comité Técnico 2º 2022.pdf	11 de junio	Secretaria de Infraestructura	4,79 MB	Compartido	
Acta 248-5-9.22-034_Comité Técnico No. 3 marzo.pdf	11 de junio	Secretaria de Infraestructura	162 KB	Compartido	
Acta 248-5-9.22-044_Comité Técnico No. 4 - abr2022.pdf	11 de junio	Secretaria de Infraestructura	126 KB	Compartido	
Acta Comité octubre 2022.pdf	11 de junio	Secretaria de Infraestructura	237 KB	Compartido	
ACTA Comité Técnico AP - AGO_2022 firmada.pdf	11 de junio	Secretaria de Infraestructura	839 KB	Compartido	
ACTA Comité Técnico AP - JUN_2022 firmada.pdf	11 de junio	Secretaria de Infraestructura	4,26 MB	Compartido	
acta noviembre 2022 CT.pdf	11 de junio	Secretaria de Infraestructura	1,00 MB	Compartido	
ACTA REUNIÓN JULIO 2022 CT (1).pdf	11 de junio	Secretaria de Infraestructura	320 KB	Compartido	
ACTA REUNIÓN SEPTIEMBRE 2022 CT (1).pdf	11 de junio	Secretaria de Infraestructura	268 KB	Compartido	
ActaCerrito Febrero-22-2022.pdf	11 de junio	Secretaria de Infraestructura	15,0 MB	Compartido	

Como quiera que la abundante información aportada no era parte del contrato ni de la trazabilidad existente, se reafirma el tema del inadecuado seguimiento de las actividades, esto por cuanto el interés sobre las resultados del contrato es público, no solo para efectos del proceso auditor, sino más bien por el interés general que el

recaudo y uso del impuesto de alumbrado público pueda tener en la comunidad Cerriteña, recordando además que para la vigencia auditada, el recaudo ascendió a la suma de \$4.700 millones de pesos, en condiciones que no fueron optimas, cuanto más pudieran representar con los ajustes y seguimiento pertinentes.

Frente al tema de los amparos que deben renovarse anualmente, tenemos que tener en cuenta que, pese a lo manifestado, no se hizo seguimiento de lo dispuesto en el artículo 2.2.1.2.3.2.9 del Decreto 1082 de 2015, las falencias determinadas son la prueba fehaciente de que en la póliza del contrato no se verificaron los amparos en la forma y términos que garantizaran la inversión del estado, ni por parte de la Supervisión ni de la Interventoría. La norma literalmente señala:

“Artículo 2.2.1.2.3.2.9. Requisitos del seguro de responsabilidad civil extracontractual. El amparo de responsabilidad civil extracontractual debe cumplir los siguientes requisitos:

1. Modalidad de ocurrencia. La compañía de seguros debe expedir el amparo en la modalidad de ocurrencia. En consecuencia, el contrato de seguro no puede establecer términos para presentar la reclamación, inferiores a los términos de prescripción previstos en la ley para la acción de responsabilidad correspondiente.

2. Intervinientes. La Entidad Estatal y el contratista deben tener la calidad de asegurado respecto de los daños producidos por el contratista con ocasión de la ejecución del contrato amparado, y serán beneficiarios tanto la Entidad Estatal como los terceros que puedan resultar afectados por la responsabilidad del contratista o sus subcontratistas.

3. Amparos. El amparo de responsabilidad civil extracontractual debe contener además de la cobertura básica de predios, labores y operaciones, mínimo los siguientes amparos:

3.1. Cobertura expresa de perjuicios por daño emergente y lucro cesante.

3.2. Cobertura expresa de perjuicios extrapatrimoniales.

3.3. Cobertura expresa de la responsabilidad surgida por actos de contratistas y subcontratistas, salvo que el subcontratista tenga su propio seguro de responsabilidad extracontractual, con los mismos amparos aquí requeridos.

3.4. Cobertura expresa de amparo patronal.

3.5. Cobertura expresa de vehículos propios y no propios.” (Negrilla y subrayado fuera de texto original)

Lo que necesariamente implica, que tales amparos deben ser taxativos, aunado a lo anterior la mejora en relación con la presente anualidad no puede implicar desconocer que de manera pretérita los amparos no fueron cumplidos a nivel normativo.

Adicionalmente, pareciera que la dinámica del contrato fuera ajena a la supervisión que se centra en la información dada por la Interventoría, actuando de espaldas a su obligación en materia de seguimiento y de control, porque su deber de cuidado, gira en torno al cumplimiento del control y conocimiento contractual que no se vislumbran.

En la revisión realizada, se hizo patente el incumplimiento de lo dispuesto en la ley 1508 de 2012, cuando ordenó:

“ARTÍCULO 11. REQUISITOS PARA ABRIR PROCESOS DE SELECCIÓN DE CONTRATISTAS PARA LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE ASOCIACIÓN PÚBLICO PRIVADA, DE INICIATIVA PÚBLICA. En los proyectos de asociación público privada de iniciativa pública, la entidad que invita a participar en el proceso de selección, deberá contar antes de la iniciación del proceso de selección con:

11.1 Los estudios vigentes de carácter técnico, socioeconómico, ambiental, predial, financiero y jurídico acordes con el proyecto, la descripción completa del proyecto incluyendo diseño, construcción, operación, mantenimiento, organización o explotación del mismo, el modelo financiero detallado y formulado que fundamente el valor del proyecto, descripción detallada de las fases y duración del proyecto y justificación del plazo del contrato. El modelo financiero estatal tendrá reserva legal.

11.2 Evaluación costo beneficio del proyecto analizando su impacto social, económico y ambiental sobre la población directamente afectada, evaluando los beneficios socioeconómicos esperados.

11.3 Justificación de utilizar el mecanismo de asociación público privada como una modalidad para la ejecución del proyecto, de conformidad con los parámetros definidos por el Departamento Nacional de Planeación. Los análisis señalados en este numeral deberán contar con concepto previo favorable del Departamento Nacional de Planeación o de la entidad de planeación de la respectiva entidad territorial. Para el anterior concepto, se deberá contar con la aprobación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público respecto de las valoraciones de las obligaciones contingentes que realicen las Entidades Estatales, en desarrollo de los Esquemas de Asociación Público Privada, en los términos definidos en la Ley 448 de 1998.

11.4 Análisis de amenaza y vulnerabilidad con el fin de garantizar la no generación o reproducción de condiciones de riesgo de desastre.

11.5 La adecuada tipificación, estimación y asignación de los riesgos, posibles contingencias, la respectiva matriz de riesgos asociados al proyecto.”

En materia de interpretación normativa, la Corte Constitucional, ha señalado en sentencia C- 054 de 2016, lo siguiente: “6.1. El principio de supremacía constitucional tiene una función jerárquica, lo cual conlleva dos consecuencias. En primer lugar, implica la imposibilidad de predicar en el orden jurídico normas que tengan un nivel superior a la Constitución. Esto implica, a su vez, que aquellas normas que hacen parte del bloque de constitucionalidad en sentido estricto, en los términos del inciso primero del artículo 93 C.P., alcancen el mismo nivel jerárquico de la Constitución, pero no una escala superior que la subordine, por lo que son disposiciones integradas más no superpuestas a la Carta Política.^[3]

Las debilidades connotadas, son apenas un llamado de atención frente al manejo sucesivo de la Concesión, pues no puede ser que no haya existido un inventario inicial que le permitiera conocer al Municipio en la actualidad, los avances realizados (o no), por la Concesionaria, hecho que apenas ahora con el estudio técnico podrá empezar a evaluarse. Con una incógnita adicional, y es si la información recaudada es o no coincidente con las condiciones iniciales del inventario municipal. En este orden de ideas no puede desaparecer la observación.

La jurisprudencia, respecto de la responsabilidad de los funcionarios públicos, ha sido nutrida, sin embargo, para efectos de este análisis de lo disciplinario, tendremos en cuenta lo expuesto por la Corte Constitucional en su Sentencia C- 903 de 2013:

“8.- Los servidores públicos responden por infracción de la Constitución y de la ley y por omisión o extralimitación en el ejercicio de sus atribuciones (art. 6° C.N). Esta disposición constitucional se convierte en un “mecanismo de control destinado a evitar la arbitrariedad, brindar seguridad jurídica, garantizar la integridad del patrimonio público y el debido cumplimiento de las funciones públicas, y a obtener el resarcimiento de los perjuicios, si ellos se ocasionaren”^[4].

Para la jurisprudencia de la Corte Constitucional “lo anterior equivale a dar por sentado que mientras los particulares pueden hacer todo aquello que no les esté expresamente prohibido por la Constitución y la ley, los funcionarios del Estado tan sólo pueden hacer lo que estrictamente les está permitido por ellas. Y es natural que así suceda, pues quien está detentando el poder necesita estar legitimado en sus actos, y esto opera por medio de la autorización legal (...) Esto, como una garantía que la sociedad civil tiene contra el abuso del poder por parte de aquellos servidores. Es una conquista que esta corporación no puede soslayar, no sólo por el esfuerzo que la humanidad tuvo que hacer para consagrarla efectivamente en los textos constitucionales, sino por la evidente conveniencia que lleva consigo, por cuanto es una pieza clave para la seguridad del orden social justo y para la claridad en los actos que realicen los que detentan el poder público en sus diversas ramas”^[5].

9.- El marco constitucional de la responsabilidad no se restringe al principio consagrado en el artículo 6° constitucional, pues (i) corresponde a la ley determinar la responsabilidad de los servidores públicos y la manera de hacerla efectiva^[6] (art. 124 C.N); (ii) “el Estado responderá patrimonialmente por los daños antijurídicos que le sean imputables, causados por la acción o la omisión de las autoridades públicas. En el evento de ser condenado el Estado a la reparación patrimonial de uno de tales daños, que haya sido consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de un agente suyo, aquél deberá repetir contra éste” (art. 90 C.N)^[7]; (iii) “cualquier persona natural o jurídica podrá solicitar de la autoridad competente la aplicación de las sanciones penales o disciplinarias derivadas de la conducta de las autoridades públicas” (art. 92 C.N); (iv) “ninguna autoridad del Estado podrá ejercer funciones distintas de las que le atribuyen la Constitución y la ley (art. 121 C.N); (v) “no habrá empleo público que no tenga funciones detalladas en ley o reglamento (...) Ningún servidor público entrará a ejercer su cargo sin prestar juramento de cumplir y defender la Constitución y desempeñar los deberes que le incumben (...) Sin perjuicio de las demás sanciones que establezca la ley, el servidor público que sea condenado por delitos contra el patrimonio del Estado, quedará inhabilitado para el desempeño de funciones públicas” (art 122 C.N), y (vi) “los servidores públicos están al servicio del Estado y de la comunidad; ejercerán sus funciones en la forma prevista por la Constitución, la ley y el reglamento. La ley determinará el régimen aplicable a los particulares que temporalmente desempeñen funciones públicas y regulará su ejercicio” (art. 123 C.N).

10.- Dentro de este marco, una misma conducta de un servidor público puede dar lugar a distintos tipos de responsabilidad. Así, el desconocimiento culposo o doloso, de estas obligaciones, al desbordar el ordenamiento jurídico, puede generar responsabilidad civil, penal, contractual, fiscal, patrimonial y disciplinaria^[8] de los servidores públicos^[9].

Cada uno de estos tipos de responsabilidad se analiza de conformidad con las funciones asignadas. Así por ejemplo, un funcionario que no tenga por función el manejo de dineros públicos, no podrá incurrir en responsabilidad fiscal; o el funcionario que no realice actividad contractual pública con o a nombre del Estado no podrá incurrir en responsabilidad contractual.

Sobre la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos

-

12.- Ahora bien, para efectos de la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos debe tenerse en cuenta que tiene como objeto de regulación el hecho de que “las funciones que en un Estado de Derecho se desempeñan por los servidores públicos, son una actividad que en manera alguna puede ser arbitraria, ni dejarse librada al capricho del funcionario, sino que, siempre se trata de una actividad reglada, cuyo desempeño exige el sometimiento estricto a la Constitución, la ley o el reglamento”^[10].

-

Por ello para la jurisprudencia constitucional el derecho disciplinario, es entendido como un conjunto de principios y de normas conforme a las cuales se ejerce la potestad sancionadora del Estado con respecto a los servidores públicos por infracción de la Constitución, de la ley o el reglamento en orden a hacer efectivos los mandatos que regulan el ejercicio de la función pública. Dicho derecho disciplinario “ha venido adquiriendo, cada vez más, una trascendental importancia, al punto que se erige como un ramo específico de la legislación que, sin perder sus propias características ni tampoco su objeto singular, guarda sin embargo relación en algunos aspectos con el Derecho Penal, con el Procedimiento Penal y con el Derecho Administrativo, como quiera que forma parte de un mismo sistema jurídico”^[11].

13.- Como quiera que el objeto del derecho disciplinario es toda conducta del servidor público, se debe resaltar la aludida independencia de cada una de las responsabilidades en las que puede incurrir un funcionario. Esto por cuanto resultaría nugatoria toda responsabilidad disciplinaria derivada de una conducta que a la vez coincidiera con una acción de la que se desprenda otro tipo de responsabilidad. Es por esto que la jurisprudencia, no solo de la Corte Constitucional sino del Consejo de Estado, sostiene con énfasis que una misma conducta puede dar lugar a varios tipos de responsabilidad no excluyentes. En este orden, se ha ejemplificado en la jurisprudencia el caso de la conducta desviada jurídicamente de apropiarse o invertir inadecuadamente los dineros del estado, que es a la vez fundamento de responsabilidad fiscal, penal y disciplinaria.” (Negrilla y subrayado fuera del texto original)

A pesar de que el sujeto trajo a colación soportes para ser evaluados, los mismos no desvirtúan lo señalado, razón por la cual se sostendrá la observación, pasando a ser un Hallazgo de idénticas connotaciones y tenor literal.

41. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria - Errores en la supervisión

Condición.

Se seleccionaron dos contratos del Concejo Municipal (003 y 004 de 2022) y uno de la Personería (PS-002- 2022), todos ellos de Prestación de servicios, en los cuales pudieron evidenciarse las siguientes debilidades:

- a.- No registro en el Secop II en la forma y términos de ley
- b.- Falta de soportes de la idoneidad en la experiencia de los contratistas
- c.- Inadecuado seguimiento, producto de no solicitar al momento de cada pago, informe de los contratistas con los correspondientes soportes de idoneidad (Listados de asistencia, correos).
- d.- Trazabilidad de las actuaciones acorde a lo dispuesto por archivo documental, pues no se organizan cronológicamente las actuaciones, no se folia y en general no se aplican las disposiciones que en la materia estandariza el Archivo General de la Nación.

Criterio y fuente de criterio

Constitución Nacional, artículos 209 y 269; Ley 489 de 1998, artículos 3 y 4; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.1.1.7.

Causa

Desconocimiento normativo de los archivos y formas de seguimiento a los servicios contratados. Debilidades en el seguimiento de las actuaciones de los contratistas, por inaplicación de las disposiciones legales en materia de supervisión

Efecto

Riesgo de detrimentos patrimoniales por pago de servicios no prestados, y pérdida de la transparencia de la contratación.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 1952 de 2019, numeral 1º de los artículos 38 y 39.

Respuesta de la Entidad:

Personería Municipal

Se Anexan 3 Oficios enviados por el Personero Municipal:

1. *Oficio Anexo 1 - respuesta hallazgos personería Municipal.*
2. *Oficio Anexo 2 personería Municipal.*
3. *Oficio Anexo 3 personería Municipal.*

Despacho Alcalde El Cerrito Valle > Informe Preliminar Auditoria Financiera y de Gestión 2022 > HALLAZGO 43 > PERSONERIA MUNICIPAL

Nombre ↑	Modificado ↓	Modificado por ↓	Tamaño de arch... ↓	Compartir	Actividad
Oficio Anexo 1 - respuesta hallazgos Personeria Municipal.pdf	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	137 KB	Compartido	
Oficio Anexo 2 Personeria Municipal.pdf	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	6,98 MB	Compartido	
Oficio Anexo 3 Personeria Municipal.pdf	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	2,61 MB	Compartido	

Oficio Anexo 1 - resp....pdf

Contraloría Departamental del Valle
E.S.D.

Asunto: Respuesta Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria No. 43, de la auditoría regular del año 2022.

Indica la condición del hallazgo:

Se seleccionaron dos contratos del Concejo Municipal (003 y 004 de 2022) y uno de la Personería (PS-002-2022), todos ellos de Prestación de servicios, en los cuales pudieron evidenciarse las siguientes debilidades:

- a.- No registro en el Secop II en la forma y términos de ley
- b.- Falta de soportes de la idoneidad en la experiencia de los contratistas
- c.- Inadecuado seguimiento, producto de no solicitar al momento de cada pago, informe de los contratistas con los correspondientes soportes de idoneidad (Listados de asistencia, correos).
- d.- Trazabilidad de las actuaciones acorde a lo dispuesto por archivo documental, pues no se organizan cronológicamente las actuaciones, no se folia y en general no se aplican las disposiciones que en la materia estandariza el Archivo General de la Nación.

La cual se establece en conjunto con la realizada a unos contratos ejecutados por el honorable concejo de el cerrito.

Encontrando así la siguiente inconsistencia:

- 1.- conforme la guía de auditoría territorial, la personería municipal de el cerrito es una entidad autónoma, tanto financiera como administrativamente, no siendo una dependencia o sección de la administración central.

De ello que se debiera haber instalado una mesa con prueba de ruta distinta a la realizada en la alcaldía municipal.

Así entonces, hoy, no se me realizó ningún tipo de instalación, programación, ni requerimiento formal, por parte del ente auditor, que diera lugar, de manera no viciada a la conformación del hallazgo.

- 2.- el hallazgo esta generalizado con contratos de otra entidad, que en nada se relacionan con la que yo represento.

Siendo una falencia en el proceso, no haber individualizado el contrato y haber realizado los pronunciamientos a que hubiera lugar, pues tal como está construida la situación, se me equipara sin tener en cuenta las condiciones

propias de mi institución, y sin haberse garantizado acercamiento con el equipo auditor, o la oportunidad de solicitar una mesa de trabajo.

Dicho lo anterior, me permito dar respuestas a la situación propia de la condición, a fin de que esta pueda ser meramente administrativa:

a.- si bien es cierto, no se realizó publicación en el sistema secop ii, ello obedece a que, la personería municipal no contaba con dicha plataforma, pues a lo largo del periodo de la alcaldesa Luz Dary roa, se nos han hecho una serie de recortes presupuestales, que han afectado ostensiblemente la gestión de esta agencia del ministerio público.

No obstante, en el año 2023, se logró inscribir a la entidad, y desde esta vigencia, se realizan todas las publicaciones en debida forma.



*muestra fotográfica de la inscripción de la personería en secop ii en el año 2023, por primera vez en su historia.

b.- la idoneidad del contratista, se entiende bajo toda regla como el elemento compositivo de su formación personal y experiencia laboral, respecto de la ejecución del objeto contractual.

En el caso del contrato PM-002-2022, su objeto es para la elaboración de un proyecto denominado "personería en los barrios", teniendo así entonces, que la contratista es:

- B1. Administradora de Empresas
- B2. Especialista en Gerencia de Proyectos

Con experiencia relacionada en: la alcaldía de palmira, la gobernación del valle y el hospital san Rafael E.S.E.

Para tal efecto, se adjunta el anexo 1, que contiene todos los soportes, anteriormente indicados, y que son parte integral del expediente contractual.

NIT.: 800.255.799-2

c.- ahora bien, como ministerio público que soy, me es necesario recordar al despacho del señor auditor de la contraloría, que no le es dable realizar coadministración, y es que, el criterio del que se deriva esta observación se da de lo que el equipo auditor cree sería la manera adecuada de realizar una supervisión.

Y es que tal cual se indicó líneas arriba, el objeto de este contrato es la entrega de un producto, que no requiere llamados de atención permanente ni reuniones trazabilidades en acta.

Para tal efecto, están las entregas parciales que obran en acta de recibido dentro del expediente contractual.

En lo que como supervisor, considere correcto para adelantar el recibido parcial y total del proyecto, no puede el auditor, sugerir que se debió hacer, y la constitución del hallazgo, da pie para indicar, que se esta tratando de decir, como debía haber realizado mi trabajo.

Ello no puede acreditarse como una falencia en la supervisión, sino como un desacuerdo de criterio profesionales de como debió haberse hecho algo, entre el auditado y el auditor.

d.- frente a este asunto, es necesario, que exista mas especificidad, pues la carpeta en el estado que se entregó goza del acatamiento de la ley de archivo, para tal efecto, sería necesario que el equipo auditor ampliara e indicara, que norma en concreto no se cumplió, pues resulta etéreo el hallazgo, dejando la subjetividad como el mayor valor de sostén normativo, en su conformación.

Concejo Municipal:

1. 248CMEC07.01.152.06.2023 NO CONCORDANCIA NUMERAL 43 CONTRALORIA.
2. Anexo 1 CERTIFICADOS LABORALES.
3. Anexo 2 HOJA DE VIDA DEL SIGEP JUAN CONTRATO OCTUBRE.
4. Anexo 3 certificados académicos.
5. Anexo 4 HOJA DE VIDA HERNANDO LONDOÑO.

Cordial saludo,

Teniendo presente el informe preliminar de auditoría financiera y de gestión, TRD 130-19.11 de Junio de 2023, presentado ante el municipio de El Cerrito, en el punto 11 RELACIÓN DE OBSERVACIONES, en su numeral 43. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria – Errores en la supervisión, me permito sustentar las no concordancias con las debilidades informadas.

- a- Frente a este punto, en el no registro en el Secop II en la forma y términos de ley de los dos contratos del Concejo Municipal, me permito informar que es correcto, se ha omitido el registro de los contratos 003 y 004 de 2022; sin embargo se debe tener presente que esta actuación es no recurrente en el concejo municipal, además se puede observar que la contratación en la corporación es mínima; esto debido al bajo presupuesto.
Cabe aclarar, que se tendrá en cuenta dicha observación para empezar a ser aplicada de manera inmediata, de acuerdo a las normas legales vigentes.
- b- No se está de acuerdo con la afirmación de la falta de soportes de la idoneidad en la experiencia de los contratistas, debido que los contratistas que ejecutaron los contratos en mención, de acuerdo con sus estudios y experiencias laborales, cuentan con la idoneidad necesaria para brindarle al Concejo Municipal un apoyo técnico y jurídico, para sacar a delante sus actuaciones y cumplir a cabalidad las funciones adscritas en el contrato, como se pudo evidenciar en los informes entregados durante la ejecución de estos.

248CMEC07.01.152.06.2023
De igual forma se anexa la hoja de vida y certificados de estudios y experiencia laboral, que permiten corroborar la idoneidad de ambos contratistas.

- c- No se está de acuerdo con la afirmación de llevarse a cabo de manera inadecuada un seguimiento de los contratos, pues dentro del contrato se verifica la presentación de los informes y pagos de seguridad social, exigidos durante la ejecución del contrato, además cabe aclarar que dentro de las obligaciones del contratista, no se encuentra presentar listado de asistencias, ni coreos, como se indica en este punto, pues son contratos de asesoramiento.
- d- Es correcto, que en los dos contratos mencionados no se aplicó de manera adecuada las normas vigentes sobre archivo documental de entidades públicas, sin embargo durante la vigencia 2022, se logró avanzar de manera exhaustiva en el área de archivo, acomodándose de manera cronológica, permitiendo tener un manejo adecuado sobre los archivos históricos, al punto de digitalizar gran parte de estos, sin embargo no se logra un mayor avance, por el bajo presupuesto que maneja la corporación.

De igual, la corporación Concejo Municipal El Cerrito, se encuentra en condiciones de llevar a cabo una mesa para suscribir planes de mejoramiento, con el fin de mejorar y sacar adelante dichas observaciones, para prevenir una reiteración en estas.

Por los argumentos antes expuestos y las evidencias que se aportan nos permitimos solicitar respetuosamente el retiro del presente hallazgo.

Conclusión del Equipo Auditor:

Antes de definir si se sostiene o no la presente observación, es pertinente señalar que cada uno de los puntos de control dió respuesta por separado:

Por su parte el Concejo municipal aceptó lo correspondiente a la publicación en el Secop y en cuanto a la falta de seguimiento a la ley de archivo documental; no obstante diciente en cuanto a las falencias en el seguimiento.

En materia de los soportes entregados por el Concejo, se aportó lo siguiente:

Despacho Alcalde El Cerrito Valle > Informe Preliminar Auditoria Financiera y de Gestión 2022 > HALLAZGO 43 > CONCEJO MUNICIPAL

Nombre ↑ ↓	Modificado ↓	Modificado por ↓	Tamaño de arch... ↓	Compartir
1. 248CMEC07.01.152.06.2023 NO CONCORDANCIA NUMERAL 43 CO...	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	391 KB	Compartido
Anexo 1 CERTIFICADOS LABORALES.pdf	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	3,54 MB	Compartido
Anexo 2 HOJA DE VIDA DEL SIGEP JUAN CONTRATO OCTUBRE.pdf	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	947 KB	Compartido
Anexo 3 certificados academicos.pdf	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	1,30 MB	Compartido
Anexo 4 HOJA DE VIDA HERNANDO LONDOÑO.pdf	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	350 KB	Compartido

Se trajeron a la contradicción no solo la respuesta sino también los soportes laborales, hoja de vida y certificaciones del contratista. Documentos que debieron ser parte de la trazabilidad del contrato, como quiera que se revisa en la vigencia siguiente a aquella en la cual se dieron los correspondientes pagos, sin que se diera cumplimiento estricto a las disposiciones de archivo documental para verificar la idoneidad y selección objetiva del contratista.

En este orden de ideas, a pesar de que se traen a la contradicción varios elementos, los mismos no tienen el peso necesario para subsanar las actuaciones que debieron surtir desde el año 2022, y se corrigen en la vigencia siguiente.

De otra parte, la Personería no acepta ninguna de las circunstancias expuestas y aportó lo siguiente:

Descargar Organizar Información

Despacho Alcalde El Cerrito Valle > Informe Preliminar Auditoría Financiera y de Gestión 2022 > HALLAZGO 43 > PERSONERÍA MUNICIPAL

Nombre	Modificado	Modificado por	Tamaño de arch...	Compartir	Actividad
Oficio Anexo 1 - respuesta hallazgos Personería Municipal.pdf	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	137 KB	Compartido	
Oficio Anexo 2 Personería Municipal.pdf	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	6,98 MB	Compartido	
Oficio Anexo 3 Personería Municipal.pdf	13 de junio	Despacho Alcalde El Cerrit	2,61 MB	Compartido	

Señalando que la personería es una entidad autónoma, circunstancia que no se discute, pero dada su dependencia presupuestal se considera como PUNTO DE CONTROL, lo que implica que no es menester instalar una mesa aparte de la que se instaló con el municipio, aunado a lo cual la entidad fue invitada y asistió, no solamente al momento de la instalación, sino a los llamados sucesivos que se le hicieron en procura de obtener los documentos que demostraran su gestión administrativa.

Consecuencialmente, la observación presentada no genera ningún vicio en su conformación, como quiera que se dio oportuno conocimiento a la Personería y se le permitió el derecho a la defensa.

No es cierto que se equipare al Concejo y a la Personería, pues aunque de ambas entidades se solicitó un mínimo de contratos, cada uno debe responder por la gestión a su cargo.

Se sustenta la omisión del deber de publicar en el Secop II, en los recortes presupuestales realizados, aunque tal circunstancia, no es óbice para dejar de darle publicidad a la contratación realizada en la vigencia.

Los anexos que se traen son documentos que debieron ser parte de la trazabilidad del contrato, como quiera que se revisa en la vigencia siguiente a aquella en la cual se dieron los correspondientes pagos, sin que se diera cumplimiento estricto a las disposiciones de archivo documental para verificar la idoneidad y selección objetiva de la contratista.

Recordemos que el estatuto anticorrupción ha sido claro, en cuanto al alcance y forma de realizar la supervisión, cuando dispone:

“ARTÍCULO 83. SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA CONTRACTUAL. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos. (Negrilla y subrayado fuera del texto original).

Es así, que tales conductas no implican una labor posterior al contrato sino que inicia desde la planeación del contrato como quiera que en estos dos casos puntuales, quienes hacen la ordenación del gasto tienen que hacer las veces de supervisores, circunstancia que no es idónea tampoco desde el punto de vista de los controles que deben existir al interior de las entidades públicas.

Por tanto, debemos tener en cuenta que la jurisprudencia, respecto de la responsabilidad de los funcionarios públicos, ha sido nutrida, sin embargo, para efectos de este análisis de lo disciplinario, tendremos en cuenta lo expuesto por la Corte Constitucional en su Sentencia C- 903 de 2013:

“8. - Los servidores públicos responden por infracción de la Constitución y de la ley y por omisión o extralimitación en el ejercicio de sus atribuciones (art. 6° C.N). Esta disposición constitucional se convierte en un “mecanismo de control destinado a evitar la arbitrariedad, brindar seguridad jurídica, garantizar la integridad del patrimonio público y el debido cumplimiento de las funciones públicas, y a obtener el resarcimiento de los perjuicios, si ellos se ocasionaren”^[4].

Para la jurisprudencia de la Corte Constitucional “lo anterior equivale a dar por sentado que mientras los particulares pueden hacer todo aquello que no les esté expresamente prohibido por la Constitución y la ley, los funcionarios del Estado tan sólo pueden hacer lo que estrictamente les está permitido por ellas. Y es natural que así suceda, pues quien está detentando el poder necesita estar legitimado en sus actos, y esto opera por medio de la autorización legal (...) Esto, como una garantía que la sociedad civil tiene contra el abuso del poder por parte de aquellos servidores. Es una conquista que esta corporación no puede soslayar, no sólo por el esfuerzo que la humanidad tuvo que hacer para consagrarla efectivamente en los textos constitucionales, sino por la evidente conveniencia que lleva consigo, por cuanto es una pieza clave para la seguridad del orden social justo y para la claridad en los actos que realicen los que detentan el poder público en sus diversas ramas”^[5].

9.- El marco constitucional de la responsabilidad no se restringe al principio consagrado en el artículo 6° constitucional, pues (i) corresponde a la ley determinar la responsabilidad de los servidores públicos y la manera de hacerla efectiva^[6] (art. 124 C.N); (ii) “el Estado responderá patrimonialmente por los daños antijurídicos que le sean imputables, causados por la acción o la omisión de las autoridades públicas. En el evento de ser condenado el Estado a la reparación patrimonial de uno de tales daños, que haya sido consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de un agente suyo, aquél deberá repetir contra éste” (art. 90 C.N)^[7]; (iii) “cualquier persona natural o jurídica podrá solicitar de la autoridad competente la aplicación de las sanciones penales o disciplinarias derivadas de la conducta de las autoridades públicas” (art. 92 C.N); (iv) “ninguna autoridad del Estado podrá ejercer funciones distintas de las que le atribuyen la Constitución y la ley (art. 121 C.N); (v) “no habrá empleo público que no tenga funciones detalladas en ley o reglamento (...) Ningún servidor público entrará a ejercer su cargo sin prestar juramento de cumplir y defender la Constitución y desempeñar los deberes que le incumben (...) Sin perjuicio de las demás sanciones que establezca la ley, el servidor público que sea condenado por delitos contra el patrimonio del Estado, quedará inhabilitado para el desempeño de funciones públicas” (art 122 C.N), y (vi) “los servidores públicos están al servicio del Estado y de la comunidad; ejercerán sus funciones en la forma prevista por la Constitución, la ley y el reglamento. La ley determinará el régimen aplicable a los particulares que temporalmente desempeñen funciones públicas y regulará su ejercicio” (art. 123 C.N).

10.- Dentro de este marco, una misma conducta de un servidor público puede dar lugar a distintos tipos de responsabilidad. Así, el desconocimiento culposo o doloso, de estas obligaciones, al desbordar el ordenamiento jurídico, puede generar responsabilidad civil, penal, contractual, fiscal, patrimonial y disciplinaria^[8] de los servidores públicos^[9].

Cada uno de estos tipos de responsabilidad se analiza de conformidad con las funciones asignadas. Así por ejemplo, un funcionario que no tenga por función el manejo de dineros públicos, no podrá incurrir en responsabilidad fiscal; o el funcionario que no realice actividad contractual pública con o a nombre del Estado no podrá incurrir en responsabilidad contractual.

Sobre la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos

12.- Ahora bien, para efectos de la responsabilidad disciplinaria de los servidores públicos debe tenerse en cuenta que tiene como objeto de regulación el hecho de que “las funciones que en un Estado de Derecho se desempeñan por los servidores públicos, son una actividad que en manera alguna puede ser arbitraria, ni dejarse librada al capricho del funcionario, sino que, siempre se trata de una actividad reglada, cuyo desempeño exige el sometimiento estricto a la Constitución, la ley o el reglamento”^[10].

Por ello para la jurisprudencia constitucional el derecho disciplinario, es entendido como un conjunto de principios y de normas conforme a las cuales se ejerce la potestad sancionadora del Estado con respecto a los servidores públicos por infracción de la Constitución, de la ley o el reglamento en orden a hacer efectivos los mandatos que regulan el ejercicio de la función pública. Dicho derecho disciplinario “ha venido adquiriendo, cada vez más, una trascendental importancia, al punto que se erige como un ramo específico de la legislación que, sin perder sus propias características ni tampoco su objeto singular, guarda sin embargo relación en algunos aspectos con el Derecho Penal, con el Procedimiento Penal y con el Derecho Administrativo, como quiera que forma parte de un mismo sistema jurídico”^[11].

13.- Como quiera que el objeto del derecho disciplinario es toda conducta del servidor público, se debe resaltar la aludida independencia de cada una de las responsabilidades en las que puede incurrir un funcionario. Esto por cuanto resultaría nugatoria toda responsabilidad disciplinaria

derivada de una conducta que a la vez coincidiera con una acción de la que se desprenda otro tipo de responsabilidad. Es por esto que la jurisprudencia, no solo de la Corte Constitucional sino del Consejo de Estado, sostiene con énfasis que una misma conducta puede dar lugar a varios tipos de responsabilidad no excluyentes. En este orden, se ha ejemplificado en la jurisprudencia el caso de la conducta desviada jurídicamente de apropiarse o invertir inadecuadamente los dineros del estado, que es a la vez fundamento de responsabilidad fiscal, penal y disciplinaria.” (Negrilla y subrayado fuera del texto original)

Es necesario aclarar que ambos representantes de estas entidades, al ser tenidos como supervisores de los contratos están sometidos a las disposiciones de la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82 y 83, siendo los responsables por todos los aspectos del contrato, en especial lo jurídico, administrativo. Como dentro del decir del sujeto no se trajo a colación ningún elemento que desvirtuó lo señalado, se sostendrá la observación, pasando a ser un Hallazgo de idénticas connotaciones.