


|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>I DE 87      |

INFORME FINAL DE AUDITORIA REGULAR


ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE PALMIRA  
VIGENCIA 2019

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PALMIRA

Palmira, Noviembre de 2020

*Nuestros Recursos*

Calle 47 N° 35-91 Piso 2 Tel (57-2) 2879950/51 Palmira - Valle del Cauca  
NIT 800 183 276 - 2 correo@contraloriapalmira.gov.co  
www.contraloriapalmira.gov.co

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>2 DE 87      |

**INFORME FINAL DE AUDITORIA REGULAR**

**ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE PALMIRA  
VIGENCIA 2019**

**JORGE ELIÉCER CORRAL ARAMBURO**  
Contralor Municipal

**Equipo Directivo**

**ROMMEL ANDRÉS LÓPEZ TABARES**  
Jefe de Oficina de Auditorías Técnicas

**JUAN CARLOS MEJIA QUINTERO**, Economista- Profesional Universitario  
Coordinador Comisión de Auditoría  
**EDGAR QUINTERO CRIADO**, Ingeniero Agrónomo, Profesional Universitario  
**MARICEL LOZANO ORTIZ**, Contadora Pública, Profesional Universitario  
**ONEYDA SANCHEZ ARGAEZ**, Ingeniera Agrónomo, Profesional Universitario  
**YESID RIVERA DIAZ**, Ingeniero Sanitario y Ambiental, Asesor Ambiental  
**ANA MILENA NAGLES ISAZA** . Ingeniera de Sistemas, Profesional Universitario (E)  
**DIANA CAROLINA RESTREPO**, Apoyo Técnico, Abogado  
**EDGAR IVAN QUINTERO ZULUAGA**, Apoyo Técnico, Ingeniero Civil  
**LYRIA JANETH PALOMINO BRIÑEZ**, Apoyo Técnico, Administradora de Empresas  
Equipo Auditor

*Nuestros Recursos*

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>3 DE 87      |

## TABLA DE CONTENIDO

|         |   |    |
|---------|---|----|
| 1.      | CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.....  | 5  |
| 1.1     | Control de Gestión .....  | 6  |
| 1.2     | Control de Resultados.....  | 6  |
| 1.3     | Control Financiero y Presupuestal.....  | 7  |
| 1.4     | Estados Contables .....   | 7  |
| 2.      | RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....   | 9  |
| 2.1     | CONTROL DE GESTIÓN.....   | 9  |
| 2.1.1   | Factores Evaluados.....   | 9  |
| 2.1.1.1 | Gestión Contractual   | 9  |
|         | Muestra de Auditoria .....  | 9  |
|         | Resultados del Proceso de Evaluación .....  | 14 |
| 2.1.1.2 | Resultado Evaluación Rendición de Cuentas   | 47 |
| 2.1.1.3 | Legalidad   | 50 |
| 2.1.1.4 | Gestión Ambiental   | 51 |
| 2.1.1.5 | Tecnologías de las Comunicaciones y la Información. (TICS)  | 54 |
| 2.1.1.6 | Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento  | 59 |
| 2.1.1.7 | Control Fiscal Interno  | 61 |
| 2.2     | CONTROL DE RESULTADOS.....  | 65 |
| 2.2.1   | Factores evaluados .....  | 65 |
| 2.2.1.1 | Planes, programas y proyectos, evaluación del Plan de Desarrollo del Municipio de Palmira 2016-2019 %Palmira con inversión social construimos paz | 65 |
| 2.2.1.2 | Planes, programas y proyectos, evaluación del Plan de Acción señalado en el artículo 1 del Decreto 612 de 2018                                    | 70 |
| 2.3     | CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL .....   | 71 |
| 2.3.1   | Estados Contables .....   | 71 |
| 2.3.2   | Gestión Presupuestal .....  | 72 |
| 2.3.2.1 | Programación Presupuestal   | 72 |
| 2.3.3   | Gestión Financiera .....  | 81 |
| 3.      | BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR .....  | 81 |
| 3.1     | Beneficios de control fiscal Contrato Obra Pública MP-778 de 2019 .....   | 81 |
| 3.2     | Beneficios de control fiscal Contrato Obra Pública MP-1598-2018.....  | 83 |
| 3.3     | Beneficios de control fiscal Contrato Obra Pública MP-1536-2018.....  | 85 |
| 4.      | CONCLUSIONES.....   | 86 |
| 5.      | CUADRO DE RELACION DE HALLAZGOS.....  | 87 |

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>4 DE 87      |

Palmira, 30 de noviembre de 2020

Doctor  
**OSCAR EDUARDO ESCOBAR GARCIA**  
Alcalde Municipal  
**Municipio de Palmira**  
Edificio CAMP  
ventanillaunica@palmira.gov.co  
jazminy.bejarano@palmira.gov.co  
Ciudad

Asunto: Dictamen Integral de Auditoría Modalidad Regular, Vigencia 2019

La Contraloría Municipal de Palmira con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 268 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición, así mismo, la auditoria se ejecutó teniendo en cuenta las siguientes variables:

- Los resultados de la gestión,
- El examen de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2019
- La comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración Municipal el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Palmira CMP, que a su vez, tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por el Municipio de Palmira, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de aspectos relacionados con los componentes de control de gestión, de resultados y financiero, que, una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control fiscal.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Municipal de Palmira, compatibles con las

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>5 DE 87      |

de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

Sobre las particularidades de la presente auditoria en ocasión de la pandemia Covid-19, el ejercicio auditor se realizó de manera virtual, aplicando el uso de las tecnologías de la información y de las comunicaciones, exceptuando las visitas de campo, las cuales fueron programadas para la verificación de los contratos de obra pública, dando cumplimiento a todos los protocolos de bioseguridad.

## 1. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de **80.3** puntos, sobre 100 de la Evaluación de los componentes de Gestión, Resultados y Financiero, la Contraloría Municipal de Palmira **FENECE** la cuenta del Municipio de Palmira para la vigencia fiscal correspondiente al año 2019, como consecuencia del *Concepto de la Gestión Fiscal FAVORABLE*.

| TABLA No. 1 MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL |                      |             |                    |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| ADMINISTRACION MUNICIPAL DE PALMIRA                   |                      |             |                    |
| VIGENCIA 2019   |                      |             |                    |
| Componente  | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Control de Gestión                                 | 85.2                 | 0.5         | 42.6               |
| 2. Control de Resultados                              | 89.6                 | 0.3         | 26.9               |
| 3. Control Financiero                                 | 54.0                 | 0.2         | 10.8               |
| Calificación total                                    |                      | 1.00        | <b>80.3</b>        |
| <b>Fenecimiento</b>                                   | <b>FENECE</b>        |             |                    |
| <b>Concepto de la Gestión Fiscal</b>                  | <b>FAVORABLE</b>     |             |                    |

A continuación, se presentan los rangos utilizados en la evaluación para el fenecimiento y para emitir el concepto de la gestión fiscal y de cada uno de los componentes.

| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO |                  |
|---|------------------|
| Rango                                       | Concepto         |
| 80 o más puntos                             | <b>FENECE</b>    |
| Menos de 80 puntos                          | <b>NO FENECE</b> |

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>6 DE 87      |

| RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL |                     |
|---|---------------------|
| Rango   | Concepto            |
| 80 o más puntos   | <b>FAVORABLE</b>    |
| Menos de 80 puntos  | <b>DESFAVORABLE</b> |

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

### 1.1 Control de Gestión

La Contraloría Municipal de Palmira como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Componente Control de Gestión, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **85.2** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

| TABLA No. 2 COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN                 |                      |             |                    |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| ADMINISTRACION MUNICIPAL DE PALMIRA - VIGENCIA 2019       |                      |             |                    |
| Factores  | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Gestión Contractual                                    | 85.6                 | 0.65        | 55.6               |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta                      | 94.1                 | 0.02        | 1.9                |
| 3. Legalidad  | 93.2                 | 0.05        | 4.7                |
| 4. Gestión Ambiental                                      | 63.5                 | 0.05        | 3.2                |
| 5. Tecnologías de la comunicación y la información (TICS) | 93.0                 | 0.03        | 2.8                |
| 6. Plan de Mejoramiento                                   | 77.3                 | 0.10        | 7.7                |
| 7. Control Fiscal Interno                                 | 93.0                 | 0.10        | 9.3                |
| Calificación total  |                      | 1.00        | <b>85.2</b>        |
| <b>Concepto de Gestión a emitir</b>                       | <b>FAVORABLE</b>     |             |                    |

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### 1.2 Control de Resultados

La Contraloría Municipal de Palmira como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del *Componente Control de Resultados*, es **FAVORABLE** como consecuencia de la calificación de **89.6** puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación.

*Nuestros Recursos*

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>7 DE 87</b>      |

| TABLA No. 3 COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS        |                      |             |                    |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| ADMINISTRACION MUNICIPAL DE PALMIRA - VIGENCIA 2019 |                      |             |                    |
| Factores Mínimos                                    | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos        | 89.6                 | 1.00        | 89.6               |
| Calificación total                                  |                      | 1.00        | <b>89.6</b>        |
| <b>Concepto de Gestión de Resultados</b>            | <b>FAVORABLE</b>     |             |                    |

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### 1.3 Control Financiero y Presupuestal

Como resultado de la auditoría adelantada, la Contraloría Municipal conceptúa que el Componente Control Financiero y Presupuestal, es **DESFAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **54.0** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación.


| TABLA No. 4 COMPONENTE CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL |                      |             |                    |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| ADMINISTRACION MUNICIPAL DE PALMIRA - VIGENCIA 2019      |                      |             |                    |
| Factores Mínimos   | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Estados Contables                                     | 0.0                  | 0.30        | 0.0                |
| 2. Gestión Presupuestal                                  | 75.0                 | 0.60        | 45.0               |
| 3. Gestión Financiera                                    | 90.0                 | 0.10        | 9.0                |
| Calificación total                                       |                      | 1.00        | <b>54.0</b>        |
| <b>Concepto de Gestión Financiero y Presupuestal</b>     | <b>DESFAVORABLE</b>  |             |                    |

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### 1.4 Estados Contables

El factor de los *Estados Contables* del Componente *Control Financiero y Presupuestal* fue realizado en la *Auditoría al Balance Modalidad Especial*, comunicada a la entidad en el mes de mayo del presente año, cuyo resultado fue una opinión **NEGATIVA** con un índice de inconsistencias del 13.1%, lo que equivale a una calificación parcial de cero (0), enunciada en el primer factor de su correspondiente Componente.

*Nuestros Recursos*

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>8 DE 87      |

### Plan de Mejoramiento

El Plan de Mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la Entidad para subsanar las causas de las irregularidades elevadas a hallazgos de tipo administrativo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado dentro de los quince días (15) días siguientes al recibo del informe final de auditoría, término establecido por la Contraloría Municipal en el Capítulo V, artículo Décimo de la Resolución Reglamentaria número 023 de 2016.

En desarrollo de la presente auditoría se configuran treinta y uno (31) hallazgos de tipo Administrativo, veintitrés (23) con presunta incidencia disciplinaria, y dos (2) con presunta incidencia fiscal.

Atentamente,



**JORGE ELIECER CORRAL ARAMBURO**  
Contralor Municipal de Palmira



|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>9 DE 87      |

## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 2.1 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control de Gestión es **FAVORABLE**, con una calificación de **85,2** sobre 100, como consecuencia de la evaluación de los siguientes Factores:

#### 2.1.1 Factores Evaluados

##### 2.1.1.1 Gestión Contractual

El resultado de la auditoría del Factor de Gestión Contractual es **FAVORABLE**, con una calificación de **85,6** sobre 100, resultado de ponderar las siguientes variables evaluadas:

- I. Cumplimiento de las especificaciones técnicas,
- II. Principio de Economía y Selección Objetiva,
- III. Cumplimiento del objeto contractual,
- IV. Labores de Interventoría y seguimiento y
- V. Liquidación de los contratos

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Administración Municipal de Palmira, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Municipal de Palmira, se determinó la cantidad, modalidad y tipo de contratación que celebró la Administración Central en la vigencia 2019, estableciendo con ello, la muestra de auditoría y el presupuesto auditado.

#### Muestra de Auditoria

Según la rendición de la cuenta del sujeto auditado que realizó en el Aplicativo SIA Contralorías, formato F13, la Administración Municipal en la vigencia 2019 celebró un total de 1.356 contratos por un valor de \$94.926.685.620 (\$87.831.360.869 valor inicial + 7.095.324.751 valor de las adiciones), de los cuales 186 contratos por valor de \$12.194.222.936 (incluido adiciones) corresponde a contratación que tuvo como fuente de recurso el Sistema General de Participaciones SGP, es decir, teniendo en cuenta las competencias para realizar auditorías sobre las fuentes de recursos por parte de la CMP, la población total de los contratos objeto de auditoría son 1.170 por valor de \$82.732.462.684 (\$76.782.597.830 valor inicial + \$5.949.864.854 valor de las adiciones), distribuidos por tipo de contratación de la siguiente forma.

*Nuestros Recursos*

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>10 DE 87</b>     |

| TABLA No. 5 CONTRATACIÓN ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE PALMIRA, VIGENCIA 2019 |              |                          |                         |                          |
|---|--------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| TIPOLOGIA   | CANTIDAD     | VALOR INICIAL            | ADICIONES               | VALOR TOTAL DEL CONTRATO |
| Obra Pública (C4)   | 26           | \$20.084.369.205         | \$291.262.805           | <b>\$20.375.632.010</b>  |
| Prestación de Servicios (C1)  | 1051         | \$34.480.549.768         | \$4.716.323.353         | <b>\$39.196.873.121</b>  |
| Suministros-Compra venta (C5)   | 51           | \$9.350.618.485          | \$454.466.829           | <b>\$9.805.085.314</b>   |
| Consultoría u Otros (C2)  | 10           | \$1.656.571.764          | \$21.424.240            | <b>\$1.677.996.004</b>   |
| Arrendamiento (C8)  | 5            | \$275.518.000            | \$4.387.627             | <b>\$279.905.627</b>     |
| Convenios (C10)   | 27           | \$10.934.970.608         | \$462.000.000           | <b>\$11.396.970.608</b>  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1.170</b> | <b>\$ 76.782.597.830</b> | <b>\$ 5.949.864.854</b> | <b>\$ 82.732.462.684</b> |

Fuente: SIA CONTRALORIAS, Elaboró: Comisión de auditoría

Se tuvo en cuenta los siguientes criterios para seleccionar la muestra contractual:

- Los veintinueve (29) contratos correspondientes a las reservas presupuestales del 2019, constituidas mediante Resolución No.002 del 02 de enero de 2020 por la suma de \$14.082.955.255 para verificar su ejecución teniendo en cuenta el alto riesgo de fenecimiento de las reservas.
- Los contratos ejecutados y/o en ejecución con recursos del crédito, en atención y con la finalidad de cumplir lo estipulado en el artículo 36. *Informes de la deuda Publica Territorial* de la Resolución Reglamentaria Orgánica No. 032 del 19 de julio de 2019 de la Contraloría General de la Republica.
- Identificación de los riesgos fiscales previo análisis de la base de datos de la contratación de la Administración Municipal, vigencia 2019, así mismo, de los programas, proyectos y contratos asociados a esos riesgos y financiados con Recursos Propios.

De los contratos financiados con Reservas Presupuestales, por valor de \$14.082.955.255, no se tienen en cuenta los contratos MP-719 y MP-795 de 2019 por valor de \$1.130.263.340, los cuales fueron financiados con recursos del SGP, el valor a auditar sobre este criterio asciende a \$8.920.014.647 que equivale a un 69%. Se seleccionaron tres (3) contratos financiados con recursos del crédito, los cuales ascienden a la suma de \$23.581.413.311, estos son: MP 729-19, MP 282-18 y MP 1598-18. Los tres (3) contratos seleccionados con identificación de riesgos fiscales y tomados de la contratación del Municipio en la vigencia 2019, suman \$832.905.465, estos son: MP 699-19, MP 1360-19 y MP 1093-19.

*Nuestros Recursos*

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>II DE 87</b>     |

En cuanto al **Presupuesto Auditado** tenemos un gran total de **\$33.334.333.423**, que equivale al **40,3%** con respecto al valor total de la contratación (**\$82.732.462.684**) con competencia a auditar por parte de la Contraloría Municipal de Palmira.

Dicho muestreo se realizó por clase de contratación, como se refleja a continuación.

| TABLA No. 6 RELACIÓN DE LA CONTRATACIÓN ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL, VIGENCIA 2019, PRESUPUESTO AUDITADO |                    |                          |   |  |  |                             |
|---|--------------------|--------------------------|---|--|--|-----------------------------|
| No.   | NÚMERO DE CONTRATO | CLASE DE CONTRATO        | OBJETO DEL CONTRATO   | CONTRATISTA                                  | CONTRATO CON RECURSOS DEL CRÉDITO                                | CONTRATO CON RESERVA PPTAL. |
| 1   | MP-778-19          | CONTRATO DE OBRA         | CONSTRUCCION DE CICLO INFRAESTRUCTURA EN EL PARQUE LINEAL DEL MUNICIPIO DE PALMIRA  | CASTIPAL S.A.S.                              | 0  | \$ 938,216,790.00           |
| 2   | MP-1093-19         | CONTRATO DE OBRA PUBLICA | " CONSTRUCCIÓN PRIMERA FASE ARCHIVO CENTRAL DEL MUNICIPIO DE PALMIRA  | MIGUEL ANGEL VELASQUEZ NAVAS                 | CTO PLAN DESARROLLO \$322.996.617                                | 0                           |
| 3   | MP-1094-19         | CONTRATO DE OBRA         | PAVIMENTACIÓN CARRREA 44 ENTRE CALLES 31 Y 33A DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE   | CARLOS ANDRES LEYVA BERNAL                   | 0  | \$ 365,468,628.00           |
| 4   | MP-1095-19         | CONTRATO DE OBRA         | CONSTRUCCIÓN BOX COULVER SOBRE EL ZANJÓN POMONA EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE.   | CARLOS ANDRES LEYVA BERNAL                   | 0  | \$ 341,041,482.00           |
| 5   | MP-1119-18         | CONTRATO DE OBRA         | PAVIMENTACIÓN CALLEJON VILLA LENIS Y EL RECRERO UBICADO EN EL CORREGIMIENTO DE ROZO MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA  | CONSORCIO CALLEJONES ROZO 2018               | 0  | \$ 2,165,186,128.00         |
| 6   | MP-1598-18         | CONTRATO DE OBRA PUBLICA | VIGENCIA FUTURA -CONSTRUCCIÓN PAVIMENTO CARRERA 31 ENTRE CALLES 47 a 54 Y BOX COULVERT ZANJON MIRRIÑAO DE LA CARRERA 31.BLOQUE 7  | UNION TEMPORAL EGL - 020                     | 3.467.156.711  | 0                           |
| 7   | MP-1062-19         | CONTRATO DE OBRA         | ADECUACION, MEJORAMIENTO Y CONSTRUCCIÓN DE ESCENARIOS RECREO-DEPORTIVOS Y CULTURALES EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA VALLE   | TECNODUCTOS S.A.S                            | 0  | \$ 975,489,464.98           |
| 8   | MP-729-19          | CONTRATO DE OBRA         | MANTENIMIENTO O ADECUACIÓN DE EQUIPAMIENTOS COLECTIVOS DEL MUNICIPIO DE PALMIRA VALLE   | SANDRA OSPINA ARAGON                         | 1.494.035.638,00<br>1.511.512.274,00<br>total<br>\$3.005.547.912 | 0                           |
| 9   | MP-1100-19         | CONTRATO DE OBRA         | CONSTRUCCIÓN Y MEJORAMIENTO RED DE ALCANTARILLADO, SECTOR INTERSECCIÓN CRA 44 CON CALLE 33A BARRIO ALCANTO EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE   | CONSORCIO MEJORAMIENT O ALCANTARILLA DO 2019 | 0  | \$ 376,696,937.00           |
| 10  | MP-1536-18         | CONTRATO DE OBRA         | CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO O ADECUACIÓN DE EQUIPAMIENTOS COLECTIVOS Y COMUNITARIOS DEL MUNICIPIO DE PALMIRA VALLE   | CONSORCIO DEPORTES MP                        | 0  | \$ 1,303,665,722.00         |
| 11  | MP-1603-18         | CONTRATO DE OBRA         | CONSTRUCCIÓN DE LA PRIMERA FASE DE COLECTORES, PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PARA LA CIUDAD DE PALMIRA (VALLE DEL CAUCA) Y PUESTA EN MARCHA. (VIGENCIA 2018 \$17.307.402.839; 2019 \$88.962.125.241 Y 2020 \$9.113.157.513) | CONSORCIO PTARPW                             | 0  | \$ 693,020,500.0            |

*Nuestros Recursos*

| No.             | NÚMERO DE CONTRATO | CLASE DE CONTRATO                   | OBJETO DEL CONTRATO   | CONTRATISTA  | CONTRATO CON RECURSOS DEL CRÉDITO   | CONTRATO CON RESERVA PPTAL. |
|-----------------|--------------------|-------------------------------------|---|--|---|-----------------------------|
| 12              | MP-1554-18         | CONTRATO DE OBRA                    | CONSTRUCCION PAVIMENTO DE LOS SIGUIENTES SECTORES DEL MUNICIPIO DE PALMIRA VALLE DEL CAUCA ¿CARRERA 19 - ENTRE CALLES 44 y 65, BOX COULVERT ZANJON MIRRIÑO CARRERA 19, CALLE 47- ENTRE CARRERAS 19 A 23 , CARRERA 34 - ENTRE CALLES 54 y 65, CARRERA 35 ENTRE CALLES 47- AVENIDA LA CARBONERA y BOX COULVERT ZANJON MIRRIÑO CARRERA 35, CALUCE, VIA PRINCIPAL LA ACEQUIA, GUALANDAY, PLACA HUELLA EN SAN EMIGDIO, CALLEJÓN HORMAZA, LAS PALMERAS, CALLE 33ª ENTRE CARRERAS 42 A 43 ALICANTO, CARRERA 34 ENTRE CALLES 18ª- 20 LOS ROBLES, PALMERAS DE MARSELLA, CALLE 42 ENTRE CARRERAS 48-49 FRAY LUIS AMIGÓ, CARRERA 6E ENTRE CALLES 43ª- 43E Y CARRERA 4E CON CALLE 43 LA ORLIDIA Y LA CARRERA 43 ENTRE CALLES 42- 47 | CONSORCIO VIAS PALMIRA 2018                        | 0   | \$ 1,761,228,995.00         |
| 13              | MP-1282-18         | CONTRATO DE SUMINISTRO              | PROYECTO INTEGRAL DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA - FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE SEGURIDAD CIUDADANA MEDIANTE EL SUMINISTRO INSTALACIÓN PUESTA EN FUNCIONAMIENTO Y MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DEL SISTEMA CIRCUITO CERRADO DE TV (CCTV) Y EL SUMINISTRO DE EQUIPAMIENTO LOGÍSTICO PARA EL MUNICIPIO DE PALMIRA (VIGENCIA 2018 \$12.716.000.000,00., Y VIGENCIA 2019 \$4.278.546.408,00.)  | UNION TEMPORAL PALMIRA INTEGRAL 2018               | 12.514.963.670,00(2018)<br>201.036.330,00(2018)<br>4.278.546.408,00(2019)<br>114.162.280,60(2019)-TOTAL<br>17.108.708.688 | 0                           |
| 14              | MP-699-19          | CONTRATO DE SUMINISTROS             | SUMINISTRO E INSTALACION DE PANELES SOLARES EN EL AREA RURAL DEL MUNICIPIO DE PALMIRA VALLE   | ARE EXPERTS MANAGEMET ENERGY S.A.S                 | CTO PLAN DESARROLLO \$379.958.219   | 0                           |
| 15              | MP-1360-19         | CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS | IMPLEMENTACION DE SISTEMAS DE RIEGO INTRAPREDIAL ORIENTADOS AL MEJORAMIENTO DE LAS CONDICIONES PRODUCTIVAS RURALES Y AL USO RACIONAL DE LOS RECURSOS HIDRICOS   | ICONSA - INGENIEROS CONSTRUCTOR ES ASOCIADOS LTDA. | CTO PLAN DESARROLLO \$129.950.629   | 0                           |
| <b>SUBTOTAL</b> |                    |                                     |   |  | <b>\$24.414.318.776</b>   | <b>\$8.920.014.647</b>      |
|                 |                    |                                     |   |  | <b>TOTAL \$33.334.333.423</b>   |                             |

De la muestra seleccionada, se verificó el cumplimiento de los principios generales de contratación pública: economía, transparencia y responsabilidad, así mismo, aspectos inherentes dentro del marco jurídico asociado por cada modalidad de contratación, requisitos de ley: obligaciones contractuales, análisis de necesidades técnicas, presupuestales, jurídicas, de conveniencia, justificación del valor de la contratación, entre otros aspectos.

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>13 DE 87</b>     |


### Revisión de Procesos Publicados SECOP I

Aunado al ejercicio anterior: revisión de quince (15) de contratos por valor de \$33.334.333.423, se realizó una verificación y comprobación en la organización y cumplimiento de la normativa en el manejo de los procesos de contratación en la plataforma SECOP I de la Administración Central, vigencia 2019, revisando **seiscientos sesenta (660) contratos**.

Para la vigencia 2019, el Municipio de Palmira publicó sus procesos de contratación en la plataforma SECOP I página *contratos.gov.co de Colombia Compra Eficiente*, se confirma la publicación de 1233 registros, que en forma detallada se desglosan así:

| TABLA No. 7 RELACIÓN DE LA CONTRATACIÓN ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL, VIGENCIA 2019, PUBLICACIÓN SECOP I |   |                              |                               |   |                     |                    |
|--|---|------------------------------|-------------------------------|---|---------------------|--------------------|
| ITEM   | MODALIDAD   | CANTIDAD PROCESOS PUBLICADOS | PUBLICACIÓN EXTEMPORANEA 2018 | TERMINADOS ANORMALMENTE O DESCARTADOS PARA REVISIÓN SGP | TOTAL VIGENCIA 2019 | PROCESOS REVISADOS |
| 1  | Licitación Pública                                | 10                           | 4                             | 1   | 5                   | 5                  |
| 2  | Selección Abreviada de Menor Cuantía              | 46                           | 1                             | 14  | 31                  | 31                 |
| 3  | Selección Abreviada Subasta Inversa               | 0                            | 0                             | 0   | 0                   | 0                  |
| 4  | Mínima Cuantía                                    | 217                          | 10                            | 7   | 200                 | 100                |
| 5  | Concurso de Méritos                               | 9                            | 0                             | 3   | 6                   | 6                  |
| 6  | Contratación Directa PS                           | 879                          | 18                            | 153   | 708                 | 478                |
| 7  | Contratación Directa Prestación de B y S          | 12                           | 0                             | 2   | 10                  | 10                 |
| 8  | Contratación Directa Convenio                     | 9                            | 0                             | 2   | 7                   | 7                  |
| 9  | Contratación Directa Contrato Interadministrativo | 4                            | 0                             | 3   | 1                   | 1                  |
| 10   | Contratación Directa Compra de predio             | 7                            | 0                             | 1   | 6                   | 6                  |
| 11   | Contratación Directa Transferencia Bomberil       | 2                            | 0                             | 0   | 2                   | 2                  |
| 12   | Contratación Directa Arrendamiento                | 8                            | 0                             | 1   | 7                   | 7                  |
| 13   | Contratación Directa Comodato N/A                 | 3                            | 0                             | 3   | 0                   | 0                  |
| 14   | Régimen Especial                                  | 20                           | 0                             | 15  | 5                   | 5                  |
| 15   | Licitación Pública Obra                           | 7                            | 3                             | 2   | 2                   | 2                  |
| <b>TOTALES</b>   |   | <b>1233</b>                  | <b>36</b>                     | <b>207</b>  | <b>990</b>          | <b>660</b>         |

*Nuestros Recursos*

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>14 DE 87</b>     |

En atención a los criterios de selección y para determinar el porcentaje del número de contratos auditados sobre el total de contratos suscritos y celebrados por el sujeto auditado (1.170 contratos) tenemos un total de **seiscientos sesenta (660)** contratos, los cuales fueron revisados en la Plataforma SECOP 1, es decir una cobertura en el número de contratos auditados del **56.4%**.

### Resultados del Proceso de Evaluación

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es **EFICIENTE**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de **85.6**, resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación.

| TABLA No. 8 GESTIÓN CONTRACTUAL               |   |     |   |     |                                      |    |                               |   |          |             |                   |
|---|---|-----|---|-----|--------------------------------------|----|-------------------------------|---|----------|-------------|-------------------|
| ADMINISTRACION MUNICIPAL DE PALMIRA           |   |     |   |     |                                      |    |                               |   |          |             |                   |
| VIGENCIA 2019                                 |   |     |   |     |                                      |    |                               |   |          |             |                   |
| VARIABLES A EVALUAR                           | CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES |     |   |     |                                      |    |                               |   | Promedio | Ponderación | Puntaje Atribuido |
|   | <u>Prestación Servicios</u>                 | Q   | <u>Contratos Compra-venta Suministros</u> | Q   | <u>Contratos Consultoría y Otros</u> | Q  | <u>Contratos Obra Pública</u> | Q |          |             |                   |
| Cumplimiento de las especificaciones técnicas | 100   | 488 | 100                                       | 100 | 100                                  | 65 | 94                            | 7 | 95.45    | 0.50        | 47.7              |
| Cumplimiento deducciones de ley               | 100   | 488 | 100                                       | 100 | 100                                  | 65 | 100                           | 7 | 100      | 0.05        | 5.0               |
| Cumplimiento del objeto contractual           | 100   | 488 | 100                                       | 100 | 100                                  | 65 | 79                            | 7 | 85       | 0.20        | 17.0              |
| Labores de Interventoría y seguimiento        | 100   | 488 | 50  | 100 | 50                                   | 65 | 64                            | 7 | 65       | 0.20        | 13.0              |
| Liquidación de los contratos                  | 0   | 488 | 100                                       | 100 | 100                                  | 65 | 50                            | 7 | 57.14    | 0.05        | 2.9               |
| <b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>    |   |     |   |     |                                      |    |                               |   |          | 1.00        | <b>85.6</b>       |

| Calificación            |          |
|-------------------------|----------|
| <b>Eficiente</b>        | <b>2</b> |
| <b>Con deficiencias</b> | <b>1</b> |
| <b>Ineficiente</b>      | <b>0</b> |

|                  |
|------------------|
| <b>Eficiente</b> |
|------------------|

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>15 DE 87     |

**Registro de la información de la gestión contractual en la plataforma SECOP I y el aplicativo SIA CONTRALORIAS.**

Dando alcance a la Resolución 0002 del 05 de febrero de 2010 de la CMP, los sujetos de control (incluido la Administración Central) deben rendir la cuenta de manera anual en aplicativo SIA CONTRALORIAS, en lo relacionado con el reporte de la gestión contractual en este aplicativo con lo reportado en la plataforma del SECOP I se presentó una diferencia del número de contratos en la vigencia 2019.

**HALLAZGO No. 01 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON ALCANCE DISCIPLINARIO**

En cuanto al registro de la gestión contractual de la Administración Central en la vigencia 2019, se presentó una diferencia de ciento veintitrés (123) contratos entre los procesos rendidos en la cuenta, Aplicativo SIA CONTRALORIAS formato F13 (1.356) y los procesos publicados en la plataforma SECOP I (1.233).

Vulneración de la Resolución 0002 del 05 de febrero de 2010 de la CMP, *por el cual se adopta el Sistema de Rendición electrónica de cuentas en línea, se establece la forma, términos, procedimiento y responsabilidad para su rendición y presentación de informes+*

Ausencia de armonización en la gestión contractual en cuanto al registro en las diferentes plataformas de ley.

Incertidumbre en la información que reporta el sujeto de control y ciudadanía en general.

**Observaciones revisión de los contratos y sus documentos soportes en la Plataforma SECOP I**

La publicación de los documentos del **Proceso de Contratación** debe realizarse en la plataforma del SECOP I dentro los tres días siguientes a su expedición, tal y como lo señala el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015; complementariamente el artículo 2.2.1.1.1.3.1 del mismo decreto define el **Proceso de Contratación** como:

*El conjunto de actos y actividades, y su secuencia, adelantadas por la Entidad Estatal desde la planeación hasta el vencimiento de las garantías de calidad, estabilidad y mantenimiento, o las condiciones de disposición final o recuperación ambiental de las obras o bienes o el vencimiento del plazo, lo que ocurra más tarde+*

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>16 DE 87</b>     |

Bajo estas consideraciones se realiza verificación de cumplimiento de la información publicada en la plataforma SECOP 1 por fuera de los términos establecidos en la normatividad referida. Dando lugar a observaciones de Tipo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria respecto a la publicación y registro en el portal de SECOP I.

### **HALLAZGO No. 02 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTO ALCANCE DISCIPLINARIO**

No se encuentra publicado en la Plataforma SECOP I el **Certificado de Disponibilidad Presupuestal** de los siguientes ciento cincuenta y dos (152) contratos celebrados en la vigencia 2019, los cuales se detallan así:

|      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 179  | 687  | 699  | 729  | 753  | 768  | 772  | 774  | 778  | 823  | 855  |
| 857  | 858  | 866  | 894  | 902  | 918  | 921  | 922  | 927  | 930  | 935  |
| 980  | 981  | 986  | 990  | 992  | 993  | 995  | 997  | 998  | 999  | 1000 |
| 1001 | 1002 | 1003 | 1004 | 1005 | 1006 | 1007 | 1008 | 1009 | 1010 | 1011 |
| 1012 | 1013 | 1014 | 1015 | 1016 | 1017 | 1018 | 1019 | 1020 | 1021 | 1025 |
| 1026 | 1027 | 1028 | 1029 | 1030 | 1031 | 1032 | 1034 | 1038 | 1039 | 1040 |
| 1042 | 1043 | 1044 | 1045 | 1046 | 1047 | 1048 | 1049 | 1050 | 1051 | 1052 |
| 1053 | 1054 | 1056 | 1057 | 1059 | 1061 | 1062 | 1063 | 1064 | 1066 | 1067 |
| 1068 | 1069 | 1073 | 1074 | 1075 | 1076 | 1077 | 1079 | 1080 | 1081 | 1082 |
| 1083 | 1084 | 1085 | 1086 | 1088 | 1090 | 1091 | 1093 | 1094 | 1095 | 1096 |
| 1097 | 1098 | 1099 | 1100 | 1101 | 1102 | 1103 | 1104 | 1105 | 1106 | 1108 |
| 1109 | 1110 | 1113 | 1114 | 1175 | 1188 | 1216 | 1231 | 1233 | 1244 | 1255 |
| 1268 | 1272 | 1277 | 1278 | 1283 | 1284 | 1286 | 1288 | 1290 | 1291 | 1292 |
| 1295 | 1296 | 1297 | 1320 | 1321 | 1360 | 1361 | 1363 | 1366 |      |      |

Vulneración de Artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015.

Incumplimiento de aspectos normativos por parte del funcionario responsable que se deben tener cuenta en el desarrollo de las etapas pre contractual y contractual.

Se generan observaciones con presuntas incidencias de tipo administrativo y disciplinario por no acatar y cumplir las disposiciones y normas que establecen la obligatoriedad de la publicación oportuna en los correspondientes aplicativos virtuales



|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>17 DE 87     |

### **HALLAZGO No. 03 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTO ALCANCE DISCIPLINARIO**

No se encuentra publicado en la Plataforma SECOP I: **PROPUESTA SELECCIONADA** de los siguientes catorce (14) contratos celebrados en la vigencia 2019, los cuales se detallan así: 791, 855, 873, 933, 934, 1059, 1063, 1064, 1077, 1089, 100, 1110, 1188 y 1295.

Vulneración de Artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015. Por incumplimiento de aspectos normativos por parte del funcionario responsable que se deben tener cuenta en el desarrollo de las etapas pre contractual y contractual.

Se generan observaciones con presuntas incidencias de tipo administrativo y disciplinario por no acatar y cumplir las disposiciones y normas que establecen la obligatoriedad de la publicación oportuna en los correspondientes aplicativos virtuales

### **HALLAZGO No. 04 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTO ALCANCE DISCIPLINARIO**

No se encuentra publicado en la Plataforma SECOP I el documento: **ESTUDIOS PREVIOS Y/O PROYECTO PLIEGOS, ANÁLISIS DEL SECTOR Y ANÁLISIS DE RIESGOS** del contrato 1188 de 2019.

Vulneración de Artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015 por incumplimiento de aspectos normativos por parte del funcionario responsable que se deben tener cuenta en el desarrollo de las etapas pre contractual y contractual.

Se generan observaciones con presuntas incidencias de tipo administrativo y disciplinario por no acatar y cumplir las disposiciones y normas que establecen la obligatoriedad de la publicación oportuna en los correspondientes aplicativos virtuales

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>18 DE 87</b>     |

### Documentos No Publicados Etapa Post Contractual

| DOCUMENTO                                  | CANTIDAD    | PORCENTAJE |
|--|-------------|------------|
| CONTRATO                                   | 3           | 0%         |
| DESIGNACIÓN SUPERVISOR                     | 614         | 93%        |
| PÓLIZAS                                    | 190         | 29%        |
| APROBACIÓN PÓLIZAS                         | 223         | 34%        |
| RPC  | 149         | 23%        |
| ACTA DE INICIO                             | 411         | 62%        |
| SOLICITUD SUPERVISOR ADICIÓN Y/O PRORROGAS | 45          | 25%        |
| CDP ADICIÓN                                | 10          | 6%         |
| DOCUMENTO ADICIÓN-OTRO SÍ                  | 9           | 5%         |
| AMPLIACIÓN PÓLIZAS                         | 19          | 11%        |
| APROBACIÓN AMPLIACIÓN PÓLIZAS              | 39          | 22%        |
| RPC ADICIONADO                             | 12          | 7%         |
| INFORMES DE SUPERVISIÓN                    | 632         | 97%        |
| ACTA LIQUIDACIÓN                           | 160         | 94%        |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>2516</b> |            |

### **HALLAZGO No. 05 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTO ALCANCE DISCIPLINARIO**

No se encuentra publicado en la Plataforma SECOP I, el documento **MINUTA DE CONTRATO** en tres (3) procesos, estos son: 1148, 1188 y 1256 de 2019.

Vulneración de Artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015, por Incumplimiento de aspectos normativos por parte del funcionario responsable que se deben tener cuenta en el desarrollo de las etapas pre contractual y contractual.

Se generan observaciones con presuntas incidencias de tipo administrativo y disciplinario por no acatar y cumplir las disposiciones y normas que establecen la obligatoriedad de la publicación oportuna en los correspondientes aplicativos virtuales

### **HALLAZGO No. 06 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTO ALCANCE DISCIPLINARIO**

No se encuentra publicado en la Plataforma SECOP I las **PÓLIZAS** de los siguientes ciento noventa (190) contratos celebrados en la vigencia 2019, los cuales se detallan así:

|     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |      |
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|
| 61  | 68  | 69  | 72  | 73  | 303 | 633 | 640 | 687 | 699 | 729  |
| 745 | 765 | 772 | 774 | 781 | 789 | 823 | 831 | 855 | 857 | 866  |
| 894 | 921 | 922 | 924 | 927 | 976 | 980 | 981 | 990 | 992 | 1002 |

*Nuestros Recursos*

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>19 DE 87</b>     |

1008 1017 1019 1020 1021 1022 1023 1024 1025 1026 1027  
 1028 1029 1030 1031 1032 1038 1039 1042 1043 1044 1045  
 1046 1047 1048 1049 1050 1051 1052 1053 1054 1056 1057  
 1059 1061 1062 1063 1064 1066 1067 1068 1069 1073 1075  
 1076 1077 1080 1081 1083 1086 1088 1090 1091 1093 1094  
 1097 1098 1099 1100 1101 1102 1103 1104 1105 1106 1108  
 1109 1110 1111 1113 1114 1115 1116 1117 1118 1119 1120  
 1121 1123 1124 1126 1128 1129 1130 1132 1133 1134 1135  
 1137 1138 1139 1140 1141 1143 1144 1146 1150 1151 1153  
 1154 1155 1156 1157 1158 1165 1167 1169 1170 1171 1172  
 1173 1176 1177 1178 1179 1180 1181 1182 1183 1184 1185  
 1186 1188 1189 1190 1194 1198 1202 1203 1204 1205 1210  
 1211 1217 1228 1233 1237 1239 1244 1272 1278 1283 1286  
 1288 1290 1291 1292 1293 1295 1296 1297 1320 1321 1360  
 1361 1363 1366

Vulneración de Artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015 por incumplimiento de aspectos normativos por parte del funcionario responsable que se deben tener cuenta en el desarrollo de las etapas pre contractual y contractual.

Se generan observaciones con presuntas incidencias de tipo administrativo y disciplinario por no acatar y cumplir las disposiciones y normas que establecen la obligatoriedad de la publicación oportuna en los correspondientes aplicativos virtuales

**HALLAZGO No. 07 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTO ALCANCE DISCIPLINARIO**

No se encuentra publicado en la Plataforma SECOP I **APROBACIÓN PÓLIZAS** de los siguientes doscientos veintitrés (223) contratos celebrados en la vigencia 2019, los cuales se detallan así:

61 68 69 72 73 74 94 303 633 640 687  
 699 729 745 765 772 774 781 789 823 831 855  
 857 866 894 921 922 924 927 976 980 981 990  
 992 1002 1008 1017 1019 1020 1021 1022 1023 1024 1025  
 1026 1027 1028 1029 1030 1031 1032 1038 1039 1042 1043  
 1044 1045 1046 1047 1048 1049 1050 1051 1052 1053 1054  
 1056 1057 1059 1061 1062 1063 1064 1066 1067 1068 1069

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>20 DE 87</b>     |

1073 1075 1076 1077 1080 1081 1083 1086 1088 1090 1091  
1093 1094 1097 1098 1099 1100 1101 1102 1103 1104 1105  
1106 1108 1109 1110 1111 1113 1114 1115 1116 1117 1118  
1119 1120 1121 1122 1123 1124 1125 1126 1127 1128 1129  
1130 1131 1132 1133 1134 1135 1136 1137 1138 1139 1140  
1141 1143 1144 1145 1146 1147 1148 1149 1150 1151 1152  
1153 1154 1155 1156 1157 1158 1159 1162 1163 1164 1165  
1166 1167 1168 1169 1170 1171 1172 1173 1174 1175 1176  
1177 1178 1179 1180 1181 1182 1183 1184 1185 1186 1188  
1189 1190 1191 1192 1193 1194 1195 1196 1197 1198 1199  
1201 1202 1203 1204 1205 1209 1210 1211 1213 1214 1217  
1227 1228 1230 1233 1237 1239 1240 1244 1272 1278 1283  
1286 1288 1290 1291 1292 1293 1295 1296 1297 1320 1321  
1361 1363 1366

Vulneración de Artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015, por incumplimiento de aspectos normativos por parte del funcionario responsable que se deben tener cuenta en el desarrollo de las etapas pre contractual y contractual.

Se generan observaciones con presuntas incidencias de tipo administrativo y disciplinario por no acatar y cumplir las disposiciones y normas que establecen la obligatoriedad de la publicación oportuna en los correspondientes aplicativos virtuales

### **HALLAZGO No. 08 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTO ALCANCE DISCIPLINARIO**

No se encuentra publicado en la Plataforma SECOP I el **Registro Presupuestal del Compromiso** de los siguientes ciento cuarenta y nueve (149) contratos celebrados en la vigencia 2019, los cuales se detallan así:

61 68 69 72 73 303 633 640 687 688 699  
729 745 753 768 772 774 778 781 784 789 823  
832 855 857 866 894 916 921 922 924 927 930  
934 935 959 961 976 980 981 990 992 995 1002  
1008 1017 1019 1020 1021 1022 1023 1024 1025 1026 1027  
1028 1029 1030 1031 1032 1034 1038 1039 1042 1043 1044  
1045 1046 1047 1048 1049 1050 1051 1052 1053 1054 1056  
1057 1059 1061 1062 1063 1064 1066 1067 1068 1069 1073

*Nuestros Recursos*

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-I7-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>21 DE 87</b>     |

1075 1076 1077 1079 1080 1081 1083 1086 1088 1090 1091  
1093 1097 1098 1099 1100 1101 1102 1103 1104 1105 1106  
1108 1109 1110 1113 1114 1117 1188 1244 1246 1248 1260  
1261 1262 1263 1264 1265 1266 1268 1270 1272 1277 1278  
1282 1283 1286 1288 1290 1291 1292 1293 1294 1295 1296  
1297 1320 1321 1361 1363 1366


Vulneración de Artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015, por incumplimiento de aspectos normativos por parte del funcionario responsable que se deben tener cuenta en el desarrollo de las etapas pre contractual y contractual.

Se generan observaciones con presuntas incidencias de tipo administrativo y disciplinario por no acatar y cumplir las disposiciones y normas que establecen la obligatoriedad de la publicación oportuna en los correspondientes aplicativos virtuales.

**HALLAZGO No. 09 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTO ALCANCE DISCIPLINARIO**

No se encuentra publicado en la Plataforma SECOP I el documento **ACTA DE INICIO** de los siguientes cuatrocientos once (411) contratos celebrados en la vigencia 2019, los cuales se detallan así:

80 80 140 258 283 303 548 553 556 559 564  
569 570 577 581 593 594 597 599 603 604 606  
610 611 622 623 627 650 687 699 711 729 752  
753 768 772 778 783 784 789 791 792 811 812  
822 832 844 852 853 855 860 869 873 883 885  
888 892 894 902 907 910 911 912 916 918 927  
930 932 933 934 935 938 939 940 943 950 954  
957 958 959 960 961 963 964 965 968 969 971  
972 973 974 975 976 977 990 997 998 999 1000  
1001 1002 1003 1004 1005 1006 1007 1008 1009 1010 1011  
1012 1013 1014 1015 1016 1017 1018 1019 1020 1021 1022  
1023 1024 1025 1026 1027 1028 1029 1030 1031 1032 1034  
1038 1039 1040 1042 1043 1045 1046 1047 1048 1049 1050  
1051 1052 1053 1054 1056 1057 1059 1061 1062 1063 1064  
1066 1067 1068 1069 1073 1074 1075 1076 1077 1079 1080

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>22 DE 87</b>     |

1081 1082 1083 1084 1085 1086 1088 1090 1093 1094 1095  
1097 1098 1099 1100 1101 1102 1103 1104 1105 1106 1108  
1109 1110 1113 1114 1115 1116 1117 1118 1119 1120 1121  
1122 1123 1124 1125 1126 1127 1128 1129 1130 1131 1132  
1133 1134 1135 1136 1137 1138 1139 1140 1141 1142 1143  
1144 1145 1146 1147 1148 1149 1150 1151 1153 1154 1155  
1156 1157 1158 1159 1162 1163 1164 1165 1166 1167 1168  
1169 1170 1171 1172 1173 1174 1175 1176 1177 1178 1179  
1180 1181 1182 1183 1184 1185 1186 1187 1188 1189 1190  
1191 1192 1193 1194 1195 1196 1197 1198 1199 1200 1201  
1202 1203 1204 1205 1206 1207 1208 1209 1210 1211 1212  
1213 1214 1215 1216 1217 1218 1219 1220 1221 1222 1223  
1224 1225 1226 1227 1228 1229 1230 1231 1232 1233 1234  
1235 1236 1237 1238 1239 1240 1241 1242 1243 1244 1246  
1247 1248 1249 1250 1251 1252 1253 1254 1255 1257 1258  
1259 1260 1261 1262 1263 1264 1265 1266 1268 1269 1270  
1271 1272 1274 1275 1276 1278 1279 1282 1283 1284 1286  
1288 1290 1291 1292 1293 1294 1295 1296 1297 1298 1299  
1300 1301 1302 1303 1304 1305 1309 1310 1311 1312 1313  
1315 1316 1317 1318 1318 1319 1320 1321 1322 1323 1324  
1324 1325 1328 1329 1330 1331 1332 1333 1334 1335 1337  
1338 1339 1340 1351 1352 1353 1354 1355 1356 1357 1358  
1359 1361 1363 1366

Vulneración de Artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015.

Por Incumplimiento de aspectos normativos por parte del funcionario responsable que se deben tener cuenta en el desarrollo de las etapas pre contractual y contractual.

Se generan observaciones con presuntas incidencias de tipo administrativo y disciplinario por no acatar y cumplir las disposiciones y normas que establecen la obligatoriedad de la publicación oportuna en los correspondientes aplicativos virtuales

#### **HALLAZGO No. 10 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTO ALCANCE DISCIPLINARIO**

No se encuentra publicado en la Plataforma SECOP I documento **AMPLIACIÓN PÓLIZAS** de los siguientes diecinueve (19) contratos celebrados en la vigencia

*Nuestros Recursos*

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>23 DE 87     |

2019, los cuales se detallan así: 124, 133, 136, 618, 855, 857, 915, 918, 929, 980, 986, 1002, 1040, 1046, 1062, 1084, 1094, 1100 y 1111.

Vulneración de Artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015.

Por Incumplimiento de aspectos normativos por parte del funcionario responsable que se deben tener cuenta en el desarrollo de las etapas pre contractual y contractual.

Se generan observaciones con presuntas incidencias de tipo administrativo y disciplinario por no acatar y cumplir las disposiciones y normas que establecen la obligatoriedad de la publicación oportuna en los correspondientes aplicativos virtuales

#### **HALLAZGO No. 11 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTO ALCANCE DISCIPLINARIO**

No se encuentra publicado en la Plataforma SECOP I documento **APROBACIÓN AMPLIACIÓN PÓLIZAS** de los siguientes treinta nueve (39) contratos celebrados en la vigencia 2019, los cuales se detallan así:

|      |      |      |      |      |     |     |     |      |      |      |    |
|------|------|------|------|------|-----|-----|-----|------|------|------|----|
| 51   | 53   | 56   | 61   | 68   | 74  | 75  | 76  | 77   | 79   | 80   | 80 |
| 81   | 87   | 94   | 108  | 112  | 124 | 133 | 136 | 139  | 199  | 618  |    |
| 729  | 855  | 857  | 915  | 918  | 929 | 980 | 986 | 1002 | 1040 | 1079 |    |
| 1084 | 1085 | 1094 | 1100 | 1111 |     |     |     |      |      |      |    |

Vulneración de Artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015, por incumplimiento de aspectos normativos por parte del funcionario responsable que se deben tener cuenta en el desarrollo de las etapas pre contractual y contractual.

Se generan observaciones con presuntas incidencias de tipo administrativo y disciplinario por no acatar y cumplir las disposiciones y normas que establecen la obligatoriedad de la publicación oportuna en los correspondientes aplicativos virtuales

#### **HALLAZGO No. 12 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTO ALCANCE DISCIPLINARIO**

No se encuentra publicado en la Plataforma SECOP I documento **Registro Presupuestal del Compromiso- ADICIÓN** de los siguientes doce (12) contratos

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>24 DE 87     |

celebrados en la vigencia 2019, los cuales se detallan así: 124, 133,136, 855, 857, 918, 927, 980, 986, 1002, 1046 y 1111

Vulneración de artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015, por incumplimiento de aspectos normativos por parte del funcionario responsable que se deben tener cuenta en el desarrollo de las etapas pre contractual y contractual.

Se generan observaciones con presuntas incidencias de tipo administrativo y disciplinario por no acatar y cumplir las disposiciones y normas que establecen la obligatoriedad de la publicación oportuna en los correspondientes aplicativos virtuales

**HALLAZGO No. 13 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON ALCANCE DISCIPLINARIO**

El contrato de Obra Pública No. MP-1093 de 2019 al momento de realización de la presente auditoria, no aparece publicado en el portal SECOP I

No publicación en la Plataforma SECOP I del contrato y los documentos soportes del proceso contractual, según lo reglado en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015.

Desconocimiento por parte de la Entidad contratante de aspectos que se deben tener cuenta en el desarrollo de las etapas pre contractual y contractual.

Consecuencias desde lo administrativo, disciplinario por la inobservancia de las disposiciones y normas.

**HALLAZGO No. 14 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON ALCANCE DISCIPLINARIO.**

Publicación de documentos del Contrato de Obra Pública MP-1100 de 2019, como compromiso presupuestal, acta de inicio, designacion de supervisor, ordenes de pago, informes de supervisión o cualquier otro documento que permita dar cuenta del estado actual del contrato, en la plataforma SECOP I por fuera de los términos estipulados en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, es decir, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición.

Vulneración de Artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015, por desconocimiento por parte de la Entidad contratante de aspectos que se deben tener cuenta en el desarrollo de las etapas pre contractual y contractual.



|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>25 DE 87     |

Consecuencias desde lo administrativo y disciplinario por la inobservancia de las disposiciones y normas.

**HALLAZGO No. 15 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON ALCANCE DISCIPLINARIO.**

Del contrato MP-1360-2019 se evidenció publicación de documentos en la plataforma SECOP I, por fuera de los términos estipulados en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, es decir, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición, estos son: el contrato y el acta de inicio.

Vulneración de Artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015 por desconocimiento por parte de la Entidad contratante de aspectos que se deben tener cuenta en el desarrollo de las etapas pre contractual y contractual

Consecuencias desde lo administrativo y disciplinario por la inobservancia de las disposiciones y normas.

**HALLAZGO No. 16 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON ALCANCE DISCIPLINARIO.**

Del Contrato de Suministros MP-1282-2018 se observa la publicación de documentos, como compromiso presupuestal, acta de inicio, designación de supervisor, ordenes de pago, informes de supervisión o cualquier otro documento que permita dar cuenta del estado actual del contrato en la plataforma SECOP I por fuera de los términos estipulados en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, es decir, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición.

Vulneración de Artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015

Desconocimiento por parte de la Entidad contratante de aspectos que se deben tener cuenta en el desarrollo de las etapas pre contractual y contractual.

Consecuencias desde lo administrativo y disciplinario por la inobservancia de las disposiciones y normas.

Considerando que el plazo para la ejecución del contrato y sus adiciones ya fueron terminados, no se evidencia la publicación de documentos que permitan dar cuenta del estado actual del contrato, ni de la liquidación del mismo, Lo cual conlleva a la formulación de la siguiente observación

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>26 DE 87     |

**HALLAZGO No. 17 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON ALCANCE DISCIPLINARIO.**

Del Contrato de Suministros MP-699 De 2019 se observa publicación de documentos como: el contrato y el acta de inicio, en la plataforma SECOP I por fuera de los términos estipulados en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, es decir, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición. Adicionalmente, no se evidencia la publicación en la plataforma de documentos tales como: ordenes de pago, informes de supervisión certificado de disponibilidad presupuestal, designación de supervisión, pólizas, aprobación de pólizas, certificado de registro presupuestal, Acta de Inicio y Acta de Liquidación, que permitan dar cuenta del estado final del contrato, considerando que ya se finalizó el plazo para su ejecución.

Vulneración de Artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015.

Por Desconocimiento por parte de la Entidad contratante de aspectos que se deben tener cuenta en el desarrollo de las etapas pre contractual y contractual

Consecuencias desde lo administrativo y disciplinario por la inobservancia de las disposiciones y normas.

***Contratos con Reservas Presupuestales.***

Sobre los contratos con Reservas Presupuestales (en la muestra fueron nueve contratos de Obra Pública seleccionados) se puede colegir que estos deben tener el carácter de excepcionalidad y por el contrario no se debe permitir que se conviertan en un instrumento ordinario de ejecución, que oculte las deficiencias de planeación, ejecución, supervisión e interventoría.

Las deficiencias en la planeación contractual y el interés por reflejar adecuados indicadores de ejecución presupuestal pueden llevar a que, al no contar con los tiempos suficientes para ejecutar los recursos disponibles, se omitan procesos de selección reglada.

En un contexto de disciplina fiscal, se debe propender porque las entidades ejecutoras sólo programen lo que se encuentran en capacidad real de ejecutar en la respectiva anualidad, de tal manera que las reservas presupuestales no se siguiesen utilizando como un mecanismo ordinario de ejecución presupuestal de las apropiaciones, sobre todo, en los últimos meses del año, contratando con cargo a ellas bienes y servicios destinados a ser recibidos en la vigencia fiscal siguiente.

*Nuestros Recursos*

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>27 DE 87     |

Por el Contrario, las Reservas de apropiación deben ser un instrumento de uso esporádico de ejecución presupuestal y justificado únicamente en situaciones atípicas que impiden la ejecución de los compromisos en las fechas inicialmente previstas para ello, dentro de la misma vigencia a aquella en que el compromiso se celebró.

### Obra Pública

Se auditaron doce (12) contratos por valor de \$15.715.714.886, siete (7) de la vigencia 2019 y cinco (5) de la vigencia 2018, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, con el siguiente resultado.

#### Contrato Obra Pública MP-1093 de 2019

#### Ver Anexo 1, Registro Fotográfico

| (C)<br>Número<br>Del<br>Contrato | (C)<br>Fuente de<br>Recursos | (C) OBJETO DEL CONTRATO  | (C)<br>Clase | (D)<br>Valor<br>Del<br>Contrato | (C)<br>Nombre<br>Del<br>Contratista e<br>interventor  |
|----------------------------------|------------------------------|--|--------------|---------------------------------|---|
| MP-1093                          | RENTAS<br>PROPIAS            | CONSTRUCCION PRIMERA<br>FASE DE ARCHIVO CENTRAL<br>DEL MUNICIPIO DE PALMIRA. | C4           | \$322.996.617                   | MIGUEL ANGEL<br>VELASQUEZ<br>EVIER DE JESUS<br>DAVILA |

El contrato de obra pública MP-1093 de 2019 cuyo objeto es la construcción de la primera fase de archivo central del Municipio de Palmira presenta Acta de entrega de la obra de fecha 27 de diciembre de 2019. Han transcurrido hasta el momento de realización de la presente auditoria, diez meses (10) sin que se haya utilizado para los fines planificados y contratados.

Aunado a lo anterior la administración Central realizó contrato MP-186-2020 de arrendamiento (seis meses de plazo) con acta de inicio de marzo 31 de 2020, de un inmueble ubicado en la calle 31 No. 28-40 para el almacenamiento del archivo Central del Municipio por valor de \$30.304.000 (desde abril hasta septiembre a un valor por mes de \$5.050.667). En visita de campo de fecha 10 de septiembre de 2020 (**Ver Anexo 2, Acta de Visita**) se pudo evidenciar que estas instalaciones en arrendamiento presentan limitaciones y deficiencias en cuanto a espacio e iluminación.

*Nuestros Recursos*

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>28 DE 87     |

## HALLAZGO No. 18 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTO ALCANCE DISCIPLINARIO Y FISCAL

Se establece un presunto detrimento de **\$30.304.000**, valor total del contrato MP-186 de 2020, por una **gestión fiscal antieconómica** en el entendido que se presume un daño patrimonial al Estado, lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, *uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos*, producida por una gestión antieconómica e ineficaz, lo anterior se materializa en la no utilización del bien inmueble producto del contrato MP-1093 de 2019 y la celebración del contrato de arrendamiento MP-186-2020.

Vulneración del Artículo 6 de la Ley 610 de 2000, modificado por el artículo 126 del Decreto Ley 403 de 2020. Presunta vulneración del principio de efectividad acorde con la cadena de valor de la gestión pública al no poder determinar el grado de satisfacción o impacto que produce un bien inmueble dentro de una población objetivo.

No utilización por parte de la Administración Central de los bienes inmuebles adquiridos y/o adecuados con finalidades específicas para su uso y usufructo.

Consecuencias desde lo administrativo, disciplinario y fiscal por la inobservancia de las disposiciones y normas.

### Contrato de Obra Pública MP-729 de 2019

| CONTRATO DE OBRA PÚBLICA   |                          |                      |
|--|--------------------------|----------------------|
| NUMERO DE CONTRATO   | CLASE DE CONTRATO        | CONTRATISTA(S)       |
| <b>MP-729-2019</b>   | Contrato de Obra Pública | Sandra Ospina Aragón |
| OBJETO DEL CONTRATO: Mantenimiento o adecuación de Equipamientos Colectivos del Municipio de Palmira, Valle. |                          |                      |

### Construcción de la Caseta de la Junta de Acción Comunal del barrio Villa del Rosario:

La obra se encuentra terminada y recibida a satisfacción por la representante de la comunidad, en junio de 2019. Los dignatarios de la Junta de Acción Comunal han autorizado mediante contrato de préstamo el uso de la vivienda interna de la caseta comunal. Lo anterior, debido a que habitantes de la comunidad estaban entrando a las instalaciones deportivas, escalando la malla eslabonada y dañando la concertina de cierre y protección de los escenarios deportivos. Lo anterior deviene de la falta de vigilancia contratada para estos escenarios deportivos.

*Nuestros Recursos*

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>29 DE 87     |

### **HALLAZGO No. 19 DE TIPO ADMINISTRATIVO.**

Se observa que la Caseta de Acción Comunal del barrio Villa del Rosario, escenario recién construido mediante contrato de obra pública MP-729 de 2019, y recibido por la Junta Directiva de la Junta de Acción Comunal desde el año 2019, no cuenta con vigilancia por parte de la Administración Central de Palmira. Sobre el particular se evidenció en visita de campo, que se encuentra ocupada la vivienda interna comunitaria sin que se evidencie Acto Administrativo que autorice y legalice la ocupación. **Ver anexo 3, Registro Fotográfico.**

Vulneración del numeral 10 del artículo Décimo Octavo del Decreto 213 del 1° de agosto de 2016, corresponde a la %Subsecretaría de Recursos Físicos y Servicios Generales+, de la Secretaría de Desarrollo Institucional, definir las dos situaciones descritas.

Presuntamente, no se hace seguimiento a los recursos físicos del Municipio (bien inmueble) al no asegurar un adecuado control de los mismos.

Se corre el riesgo del deterioro, daño, hurto de enseres e infraestructura, por la no administración y protección del bien inmueble, así mismo por la ocupación no oficial de la vivienda interna, con las implicaciones de tipo administrativo y disciplinario pertinentes.

**Construcción de Caseta Comunitaria del barrio Ciudad del Campo en el corregimiento Juanchito. Ver anexo 4, Registro Fotográfico.**

### **HALLAZGO No. 20 DE TIPO ADMINISTRATIVO**

Se observa que la Caseta Comunal del barrio Ciudad del Campo, recién construido mediante contrato de obra pública MP-729 de 2019 no ha sido recibida por la Junta Directiva de ninguna de las Juntas de Acción Comunal existentes en el área de influencia del Bien Público. Igual, no cuenta con vigilancia por parte de la Administración Central de Palmira.

Vulneración del numeral 10 del artículo Décimo Octavo del Decreto 213 del 1° de agosto de 2016, corresponde a la %Subsecretaría de Recursos Físicos y Servicios Generales+, de la Secretaría de Desarrollo Institucional, definir las dos situaciones descritas.

Presuntamente, no se hace seguimiento a los recursos físicos del Municipio (bien inmueble), no efectuando un adecuado control de los mismos.

|  |   |                                      |
|--|---|--------------------------------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>MUNICIPAL DE PALMIRA<br><i>Nuestros Recursos</i> | <b>INFORME DE AUDITORIA</b><br><b>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br><b>140-17-06-33</b> |
|  |   | <b>VERSION</b><br><b>07</b>          |
|  |   | <b>PAGINA</b><br><b>30 DE 87</b>     |

Se corre el riesgo del deterioro, daño, hurto de enseres e infraestructura, por la no administración y protección del bien inmueble, así mismo por la ocupación no oficial de la vivienda interna, con las implicaciones de tipo administrativo y disciplinario pertinentes.

### Contrato Obra Pública MP-778 de 2019

| CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA   |                          |              |
|---|--------------------------|--------------|
| NÚMERO DE CONTRATO  | CLASE DE CONTRATO        | CONTRATISTA  |
| MP-778-2019   | Contrato de Obra Pública | CASTIPAL SAS |
| <b>OBJETO DEL CONTRATO:</b> Construcción de Ciclo Infraestructura en el Parque Lineal del Municipio de Palmira. |                          |              |

### Ver anexo 5, Registro Fotográfico

#### Resultados.


Se realizó mesa de trabajo el día 02 de septiembre de los corrientes en instalaciones del auditorio de la Secretaría de Movilidad del Municipio de Palmira (**Ver Acta de Visita Anexo 6**), donde se presentaron los resultados de los auditores comisionados en visitas de inspección realizadas en días anteriores. Posteriormente se realiza visita de verificación de los compromisos a los sitios de las obras el día 03 de noviembre de los corrientes, encontrando las siguientes situaciones:

- Algunas de las observaciones inicialmente establecidas y comunicadas en la Mesa de Trabajo en mención se subsanaron durante el ejercicio de auditoria, etapa de ejecución, obteniendo beneficios del control fiscal cuantitativos y cualitativos. **Ver capítulo No. 3 Beneficios del Proceso Auditor del presente informe de auditoría.**
- Frentes de obra que se encuentran en proceso de intervención.

### HALLAZGO No. 21 DE TIPO ADMINISTRATIVO

Dentro del registro de actividades contractuales no resueltas del Contrato Obra Pública MP-778 de 2019, en la zona de intersección de la Ciclo Ruta con la carrera 32-A y del tramo de obra No. 17 intersección de la Ciclo Ruta con la carrera 39-A, no se evidencia señalización de tipo preventiva, semaforización, reductores de velocidad y señales para ceder el paso a los ciclistas (Señal Preventiva 59-A y 59-B Código Nacional de Tránsito), patinadores y skaters, teniendo en cuenta el alto volumen de tráfico de vehículos livianos y pesados,

*Nuestros Recursos*

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>31 DE 87     |

motos, ciclistas y peatones que diariamente utilizan los siete (7) cruces viales que existen en la zona de influencia.

Vulneración de Clausula Segunda del Contrato MP-778 de 2019, Especificaciones Técnicas, Manual de señalización vial, en cumplimiento de la Resolución 1885 de junio 17 de 2015 del Ministerio de Transporte. Artículo 84 de la Ley 1474 de 2011.

Inobservancia de las especificaciones técnicas del contrato, al no incorporar todos los aspectos de prevención normativos, especialmente lo regulado en la Resolución 1885 de junio 17 de 2015 del Ministerio de Transporte.

Riesgo de accidentes viales con ciclistas usuarios de la ciclo ruta

### **HALLAZGO No. 22 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA**

Dentro del registro de actividades contractuales pendientes por ejecutar del Contrato Obra Pública MP-778 de 2019, no se ha iniciado el trazado y demarcación de la Ciclo Ruta en los siguientes tramos, se calcula el valor estimado en cada uno de ellos:

| Ítem         | Tramo                            | Valor Estimado   |
|--------------|----------------------------------|--|
| 1            | Calle 32ª entre carrera 32 y 33  | Se estima un valor por la actividad faltante de \$3.287.160 + 411.056 = <b>\$3.698.216</b> . (Pintura azul sobre calzada para paso de bicicletas valor unitario \$14.292, área 230 mt <sup>2</sup> + pintura amarilla reflectiva, valor unitario \$4.468, 92 metros lineales). |
| 2            | Calle 32ª entre carreras 30 y 31 | <b>\$4.019.800</b> (área 250 mt <sup>2</sup> , 100 metros lineales)  |
| 3            | Calle 33 con carrera 35          | <b>\$281.386</b> (área 17.5 mt <sup>2</sup> , 7 metros lineales)   |
| 4            | Calle 32ª con carrera 40 y 39    | <b>\$132.869</b> (área 9.25 mt <sup>2</sup> , 3.7 metros lineales)   |
| 5            | Calle 32ª con carrera 40 y 40ª   | <b>\$771.801</b> (área 48 mt <sup>2</sup> , 19.2 metros lineales)  |
| 6            | Calle 32ª con carrera 40ª y 41   | <b>\$482.376</b> (área 30 mt <sup>2</sup> , 12 metros lineales)  |
| 7            | Calle 32ª entre carreras 39 y 38 | <b>\$807.087</b> (área 50 mt <sup>2</sup> , 20 metros lineales)  |
| <b>Total</b> |                                  | <b>\$10.193.535</b>  |

Inobservancia de las especificaciones técnicas del contrato al momento de ejecución de las obras. **Se estima un valor por las actividades pendientes de \$10.193.535<sup>1</sup>**. Presunta falta a la cláusula primera del Contrato MP-778 de 2019, (Estudios Previos: Actividades por tramos) y el artículo 84 de la Ley 1474 de 2011. Inobservancia de las especificaciones técnicas del contrato.

<sup>1</sup> El estimativo que establece la comisión de auditoría tiene la finalidad de dar alcance a la observación con presunta incidencia fiscal, no obstante, este valor puede variar según los costos que pueda llegar asumir el contratista, para subsanar la observación detectada.

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>32 DE 87     |

**HALLAZGO No. 23 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON ALCANCE DISCIPLINARIO Y FISCAL.**

Dentro del registro de actividades contractuales pendientes por ejecutar del Contrato Obra Pública MP-778 de 2019, se observa que en el tramo No. 13 calle 32ª entre carreras 30 y 31, no se ha construido pavimento flexible en las dos calzadas de este tramo. **Se estima un valor por las cantidades de obra faltante de \$97.499.640<sup>2</sup>. (1.140 mt<sup>2</sup> de pavimento flexible, valor unitario \$85.526 por mt<sup>2</sup>).** Se evidenció aplazamiento en la toma de decisiones que puede conducir al incumplimiento de las actividades contractuales. Se presenta igual situación que el hallazgo anterior y se realizará el correspondiente seguimiento y verificación de cumplimiento en el Plan de Mejoramiento suscrito.

Se vulnera presuntamente la cláusula primera del Contrato MP-778 de 2019, (Estudios Previos: Actividades por tramos, tramo No. 13). Artículo 84 de la Ley 1474 de 2011. Presunta falta de planeación al momento de ejecutar las obras y al no considerar e incorporar aspectos en favor de los usuarios beneficiarios de la Ciclo Ruta. Incumplimiento de las actividades contractuales con las incidencias con alcance disciplinario y fiscal.

**Contrato de Obra Pública MP-1598-2019**

| CONTRATO DE OBRA PÚBLICA MP-1598-2019   |                  |                        |
|---|------------------|------------------------|
| NÚMERO DE CONTRATO  | TIPO DE CONTRATO | CONTRATISTA            |
| MP-1598-2018  | Contrato de Obra | Unión Temporal EGL 020 |
| El contrato MP-1598-2018 hace parte del Bloque de Obras número 7 establecido por la Administración Central de Palmira en el año 2018. |                  |                        |

**Resultados.**

La financiación de la obra que se realizó con recursos de crédito tiene un valor fiscal de \$4.079.007.896. La interventoría externa fue contratada mediante consultoría, contrato número MP-1592-2018, corriendo a cargo de la Fundación Universidad del Valle, la supervisión del contrato corresponde a un funcionario adscrito a la Secretaría de Infraestructura. El estado del Contrato MP-1598-2019 es el siguiente: obra terminada, no recibida a satisfacción y en proceso de liquidación final.

<sup>2</sup> El estimativo que establece la comisión de auditoría tiene la finalidad de dar alcance a la observación con presunta incidencia fiscal, no obstante, este valor puede variar según los costos que pueda llegar asumir el contratista, para subsanar la observación detectada.



|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>33 DE 87     |

En visita de campo de fecha 08 de septiembre de 2020 a los sitios de obra (**Ver registro fotográfico Anexo 7**), en compañía de representantes de la empresa contratista y firma interventora, los auditores comisionados evidenciaron diez (10) observaciones (**Ver Acta de Vista Anexo 8**) sobre el estado del pavimento en concreto rígido en dos zonas que hacen parte del contrato de obra pública: una en sentido norte sur desde la calle 54 hasta el Box Culver sobre el zanjón Mirriñao que consta de 122 paños o losas de pavimentos y otra zona a partir del final de pavimento del barrio Departamental hasta la Calle 47, que consta de 104 paños grandes y 6 pequeños. Durante el ejercicio de auditoria, etapa de ejecución, se obtienen beneficios del control fiscal cuantitativos y cualitativos sobre las observaciones detectadas. **Ver capítulo No. 3 Beneficios del Proceso Auditor del presente informe de auditoría.**

### Contrato de Obra Pública MP-1100 de 2019

| CONTRATO DE OBRA PÚBLICA MP-1100-2019   |                  |  |
|---|------------------|--|
| NÚMERO DE CONTRATO  | TIPO DE CONTRATO | CONTRATISTA                                |
| MP-1100-2019  | Contrato de Obra | Consortio Mejoramiento Alcantarillado 2019 |
| <b>Objeto:</b> CONSTRUCCIÓN Y MEJORAMIENTO RED DE ALCANTARILLADO, SECTOR INTERSECCIÓN CRA 44 CON CALLE 33A BARRIO ALICANTO EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA . VALLE |                  |  |

El contrato de Obra Pública No. 1100 de 2019, fue celebrado el 15 de octubre de 2019, con plazo de ejecución hasta el 20 de diciembre de 2019, con ampliación del plazo según Otro Si No. 1 hasta el 15 de febrero de 2020, y mediante Otro sí No.2 hasta el 15 de marzo de 2020.

Reserva: En el acta mediante el cual se justifica la Reserva presupuestal del Contrato de Obra Pública 1100 de 2019, en el segundo punto en el cual sustentan la solicitud se refieren a la **PAVIMENTACIÓN CARRERA 44 ENTRE CALLE 31 Y 33ª DEL MUNICIPIO DE PALMIRA**+asunto que no refiere al objeto del contrato ni a sus actividades específicas.

Con respecto a la etapa de ejecución, las obras objeto del Contrato MP-1100-2019, se ejecutaron con buena calidad tanto en los materiales como en equipo y mano de obra utilizados, con cumplimiento de las normas establecidas para obras de saneamiento básico, en este caso, reposición de red de alcantarillado en diámetros de 8", 24" y 33" con la construcción de cámara de inspección tipo B, estas obras fueron recibidas a entera satisfacción por la Administración Municipal según consta en el documento Informe de Supervisión.

*Nuestros Recursos*

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>34 DE 87     |

### Contrato de Obra Pública MP-1554-2018

| CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA MP-1554-2018   |                   |                              |
|--|-------------------|------------------------------|
| NÚMERO DE CONTRATO   | CLASE DE CONTRATO | CONTRATISTA                  |
| MP-1554-2018   | Contrato de Obra  | CONSORCIO VÍAS PALMIRA 2018. |
| El contrato MP-1554-2018 hace parte de los Bloques de Obras número 3 y 4 establecidos por la Administración Central de Palmira en el año 2018. |                   |                              |

La comisión de auditoria visito todos los frentes de obra, evaluando las condiciones y especificaciones técnicas de cada construcción, conforme las obligaciones específicas del contrato, estudios previos y pliegos de condiciones.

El objeto del contrato MP-1554-2018, comprende la construcción de pavimentos, box Coulvert y placas huellas en los siguientes sitios:

- 1) Pavimento Carrera 19 entre calles 44 y 65, y Box Culvert Zanjón Mirriñao carrera 19,
- 2) Pavimento en Calle 47 entre carreras 19 a 23 ,
- 3) Pavimento en Carrera 34 entre calles 54 y 65,
- 4) Pavimento en Carrera 35 entre calles 47 avenida la carbonera,
- 5) Box Coulvert zanjón Mirriñao con Carrera 35,
- 6) Pavimento en la vía principal corregimiento La Acequia,
- 7) Placa Huella en la vereda Gualanday del corregimiento Ayacucho,
- 8) Placa huella en vereda San Emigdio,
- 9) Placa huella en corregimiento Calucé,
- 10) Pavimento en el Callejón hormaza, corregimiento Rozo
- 11) Pavimento barrio Las palmeras,
- 12) Pavimento Andén y Sardineles Calle 33 entre carreras 42 a 43 barrio Alicanto,
- 13) Pavimento Carrera 34 entre calles 18 20 barrio Los Robles,
- 14) Pavimento barrio Palmeras de Marsella,
- 15) Pavimento Calle 42 entre carreras 48 y 49 barrio fray Luis Amigó,
- 16) Pavimento Carrera 6-E entre calles 43 y 43-E y carrera 4-E con calle 43 la Orlidia
- 17) Pavimento flexible Carrera 43 entre calles 42 y 47.

Corolario con lo anterior, se detectó una situación relacionada con la no construcción del pavimento en el tramo de la Carrera 34 comprendido entre Calles 54 y 65, atravesando terrenos de la Carbonera a lo largo de la carrilera. El valor asignado para la construcción del pavimento de este tramo fue de \$2.556.652.588,99, esta cuantía fue decrementada del valor fiscal del contrato. Por lo tanto, no se presenta observación en este sentido.

El valor total de contrato MP-1554-2018 fue de **\$15.946.160.769,15** incluida la adición (\$180.932.833).

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>35 DE 87</b>     |

### Contrato de Obra Pública MP-1536-2018

| NÚMERO DE CONTRATO  | CLASE DE CONTRATO | CONTRATISTA            |
|---|-------------------|------------------------|
| MP-1536-2018  | Contrato de Obra  | CONSORCIO DEPORTES MP. |
| El contrato MP-1536-2018 tiene como objeto la construcción y Mantenimiento o Adecuación de Equipamientos colectivos y Comunitarios del Municipio de Palmira, Valle. |                   |                        |

La comisión de auditoría y los Representantes legales del consorcio constructor y de la interventoría, lo mismo que el funcionario supervisor, realizaron vista de inspección el día 16 de septiembre de 2020 en los frentes de obra del Contrato MP-1536-2018, que se encuentra en la etapa de liquidación final.

La Comisión de Auditoría informa que todas las obras en los frentes de obra visitados se encuentran recibidas a satisfacción por la Interventoría y la situación de recibo comunicada a la Secretaría de Infraestructura . algunas inauguradas- sin que hayan sido recibidas por la Oficina de Bienes Muebles del Municipio. Igualmente, algunas obras cuentan con vigilancia prestada por terceros -personas naturales- y otras sin recibir por la comunidad.

Se presenta un beneficio de control fiscal. **Ver capítulo No. 3 Beneficios del Proceso Auditor del presente informe de auditoría.**

### Contrato de Obra Pública MP-1603-2018

| NÚMERO DE CONTRATO   | CLASE DE CONTRATO | CONTRATISTA       |
|--|-------------------|-------------------|
| MP-1603-2018   | Contrato de Obra  | CONSORCIO PTAR PW |
| El contrato MP-1603-2018 tiene como objeto CONSTRUCCIÓN DE LA PRIMERA FASE DE COLECTORES, PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PARA LA CIUDAD DE PALMIRA (VALLE DEL CAUCA) Y PUESTA EN MARCHA. (VIGENCIA 2018 \$17.307.402.839; 2019 \$88.962.125.241 Y 2020 \$9.113.157.513) |                   |                   |

La Contraloría Municipal de Palmira durante la etapa de ejecución del presente proceso auditor realizó tres (3) reuniones programadas con los intervinientes del proceso: Empresa contratista (CONSORCIO PTAR PW), Interventoría (AQUAOCCIDENTE) y supervisión (Administración Municipal, Secretaría de Infraestructura), las reuniones se realizaron para evaluar los informes de interventoría y de avance de actividades de obra por parte del contratista. Así mismo se realizó una visita de inspección a los frentes de obra. Terminado el proceso de verificación del avance del contrato MP-1603-2018, se evidenció que el estado de las obras (colectores y PTAR) no tiene el progreso esperado de acuerdo al cronograma de actividades inicialmente establecido, presentando importantes y significativos retrasos.

*Nuestros Recursos*

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>36 DE 87</b>     |

Los Compromisos suscritos en las reuniones en mención fueron los siguientes.

Acta de reunión del 18 de septiembre de 2020:

| Item | Compromiso  | Responsable                   | Fecha de entrega         |
|------|---|-------------------------------|--------------------------|
| 1    | Aportar documentos por parte del Representante Legal del consorcio constructor a la comisión de auditoría para evidenciar soporte legal y administrativo a las solicitudes de AQUAOCCIDENTE sobre incumplimientos | Consortio PTAR PW             | 25 de septiembre de 2020 |
| 2    | Aportar documentos probatorios del avance de lo relacionado con Licencias y Permisos ambientales  | Consortio PTAR PW             | 25 de septiembre de 2020 |
| 3    | Copia de las garantías actualizadas y amparos correspondientes  | Consortio PTAR PW             | 25 de septiembre de 2020 |
| 4    | Suministrar copia del Plan de acción de contingencia  | Consortio PTAR PW             | 25 de septiembre de 2020 |
| 5    | Suministrar Copia del Informe de interventoría presentado en la mesa de trabajo   | AQUAOCCIDENTE                 | 23 de septiembre de 2020 |
| 6    | Documentos soportes que evidencien los pronunciamientos que haya hecho la administración Municipal sobre incumplimientos por parte del contratista  | Secretaria de Infraestructura | 23 de septiembre de 2020 |
| 7    | Suministrara información correspondiente sobre procesos de tipo administrativo y sancionatorio  | Secretaria de Infraestructura | 23 de septiembre de 2020 |
| 8    | Copia de los actos administrativos: otrosí, prórroga del contrato que vence el próximo 20 de septiembre de 2020.  | Secretaria de Infraestructura | 23 de septiembre de 2020 |

Acta de reunión del 28 de septiembre de 2020:

| Item | Compromiso  | Responsable                   | Fecha de entrega         |
|------|---|-------------------------------|--------------------------|
| 1    | Entrega de la información presentada en la reunión sobre el estado del contrato y las licencias y permisos arqueológicos. | Consortio PTAR PW             | 28 de septiembre de 2020 |
| 2    | Relación de la inversión de los recursos del anticipo   | Consortio PTAR PW             | 28 de septiembre de 2020 |
| 3    | Copia del cronograma vigente entre consorcio contratista y AQUAOCCIDENTE  | Secretaria de Infraestructura | 28 de septiembre de 2020 |
| 4    | Programación de dos visitas de campo a los sitios de obra, PTAR y colectores: 08 y 09 de octubre de 2020                  | AQUAOCCIDENTE                 | 28 de septiembre de 2020 |

Dado lo anterior, teniendo en cuenta la importancia estratégica del proyecto para el municipio, en lo económico, social y ambiental y que éste contrato se encuentra en ejecución (Otro Si No.4 prórroga hasta el 01 de julio de 2022), la Comisión de auditoría propone que se programe posteriormente un ejercicio de control fiscal en la modalidad de Auditoria Especial, para tratar de manera específica el contrato obra pública MP-1603-2018.

Se deja constancia de lo actuado mediante dos actas de visita donde se consignaron todas las intervenciones y los compromisos de los participantes con los resultados de las mismas. **Ver Anexo 9, Actas de Reunión.**

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>37 DE 87     |

### Contrato de Obra Pública MP-1062-2019

| NÚMERO DE CONTRATO   | CLASE DE CONTRATO | CONTRATISTA         | TIPO DE CONTRATISTA                    |
|--|-------------------|---------------------|--|
| <b>MP-1062-2019</b>  | Contrato de Obra  | TECNO DUCTOS S.A.S. | Sociedad por Acciones Simplificada SAS |
| Objeto del proyecto es concebido como de Renovación urbana y se denomina %Adecuación, Mejoramiento y Construcción de Escenarios Recreo-Deportivos y Culturales en el Municipio de Palmira+ Corresponde al proyecto registrado como MP-LP-OP-SIRUV-08-2019. |                   |                     |  |
| Valor: Cuatro mil sesenta millones trescientos mil doscientos pesos <b>\$4.060.300.200</b>   |                   |                     |  |

**INTERVENTOR:** firma %Habilidades Estructurales en Ingeniería LTDA+

El contrato asignado **MP-1062-2019** forma parte de la muestra selectiva del presente ejercicio de control fiscal, fue celebrado en la vigencia 2019 y hace parte del Bloque de Obras contratadas por la Administración Central de Palmira, se intervinieron cinco zonas públicas en cinco barrios diferentes del municipio de Palmira, así:

- Barrio Loreto, Calle 37 con Carrera 34-A
- Barrio Colombia, Carrera 33 . No. 37-46
- Barrio Jorge Eliécer Gaitán, Calle 41 con Carrera 34-B
- Barrio Alfonso López, Carrera 32-B con Calle 39
- Barrio Las Mercedes, Calle 60 . entre Carreras 26-A y 27

Fuente de recursos: Empréstito. El presupuesto asignado de la Secretaría de Infraestructura, Renovación Urbana y Vivienda, la fecha de Inicio de actividades fue el 25 de octubre de 2019 y la fecha de terminación concertada: Plazo inicial del contrato: 20 de diciembre de 2019. La ejecución del contrato presentó el siguiente desarrollo:

- Otrosí No. 1 del 20 de diciembre de 2019: Se amplía el término de ejecución hasta el 15 de febrero de 2020.
- Se reinició la ejecución del contrato el 20 de enero de 2020
- Otrosí No. 2 del 12 de marzo de 2020: Se amplía el término de ejecución hasta el 30 de abril de 2020. Por recomendación de la firma consultora interventora.
- Surgen las medidas para prevenir y controlar la Pandemia por el Coronavirus COVI-19 y se decide, acatando la Resolución 011 de la Secretaría de Infraestructura que establece suspensión transitoria de las actividades que se adelantan en dicha Secretaría. Suspensiones durante 28 días.
- Se reiniciaron actividades el 1° de Julio de 2020. Prórroga de 57 días hasta el 10 de agosto de 2020
- Otrosí No. 3 del 04 de agosto de 2020: Se amplía el término de ejecución hasta el 30 de septiembre de 2020.

*Nuestros Recursos*

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>38 DE 87</b>     |

Sobre la verificación de la ejecución y sus obligaciones contractuales, se presenta la siguiente observación.

**HALLAZGO No. 24 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON ALCANCE DISCIPLINARIO Y FISCAL**

Dentro del registro de actividades específicas del Contrato de Obra Pública MP-1062 de 2019, se encuentran pendientes por ejecutar algunos ítems por frente de obra, se relaciona a continuación los sitios de las obras y sus respectivos valores.

| TABLA No. 9 CONTRATO No OP-MP-1062 de 2019, PENDIENTES POR EJECUTAR |  |                   |                        |          |                              |                          |
|---|--|-------------------|------------------------|----------|------------------------------|--------------------------|
| CENTRO CULTURAL BARRIO COLOMBIA                                     |  |                   |                        |          |                              | VALOR FINAL              |
|   |  |                   |                        |          |                              | \$1.003.979.291,03       |
| ITEM  | DESCRIPCIÓN  | UNIDAD DE MEDIDAD | ACTIVIDADES PENDIENTES |          | VALOR PENDIENTE POR EJECUTAR | PORCENTAJE DEL PENDIENTE |
|   |  |                   | VALOR                  | CANTIDAD |                              |                          |
| 11.3  | CERRADURA YALE ALCOBA REF.5304 C/P   | UND               | \$140.790,00           | 7,00     | \$985.530,00                 | 3%                       |
| 11.4  | BARANDA-PASAM.LAM. TUB.1,1/2x1,1/2" C.20   | ML                | \$227.748,00           | 46,50    | \$10.590.282,00              |                          |
| 15.6  | BARRA DE SEGURIDAD ABATIBLE EN ACERO INOX BAÑO PMR   | UND               | \$365.195,00           | 2,00     | \$730.390,00                 |                          |
| 15.8  | ESPEJO CLARO DE 4MM  | M2                | \$61.666,00            | 14,09    | \$868.750,61                 |                          |
| 15.9  | INSTALACION ESPEJO   | M2                | \$32.126,00            | 14,09    | \$452.591,09                 |                          |
| 18.1  | LIMPIEZA LAVADO PISO (AC. MURIATICO 10%)   | M2                | \$1.335,00             | 355,85   | \$475.064,29                 |                          |
| 18.2  | LIMPIEZA GENERAL   | M2                | \$1.763,00             | 651,80   | \$1.149.121,64               |                          |
| INP5  | FUNDICION TAPA TANQUE DE 0,90 x 0,90 CON MARCO EN ANGULO   | UND               | \$196.676,00           | 1,00     | \$196.676,00                 |                          |
| INP8  | EXTRACTOR DE AIRE ENERGINN 2CC 2404 - 1F 16" 110 V 18000RPM  | UND               | \$153.736,00           | 4,00     | \$614.944,00                 |                          |
| INP35   | PUERTA BATIENTE EN ALUMINIO DE UNA NAVE, CRISTAL TEMPLADO INC. 5MM, CON DIVIROS HORIZONTAL (ARTES PLASTICAS) | M2                | \$618.930,00           | 2,10     | \$1.299.753,00               |                          |
| INP36   | PUERTA BATIENTE EN ALUMINIO DE UNA NAVE, CRISTAL CRUDO INC. 5MM, CON DIVIROS HORIZONTAL                      | M2                | \$568.930,00           | 3,60     | \$2.048.148,00               |                          |

|   |   |     |                 |        |                        |                         |
|---|---|-----|-----------------|--------|------------------------|-------------------------|
| INP54   | Equipo de presión constante dúplex marca Altamira, compuesto por dos motobombas serie Scala 100- 5, motores trifásicos de 3 hp, 220/440V, caudal por bomba 28 gpm a 70 psi, accesorios de conexión entre bombas y flauta de descarga, tanque hidroneumático de 300L, Accesorios hidráulicos, válvulas de regulación, de pie y tablero de control eléctrico y mano de obra | UN  | \$15.555.778,00 | 0,65   | \$10.111.255,70        |                         |
| INP55   | - VALVULA RED WHITE CIERRE RAPIDO 2 - 125 PSI   | UN  | \$304.361,00    | 1,00   | \$304.361,00           |                         |
| INP56   | ESMALTE SOBRE CORREA-VIGA-VIGUETA   | ML  | \$15.452,99     | 332,51 | \$5.138.272,72         |                         |
| <b>SUBTOTAL POR FRENTE</b>                        |   |     |                 |        | <b>\$34.965.140,04</b> |                         |
| <b>POLIDEPORTIVO BARRIO ALFONSO LOPEZ</b>         |   |     |                 |        |                        | <b>\$935.199.604,95</b> |
| 30.1.1  | CERTIFICACION RETIE   | UND | \$1.603.865,00  | 1,00   | \$1.603.865,00         | 0,37%                   |
| 30.2.1  | VARILLA CU-CU 9/16X 2.40  | UND | \$140.600,00    | 2,00   | \$281.200,00           |                         |
| 30.2.2  | CABLE COBRE DESNUDO #1/0  | ML  | \$30.806,00     | 30,00  | \$924.180,00           |                         |
| 30.2.3  | PARARRAYOS FRANKLIN BLUNT 4 PUNTAS  | UN  | \$261.771,00    | 2,00   | \$523.542,00           |                         |
| 30.2.4  | SOLDADURA TERMOWELD X115 GRM  | UND | \$25.192,00     | 2,00   | \$50.384,00            |                         |
| 30.2.5  | TUBO GALV 1" X 3 MTS" de soporte  | UND | \$51.371,00     | 1,00   | \$51.371,00            |                         |
| 30.2.6  | TUBERIA GALVA. ,1/2" de bajante   | UND | \$5.860,00      | 6,00   | \$35.160,00            |                         |
| 30.2.7  | ABRAZADERA GALVANIZADA ,1/2"  | und | \$3.551,00      | 6,00   | \$21.306,00            |                         |
| <b>SUBTOTAL POR FRENTE</b>                        |   |     |                 |        | <b>\$3.491.008,00</b>  |                         |
| <b>POLIDEPORTIVO BARRIO LORETO</b>                |   |     |                 |        |                        | <b>\$664.750.448,53</b> |
| 10,3,1  | DEMARCACION CANCHA PINTURA  | ML  | \$1.574,65      | 486,00 | \$765.277,56           | 1,83%                   |
| 10,3,2  | PORTERÍA DE FUTBOL TIPO 4   | JGO | \$5.931.273,94  | 1,00   | \$5.931.273,94         |                         |
| 10,3,3  | SUMINISTRO E INSTALACION DE MALLA PARA PORTERIA   | JGO | \$645.042,23    | 1,00   | \$645.042,23           |                         |
| INP-55  | ANGULO METALICO 3X3 ½   | ML  | \$83.344,00     | 41,60  | \$3.467.110,40         |                         |
| INP-56  | CONECTORES PARA RIOSTRAS  | UND | \$66.211,00     | 20,00  | \$1.324.220,00         |                         |
| <b>SUBTOTAL POR FRENTE</b>                        |   |     |                 |        | <b>\$12.132.924,13</b> |                         |
| <b>VALOR COSTO DIRECTO PENDIENTE POR EJECUTAR</b> |   |     |                 |        | <b>\$50.589.072,17</b> |                         |
| AIU 25%   |   |     |                 |        | <b>\$12.647.268,04</b> |                         |
| <b>VALOR TOTAL</b>                                |   |     |                 |        | <b>\$63.236.340,21</b> |                         |

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>40 DE 87     |

Se estima un valor por las actividades pendientes de ejecución igual a \$63.236.340<sup>3</sup>. Las obligaciones específicas del contrato MP-1062 de 2019 en estos frentes de obra, estando próxima la finalización de la vigencia fiscal aún no han sido satisfechas. Ante el riesgo de incumplimiento de las actividades contractuales en los plazos establecidos y teniendo en cuenta los descargos se determina un hallazgo de tipo administrativo.

### Contratos de Prestación de Servicios

#### Contrato de Prestación de Servicios MP-1360-2019

| NÚMERO DE CONTRATO   | TIPO DE CONTRATO                    | CONTRATISTA                                       |
|--|-------------------------------------|---|
| MP-1360-2019   | Contrato de Prestación de Servicios | ICONSA . Ingenieros Constructores Asociados Ltda. |
| El Objeto del contrato MP-1360-2019 es: Implementación de Sistemas de Riego Intrapredial orientados al mejoramiento de las condiciones productivas rural y al uso racional de los recursos hídricos. |                                     |   |

El contrato MP-1360-2019 forma parte de la muestra selectiva para el ejercicio de control fiscal ante la Administración Central de Palmira . Modalidad Regular de la vigencia 2019. Cuenta con Resolución de Adjudicación número 75 del 02 de diciembre de 2019. Corresponde al proceso de selección abreviada de menor cuantía número MP-SAMC-PS-SADYR-045-2019.

El contrato pertenece a la Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural del Municipio de Palmira y se suscribió por delegación otorgada mediante Decreto Municipal 072 del 24 de abril de 2019 por el Alcalde Municipal de la época.

#### Costo de la Inversión presupuestada, programada y ejecutada:

| Descripción   | Cantidad Und. | Valor Unitario  | Valor Total           |
|---|---------------|-----------------|-----------------------|
| Implementación de Sistemas de Riego Intrapredial orientados al mejoramiento de las condiciones productivas rural y al uso racional de los recursos hídricos | 0             | 0               | 109.202.210.00        |
|   |               | <b>Subtotal</b> | <b>109.202.210.00</b> |
|   |               | <b>Iva</b>      | <b>20.748.420.00</b>  |
|   |               | <b>Total</b>    | <b>129.950.630.00</b> |

<sup>3</sup> La comisión de auditoría estableció el valor estimado de los pendientes con la finalidad de señalar presunta riesgo fiscal, no obstante, este valor puede variar según los costos que pueda llegar asumir el contratista, para subsanar las situaciones detectadas.



|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>41 DE 87     |

En las visitas de inspección se seleccionaron inicialmente dos veredas rurales, una en Cabuyal del Corregimiento de Toche con ejecución parcial en la vereda La Veranera del mismo corregimiento y otra, la vereda El Líbano del corregimiento Ayacucho.

### **Situaciones relacionadas con el Contrato de Prestación de Servicios MP-1360-2019.**

Se estableció conexión con el presidente de la Asociación ASOCABUYAL de Productores rurales de la vereda Cabuyal, para conocer estado actual del sistema de riego en Cabuyal y con el Tesorero de la Asociación ASOTOCHE de Productores rurales de la vereda La Veranera, ambos agricultores del corregimiento de Toche y beneficiarios de la inversión.

Igualmente se contactó a la presidenta de la Asociación ASOAGROLÍBANO de Productores rurales de la vereda El Líbano, del corregimiento Ayacucho. La visita de campo en compañía de las personas asociadas a ASOAGROLÍBANO tiene la finalidad de verificar el correcto funcionamiento de los sistemas de riego en los predios de los beneficiarios y del objeto contractual del contrato de prestación de servicios MP-1360-2019.

### **Resultados.**

Terminada la verificación, se obtuvo que de los cuatro sistemas de riego implementados se llevaron a cabo dos, uno en el corregimiento de Toche y otro en el corregimiento de Ayacucho. El del corregimiento de Toche se dividió en dos para favorecer con la implementación a dos veredas del corregimiento, El Cabuyal y La Veranera.

En el reporte del Informe de supervisión del 29 de diciembre de 2019, se relacionan las actividades del punto No. 2 de las obligaciones contractuales, así:

- 1) Suministro de materiales a la asociación ASOAGROLÍBANO para el mejoramiento del sistema de abastecimiento de agua.
- 2) Entrega de materiales para la construcción por parte de la organización del punto de captación de agua para su distrito de riego.
- 3) Relación y listado de materiales entregados, describiendo cantidades, unidades, precios unitarios y valor total
- 4) Constancia de que se realizó la instalación en el predio La Aurora (Hoy ASOAGROLÍBANO) de la totalidad de los sistemas de riego (25 sistemas), cada uno *de acuerdo al diseño concertado con el productor y siguiendo las recomendaciones de los profesionales+.*

*Nuestros Recursos*

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>42 DE 87     |

Realizado recorrido por los predios de cultivo situados en parte baja y media de la parcelación, (**Ver anexo 10, Registro Fotográfico**) se evidenció:

- 1) Instalación de tubería de polietileno de diámetro igual a 3 pulgadas colocada en zanjas abiertas en terreno expuestas a la intemperie,
- 2) Tuberías no están enterradas, ni cubiertas ni protegidas contra el riesgo de incendio en pastizales ni contra el robo o hurto de partes.
- 3) En el interior de la tubería no circula agua porque no se encuentra conectada a ninguna fuente hídrica.
- 4) No se encuentra definida una nueva fuente de agua que proporcione el caudal requerido para llevar la presión para poner en funcionamiento veinticinco (25) aspersores que fueron entregados a la comunidad en lo proyectado para el sistema de irrigación.

Visitado el sitio de la parcelación en la parte alta de la misma (**Ver anexo 11, Registro Fotográfico**) se evidenció:

- 1) Tubería de 3 pulgadas no está conectada al tanque de almacenamiento de agua,
- 2) Tubería de polietileno expuesta al pisoteo por ganado vacuno que transita por los alrededores.
- 3) El efecto de que la tubería de distribución no está conectada al tanque de almacenamiento, el sistema de riego hasta la fecha no ha sido probado.
- 4) No hay un resultado eficaz y por ende no hay un beneficio para la comunidad, no hay impacto. La comunidad sigue abasteciéndose de antiguo sistema de riego artesanal para uso domiciliario.

| <b>RESUMEN DEL GASTO CONTRATO MP-1360-2019</b>     |   |                          |
|--|---|--------------------------|
| <b>EQUIPOS Y MATERIALES</b>                        | <b>LOGÍSTICA</b>                        | <b>SUMAN</b>             |
| <b>\$69,129,630.02</b>                             | <b>\$60,821,000.00</b>                  | <b>\$129,950,630.02</b>  |
| <b>INVERSIÓN POR PREDIO - EQUIPOS Y MATERIALES</b> | <b>INVERSIÓN POR PREDIO - LOGÍSTICA</b> | <b>NÚMERO DE PREDIOS</b> |
| <b>\$1.256.902,36</b>                              | <b>\$1.105.836,36</b>                   | <b>55</b>                |
| <b>Inversión Total por Predio</b>                  | <b>(\$2.362.738,72)</b>                 |                          |

Teniendo en cuenta la tabla de resumen del gasto del Contrato de Prestación de Servicios MP-1360 -2019, se concluye que la inversión individual total por predio con riego Intrapredial instalado, resultaría equivalente a **\$2.362.738,72**. Se logra evidenciar en visita a los predios de aparceros de la finca El Líbano de la vereda El Mesón del corregimiento Ayacucho, que aunque los accesorios, los aspersores, las tuberías de diversos calibres, los materiales de río, hierro y cemento fueron

*Nuestros Recursos*

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>43 DE 87     |

allegados a la zona, adelantadas las labores para enterrar la tubería (aún sin conectar a la fuente hídrica) y realizadas las mediciones de áreas y los trabajos de topografía, el sistema de riego Intrapredial NO está en funcionamiento en ninguno de los veinticinco (25) predios.

Se entiende la anterior situación como una *gestión fiscal antieconómica* en el entendido que el daño patrimonial al Estado y lesión al patrimonio público está representado en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, *uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos*, producida por una gestión antieconómica e ineficaz (fracaso en el logro de la meta) que en términos generales no aplica al cumplimiento de los fines del Estado.

### **HALLAZGO No. 25 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL.**

En visitas de inspección para verificar la ejecución del Contrato de prestación de servicios MP 1360-2019 realizadas durante la etapa de ejecución de la presente auditoria, se logró evidenciar que el sistema de riego de veinticinco (25) predios ubicados en la finca El Líbano de la vereda El Mesón del Corregimiento Ayacucho, NO están en funcionamiento, generando un presunto detrimento por una gestión fiscal antieconómica de Cincuenta y nueve millones sesenta y ocho mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos (**\$59.068.468**).

Vulneración de Artículo 6 de la Ley 610 de 2000 modificado por el artículo 126 del Decreto Ley 403 de 2020. Presunta vulneración del Principio de efectividad acorde con la cadena de valor de la gestión pública. Ausencia de planificación por parte de la Secretaría contratante (Entidad) sobre elementos que permitieran conocer aspectos que se debieron tener cuenta en el desarrollo de las etapas pre contractual y contractual. No poder determinar el grado de satisfacción o impacto que arrojó el proyecto o resultados efectivos de las actividades en términos de cantidad, calidad, oportunidad del servicio dentro de la población objetivo.

### **Contratos de Suministros**

#### **Contrato de Suministros MP-1282-2018**

| NÚMERO DE CONTRATO  | CLASE DE CONTRATO       | CONTRATISTA                          |
|---|-------------------------|--------------------------------------|
| MP-1282-2018  | Contrato de Suministros | Unión Temporal Palmira Integral 2018 |
| <b>Objeto:</b> Proyecto integral de Seguridad y Convivencia . Fortalecimiento del Sistema de Seguridad Ciudadana mediante el suministro, instalación, puesta en funcionamiento y mantenimiento preventivo y correctivo del sistema de circuito cerrado de televisión (CCTV) y el suministro de equipamiento logístico, para el Municipio de Palmira.+ |                         |                                      |

*Nuestros Recursos*

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>44 DE 87     |

El contrato de Suministro No. 1282 de 2018, fue celebrado el 28 de agosto de 2018, por una cuantía de \$16.994.546.408, por el término de 6 meses contados a partir del acta de inicio, se realizaron varias modificaciones así:

- Otro Sí No.1 del 13 de marzo de 2019, \$1.799.976.263.00, 6 meses más
- Otro Sí No. 2 aclaratorio 18 de marzo de 2019, Valor. Pptal \$16.994.546.408.oo, Adicional \$1.799.976.263, Final: \$18.794.522.671
- Otro Sí 12 de agosto de 2019: valor adicional \$220.739.000.oo, Plazo adicional 60 días
- Otro Sí 25 septiembre 2019 valor adicional \$220.739.000.oo, Plazo adicional 60 días, Total \$19.236.000.671

Modalidad LICITACIÓN PÚBLICA: Acta de apertura y cierre de propuestas de selección licitación pública MP-SSC-LP-S-010-2018, del día 23 de julio de 2018, con el objeto de ~~pro~~ proyecto integral de Seguridad y Convivencia . Fortalecimiento del Sistema de Seguridad Ciudadana mediante el suministro, instalación, puesta en funcionamiento y mantenimiento preventivo y correctivo del sistema de circuito cerrado de televisión (CCTV) y el suministro de equipamiento logístico, para el Municipio de Palmira.+

El OBJETO CONTRACTUAL, según el contrato 1282 de 2018, es la ~~pro~~ proyecto integral de Seguridad y Convivencia . Fortalecimiento del Sistema de Seguridad Ciudadana mediante el suministro, instalación, puesta en funcionamiento y mantenimiento preventivo y correctivo del sistema de circuito cerrado de televisión (CCTV) y el suministro de equipamiento logístico, para el Municipio de Palmira.+ no se evidencian irregularidad alguna.

PUBLICACIÓN OPORTUNA EN SECOP: Se realizó verificación de las publicaciones de los documentos soportes del proceso contractual, según lo reglado en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015.

- Otro sí Aclaratorio No. 1 del 25 de septiembre de 2019, publicado el 28 de octubre de 2019.
- Adiciones y soportes publicados el 39 de septiembre de 2019
- Otro sí Aclaratorio No. 2 del 18 de marzo de 2019, publicado el 20 de agosto de 2019.
- Orden de pago anticipo del 24 de septiembre de 2018, publicado el 10 de abril de 2019
- Acta de inicio del 13 de septiembre de 2018, publicada el 10 de abril de 2019
- Contrato celebrado el 28 de agosto de 2018, publicado el 04 de octubre de 2018
- Oferta 04 de octubre de 2018

*Nuestros Recursos*

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>45 DE 87</b>     |

- Resolución de adjudicación del 09 de agosto de 2018, publicado el 10 de agosto de 2018.
- Acta de audiencia de adjudicación del 09 de agosto de 2018, publicado el 10 de agosto de 2018
- Informe de evaluación técnico, del 26 de julio de 2018, publicado el 27 de julio de 2018
- Acta de cierre y apertura del 23 de julio de 2018, publicado el 23 de julio de 2018
- Observaciones y respuestas al pliego de condiciones el 13 de julio de 2018
- Resolución de apertura del 13 de julio de 2018, publicada el 13 de julio de 2018
- Pliego de condiciones definitivos publicado el 13 de julio de 2018
- Estudios previos publicados el 26 de junio de 2018
- Estudios socio económicos el 26 de junio de 2018
- Análisis del sector el 26 de junio de 2018
- Aviso de licitación publicado el 26 de junio de 2018

Se recibió solo una propuesta, como también se aprecia en los soportes que se encuentran en SECOP I, por tanto, la selección se encuentra ajustada a derecho pues la objetividad en la selección de un proponente no lo determina por si sola, la pluralidad de ofertas, por lo cual la administración podía adjudicar al oferente único, con el cumplimiento de los requisitos habilitantes exigidos y los pliegos de condiciones.

En cuanto a la ejecución y terminación del contrato, en respuesta al oficio 140-08-14-0402 del 17 de septiembre de 2020 la Administración Central aporta Acta de liquidación del Contrato de Suministro 1282 de 2018, mediante la cual partes se declararon a paz y salvo por todo concepto. De igual forma aportan Acta Final de recibo a satisfacción firmado por el supervisor del contrato Carlos Alberto Zapata y el contratista, mediante el cual se da por ejecutado el 100% del contrato, y certifican que el contratista cumplió a cabalidad con el objeto contractual, firmado el 13 de noviembre de 2019.

#### **Contrato de Suministros MP-699 de 2019**

| NÚMERO DE CONTRATO   | CLASE DE CONTRATO       | CONTRATISTA                        |
|--|-------------------------|------------------------------------|
| MP-699 de 2019   | Contrato de Suministros | ARE EXPERTS MANAGEMET ENERGY S.A.S |
| <b>Objeto:</b> Suministro e instalación de paneles solares en el área rural del municipio de Palmira Valle |                         |                                    |

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>46 DE 87</b>     |

### Publicación Oportuna en el SECOP

Se realizó verificación de las publicaciones de los documentos soporte del proceso contractual MP 699-2019, según lo reglado en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, evidenciando que:

- El contrato fue celebrado el 03 de abril de 2019 y se publicó el 15 de abril de 2019.
- El acta de inicio no se encuentra publicada en la plataforma SECOP
- El aviso de convocatoria se expidió el 27 de febrero de 2019 y se publicó el 27 de febrero de 2019.
- Los estudios previos se publicaron el 27 de febrero de 2019.
- Los pliegos de condiciones definitivos se publicaron el 11 de marzo de 2019.

Lo anterior, permite establecer que el contrato fue publicado en la plataforma SECOP por fuera de los términos establecidos para ello en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015 mientras que el acta de inicio no se publicó en la plataforma.


**Tabla No. 10 Contratos de Obra Pública que No presentan Observaciones**

| CONTRATO   | CLASE DE CONTRATO | OBJETO   | CONTRATISTA                    | VALOR               |
|------------|-------------------|--|--------------------------------|---------------------|
| MP-1094-19 | CONTRATO DE OBRA  | PAVIMENTACIÓN CARRERA 44 ENTRE CALLES 31 Y 33A DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE  | CARLOS ANDRES LEYVA BERNAL     | \$ 365,468,628.00   |
| MP-1095-19 | CONTRATO DE OBRA  | CONSTRUCCIÓN BOX COULVER SOBRE EL ZANJÓN POMONA EN EL MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE.  | CARLOS ANDRES LEYVA BERNAL     | \$ 341,041,482.00   |
| MP-1119-18 | CONTRATO DE OBRA  | PAVIMENTACIÓN CALLEJON VILLA LENIS Y EL RECRERO UBICADO EN EL CORREGIMIENTO DE ROZO MUNICIPIO DE PALMIRA - VALLE DEL CAUCA | CONSORCIO CALLEJONES ROZO 2018 | \$ 2,165,186,128.00 |

**Tabla No. 11 Contratos de Obra Pública que están en ejecución**

| CONTRATO   | CLASE DE CONTRATO | OBJETO   | CONTRATISTA      | VALOR             |
|------------|-------------------|--|------------------|-------------------|
| MP-1603-18 | CONTRATO DE OBRA  | CONSTRUCCIÓN DE LA PRIMERA FASE DE COLECTORES, PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES PARA LA CIUDAD DE PALMIRA (VALLE DEL CAUCA) Y PUESTA EN MARCHA. | CONSORCIO PTARPW | \$113.547.086.171 |

*Nuestros Recursos*

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>47 DE 87</b>     |

**Tabla No. 12 Estado Financiero de los Contratos**

| CONTRATO No. | ACTA FINAL | CONTRATISTA  | VALOR CONTRATO    | VALOR CANCELADO | SALDO POR PAGAR |
|--------------|------------|--|-------------------|-----------------|-----------------|
| MP-1536      | SI         | CONSORCIO DEPORTES MP                              | 9,611,845,400     | 8,852,426,370.  | 547,318,449.    |
| MP-1554      | NO         | CONSORCIO VIAS PALMIRA 2018                        | 15,946,160,719.00 | 14,184,931,775. | 1,761,228,944   |
| MP-1282      | NO         | UNION TEMPORAL PALMIRA INTEGRAL 2018               | 16,994,546,408    | 16,994,546,407. | 0               |
| MP-1598      | NO         | UNION TEMPORAL EGL - 020                           | 4,079,007,896     | 3,396,465,726   | 682,542,170     |
| MP-778       |            | CASTIPAL S.A.S.                                    | 3,127,389,299     | 2,814,650,369.  | 312,738,930     |
| MP-1093      | NO         | MIGUEL ANGEL VELASQUEZ                             | 322,996,617.04    | 322,996,535     | 0               |
| MP-1094      | NO         | CARLOS ANDRES LEYVA                                | 522,098,040.      | 156,629,412.    | 365,468,628.    |
| MP-1095      | SI         | CARLOS ANDRES LEYVA                                | 487,202,117       | 487,202,117.    | 0               |
| MP-1062      | NO         | TECNODUCTOS  | 4,060,300,200.    | 3,084,810,735.  | 975,489,465.    |
| MP-1100      | SI         | CONSORCIO MEJORAMIENTO ALCANTARILLADO PALMIRA 2019 | 538,138,481.      | 538,138,481.    | 0               |
| MP-729       | SI         | SANDRA OSPINA                                      | 3,030,532,066.    | 3,030,532,066.  | 0               |
| MP-699       | SI         | ARE EXPERTS MANAGEMENT ENERGY S.A.S.               | 425,783,153.      | 425783151.78    | 0               |
| MP1360       | SI         | ICONSA - INGENIEROS CONSTRUCTORES ASOCIADOS LTDA.  | 129,950,629.08    | 129,950,629.08  | 0               |

Fuente: Base de Datos SIIF

### 2.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

**SE EMITE UNA OPINION *Eficiente*** con base en el siguiente resultado:

| TABLA No. 13 RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA                     |                      |             |                   |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR  | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta                           | 100                  | 0.10        | 10.0              |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)          | 95.5                 | 0.30        | 28.6              |
| Calidad (veracidad)  | 92.4                 | 0.60        | 55.5              |
| <b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b> |                      | 1.00        | <b>94.1</b>       |

| Calificación            |          |
|-------------------------|----------|
| <b>Eficiente</b>        | <b>2</b> |
| <b>Con deficiencias</b> | <b>1</b> |
| <b>Ineficiente</b>      | <b>0</b> |

|                  |
|------------------|
| <b>Eficiente</b> |
|------------------|

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>48 DE 87     |

El Municipio de Palmira rindió la cuenta de la vigencia 2019, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Municipal de Palmira, a través de la Resolución N°.002 de 05 de febrero de 2010, *Por medio de la cual se prescribe la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes, que se presentan a la Contraloría Municipal de Palmira+*

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto **FAVORABLE** de acuerdo, con una calificación de 94.1 sobre 100 puntos, observándose que el Municipio de Palmira cumplió con la oportunidad en la rendición de la cuenta dentro del plazo establecido para ello, el día 28 de febrero de 2020. En cuanto a la suficiencia y la calidad de los procesos misionales seleccionados, la información presentada y confrontada en el ejercicio auditor no refleja diferencias sustanciales que ameriten su contradicción a excepción de las observaciones presentadas a continuación.

#### **HALLAZGO No. 26 DE TIPO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA.**

Se revisó el formato correspondiente al F12- Proyectos de inversión- encontrando la siguiente situación:

Se evidencia en los siguientes Proyectos (Subprogramas) que su denominación no guarda coherencia frente a su correspondiente descripción de actividades, generando deficiencias en la calidad de la información rendida. El formato quedo mal rendido.

| <b>Nombre del Proyecto</b>   | <b>Descripción de actividades</b>  |
|--|--|
| PALMIRA CON MAYOR ASEGURAMIENTO EN SALUD EN REGIMEN SUBSIDIADO                         | Realizar un programa de adecuación o mantenimiento de los equipamientos municipales  |
| PALMIRA CON MAYOR ASEGURAMIENTO EN SALUD EN SERVICIOS BASICOS NIVEL I Y URGENCIAS PPNA | Se adelantarán diversas acciones que propendan por la creación de empresas y por ende la creación de nuevos puestos de trabajo y el sostenimiento de los existentes  |
| PALMIRA CON MEJOR MALLA VIAL CONSTRUCCION MUROS DE CONTENCIÓN                          | Mejorar el desempeño integral de las Instituciones Educativas mediante asistencias técnicas  |
| PALMIRA CON MEJORES EQUIPAMIENTOS COLECTIVOS MANTENIDOS O ADECUADOS                    | Corresponde a la mejora de la gestión en salud mediante un conjunto de actividades proactivas y reactivas con instituciones y personal profesional tendientes a reducir al mínimo la vulnerabilidad de la salud colectiva e individual |
| PALMIRA CON MAYOR ASEGURAMIENTO EN SALUD FORTALECIMIENTO DE LA AUTORIDAD SANITARIA     | El proyecto incluye la elaboración de los estudios y diseños de puentes construcción de puentes e interventoría a los estudios y diseños y a la construcción de las obras  |
| PALMIRA CON MODERNIZACION EDUCATIVA  | Impulsar el desarrollo Turístico y económico de la ciudad a través de un trabajo estratégico de promoción mercadeo y posicionamiento de la ciudad  |

*Nuestros Recursos*



|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>49 DE 87     |

| Nombre del Proyecto   | Descripción de actividades   |
|---|--|
| PALMIRA CON MEJORES SERVIDORES PUBLICOS CAPACITADOS PARA EL FOMENTO DE LA CULTURA DEL AUTOCONTROL AUTOGESTION Y AUTORREGULACION | Incrementar la oferta de equipamientos a través de la construcción de obra física  |
| PALMIRA CON MAYOR PERTINENCIA EDUCATIVA   | Se implementarán acciones para la conservación preservación y restauración de los servicios eco sistémicos de tal manera que contribuya a la mitigación de los efectos del cambio climático en el Municipio  |
| PALMIRA CON MEJOR MALLA VIAL CONSTRUCCION DE PUENTES  | Realizar actividades encaminadas a la promoción del establecimiento del orden público mediante la implementación de sistemas tecnológicos institucionales informáticos operativos y humanos para garantizar la seguridad convivencia y cultura ciudadana   |
| PALMIRA CON MEJOR MALLA VIAL CONSTRUCCIÓN ANDENES O RAMPAS Y CICLORUTAS   | Implementación de procesos formativos participación en festivales encuentros conciertos obras de teatro muestras dancísticas entre otras   |
| PALMIRA ATRACTIVA PARA LA INVERSION   | Mejorar el seguimiento control y uso del espacio público fortaleciendo capacidades institucionales   |
| PALMIRA ATRACTIVA AL TURISMO  | Se pretende desarrollar acciones detalladas de la amenaza evaluación de la vulnerabilidad evaluación del riesgo determinación de las medidas de mitigación levantamiento de predios en zona de algo riesgo del municipio   |
| PALMIRA CON MEJORES EQUIPAMIENTOS COLECTIVOS CONSTRUIDOS  | Adelantar un proceso integral que responda a un enfoque estratégico organizacional y de servicio a la comunidad teniendo en cuenta la estructura administrativa nacional departamental y la dinámica del sector privado  |
| PALMIRA MAS CREATIVA  | La alternativa seleccionada consiste en la construcción del El interceptor rio Palmira Cuenca Alta con 4666 m de longitud que permite recolectar los vertimientos que se encuentran en el sector de Guayabal hasta la carrera 7 con calle 36 Adicionalmente la construcción del Emisario Final de rio Palmira a PTAR con una longitud de 4368 m Igualmente la construcción del Emisario que conducir a las aguas generadas en el sur de la ciudad hasta la PTAR denominada La María Sesquicentenario con una longitud de 3052m |
| PALMIRA ATRACTIVA PARA LA INVERSION   | Mejorar el seguimiento control y uso del espacio público fortaleciendo capacidades institucionales   |
| PALMIRA ATRACTIVA AL TURISMO  | Se pretende desarrollar acciones detalladas de la amenaza evaluación de la vulnerabilidad evaluación del riesgo determinación de las medidas de mitigación levantamiento de predios en zona de algo riesgo del municipio   |
| PALMIRA CON MEJORES EQUIPAMIENTOS COLECTIVOS CONSTRUIDOS  | Adelantar un proceso integral que responda a un enfoque estratégico organizacional y de servicio a la comunidad teniendo en cuenta la estructura administrativa nacional departamental y la dinámica del sector privado  |
| PALMIRA MAS CREATIVA  | La alternativa seleccionada consiste en la construcción del El interceptor rio Palmira Cuenca Alta con 4666 m de longitud que permite recolectar los vertimientos que se encuentran en el sector de Guayabal hasta la carrera 7 con calle 36 Adicionalmente la construcción del Emisario Final de rio Palmira a PTAR con una longitud de 4368 m Igualmente la construcción del Emisario que conducir a las aguas generadas en el sur de la ciudad hasta la PTAR denominada La María Sesquicentenario con una longitud de 3052m |

*Nuestros Recursos*

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>50 DE 87     |

| Nombre del Proyecto                 | Descripción de actividades   |
|-------------------------------------|--|
| PALMIRA ATRACTIVA PARA LA INVERSION | Mejorar el seguimiento control y uso del espacio público fortaleciendo capacidades institucionales   |
| PALMIRA ATRACTIVA AL TURISMO        | Se pretende desarrollar acciones detalladas de la amenaza evaluación de la vulnerabilidad evaluación del riesgo determinación de las medidas de mitigación levantamiento de predios en zona de algo riesgo del municipio |

Es responsabilidad de las entidades que administren fondos o bienes del estado, rendir cuenta de su gestión en los formatos diseñados para tal fin, con calidad en la información, según lo establecido por la Contraloría Municipal de Palmira, en la Resolución N°.002 de 05 de febrero de 2010. Debilidad en los controles al realizar la rendición de cuentas. Desconocimiento por parte de la Entidad de aspectos que se deben tener cuenta para la rendición de la cuenta.

Lo anterior por deficiencias de seguimiento y control en la rendición de la cuenta, generando la no confiabilidad y credibilidad en los datos e información suministrada.

### 2.1.1.3 Legalidad


El resultado de la calificación de la legalidad, es el producto de la verificación del cumplimiento por parte del Municipio de Palmira, de las normas que le son aplicables, tanto a las operaciones financieras, administrativas y económicas realizadas durante la vigencia auditada.

Este factor obtuvo una calificación de 93.2, la cual se determina **FAVORABLE** como consecuencia de la evaluación de la Matriz de Gestión Fiscal, el Municipio de Palmira, en materia de legalidad contractual de la muestra establecida, cumplió con los principios de la función pública estatuidos en el Artículo 209 constitucional y los principios de la contratación estatal determinados en los Artículos 24, 25 y 26 de la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, como también se cumple parcialmente con los procedimientos establecidos en el Decreto 1082 de 2015.

**SE EMITE UNA OPINION** Eficiente, con base en el siguiente resultado:

| TABLA No. 10 LEGALIDAD        |                      |             |                   |
|-------------------------------|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR           | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Financiera                    | 96.7                 | 0.40        | 38.7              |
| De Gestión                    | 90.8                 | 0.60        | 54.5              |
| <b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b> |                      | 1.00        | <b>93.2</b>       |

*Nuestros Recursos*

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>51 DE 87</b>     |

| Calificación            |          |
|-------------------------|----------|
| <b>Eficiente</b>        | <b>2</b> |
| <b>Con deficiencias</b> | <b>1</b> |
| <b>Ineficiente</b>      | <b>0</b> |

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación, Elaboró: Comisión de auditoría

Este factor evalúa la legalidad contractual, ambiental, administrativa, de TICS y legalidad financiera. En las calificaciones parciales que arroja la matriz se obtuvo los siguientes resultados:

- Legalidad Contractual (91.1)
- Legalidad ambiental (78.9)
- Legalidad administrativa (100)
- Legalidad TICS (93)
- Legalidad financiera (96.7)

#### 2.1.1.4 Gestión Ambiental

El resultado de la calificación de la Gestión Ambiental, es el producto de la verificación del cumplimiento de los planes programas y proyectos por parte de la Dirección de Gestión de Medio Ambiente durante la vigencia auditada; teniendo en cuenta lo anterior, se obtuvo una calificación de **63.5** puntos. Se emite un concepto **DESFAVORABLE**, con base en el siguiente resultado:

**OPINION** Con deficiencias, con base en el siguiente resultado:

| TABLA No. 11 GESTIÓN AMBIENTAL                             |                      |             |                   |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR  | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales. | 68.8                 | 0.60        | 41.3              |
| Inversión Ambiental  | 55.6                 | 0.40        | 22.2              |
| <b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>                      |                      | 1.00        | <b>63.5</b>       |

| Calificación            |          |
|-------------------------|----------|
| <b>Eficiente</b>        | <b>2</b> |
| <b>Con deficiencias</b> | <b>1</b> |
| <b>Ineficiente</b>      | <b>0</b> |

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación, Elaboró: Comisión de auditoría

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>52 DE 87</b>     |

## Presupuesto de Inversión Ambiental

La Administración Municipal Durante el cuatrienio en su Plan de Desarrollo 2016-2019 realizó una ejecución en la inversión ambiental de **\$5.489.459.230** a través del programa: **Í Palmira Ambientalmente SostenibleÍ**.

Para la vigencia 2019 destinó **\$2.442.903.411** distribuidos en sus dos subprogramas, así: **Palmira con Preservación y Restauración de sus Ecosistemas estratégicos**: \$1.236.606.682 y **Palmira con más Gestión Ambiental** \$1.206.296.729. Cada uno de los subprogramas fue desarrollado a través de los siguientes proyectos.

- Proyecto 1600127: Palmira con Preservación y Restauración de sus Ecosistemas estratégicos**, cuyo **objetivo** es aumentar las áreas de importancia estratégica ambiental a través de la adquisición de predios, e implementación de planes de manejo. Para su cumplimiento adelantó las siguientes actividades.

| META O ACTIVIDAD A EVALUAR  | PLANEADO 2016-2019 | INVERSION TOTAL \$ | CUMPLIM 2019 | % META CUMPLIDA | EFICIENCIA   |
|---|--------------------|--------------------|--------------|-----------------|--|
| 10 reservas naturales de la sociedad civil con implementación de planes de manejo.                    | 10                 | 474.750.000        | 4 reservas   | 70%             | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 10 proyectos ejecutados para mantener los servicios eco sistémicos                                    | 10                 | 536.000.000        | 3 proyectos  | 120%            | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 35 kilómetros con implementación de aislamientos en zonas de conservación de agua, fauna y flora      | 35                 | 400.000.000        | 7            | 100             | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 20 has. con reforestación de especies nativas   | 20                 | 461.500.000        | 10 has.      | 78%             | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 4 acciones ejecutadas en el marco de los planes de ordenación y manejo de cuencas hidrográficas POMCA | 4                  | 280.000.000        | 2 acciones   | 100%            | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 2 acciones de conservación implementadas en humedales   | 2                  | 40.000.000         | 1            | 50%             | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 500 has. adquiridas para la conservación del recurso hídrico  | 500                | 609.948.193        | 60 has.      | 93%             | Se utilizó menos presupuesto del programado        |
| 500 has. de interés ambiental de carácter público con implementación de planes de manejo              | 500                | 140.000.000        | 129 has.     | 101%            | Se utilizó menos presupuesto del programado        |

Fuente: Plan de Desarrollo 2016-2019

*Nuestros Recursos*

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>53 DE 87</b>     |

**2. Proyecto 1600053: Palmira con más Gestión Ambiental, su objetivo es mejorar la gestión ambiental municipal a través del fomento de la cultura ambiental y el seguimiento a los subsectores productivos de mayor impacto. Para el desarrollo del proyecto se adelantaron siete (7) actividades.**

| META O ACTIVIDAD A EVALUAR   | PLANEADO 2016-2019      | INVERSION TOTAL \$ | CUMPLIM 2019              | % META CUMPLIDA | EFICIENCIA   |
|--|-------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------|--|
| 12 acciones de avance del plan de gestión integral de residuos sólido PGIRS  | 12                      | \$ 1.069.735.199   | 3                         | 100%            | Se utilizó menos presupuesto del programado        |
| 1.500.000M2 de zonas verdes y escenarios deportivos con mantenimiento en zona rural                                | 1.500.000M2             | \$ 498.500.000     | 10.374.231 m <sup>2</sup> | 106%            | Se utilizó menos presupuesto del programado        |
| 1.700 especies arbóreas con mantenimientos fitosanitarios realizados.  | 1.700 especies Arbóreas | \$ 425.700.000     | 2.679                     | 118%            | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 7000 personas vinculadas en el marco de un programa de gestión del conocimiento ambiental.                         | 7000 personas           | \$ 274.575.838     | 2100 personas             | 30%             | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 5 subsectores productivos de mayor impacto ambiental con acompañamiento institucional                              | 5                       | \$ 171.750.000     | 5                         | 100%            | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 1 Censo realizado de personas dedicadas a la actividad minera para ser orientados en buenas prácticas ambientales. | 1 censo                 | \$ 42.000.000      | 1                         | 100%            | Se utilizó menos presupuesto del programado        |
| 1 Sistema implementado de Gestión Ambiental Municipal SIGAM  | 1 SIGAM Formulado       | \$ 65.000.000      | 1                         | 70%             | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |

Fuente: Plan de Desarrollo 2016-2019

La gestión ambiental evaluada de resultado: **Con deficiencias**, se presentó debido a que, de los quince (15) proyectos ambientales del Municipio, cinco (5) de ellos que representan el 33.3% mostraron una ejecución entre baja y media y diez (10) proyectos ambientales que corresponden al 66.7% restante presentaron ejecución alta.

Contrastado con la inversión ambiental, se evidenció que cinco (5) proyectos ambientales tuvieron entre baja y media ejecución presupuestal y diez (10) proyectos ambientales una alta ejecución, representando el 43% y el 53% de ejecución presupuestal respectivamente.

A pesar que el municipio de Palmira ejecutó proyectos ambientales e invirtió recursos encaminados a mejorar, recuperar, conservar, mantener y proteger los recursos naturales del Municipio, no logró mitigar los impactos ambientales negativos y garantizar uno de los fines esenciales del Estado como es el derecho

*Nuestros Recursos*

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>54 DE 87     |

a gozar de un ambiente sano, ya que dichos impactos generados por fuentes antrópicas deterioran más rápido la calidad ambiental, ocasionando que los recursos naturales no tengan la capacidad de lograr el equilibrio natural. La Administración Municipal durante el período 2016 - 2019 no logró mitigar impactos ambientales producidos por fuentes naturales y antrópicas igualmente se dejaron por fuera actividades orientadas a diseñar e implementar medidas de adaptación y mitigación al cambio climático. No se incluyeron programas del Plan Nacional de Desarrollo, tales como: Los orientados al manejo y aprovechamiento de cuencas y micro cuencas hidrográficas pertenecientes a la entidad territorial en el marco de un proyecto. No realizó inversión de recursos orientados a la prestación de asistencia técnica en reconversión tecnológica de la industria ubicada en el ente territorial en el marco de un proyecto. No se realizaron proyectos orientados a obras de reducción del riesgo de desastres en cuencas hidrográficas, de conformidad con el Decreto 1729 de 2002.

#### **HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 27**


La Administración Municipal en la vigencia 2019 ejecutó recursos en gestión ambiental por un monto de \$2.442.903.411, sin embargo, no desarrolló ningún proyecto ambiental orientado al control de emisiones contaminantes del aire, siendo este uno de los problemas ambientales de mayor preocupación para la comunidad por los impactos generados tanto en la salud como en el ambiente. Fuentes fijas, ladrilleras ubicadas en los barrios Coronado y 20 de julio. Según se estipula en el artículo 2 de la Ley 1753 de 2015 y CONPES 3700 de 2011.

La anterior situación se presenta por la inadvertencia de la problemática, falta comunicación y de coordinación entre las áreas, entidades y falta de supervisión y seguimiento, tiene como efecto la ineffectividad en el trabajo e incumplimiento de lo planeado y de lo establecido en los preceptos a nivel nacional e internacional.

#### **2.1.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información. (TICS)**

La Contraloría Municipal de Palmira, una vez evaluados los controles que el Municipio de Palmira desarrolló a la Tecnologías de la Información, y a la aplicación de las actividades encaminadas a brindar transparencia en sus actuaciones, determinó un concepto FAVORABLE dada la calificación 93.0 sobre 100, con base en el siguiente resultado:

Se emite una Opinión **Eficiente**, con base en el siguiente resultado.

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>55 DE 87     |

| TABLA No. 14 TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN        |                   |
|--|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR  | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento aspectos sistemas de información                    | 93.0              |
| <b>CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b> | <b>93.0</b>       |

| Calificación            |          |
|-------------------------|----------|
| <b>Eficiente</b>        | <b>2</b> |
| <b>Con deficiencias</b> | <b>1</b> |
| <b>Ineficiente</b>      | <b>0</b> |

|           |
|-----------|
| Eficiente |
|-----------|

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

En materia de Gobierno Digital, Colombia cuenta con una política de Estado que ha venido evolucionando permanentemente en su alcance e implementación, reconociendo el uso de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones . TIC, como un instrumento fundamental para mejorar la gestión pública y la relación del Estado con los ciudadanos. En este sentido, la ~~la~~ estrategia de Gobierno en Línea+, evoluciona a ~~la~~ Política de Gobierno Digital+, siendo esta la política pública liderada por el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - Min TIC, que tiene como objetivo ~~la~~ promover el uso y aprovechamiento de las tecnologías de la información y las comunicaciones para consolidar un Estado y ciudadanos competitivos, proactivos, e innovadores, que generen valor público en un entorno de confianza digital+.

A partir de ello, se genera un nuevo enfoque donde el Estado y los actores de la sociedad son fundamentales para el desarrollo integral del Gobierno Digital, en donde las necesidades y problemáticas determinan el uso de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TIC) y la forma como éstas pueden aportar en la generación de valor público.

La Dirección de Tecnologías de Información y ciencia TIyC del Municipio de Palmira Valle es un área de apoyo, para Gestionar Tecnología Información y comunicaciones tiene como objetivo ~~la~~ Desarrollar, implementar y mantener soluciones de tecnología informática cumpliendo con los parámetros de calidad establecidos y la normatividad vigente y asegurando su disponibilidad, funcionalidad y seguridad para satisfacción de los usuarios y partes interesadas, asesorar a la Alcaldía y sus dependencias en la elaboración de políticas y lineamientos estratégicos para el desarrollo, uso e innovación de las tecnologías y sistemas de información y comunicación en la gestión municipal y en el fortalecimiento del Gobierno Digital.

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>56 DE 87     |

Se verifico el cumplimiento de la política de Gobierno Digital establecida mediante el Decreto 1008 de 2018 (cuyas disposiciones se compilan en el Decreto 1078 de 2015, Decreto Único Reglamentario del sector TIC, específicamente en el capítulo 1, título 9, parte 2, libro 2), forma parte del Modelo Integrado de planeación y Gestión (MIPG) y se integra con las políticas de Gestión y Desempeño Institucional en la dimensión operativa de Gestión para el Resultado con Valores, que busca promover una adecuada gestión interna de las entidades y un buen relacionamiento con el ciudadano, a través de la participación y la prestación de servicios de calidad.

Se pretende de igual manera verificar lo reglamentado en el decreto 612 de 2018 sobre los planes de TIC. Plan Estratégico de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones PETI, Plan de Tratamiento de Riesgos de Seguridad y Privacidad de la Información y Plan de Seguridad y Privacidad de la Información.

Por otro lado, hace parte de esta auditoria la Ley 1712 de 2014 o ley de transparencia que busca poner a disposición de los usuarios, ciudadanos y grupos de interés, toda la información de carácter público, a través de diversos canales electrónicos.

Con Base en el Decreto 1008 de 2018 se realiza la revisión documental de escritorio. Posteriormente, se realizó el cotejo de los criterios establecidos, frente a los soportes y evidencias aportados al equipo de auditoría de la Contraloría Municipal de Palmira, como también se realiza solicitud de documentación mediante correo electrónico por servidores Públicos que gestionan el proceso objeto de la auditoría, para que aportaran información adicional o aclararan inquietudes del equipo auditor, según fuera el caso para registrar los resultados que aparecen en este informe.

## **Criterios**

**Tic para Gobierno Abierto:** dado que comprende las actividades encaminadas a fomentar la construcción de un Estado más transparente, participativo y colaborativo en los asuntos públicos mediante el uso de las tecnologías de la Información y las Comunicaciones, cada entidad debe definir su Plan Estratégico de Tecnologías de información y comunicaciones.

Se evidencia la existencia del Plan Estratégico de Tecnologías de Información y Comunicaciones (PETI), expedido en el mes de enero de 2019. Adicional a la planeación estratégica institucional y la normatividad aplicable, este documento contiene los objetivos en materia de TIC de la Entidad, se establece descripción, objetivos, indicadores. Se evidencia en la página web <https://www.palmira.gov.co/transparencia> botón de Acceso a la información

*Nuestros Recursos*



|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>57 DE 87     |

*pública*, donde se registra la información a disposición de los usuarios, ciudadanos y grupos de interés, toda la información de carácter público.

**Tic Servicios:** Comprende la provisión de trámites y servicios a través de medios electrónicos, enfocados a dar solución a las principales necesidades y demandas de los usuarios y empresas, en condiciones de calidad, facilidad de uso y mejoramiento continuo.

**Tic Gestión:** Revisada la información con la que cuenta el proceso de gestión de las TIC se observa que cuentan con la herramienta o aplicativo del Sistema Integrado SIIFWEB donde se prestan servicios de pago de impuestos de predial e industria y comercio para usuarios finales, se evidencia que la gestión tecnológica, la mejora de procesos internos y el intercambio de información. Igualmente, la gestión y aprovechamiento de la información para el análisis, toma de decisiones y el mejoramiento permanente, con un enfoque integral para una respuesta articulada de gobierno y hacer más eficaz la gestión administrativa.

**Seguridad y Privacidad de la Información:** se observa en el Manual de Políticas de Seguridad de la Información del Municipio de Palmira que comprende las acciones transversales a los demás componentes enunciados, tendientes a proteger la información y los sistemas de información del Municipio, de acceso, uso, divulgación, interrupción o destrucción no autorizada.

Se evidencia Plan de Tratamiento de Riesgo Seguridad Digital - Incidentes.xlsx, que permite evaluar y tomar acciones correctivas para minimizar la posibilidad de que se materialicen. Se observa que cumple con la gestión de Seguridad de los Recursos Humanos, dado que solamente tienen acceso los funcionarios del área de sistemas debidamente autorizados al centro de cómputo. A los equipos servidores sólo se puede acceder mediante contraseña. Las operaciones de salida y entrada del hardware y mantenimiento preventivo y correctivo, son ejecutadas según las normas establecidas en el manual de Política de Seguridad.

En cuanto a la seguridad de la información y prevención de virus informáticos, se evidencia Antivirus McAfee *Epo MVisión* para todas las maquinas con Windows 10, 8 y Windows 7. Esta consola elimina el laborioso mantenimiento de una infraestructura de administración de seguridad in situ. Esto ayuda igualmente a reducir la posibilidad de que se produzcan errores y permite al equipo de seguridad, administrar la seguridad de manera más eficiente y con mayor eficacia desde cualquier lugar.

Actualmente se necesita disponer de herramientas que simplifiquen la administración, también necesitan responder rápidamente a las amenazas en

*Nuestros Recursos*

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>58 DE 87</b>     |

cualquier tipo de dispositivo para minimizar el daño. Para ello, deben conocer plenamente el estado de seguridad y ciberseguridad informática del Municipio, algo que es esencial para la gestión de riesgos. Mediante la Ley 1712 de 2014 "Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones", en el portal web institucional se encuentra publicada información relacionada con la plataforma estratégica institucional, informes de gestión, información presupuestal y contable, informes de los proyectos de inversión, entre otros.

En términos generales el Proceso de Gestión de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - TIC de la Administración Central se realiza siguiendo la normatividad aplicable; no obstante, existen oportunidades de mejorar alrededor de la formalización y socialización de documentos estratégicos del proceso, seguimiento al comportamiento de los indicadores y riesgos del proceso.

#### Articulación con Plan de Desarrollo

| Subprograma: Palmira hacia una ciudad inteligente |   |          |               |  |
|---|---|----------|---------------|--|
| Meta  | Meta Producto   | Eficacia | Valoración    | Eficiencia   |
| 283   | 12 espacios públicos con servicio de internet.                                  | 50%      | Bajo          | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 284   | 1.000 personas capacitadas en TIC anualmente.                                   | 100%     | Satisfactorio | Se requirió más presupuesto que el programado      |
| 285   | 50 acciones implementadas en el marco de la "Estrategia de Gobierno en Línea".  | 100%     | Satisfactorio | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| Subprograma: Palmira hacia una ciudad inteligente |   |          |               |  |
| Meta  | Meta Producto   | Eficacia | Valoración    | Eficiencia   |
| 286   | 1 plan prospectivo formulado con orientación hacia una ciudad inteligente       | 85%      | Satisfactorio | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 287   | 20 acciones implementadas para la modernización de infraestructura tecnológica. | 90%      | Satisfactorio | Se utilizó menos presupuesto del programado        |

Este programa basado en los componentes de Gobierno Digital:

En cuanto al cumplimiento de TIC para Servicios y TIC para Gobierno Abierto se identifican políticas de Servicio al Ciudadano, que racionalizan los trámites y fortalecen la Participación Ciudadana en la Gestión Pública, por lo tanto, es de vital importancia considerar las orientaciones que se dan frente al uso de las TIC en estos temas, ya que son un medio para lograr una relación más efectiva con los ciudadanos Palmiranos.

La Administración realizó capacitación para los diferentes ciudadanos en los Puntos Vive Digital en las sedes ubicadas en la Calle 28 No 28 -48, Institución

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>59 DE 87     |

Educativa Antonio Lizarazo y Casa de la Cultura del corregimiento de Rozo, sitio en los cuales se dictaron cursos de alfabetización digital, Excel básico, edición de video, Word intermedio, herramientas de Internet y Excel intermedio, estos espacios garantizaron el acceso a las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones mediante un modelo de servicios sostenible permitiendo integrar a la comunidad en escenarios de acceso, capacitación, entretenimiento y otras alternativas de servicios TIC en un mismo lugar y zonas wifi en la zona urbana y rural. Las capacitaciones gratuitas que se ofrecen a los Palmiranos en los Puntos Vive Digital fue uno de los aspectos que contribuyeron positivamente en la excelente calificación que recibió Palmira por parte del Ministerio de las TIC.

En lo que respeta a Servicios Centrados en el Usuario como habilitador Transversal, se evidencian en la página web que se cuenta con una oferta de trámites, servicios y espacios de comunicación a través de canales electrónicos usables y accesibles que responden a sus necesidades y expectativas en caso específico de predial e industria y comercio, esto permite que la entidad mejore sus niveles de eficiencia y eficacia, y aumente la satisfacción en los ciudadanos Palmiranos.

Al revisar el Habilitador Transversal, Seguridad y Privacidad de la Información se observa implantado un Antivirus Nube o Cloud, para mejorar las políticas, controles y procedimientos con el fin de aumentar los niveles de protección y adecuada salvaguarda de la información, preservando su confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información.

#### **2.1.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento**

La Administración Municipal de Palmira en calidad de sujeto de control y como resultado de la auditoría a la vigencia 2018 realizada durante la vigencia 2019 elaboró un plan de mejoramiento el cual se suscribió el día 16 de diciembre de 2019 por las partes, en el cual se retoma los siguientes hallazgos producto de las correspondientes auditorías. En el presente proceso auditor se evaluaron las veintidós (22) acciones de mejoramiento suscritas generando los siguientes resultados:

- 11 hallazgos de la Auditoria Regular 2018 realizada en la vigencia 2019, se suscribió en diciembre 6 de 2019
- 5 hallazgos de la Auditoria Exprés 2018, se suscribió en noviembre 21 de 2018
- 2 hallazgos de Auditoria al Balance 2018 realizada en la vigencia 2019, se suscribió en junio 20 de 2019
- 4 hallazgos de Auditoria Cierre Fiscal 2019, se suscribió en mayo de 2019

*Nuestros Recursos*

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>60 DE 87     |

Las acciones cumplidas o cerradas corresponden a los hallazgos: 1-2-3-4-5-6-8-9-10-14-15-17- 18-20-21-22 (Para un total de 16 acciones cumplidas)

Las acciones no Cumplidas o que quedaron abiertas: 7-11-12-13-16-19

El grado de cumplimiento al Plan de Mejoramiento es un Cumplimiento **PARCIAL** de acuerdo a la Resolución No. 023 del 21 de octubre de 2016 que adopta el proceso auditor.

| TABLA No. 15 PLAN DE MEJORAMIENTO        |                      |             |                   |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR                      | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento    | 86.4                 | 0,20        | 17.3              |
| Efectividad de las acciones              | 75.0                 | 0,80        | 60.0              |
| <b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b> |                      | 1,00        | <b>77.3</b>       |

| Calificación        |   |
|---------------------|---|
| Cumple              | 2 |
| Cumple Parcialmente | 1 |
| No Cumple           | 0 |

|                                |
|--------------------------------|
| <b>Cumple<br/>Parcialmente</b> |
|--------------------------------|

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Como insumo de la evaluación, se contó con los informes de los Planes de Mejoramiento enviados por la Oficina de Control Interno del Municipio de Palmira, los cuales fueron sometidos a evaluación y registro en la Matriz de Calificación de Gestión Fiscal, obteniendo un valor de 86.4 en Cumplimiento y 75.0 en Efectividad. La suma de la ponderación es equivalente a **77.3** y determina como un Plan de Mejoramiento **QUE SE CUMPLIO PARCIALMENTE**.

### HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 28

En la Evaluación al Plan de Mejoramiento suscrito por la AGEI a la Gestión Fiscal del Municipio de Palmira vigencia 2019, se evidenció que el Municipio obtuvo una calificación de 86.4 en Cumplimiento y 75.0 en Efectividad La suma de la ponderación es equivalente a **77.3** la cual se determinó como un Plan de Mejoramiento **QUE SE CUMPLIO PARCIALMENTE**.

Es deber de la Entidad auditada, dar cumplimiento de manera efectiva a las *variables de cambio* suscritas en los Planes de Mejoramiento de acuerdo a la Resolución Reglamentaria No.023 del 21 de octubre de 2016. Dicho incumplimiento se presenta por deficiencias en el autocontrol por parte de los

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>61 DE 87     |

responsables del cumplimiento de las acciones suscritas y por falta de un oportuno seguimiento de la Oficina de Control Interno. Ineficiencia en el tratamiento, manejo y seguimiento a los riesgos de gestión y corrupción tendientes a mitigar o eliminar efectos negativos en el logro de los objetivos estratégicos y en la consecución de una gestión pública efectiva.

### 2.1.1.7 Control Fiscal Interno

Se llevó a cabo la evaluación de la eficacia y efectividad de los controles en la vigencia evaluada, además de la ponderación integral de las deficiencias registradas en los componentes evaluados del Control Fiscal Interno en el Municipio de Palmira

Para llevar a cabo esta revisión, se formuló un cuestionario que en su primera calificación fue diligenciado por la Administración Municipal de Palmira verificando la evaluación de controles y la segunda calificación fue realizada por el equipo auditor en trabajo de campo, la cual estuvo orientada a examinar la efectividad a la gestión del control interno, la gestión administrativa, la gestión contractual, gestión financiera y presupuestal, sistemas de información, gestión ambiental, procesos judiciales, los cuales permitieron comparar los controles con los hallazgos identificados en el ejercicio auditor.

El resultado de la calificación de **93.0** puntos, es el producto de la verificación del cumplimiento de **aspectos evaluados** durante la vigencia auditada, y teniendo en cuenta lo anterior el equipo auditor emite un concepto **FAVORABLE** o EFICIENTE con base en el siguiente resultado: Se Emite Una Opinión **EFICIENTE** con base en el siguiente resultado:

| TABLA No. 14 CONTROL FISCAL INTERNO                         |                      |             |                   |
|---|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR   | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)      | 96.6                 | 0.30        | 29.0              |
| Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI) | 91.5                 | 0.70        | 64.0              |
| <b>TOTAL</b>  |                      | 1.00        | <b>93.0</b>       |

| Calificación            |   |
|-------------------------|---|
| <b>Eficiente</b>        | 2 |
| <b>Con deficiencias</b> | 1 |
| <b>Ineficiente</b>      | 0 |

|                  |
|------------------|
| <b>Eficiente</b> |
|------------------|

Fuente: Matriz de calificación, Elaboró: Comisión de auditoría

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>62 DE 87     |

## **Evaluación del desempeño integral y medición del modelo estándar de control interno- MECI**

En cuanto a los controles a la gestión institucional, relacionado con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, se verificó la apropiación, institucionalidad e identificación de la línea base del Modelo, autoevaluación de controles, evaluación de riesgos y actividades de monitoreo.

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, según dispone el Decreto 1499 de 2017.

Este modelo integra los conceptos, elementos y criterios de la gestión de las entidades públicas, contempla un conjunto de conceptos, elementos, criterios que permiten llevar a cabo la gestión de estas entidades. Enmarca la gestión en la calidad y la integridad, busca su mejora continua para garantizar los derechos, y satisfacer las necesidades y expectativas de la ciudadanía. El fin de la gestión es generar *resultados con valores*, es decir, bienes y servicios que tengan efecto en el mejoramiento del bienestar de los ciudadanos, obtenidos en el marco de los valores del servicio público.

El Departamento Administrativo de la Función Pública -DAFP cuenta con una herramienta en línea, el Formulario Único Reporte de Avances de la Gestión, FURAG, a través de la cual se capturan, monitorean y evalúan los avances en la implementación de las políticas del modelo.

Para un mayor aprovechamiento de la información y con el interés de que las entidades públicas puedan identificar mejores prácticas de gestión, bajo la iniciativa de Función Pública, se estructuró la metodología para el análisis de resultados de desempeño institucional de las entidades públicas, la cual fue aprobada por el Consejo para la Gestión y el Desempeño Institucional en su sesión del 08 de marzo de 2018.

La metodología para el análisis de la información parte de la determinación de no establecer ranking por desempeño; por el contrario, su propósito es en primer lugar, lograr que los resultados de las entidades se constituyan en una fuente de referencia individual, para que a partir de ella se establezcan retos propios de mejoramiento; y en segundo lugar, para que las entidades tengan mejores referentes de gestión dentro de un conjunto de entidades con características

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>63 DE 87     |

similares, y como resultado de esos referentes se desarrollen procesos de aprendizaje, replica y mejoramiento en otras entidades. Para lograr el propósito antes mencionado, la metodología para el análisis de resultados parte de la agrupación de entidades teniendo en cuenta características homogéneas o similares, a fin de ser más comparables las mediciones.

En este contexto, el objetivo de este informe es presentar los avances del Modelo Integrado de Planeación y Gestión en todas sus dimensiones y políticas, utilizando la información remitida por la Alcaldía Municipal de Palmira, incluye información cuantitativa y cualitativa de las acciones realizadas para dar cumplimiento a las políticas institucionales de gestión y desempeño.

A continuación, se describe el porcentaje de avance de cumplimiento correspondiente a la Administración Municipal del Municipio de Palmira, para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, de conformidad con lo dispuesto en el Decreto 1499 de 2017 compilado en el Decreto Único 1083 de 2015, donde se estipula la adopción del Modelo Integrado de Planeación y Gestión como instrumento de articulación y reporte de la planeación.

### Resultado obtenido MIPG, Índice de Desempeño Institucional- IDI

La Medición del Desempeño Institucional es una operación estadística que mide anualmente la gestión y desempeño de las entidades públicas, proporcionando información para la toma de decisiones en materia de gestión.

El IDI se presenta en una escala de 1 a 100, siendo 100 el máximo puntaje a lograr, así mismo, los mínimos y máximos de cada índice están determinados por la complejidad de cada política medida.

| INDICE DE DESEMPEÑO INTEGRAL IDI          |  | %<br>ALCALDIA DE<br>PALMIRA | PROMEDIO<br>GRUPO PAR |
|---|--|-----------------------------|-----------------------|
| Gestión Estratégica del Talento Humano    |  | 92,9                        | 62,8                  |
| Direccionamiento Estratégico y Planeación |  | 75,6                        | 62,9                  |
| Gestión para Resultados y Valores         |  | 78,3                        | 62,8                  |
| Evaluación de Resultados                  |  | 76,2                        | 60,1                  |
| Información y Comunicación                |  | 78,3                        | 63,7                  |
| Gestión del Control Interno               |  | 91,5                        | 58,1                  |
| Control Interno                           |  | 80,3                        | 62,1                  |

Fuente: información Propia

*Nuestros Recursos*

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>64 DE 87</b>     |

**% DE CUMPLIMIENTO POLITICAS MIPG ALCALDIA MUNICIPAL DE PALMIRA AÑO 2019**

| POLITICAS  | POLITICAS | % ALCANZADO | GRUPO PAR MAXIMO | % PARA ALCANZAR LOGRO |
|--|-----------|-------------|------------------|-----------------------|
| P1: Gestión Estratégica del Talento Humano                               | P1        | 96,0        | 96               | 0,0                   |
| P 2: Integridad  | P 2       | 84,0        | 97,2             | -13,2                 |
| P 3: Planeación Institucional  | P 3       | 75,3        | 96,1             | -20,8                 |
| P 4: Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público                 | P 4       | 56,3        | 78,9             | -22,6                 |
| P 5: Fortalecimiento Organizacional y Simplificación de Procesos         | P 5       | 65,0        | 95,7             | -30,7                 |
| P 6: Gobierno Digital  | P 6       | 78,0        | 98               | -20,0                 |
| P 7: Seguridad Digital   | P 7       | 75,5        | 87,3             | -11,8                 |
| P 8: Defensa Jurídica  | P 8       | 92,3        | 96,3             | -4,0                  |
| P 9: Transparencia, Acceso a la Información y lucha contra la Corrupción | P 9       | 78,4        | 90,3             | -11,9                 |
| P 10: Servicio al ciudadano  | P 10      | 81,5        | 96,4             | -14,9                 |
| P 11: Racionalización de Trámites  | P 11      | 79,6        | 89,7             | -10,1                 |

UNIVERSO: 1631 ENTIDADES TERRITORIALES EVALUADAS

| POLITICAS  | POLITICAS                    | % ALCANZADO | GRUPO PAR MAXIMO | % PARA ALCANZAR LOGRO |
|--|------------------------------|-------------|------------------|-----------------------|
| P 12: Participación Ciudadana en la Gestión Pública        | P 12                         | 76,8        | 96,5             | -19,7                 |
| P 13: Seguimiento y Evaluación del Desempeño Institucional | P 13                         | 76,2        | 96,3             | -20,1                 |
| P 14: Gestión Documental                                   | P 14                         | 83,0        | 97,7             | -14,7                 |
| P 15: Gestión del Conocimiento                             | P 15                         | 91,5        | 95,3             | -3,8                  |
| P 16: Control Interno                                      | P 16                         | 80,3        | 92               | -11,7                 |
| P17: Mejora Normativa                                      | En proceso de implementación |             |                  |                       |
| P 18 Gestión de la Información Estadística                 | P 18                         | 81,5        | 86,5             | -5                    |

UNIVERSO: 1631 ENTIDADES TERRITORIALES EVALUADAS

Como podemos evidenciar de las 18 Políticas implementadas por la Administración Municipal, la Política denominada **Política 4: Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público**, muestra un avance del 56,3, presentándose un porcentaje por debajo del nivel territorial entre sus pares que es

*Nuestros Recursos*



|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>65 DE 87     |

de 80 ya que el promedio del grupo par es del 64,3 y el máximo de este grupo presenta un puntaje de cumplimiento del 78,9. Lo que significa que la entidad deberá crear nuevas estrategias para alcanzar el cumplimiento mínimo presentado por las entidades territoriales con características similares a la entidad evaluada. Así mismo la Política **17, Mejora Normativa**, se encuentra en proceso de implementación desde el año 2018.

## 2.2 CONTROL DE RESULTADOS

Evaluada la gestión fiscal del Municipio de Palmira, en relación a los planes programas y proyectos (Plan de Desarrollo Municipal 2016-2019) este ente de control emite concepto **FAVORABLE**, de conformidad con la calificación de **89.6** sobre 100, como se observa en la siguiente tabla:

| TABLA No. 16 CONTROL DE RESULTADOS               |                      |             |                    |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| FACTORES MINIMOS                                 | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| Eficacia   | 79.7                 | 0.40        | 31.9               |
| Eficiencia                                       | 94.3                 | 0.40        | 37.7               |
| Efectividad                                      | 0.0                  | 0.00        | 0.0                |
| coherencia                                       | 100.0                | 0.20        | 20.0               |
| <b>Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</b> |                      | 1,00        | <b>89.6</b>        |

| Calificación               |   |
|----------------------------|---|
| <b>Cumple</b>              | 2 |
| <b>Cumple Parcialmente</b> | 1 |
| <b>No Cumple</b>           | 0 |

|               |
|---------------|
| <b>Cumple</b> |
|---------------|

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### 2.2.1 Factores evaluados

#### 2.2.1.1 Planes, programas y proyectos, evaluación del Plan de Desarrollo del Municipio de Palmira 2016-2019 **Í Palmira con inversión social construimos paz**

Con la finalidad de conceptuar sobre el cumplimiento del Plan de Desarrollo correspondiente a la vigencia 2016-2019, a continuación, se presenta la evaluación realizada por este ente de control.

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>66 DE 87     |

Los Planes de Desarrollo Municipal son instrumentos de planificación que orientan las acciones de las administraciones municipales, durante un período de gobierno.

En éste se determina la visión, los programas, proyectos, indicadores y metas de desarrollo asociados a los recursos públicos que se ejecutarán durante una vigencia de cuatro años. Este instrumento de planeación está compuesto por tres partes: El Diagnóstico, La Estratégica y El Plan de Inversiones, por tanto, es fundamental realizar dicha evaluación teniendo en cuenta que es la principal herramienta de seguimiento y control, para el cumplimiento de los programas y proyectos.

El Municipio de Palmira adoptó su Plan de Desarrollo *%Palmira con inversión Social construimos Paz- 2016-2019+* mediante el Acuerdo 006 de 2016 y está basado en el enfoque de la inversión social bajo cinco pilares fundamentales:

- 1) Programa de Gobierno
- 2) Objetivos de Desarrollo Sostenible
- 3) Competitividad
- 4) Paz
- 5) Impacto poblacional

De igual modo se estructuró en cuatro ejes transversales:

- 1) Innovación en el Modelo de Gestión Pública Territorial
- 2) Visibilidad de todos los grupos y sectores de la población
- 3) Buen gobierno y gobernanza
- 4) Sostenibilidad y Resiliencia

De esta estructura se desagregan 15 programas y 63 subprogramas, en los cuales se encuentran distribuidas 366 metas. La evaluación de cumplimiento de estas metas se realizó de acuerdo con los criterios de eficacia y eficiencia. Cada uno de los componentes incluye un número de programas de intervención con sus correspondientes indicadores de producto y metas, que permiten hacer seguimiento al cumplimiento en el tiempo de las propuestas realizadas por la administración municipal.

En el presente ejercicio auditor no se pudo evaluar el principio de efectividad incluido en la matriz de evaluación de la gestión Fiscal, el cual hace relación al impacto y cobertura a los beneficiarios de los programas y subprogramas que constituyen el Plan de Desarrollo 2016-2019.

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>67 DE 87     |

En requerimiento realizado a la Secretaria de Planeación Municipal de fecha 16 de septiembre de 2020 donde se solicita evidencia de los resultados e impacto social (indicadores de efectividad) de la ejecución del Plan de Desarrollo *%Balmira con inversión Social construimos Paz- 2016-2019+* por cada uno de los quince (15) programas que lo constituyen, esta dependencia responde: *%que esa información tan general es complicada hacerlo porque cada sector asocia programas y los programas atienden múltiples poblaciones. Por ejemplo; una misma persona es beneficiaria o estudiante, es beneficiaria de PAE, hace deporte en el Inder, visita la biblioteca, accede a servicios de salud, es beneficiaria de familias en acción, está incluido en jóvenes en acción, asiste a la escuela de arte, etc... Sumar la población por programas inflaría el número de población beneficiada y ese dato resultaría mentiroso. No existe un sistema de información que individualice en cada programa+*

También se presentan metas de resultado con sus indicadores de resultado, que alineados con los indicadores de producto en los diferentes programas posibilitan medir la incidencia del Plan en temas estratégicos, y como herramienta de planificación son fundamentales para medir el impacto del plan de desarrollo en la comunidad del Municipio de Palmira.

### **Análisis de Gestión**

Con la finalidad de verificar y conceptuar sobre las actuaciones desarrolladas por los diferentes organismos del Municipio de Palmira en el cumplimiento de las metas propuestas en el Plan de Desarrollo *%Con inversión social construimos Paz+ 2016 -2019*, la Contraloría Municipal de Palmira, estableció criterios para el análisis de cumplimiento en los diferentes indicadores de producto.

Los criterios de cumplimiento, permiten evidenciar el estado actual del indicador y serán analizados en cada Eje estratégico y de manera general, para la totalidad de los indicadores de producto y resultado, los criterios de cumplimiento son:

- Cumplimiento
- Incumplimiento

De igual forma, la evaluación por parte de la Contraloría Municipal de Palmira, involucra criterios adicionales que son fundamentales para la evaluación de un plan de desarrollo tales como:

**Eficacia:** es la evaluación de un programa o actividad en el logro de objetivos y metas en términos de cantidad, calidad y oportunidad

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>68 DE 87     |

**Eficiencia:** evalúa la relación existente entre los recursos e insumos utilizados frente a los resultados obtenidos

**Efectividad:** es el grado de satisfacción o impacto que produce un bien o servicio dentro de una comunidad o población objeto. Este impacto debe medirse en la comunidad receptora de dicho bien y/o servicio, la que generalmente se encuentra fuera de la organización que lo produce.

**Coherencia:** hace referencia a la articulación de los planes, programas y proyectos frente al plan de desarrollo y/o plan estratégico.

Para el proceso de evaluación se utilizó como herramienta los datos suministrados por la Administración Municipal en el Sistema de Información para la Evaluación de la Eficacia . SIEE, (del Departamento Nacional de Planeación - DNP) portal en el cual se encuentra la información sobre programación y ejecución de las metas de los Planes de Desarrollo a nivel nacional.

A raíz de este ejercicio de evaluación se encontró una inconsistencia en cuanto a la utilización de la variable *Línea Base*, la cual repercute en una estimación errónea del porcentaje de cumplimiento de las metas; por esta razón, la Contraloría Municipal de Palmira elaboró un documento dinámico de Excel que si contemplara el valor de la *Línea Base* para la estimación del porcentaje de avance de las metas, producto de dicho documento se realizó la valoración de Eficiencia y Eficacia para cada uno de los programas del Plan de Desarrollo.

Así, se pudo establecer que:

El PDT 2016 . 2019 %Palmira con Inversión Social Construimos Paz+presentó 366 metas con un porcentaje de eficacia total **de 86%**, donde 301 metas presentaron una valoración satisfactoria, 11 metas se valoraron como aceptables y las 54 metas restantes mostraron un cumplimiento bajo

Se destaca que: **(I)** 72 metas se alcanzaron utilizando menos presupuesto del programado, **(II)** 15 metas se alcanzaron requiriendo más presupuesto del programado y **(III)** las 279 metas restantes ejecutaron la totalidad del presupuesto programado. El balance total del PDT tuvo una reducción (\$946.263.236.489 ejecutado de \$1.023.490.816.454 programado).

De otra parte, en la información consignada en la matriz EGF en la pestaña de Planes, programas y Proyectos se trabajó con los quince (15) programas constitutivos del Plan de Desarrollo 2016-2019 arrojando en el principio de eficacia el resultado de 79.7 y en eficiencia 94.3 puntos.

*Nuestros Recursos*

|  |   |                                      |
|--|---|--------------------------------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>MUNICIPAL DE PALMIRA<br><i>Nuestros Recursos</i> | <b>INFORME DE AUDITORIA</b><br><b>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br><b>140-17-06-33</b> |
|  |   | <b>VERSION</b><br><b>07</b>          |
|  |   | <b>PAGINA</b><br><b>69 DE 87</b>     |


## HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 29 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA

Se evidencia que mediante un análisis en paralelo de eficacia y eficiencia 49 metas del PDT lograron un porcentaje de avance bajo (menor o igual al 50%) ejecutando la totalidad del presupuesto. Esta situación se vuelve crítica al exhibir que 25 metas tuvieron un avance real de 0% y ejecutaron la totalidad del presupuesto programado, el cual correspondió a \$7.608.525.736, las cuales se relacionan a continuación.

Permanece en firme la observación de tipo administrativo con alcance disciplinario pues la administración municipal no logra desvirtuar el bajo porcentaje de cumplimiento de las metas 24, 98, 273, 278, 324, 328, 340 y 350.

| Meta | Meta Producto   | Eficacia | Valoración | Eficiencia   |
|------|---|----------|------------|--|
| 24   | 27 IE con prevención, manejo del riesgo, desastre y medio ambiente  | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 81   | 2 plantas de Tratamiento para Aguas Residuales construidas en la zona rural   | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 84   | 3.000 metros lineales construidos de alcantarillado   | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 94   | 20 predios con sistema de paneles solares instalados con mantenimiento  | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 98   | 8 parques Didácticos construidos para la primera infancia e infancia  | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 131  | 3 estímulos a la creación e investigación artística ofertados y otorgados   | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 146  | 1 predio disponible para reubicación de familias ubicadas en alto riesgo  | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 149  | 70 mejoramientos ejecutados de viviendas  | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 150  | 2.870 m2 construidos de renovación urbana del Centro y Galerías   | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 151  | 5.000 m2 de Espacio Público Efectivo generado en la zona céntrica   | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 152  | 6.150 m2 construidos para la ampliación del ancho de la vía "Avenida 19 entre calle 27 y 31"                          | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 155  | 2 centros de Desarrollo Infantil - CDI nuevos en operación.   | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 167  | 1 consejo Municipal de Juventudes en operación  | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 176  | 1 bus adquirido con especificaciones técnicas para la movilización de la población en condición de discapacidad.      | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 177  | 1 parque temático recreacional construido para la población en condición de discapacidad                              | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 181  | 7 acciones implementadas para la población víctima del Arenillo en el marco del Plan Integral de Reparación Colectiva | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |

*Nuestros Recursos*

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>70 DE 87</b>     |

| Meta | Meta Producto   | Eficacia | Valoración | Eficiencia   |
|------|---|----------|------------|--|
| 198  | 2 propuestas de desarrollo agropecuario elaboradas por el CMDR con apoyo institucional              | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 224  | 16 paraderos instalados de transporte público.  | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 252  | 2 acciones de conservación implementadas en humedales   | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 273  | 1 estatuto actualizado y adoptado del Espacio Público   | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 278  | 1 ampliación o construcción realizada en edificación pública  | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 324  | 1 plan Prospectivo elaborado  | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 328  | 1 Centro de Atención al Ciudadano creado en la zona rural   | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 340  | 1 ruta de Orientación creada para el acceso de la población desmovilizada a la oferta institucional | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |
| 350  | 1 lote adquirido para la construcción de una Casa de Justicia                                       | 0%       | Bajo       | Se ejecutó la totalidad del presupuesto programado |

#### Vulneración del artículo 3, literal K de la Ley 152 de 1994

Debilidad en los controles específicamente con el principio de Eficiencia el cual ordena optimizar el uso de los recursos financieros, humanos y técnicos necesarios, teniendo en cuenta que la relación entre los beneficios y costos que genere sea positiva. Desconocimiento por parte de la Entidad de aspectos que se deben tener cuenta para el seguimiento y evaluación de los Planes de Desarrollo regionales.

Incumplimiento de las metas de Plan de Desarrollo Territorial, con las implicaciones presupuestales, económicas y sociales que ello implica.

#### **2.2.1.2 Planes, programas y proyectos, evaluación del Plan de Acción señalado en el artículo 1 del Decreto 612 de 2018**

Se realiza evaluación de cumplimiento del Decreto 612 de 2018, el cual, tal y como lo define su artículo 1, las Entidades del Estado deberán publicar en su respectiva página web a más tardar el 31 de enero de cada año: un plan de acción que integre los doce (12) planes institucionales y estratégicos que se relacionan en dicho artículo, lo anterior, en atención a lo señalado en el artículo 74 de la Ley 1474 de 2011 y de acuerdo con el ámbito de aplicación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión. Como resultado de lo anterior se presenta la siguiente observación.

*Nuestros Recursos*

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>71 DE 87     |

## HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 30 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA

En los documentos soporte aportados por la Administración Central previa solicitud del Órgano de Control, se evidencia el Plan de Acción del periodo 2016 - 2019, más no se logró comprobar la publicación en la página web del Municipio de Palmira del documento que integra los doce (12) planes institucionales y estratégicos al Plan de Acción que se refiere el artículo 1 del Decreto 612 de 2018.

Vulneración del artículo 1 del Decreto 612 de 2018. Las entidades del Estado, de acuerdo con el ámbito de aplicación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, al Plan de Acción de que trata el artículo 74 de la Ley 1474 de 2011.

Desconocimiento por parte de la Entidad de aspectos que se deben tener cuenta en el desarrollo y aplicación de tema descrito en el criterio.

Consecuencias desde lo administrativo y disciplinario por la presunta vulneración de las disposiciones y normas.

### 2.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es **DEFAVORABLE**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables.

#### 2.3.1 Estados Contables

Producto de la Auditoria Especial realizada a los Estados Financieros de la vigencia 2019, se emitió una opinión *Adversa o negativa*, debido a la evaluación de las siguientes variables.

| TABLA No. 17 ESTADOS CONTABLES        |                   |
|---------------------------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR                   | Puntaje Atribuido |
| Total inconsistencias \$ (millones)   | 332409658952,0    |
| Índice de inconsistencias (%)         | 13,1%             |
| <b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b> | <b>0,0</b>        |

| Calificación          |          | Adversa o negativa |
|-----------------------|----------|--------------------|
| Sin salvedad o limpia | <=2%     |                    |
| Con salvedad          | >2%<=10% |                    |
| Adversa o negativa    | >10%     |                    |
| Abstención            | -        |                    |

Fuente: Matriz de calificación, Elaboró: Comisión de auditoría

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>72 DE 87     |

### 2.3.2 Gestión Presupuestal

De acuerdo a la matriz de gestión fiscal para la vigencia 2019, el factor de gestión presupuestal presentó una calificación de 75.0 de 100 puntos, la cual se determina **CON DEFICIENCIAS**.

| TABLA No. 17 GESTIÓN PRESUPUESTAL |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR               | Puntaje Atribuido |
| Evaluación presupuestal           | 75.0              |
| <b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b> | <b>75.0</b>       |

|                         |          |                         |
|-------------------------|----------|-------------------------|
| <b>Con deficiencias</b> |          | <b>Con deficiencias</b> |
| <b>Eficiente</b>        | <b>2</b> |                         |
| <b>Con deficiencias</b> | <b>1</b> |                         |
| <b>Ineficiente</b>      | <b>0</b> |                         |

#### 2.3.2.1 Programación Presupuestal

Para la vigencia fiscal 2019, el Presupuesto de Ingresos y de Gastos e Inversión de la Administración Central del Municipio de Palmira fue aprobado mediante Acuerdo N° 064 del 06 de diciembre de 2018 por la suma de \$548.721.749.413 (sin Establecimientos Públicos) y posteriormente a través del Acuerdo N° 220 del 16 de diciembre de 2019 fue liquidado.


#### Modificaciones al Presupuesto

De acuerdo a lo estipulado en los actos administrativos durante la vigencia 2019 se realizaron adiciones y reducciones al valor inicialmente aprobado (sin Establecimientos Públicos) así:

- Adiciones por valor de \$282.391.775.202
- Reducciones por valor de \$134.420.636.784

En la tabla siguiente se relacionan los actos administrativos que modificaron el presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2019. En las ejecuciones de ingresos y del gasto se evidencia la aplicación de las cifras a los rubros y apropiaciones indicados en los actos administrativos.



|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>73 DE 87</b>     |

| ACTO ADMINISTRATIVO No. | FECHA      | VALOR                  |                        |
|-------------------------|------------|------------------------|------------------------|
|                         |            | ADICION                | REDUCCION              |
| DECRETO 1               | 1/2/2019   | 115.620.560.686        | 3,272,738,578          |
| DECRETO 16              | 2/2/2019   | 90.128.801.975         | -                      |
| DECRETO 19              | 2/13/2019  | 1.194.394.379          | 99,665,060,304         |
| DECRETO 32              | 3/1/2019   | 5.050.255.266          | 3,431,689,401          |
| DECRETO 51              | 4/1/2019   | 1.075.336.828          |                        |
| DECRETO 83              | 5/2/2019   | 723.187.909            | 550,350,931            |
| DECRETO 94              | 6/4/2019   | 767.103.508            |                        |
| DECRETO 144             | 6/27/2019  | 50.921.239             |                        |
| DECRETO 147             | 7/5/2019   | 15.471.088.607         | 5,613,561,722          |
| DECRETO 154             | 8/1/2019   | 2.283.162.313          | 1,060,056,847          |
| DECRETO 164             | 8/30/2019  | 19.544.096.444         |                        |
| DECRETO 165             | 9/2/2019   | 12.988.397.116         | 11,553,001,415         |
| DECRETO 176             | 10/1/2019  | 1.937.438.944          |                        |
| DECRETO 181             | 10/23/2019 | 127.758.451            |                        |
| DECRETO 189             | 11/1/2019  | 5.915.809.481          | 1,332,531,360          |
| DECRETO 202             | 11/20/2019 | 5.905.402.462          |                        |
| DECRETO 216             | 12/2/2019  | 667.538.549            | 593,878,491            |
| DECRETO 223             | 12/18/2019 | 2.940.521.045          | 7,347,767,735          |
| <b>TOTAL</b>            |            | <b>282,391,775,202</b> | <b>134.420.636.784</b> |

### Déficit del Año 2018

Se verificó que la entidad incluyera en el presupuesto de la vigencia 2019, las apropiaciones necesarias para cubrir el déficit presentado en la ejecución del presupuesto de gastos de la vigencia 2018.

El déficit presentado al término de la vigencia 2018, fue reconocido en el Decreto No. 004 del 11 de enero de 2019 *POR LA CUAL SE DETERMINA LA SITUACION FISCAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2018* y legalizado a través de la Orden de Pago No. 869 del 28 de febrero de 2019. Se comprobó que todas las cuentas por pagar que formaban parte del déficit e incluidas en el Decreto No. 004 de reconocimiento del mismo, procedían del acto administrativo de constitución de cuentas por pagar (Resolución No. 001 de 2019).

Según los comprobantes de egreso, la totalidad de las obligaciones fueron pagadas en enero de 2019, con ingresos corrientes de libre destinación. Por lo anterior se concluye que el Municipio de Palmira, incluyó en el presupuesto las

*Nuestros Recursos*

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>74 DE 87     |

apropiaciones necesarias y suficientes, para cubrir el déficit fiscal presentado al cierre de la vigencia 2018.

De acuerdo a la Orden de Pago de legalización del gasto N° 869 del 28 de febrero de 2019, los pagos del déficit fueron imputados presupuestalmente al componente de inversión del Sector *%Fortalecimiento Institucional+*, Programa *%Palmira con Buen Gobierno+*, Subprograma *%Palmira Con Responsabilidad Fiscal+*

Para determinar la debida inclusión de estos pagos al componente de inversión, se revisaron las órdenes de pago y los registros presupuestales iniciales de la vigencia 2018 de cada cuenta, dado que en ellos se registra, la imputación presupuestal, así como la fuente de financiación.

Se observó que las cuentas por pagar correspondían tanto a gastos de inversión como de funcionamiento; organizadas por componente del gasto se obtuvo los siguientes valores:

- Por gastos de funcionamiento \$3.131.928.744,
- Por inversión \$2.819.951.735 y
- Traslados interbancarios \$77.516.208.

**Tabla No. 18 Imputación Presupuestal del Déficit**

| BENEFICIARIO  | O. P. | R. P. | VALOR OBLIGACION ACUERDO 004 | VALOR OBLIGACION RESOLUCION 001 | C.E  | FECHA          | IMPUTACION PRESUPUESTAL |
|---|-------|-------|------------------------------|---------------------------------|------|----------------|-------------------------|
| SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A   | 8913  | 563   | 43.969.737                   | 43.969.737                      | 279  | ENERO-17-2019  | Inversión               |
| COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO PRESTADORES DE SERVICIOS AGRUPADOS                      | 9040  | 4354  | 80.000.000                   | 80.000.000                      | 270  | ENERO-17-2019  | Funcionamiento          |
| BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A  | 9408  | 4663  | 9.505.156                    | 9.505.156                       | 1157 | MARZ-05-2019   | Funcionamiento          |
| COORPORACION VALLECAUCANA DE LAS CUENCAS HIDROGRAFICAS Y EL MEDIO AMBIENTE-CORPOCUENCAS | 9572  | 3765  | 246.000.000                  | 246.000.000                     | 293  | ENERO-18-2019  | Inversión               |
| EIBAR ADIELA DIAZ CIFUENTES   | 9987  | 4849  | 9.180.000                    | 9.180.000                       | 49   | ENERO-09-2019  | Funcionamiento          |
| BRAVO CISNEROS CLAUDIO ROMULO   | 1004  | 4887  | 9.540.000                    | 9.540.000                       | 42   | ENERO-09-2019  | Funcionamiento          |
| UNIVERSIDAD SANTIAGO DE CALI  | 10105 | 4967  | 158.181.576                  | 158.181.576                     | 90   | ENERO-10-2019  | Inversión               |
| EL PAIS S.A.  | 10110 | 1720  | 2.182.940                    | 2.182.940                       | 186  | ENERO-17-20109 | Funcionamiento          |
| OLMEDO DE JESUS ORTIZ ACEVEDO   | 10132 | 4704  | 13.641.877                   | 13.641.877                      | 27   | ENERO-09-2019  | Funcionamiento          |

*Nuestros Recursos*

| BENEFICIARIO   | O. P. | R. P. | VALOR OBLIGACION ACUERDO 004 | VALOR OBLIGACION RESOLUCION 001 | C.E | FECHA         | IMPUTACION PRESUPUESTAL |
|--|-------|-------|------------------------------|---------------------------------|-----|---------------|-------------------------|
| BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS DE PALMIRA   | 10133 | 1809  | 47.600.000                   | 47.600.000                      | 281 | ENERO-17-2019 | Inversión               |
| SOLUCIONES DE INFORMACION S.A.S  | 10134 | 823   | 140.000.000                  | 140.000.000                     | 209 | ENERO-17-2019 | Inversión               |
| SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A  | 10199 | 563   | 11.259.387                   | 11.259.387                      | 210 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A  | 10200 | 563   | 4.467.484                    | 4.467.484                       | 225 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| COMERCIALIZADORA MARDEN LTDA   | 10213 | 4313  | 169.185.171                  | 169.185.171                     | 200 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| UNION TEMPORAL ASEGURADORA SOLIDARIA - SEGUROS DE VIDA DEL ESTADO                  | 10222 | 4558  | 473.788.551                  | 473.788.551                     | 203 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| C. C. AIRES S.A.S.   | 10232 | 3520  | 17.754.372                   | 17.754.372                      | 214 | ENERO-17-2019 | Inversión               |
| CONSORCIO CAPITAL  | 10254 | 1602  | 33.548.003                   | 33.548.003                      | 274 | ENERO-17-2019 | Inversión               |
| ASCENSORES TECNIVEC S.A.S.   | 10260 | 1700  | 6.539.050                    | 6.539.050                       | 268 | ENERO-17-2019 | Inversión               |
| TELEMONITOREAMOS LTDA  | 10294 | 568   | 7.199.500                    | 7.199.500                       | 182 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| INGENIERIA ESPECIALIZADA EN MOTORES S.A.S.   | 10314 | 4314  | 32.123.574                   | 32.123.574                      | 272 | ENERO-17-2019 | Inversión               |
| UNION TEMPORAL ALCALDIA PALMIRA 2018   | 10310 | 4577  | 168.616.336                  | 168.616.336                     | 14  | ENERO-08-2019 | Inversión               |
| UNION TEMPORAL ALCALDIA PALMIRA 2018   | 10318 | 4577  | 206.319.577                  | 206.319.577                     | 341 | ENERO-25-2019 | Inversión               |
| NORBY CLEVES VILLALOBOS  | 10324 | 4182  | 7.763.600                    | 7.763.600                       | 76  | ENERO-09-2019 | Inversión               |
| RED MEDICA ESPECIALIZADA S.A.S.  | 10330 | 2247  | 9.353.850                    | 9.353.850                       | 283 | ENERO-17-2019 | Inversión               |
| SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A  | 10353 | 4052  | 22.539.972                   | 22.539.972                      | 282 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A  | 10359 | 4052  | 8.518.934                    | 8.518.934                       | 273 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| SMART CHOICE CONSULTING S.A.S.   | 10364 | 3620  | 2.250.000                    | 2.250.000                       | 228 | ENERO-17-2019 | Inversión               |
| PRONTO ENVIOS LOGISTICA S.A.S.   | 10377 | 3894  | 7.052.270                    | 7.052.270                       | 269 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| FUNDACION NACIONAL DE ASES.&SERV. PARA LAS COMUNIDADES EDUCATIVAS "ASOCOMUNIDADES" | 10385 | 2942  | 3.500.000                    | 3.500.000                       | 15  | ENERO-09-2019 | Inversión               |
| EL PAIS S.A.   | 10391 | 1720  | 3.643.542                    | 3.643.542                       | 189 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| PROYECTOS DISEÑOS Y DESARROLLOS EMPRESA UNIPERSONAL                                | 10394 | 4560  | 33.779.519                   | 33.779.519                      | 276 | ENERO-17-2019 | Inversión               |
| CORFEPALMIRA   | 10405 | 2224  | 10.000.000                   | 10.000.000                      | 221 | ENERO-17-2019 | Inversión               |

| BENEFICIARIO   | O. P. | R. P. | VALOR OBLIGACION ACUERDO 004 | VALOR OBLIGACION RESOLUCION 001 | C.E | FECHA         | IMPUTACION PRESUPUESTAL |
|--|-------|-------|------------------------------|---------------------------------|-----|---------------|-------------------------|
| TRANSPORTES ESPECIALES ACAR LTDA                                   | 10411 | 4139  | 19.113.900                   | 19.113.900                      | 278 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| RED MEDICA ESPECIALIZADA S.A.S.                                    | 10414 | 2247  | 6.835.150                    | 6.835.150                       | 226 | ENERO-17-2019 | Inversión               |
| SI S.A.S.  | 10418 | 2925  | 59.728.150                   | 59.728.150                      | 275 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| EMPRESA POWER SERVICES LTDA  | 10428 | 4341  | 173.235.328                  | 173.235.328                     | 202 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| EMPRESA POWER SERVICES LTDA  | 10440 | 4341  | 173.235.328                  | 173.235.328                     | 201 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A                                  | 10444 | 4052  | 35.589.429                   | 35.589.429                      | 286 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A                                  | 10453 | 4052  | 10.590.490                   | 10.590.490                      | 331 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| EMPRESA POWER SERVICES LTDA  | 10463 | 4341  | 173.235.328                  | 173.235.328                     | 294 | ENERO-18-2019 | Funcionamiento          |
| UNIVERSIDAD PONTIFICIA BOLIVARIANA                                 | 10468 | 5066  | 3.000.000                    | 3.000.000                       | 188 | ENERO-17-2019 | Inversión               |
| GRUPO HERMANOS PARDO S.A.S.  | 10487 | 4646  | 50.000.000                   | 50.000.000                      | 257 | ENERO-17-2019 | Inversión               |
| UNION TEMPORAL PALMIRA 2017  | 10496 | 4074  | 45.560.926                   | 45.560.926                      | 277 | ENERO-17-2019 | inversión               |
| UNION TEMPORAL PALMIRA 2017  | 10546 | 4737  | 788.370.318                  | 788.370.318                     | 194 | ENERO-17-2019 | inversión               |
| SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A                                  | 10554 | 4052  | 9.500.000                    | 9.500.000                       | 219 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| CONSORCIO CAPITAL  | 10558 | 4735  | 18.754.800                   | 18.754.800                      | 178 | ENERO-17-2019 | inversión               |
| SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A                                  | 10561 | 4052  | 35.589.429                   | 35.589.429                      | 256 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS DE PALMIRA                           | 10582 | 4055  | 49.696.250                   | 49.696.250                      | 207 | ENERO-17-2019 | inversión               |
| PRONTO ENVIOS LOGISTICA S.A.S.                                     | 10586 | 3894  | 17.553.578                   | 17.553.578                      | 215 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| FUNDACION PROGRESAMOS  | 10588 | 4337  | 50.000.000                   | 50.000.000                      | 246 | ENERO-17-2019 | inversión               |
| COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO PRESTADORES DE SERVICIOS AGRUPADOS | 10593 | 4357  | 119.999.999                  | 119.999.999                     | 250 | ENERO-17-2019 | inversión               |
| LUIS ALFONSO RIVAS LOBON   | 10595 | 4794  | 1.500.000                    | 1.500.000                       | 426 | ENERO-09-2019 | Funcionamiento          |
| CORPOCUENCAS   | 10606 | 1681  | 32.600.000                   | 32.600.000                      | 291 | ENERO-18-2019 | inversión               |
| UNION TEMPORAL NAPODER 2018  | 10617 | 4408  | 155.006.357                  | 155.006.357                     | 198 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| UNION TEMPORAL NAPODER 2018  | 10619 | 4408  | 686.456.724                  | 686.456.724                     | 193 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| UNION TEMPORAL NAPODER 2018  | 10620 | 4408  | 664.312.959                  | 664.312.959                     | 192 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| LEIDY CECILIA VALENCIA CAMARGO                                     | 10624 | 3527  | 14.400.000                   | 14.400.000                      | 46  | ENERO-09-2019 | Funcionamiento          |

## INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD REGULAR

**CODIGO**  
**140-17-06-33**

**VERSION**  
**07**

**PAGINA**  
**77 DE 87**

| BENEFICIARIO                             | O. P. | R. P. | VALOR OBLIGACION ACUERDO 004 | VALOR OBLIGACION RESOLUCION 001 | C.E | FECHA          | IMPUTACION PRESUPUESTAL |
|--|-------|-------|------------------------------|---------------------------------|-----|----------------|-------------------------|
| BELTRAN PARDO ABOGADOS & ASOCIADOS S.A.S | 10657 | 4340  | 20.750.000                   | 20.750.000                      | 329 | ENERO-23-2019  | Funcionamiento          |
| MAURICIO ALEXANDER MARTINEZ CHAVARRIAGA  | 10658 | 2944  | 5.000.000                    | 5.000.000                       | 32  | ENERO-09-2019  | Funcionamiento          |
| LUZ CARIME TABARES VELANDIA              | 10663 | 2152  | 4.000.000                    | 4.000.000                       | 26  | ENERO-09-2019  | Funcionamiento          |
| JOSE RENE JIMENEZ ROJAS                  | 10664 | 2946  | 4.500.000                    | 4.500.000                       | 33  | ENERO-09-2019  | Funcionamiento          |
| ARMANDO ELIAS MIER ANGEL                 | 10665 | 2673  | 8.000.000                    | 8.000.000                       | 61  | ENERO-09-2019  | Funcionamiento          |
| INTEGRANDO MERCADEO Y PUBLICIDAD S.A.    | 10668 | 3630  | 4.799.996                    | 4.799.996                       | 224 | ENERO-17-2019  | inversión               |
| M.GOMEZ S.A.S                            | 10669 | 3647  | 2.500.000                    | 2.500.000                       | 230 | ENERO-17-2019  | inversión               |
| RANGARI PRODUCCIONES S.A.S               | 10670 | 3637  | 1.100.000                    | 1.100.000                       | 236 | ENERO-17-2019  | inversión               |
| CANAL C S.A.S                            | 10671 | 3389  | 2.200.000                    | 2.200.000                       | 229 | ENERO-17-2019  | inversión               |
| D.M.D. PUBLICIDAD LTDA                   | 10672 | 3877  | 1.100.000                    | 1.100.000                       | 265 | ENERO-17-2019  | inversión               |
| GRUPO MULTICANAL S.A.S.                  | 10673 | 3879  | 3.000.000                    | 3.000.000                       | 223 | ENERO-17-2019  | inversión               |
| ACERTAR PUBLICIDAD                       | 10676 | 3873  | 2.800.000                    | 2.800.000                       | 233 | ENERO-17-2019  | inversión               |
| EL ACIERTO S.A.S.                        | 10677 | 3791  | 2.125.000                    | 2.125.000                       | 232 | ENERO-17-2019  | inversión               |
| TELEVICENTRO DEL VALLE S.A.S.            | 10678 | 3393  | 3.000.000                    | 3.000.000                       | 218 | ENERO-147-2019 | inversión               |
| JAIRO ORTEGA SAMBONI                     | 10741 | 4671  | 801.081                      | 801.081                         | 235 | ENERO-17-2019  | Funcionamiento          |
| VALLEJO TORRES LTDA                      | 10752 | 4738  | 1.060.000                    | 1.060.000                       | 237 | ENERO-17-2019  | Funcionamiento          |
| MARIA DEL ROSARIO TASAMA JIMENEZ         | 10761 | 4753  | 142.857                      | 142.857                         | 242 | ENERO-17-2019  | Funcionamiento          |
| VALLEJO TORRES LTDA                      | 10794 | 4527  | 1.651.000                    | 1.651.000                       | 238 | ENERO-17-2019  | Funcionamiento          |
| VALLEJO TORRES LTDA                      | 10801 | 4542  | 612.000                      | 612.000                         | 244 | ENERO-17-2019  | Funcionamiento          |
| VALLEJO TORRES LTDA                      | 10803 | 4586  | 703.000                      | 703.000                         | 234 | ENERO-17-2019  | Funcionamiento          |
| VALLEJO TORRES LTDA                      | 10805 | 4637  | 679.000                      | 679.000                         | 245 | ENERO-17-2019  | Funcionamiento          |
| VALLEJO TORRES LTDA                      | 10808 | 4752  | 738.000                      | 738.000                         | 239 | ENERO-17-2019  | Funcionamiento          |
| OLMEDO DE JESUS ORTIZ ACEVEDO            | 10824 | 5127  | 1.259.388                    | 1.259.388                       | 28  | ENERO-09-2019  | Funcionamiento          |
| DIVIOFFICE S.A.S                         | 10828 | 4030  | 95.082.081                   | 95.082.081                      | 297 | ENERO-1-2019   | inversión               |

| BENEFICIARIO                              | O. P. | R. P.     | VALOR OBLIGACION ACUERDO 004 | VALOR OBLIGACION RESOLUCION 001 | C.E | FECHA         | IMPUTACION PRESUPUESTAL |
|---|-------|-----------|------------------------------|---------------------------------|-----|---------------|-------------------------|
| BOES COMUNICACIONES RADIO TELEVISION LTDA | 10837 | 3351      | 6.000.000                    | 6.000.000                       | 181 | ENERO-17-2019 | inversión               |
| EL PAIS S.A.                              | 10845 | 5125-5126 | 1.519.392                    | 1.519.392                       | 197 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| UNIVERSIDAD DEL VALLE                     | 10859 | 5076      | 5.679.806                    | 5.679.806                       | 16  | ENERO-09-2019 | inversión               |
| CONGREGACION SIERVAS DE LA MADRE DE DIOS  | 10862 | 1022      | 26.639.087                   | 26.639.087                      | 204 | ENERO-17-2019 | inversión               |
| CASTIPAL S.A.S.                           | 10874 | 1875      | 99.918.730                   | 99.918.730                      | 208 | ENERO-17-2019 | inversión               |
| ASCENSORES TECNIVEC S.A.S.                | 10892 | 1700      | 13.738.550                   | 13.738.550                      | 211 | ENERO-17-2019 | inversión               |
| MAXINOTICIAS S.A.S                        | 10896 | 3915      | 5.000.000                    | 5.000.000                       | 190 | ENERO-17-2019 | inversión               |
| ANDRES FELIPE SANCHEZ TOVAR               | 10905 | 4385      | 6.666.666                    | 6.666.666                       | 29  | ENERO-09-2019 | inversión               |
| L.F. PUBLICIDAD CALI S.A.S.               | 10907 | 4290      | 2.500.000                    | 2.500.000                       | 187 | ENERO-17-2019 | inversión               |
| CORPORACION MUJER FAMILIA                 | 10919 | 1799      | 4.767.081                    | 4.767.081                       | 191 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| CORPORACION MUJER FAMILIA                 | 10926 | 4876      | 14.994.161                   | 14.994.161                      | 176 | ENERO-17-2019 | Funcionamiento          |
| FUNDACION CULTURAL TEATRO CASA DEL SOL    | 10929 | 4721      | 10.000.000                   | 10.000.000                      | 183 | ENERO-17-2019 | inversión               |
| M&M PRODUCIMOS LTDA                       | 10949 | 3783      | 1.100.000                    | 1.100.000                       | 196 | ENERO-17-2019 | inversión               |
| OLGA PETRUC BABIC                         | 10993 | 660       | 22.500.000                   | 22.500.000                      | 179 | ENERO-17-2019 | inversión               |
| UNION TEMPORAL PALMIRA 2017               | 10996 | 4737      | 164.436.659                  | 164.436.659                     | 115 | ENERO-17-2019 | inversión               |
| HAROLD EDWIN GOMEZ MARIN                  | 10184 | 3646      | 4.405.800                    | 4.405.800                       | 335 | ENERO-24-2019 | inversión               |
| BEATRIZ ELIANA VARGAS HERRERA             | 10113 | 3085      | 1.542.723                    | 1.542.723                       | 334 | ENERO-24-2019 | inversión               |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR FONDO ICLD</b> |       |           | <b>5.945.931.956</b>         | <b>5.945.931.956</b>            |     |               |                         |

También se incluyeron los siguientes pagos que corresponden al fondo de estampillas PRO CULTURA.

**Tabla No. 19 Estampilla Pro Cultura**

| BENEFICIARIO                              | O. P. | R: P. | VALOR OBLIGACION ACUERDO 004 | VALOR OBLIGACION RESOLUCION 001 | C.E | FECHA          | IMPUTACION PRESUPUESTAL |
|---|-------|-------|------------------------------|---------------------------------|-----|----------------|-------------------------|
| HAROLD EDWIN GOMEZ MARIN                  | 10184 | 3646  | 4.405.800                    | 4.405.800                       | 335 | ENERO-24-2019  | Inversión               |
| BEATRIZ ELIANA VARGAS HERRERA             | 10113 | 3085  | 1.542.723                    | 1.542.723                       | 334 | ENERO-24-2019  | Inversión               |
| RETENCION EN LA FUENTE E IVA              |       |       | 1.323.066                    | 1.323.066                       | 381 | FEBR-28-2019   | TRASLADO INTERBANCARIO  |
| RETEICA                                   |       |       | 165.907                      | 165.907                         | 378 | FEBRER-28-2019 | TRASLADO INTERBANCARIO  |
| ESTAMPILLA PROCULTURA                     |       |       | 200.738                      | 200.738                         | 199 | ENERO-18-2019  | TRASLADO INTERBANCARIO  |
| ESTAMPILLA PROHOSPITALES                  |       |       | 1.425.044                    | 1.425.044                       | 380 | FEBRER-28-2019 | TRASLADO INTERBANCARIO  |
| ESTAMPILLA PRO UNIVALLE                   |       |       | 2.850.087                    | 2.850.087                       | 379 | FEBRER-28-2019 | TRASLADO INTERBANCARIO  |
| TRANSFERENCIA RECAUDO TERCEROS NOV Y DIC. |       |       | 71.551.366                   | 71.551.366                      | 246 | FEBR-28-2019   | TRASLADO INTERBANCARIO  |
| <b>TOTAL ESTAMPILLAS</b>                  |       |       | <b>83.464.731</b>            | <b>83.464.731</b>               |     |                |                         |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>            |       |       | <b>6.029.396.687</b>         | <b>6.029.396.687</b>            |     |                |                         |

Lo anterior evidencia una presunta vulneración a lo dispuesto en el PARÁGRAFO 3° del Artículo 3° de la Ley 617 de 2000 *Los gastos de funcionamiento que no sean cancelados durante la vigencia fiscal en que se causen, se seguirán considerando como gastos de funcionamiento durante la vigencia fiscal en que se paguen+*

De otra parte, esta incorrecta imputación presupuestal, también distorsiona los indicadores que se calculan, sobre límites de gasto de funcionamiento y cumplimiento de planes, programas y proyectos del Plan de Desarrollo.

**HALLAZGO No. 31 ADMINISTRATIVO CON PRESUNTO ALCANCE DISCIPLINARIO**

El déficit fiscal obtenido por la Administración Central de Palmira al término de la vigencia 2018 y reconocido a través del Decreto N° 004 del 11 de enero de 2019 por la suma de \$6.029.396.688, fue imputado al componente de inversión, según consta en la Orden de Pago de legalización del mismo N° 869 del 28 de febrero de 2019. La verificación individual en las órdenes de pago y registros presupuestales de cada cuenta, muestran que \$3.131.928.744, correspondían a gastos de funcionamiento, \$2.819.951.735 eran gastos de inversión y \$77.516.208 eran traslados interbancarios.

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>80 DE 87</b>     |

Vulneración del Parágrafo 3° del Artículo 3° de la Ley 617 de 2000, establece que los gastos de funcionamiento siguen siendo gastos de funcionamiento sin importar la vigencia en que se cancelen.

Situación presentada por ausencia de seguimiento a los documentos iniciales de las cuentas por pagar.

Incumplimiento a disposiciones normativas, lo cual genera, además, distorsión de los análisis realizados sobre estos valores.

### Recursos del Balance

La verificación se realizó a través de los formatos de la rendición de la cuenta F08a y F08b . Modificaciones al presupuesto de ingresos y gastos respectivamente.

Los actos administrativos de la vigencia 2019 que soportan el reconocimiento de los recursos del balance en el presupuesto de la vigencia 2019 fueron:

| <b>Adición Recursos del Balance</b> |                 |                       |                        |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Decreto No.</b>                  | <b>Fecha</b>    | <b>Valor Adición</b>  | <b>Valor Reducción</b> |
| 001                                 | Enero-02-2019   | 62.438.625.353        | 205,509,884            |
| 016                                 | Febrero-01-2019 | 5.753.729.558         |                        |
| 083                                 | Mayo-02-2019    | 8.422.348             | 8,284,811              |
| 154                                 | Agosto-01-2019  | 152.159.484           |                        |
| 165                                 | Sept-02-2019    | 10.636.998.973        |                        |
| 176                                 | Octubre01-2019  | 1.176.470             |                        |
| <b>TOTAL</b>                        |                 | <b>78,991,112,186</b> | <b>213.794.695</b>     |

En cuanto a la composición de la cifra incluida en el presupuesto como recursos del balance (\$78.777.041.021), se observa como aspecto relevante que el 38% (\$30.056.057.729) corresponde a los recursos por el derecho de operación de la PTAR, así mismo el 19% (\$15.025.614.649) pertenece a recursos del crédito.

Se observó una diferencia de \$276.469, entre las cifras registradas en los actos administrativos por recursos del balance y el valor registrado en la ejecución del presupuesto. En la tabla adjunta se relacionan las fuentes que se adicionaron al presupuesto por recursos del balance.

| <b>DESCRIPCION</b>   | <b>VALOR</b>          |
|--|-----------------------|
| RECURSOS DEL BALANCE DE LIBRE DESTINACION                        | 55,754,126            |
| RECURSOS DEL BALANCE SGP   | 1,766,164,043         |
| RECURSOS DEL BALANCE DIFERENTES A SGP CON DESTINACION ESPECIFICA | 76,955,122,852        |
| <b>TOTAL RECURSOS DEL BALANCE</b>                                | <b>78,777,041,021</b> |

*Nuestros Recursos*



|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>81 DE 87     |

### 2.3.3 Gestión Financiera

**SE EMITE UNA OPINION** Eficiente, con base en la calificación obtenida de 90.0 puntos sobre 100.

Los resultados de la evaluación a la gestión financiera fueron realizados en la Auditoria Especial a los Estados Financieros de la vigencia 2019.

| TABLA No. 20 GESTIÓN FINANCIERA |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR             | Puntaje Atribuido |
| Evaluación Indicadores          | 90.0              |
| <b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b> | 90.0              |

| Con deficiencias |   |
|------------------|---|
| Eficiente        | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente      | 0 |

|           |
|-----------|
| Eficiente |
|-----------|

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## 3. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR

A continuación, se describen los beneficios del Proceso auditor resultado de las actividades de la comisión de auditoría durante las etapas de ejecución y elaboración de Informe Preliminar y final

### 3.1 Beneficios de control fiscal Contrato Obra Pública MP-778 de 2019

**Terminación de la construcción: parte del pavimento de la Ciclo Ruta, en la zona de intersección de la carrera 39-A en el tramo de Obra No. 18.**

En vista de inspección el día 02 de septiembre de 2020 se observó en el tramo de Obra No. 18 que no se había terminado de construir parte del pavimento de la Ciclo Ruta, en la zona de intersección de la carrera 39-A, posteriormente en visita de verificación de los compromisos a los sitios de las obras el día 03 de noviembre de 2020, se pudo comprobar que esta construcción ya se había terminado. Se establece un beneficio de control fiscal cuantitativo y cualitativo, el valor del beneficio asciende a la suma de **\$38.121.574**, en atención a la certificación por parte de las empresas contratista e interventoría del Contrato MP 778-2019. **Ver Anexo 12 Registro Fotográfico y Certificación.** A continuación, se detalla las actividades y/o correcciones realizadas por parte del contratista y los respectivos costos de los materiales utilizados con la mano de obra.

*Nuestros Recursos*

|  |   |                                      |
|--|---|--------------------------------------|
|  <b>CONTRALORÍA</b><br>MUNICIPAL DE PALMIRA<br><i>Nuestros Recursos</i> | <b>INFORME DE AUDITORIA</b><br><b>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br><b>140-17-06-33</b> |
|  |   | <b>VERSION</b><br><b>07</b>          |
|  |   | <b>PAGINA</b><br><b>82 DE 87</b>     |

| ITEMS              | ACTIVIDAD   | MATERIALES UTILIZADOS              | VALOR EJECUTADO     |
|--------------------|---|------------------------------------|---------------------|
| 1                  | NIVELACION CONFORMACION DE TERRENO                  | Topografía, rocamuerta, maquinaria | \$250.000           |
| 2                  | DEMOLICIÓN ANDEN- SARDINEL                          | Equipo demolición                  | \$6.427.224         |
| 3                  | EXCAVACIÓN TIERRA MANO                              | Herramienta menor                  | \$2.068.000         |
| 4                  | RELLENO ROCA MUERTA COMPACTADO-CILINDRO+ ACA        | Rocamuerta, equipo compactador     | \$5.957.304         |
| 5                  | PAV.CONCR.MR=40,E=0.15,INC.JUNTA-BAK                | Concreto, hierro, formaletas       | \$11.354.976        |
| 6                  | CONSTRUCCIÓN DE BORDILLOS 20*15                     | Concreto, hierro, formaletas       | \$2.782.260         |
| 7                  | ACERO DE REFUERZO MALLA ELETROSOLDADA 5MM OJO 15X15 | Acero                              | \$185.000           |
| 8                  | ACERO DE REFUERZO (1/2 ")                           | Acero                              | \$96.810            |
| <b>COSTO TOTAL</b> |   |                                    | <b>\$29.121.574</b> |

Valor de mano de obra: \$9.000.000


Valor total de las actividades: valor de materiales utilizados + Valor de mano de obra = **\$38.121.574**

**Terminación de las obras correspondientes al tramo número 11, entre carreras 28 y 29, zona del Parque frente a Comfaución Centro.**

Al igual que el beneficio anterior en visita de inspección del 02 de septiembre de 2020 se pudo evidenciar el no cumplimiento de las obras correspondientes al tramo número 11, entre carreras 28 y 29, zona del Parque frente a Comfaución Centro, posteriormente en visita de verificación el día 03 de noviembre de 2020 se pudo comprobar que la construcción estaba en proceso de terminación. Finalmente, durante la etapa de elaboración de los informes preliminar y final de la presente auditoria se terminaron las obras objeto de observación. Se establece un beneficio de control fiscal cuantitativo y cualitativo, el valor del beneficio asciende a la suma de **\$85.883.039**, en atención a la certificación por parte de las empresas contratista e interventoría del Contrato MP 778-2019. **Ver Anexo 13 Registro Fotográfico y Certificación.** A continuación, se detalla las actividades y/o correcciones realizadas por parte del contratista y los respectivos costos de los materiales utilizados con la mano de obra.

| ITEMS | ACTIVIDAD                          | MATERIALES UTILIZADOS              | VALOR EJECUTADO |
|-------|------------------------------------|------------------------------------|-----------------|
| 1     | NIVELACION CONFORMACION DE TERRENO | Topografía, rocamuerta, maquinaria | \$1.200.000     |
| 2     | DEMOLICIÓN ANDEN- SARDINEL         | Equipo demolición                  | \$7.356.000     |
| 3     | EXCAVACIÓN TIERRA MANO             | Herramienta menor                  | \$3.546.000     |

*Nuestros Recursos*

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>83 DE 87</b>     |

| ITEMS              | ACTIVIDAD   | MATERIALES UTILIZADOS            | VALOR EJECUTADO     |
|--------------------|---|----------------------------------|---------------------|
| 4                  | RELLENO ROCA MUERTA COMPACTADO-CILINDRO+ ACA  | Rocamuerta, equipo compactador   | \$4.025.000         |
| 5                  | CINTAS DE AJUSTE O CONFINAMIENTO EN CONCRETO 3000 PSI, HASTA 25*15 CM FUNDIDO EN SITIO. | Concreto, hierro, formaletas     | \$3.917.420         |
| 6                  | CONSTRUCCIÓN DE BORDILLOS 20*15   | Concreto, hierro, formaletas     | \$782.260           |
| 7                  | ACERO DE REFUERZO MALLA ELETROSOLDADA 5MM OJO 15X15                                     | Acero                            | \$467.245           |
| 8                  | ACERO DE REFUERZO (1/2 ")   | Acero                            | \$497.358           |
| 9                  | ADOQUIN CONCRETO VEHICULAR RECTANGULAR COLOR AMARILLO                                   | Adoquín en concreto prefabricado | \$25.116.756        |
| 10                 | LOSETA DE 40X40   | Loseta en concreto prefabricado  | \$18.975.000        |
| <b>COSTO TOTAL</b> |   |                                  | <b>\$65.883.039</b> |

Valor de mano de obra: **\$20.000.000**

Valor total de las actividades: valor de materiales utilizados + Valor de mano de obra = **\$85.883.039**

### 3.2 Beneficios de control fiscal Contrato Obra Pública MP-1598-2018

La comisión de auditoría realizó visita de inspección el día 08 de septiembre de 2020 a los sitios de obra, en compañía de representantes de la empresa contratista y firma interventora, en esa visita se logró evidenciar diez (10) observaciones relacionadas con el estado del pavimento en concreto rígido. En atención al Informe de interventoría de la Fundación Univalle, No. FUV.INT-1592.052.20 del 30 de octubre de 2020 (**Ver Anexo 14, Informe de Interventoría**) y visita de verificación de la comisión de auditoría el día 03 de noviembre de 2020, se logró comprobar que cada una de las observaciones fueron subsanadas por parte del contratista de obra, generando con ello, **beneficios de control fiscal cuantitativos**, los cuales ascienden a la suma de **\$6.261.509**. A continuación, se detalla cada una de las observaciones detectadas, las actividades y/o correcciones realizadas por parte del contratista y los respectivos costos de los materiales utilizados con la mano de obra.

| Ítem | Observación   | Actividades y/o correcciones realizadas  |
|------|---|--|
| 1    | 4.1.1. Se observan fisuras longitudinales en unos y transversales en otros paños o losas de pavimento | Las fisuras fueron selladas con ADHEPLAC F100 de PATERNIT. Se adjunta ficha técnica del producto |

*Nuestros Recursos*

| Item | Observación  | Actividades y/o correcciones realizadas   |
|------|--|---|
| 2    | 4.1.2. Se observan fisuras en cordón alto perimetral del separador central contiguo al box culvert. Las fisuras se evidencian también en los sardineles derecho e izquierdo de la zona sur del box.  | Las fisuras fueron selladas con ADHEPLAC F100 de PATERNIT. Se adjunta ficha técnica del producto.   |
| 3    | 4.1.3. Se observa deterioro del sello en las juntas de las losas de pavimento. En su mayoría ha desaparecido. Se derrite con las altas temperaturas. El sello amerita intervención para reemplazarlo | Las juntas se limpiaron y se instaló sello para juntas SIKAFLEX 401 PAVEMENT SL de SIKA. Se adjunta ficha técnica del producto                              |
| 4    | 4.1.4. Se observa desprendimiento del sello en las juntas longitudinales y transversales de las losas de pavimento   | Las juntas se limpiaron, se retiró el sello antiguo y se instaló sello para juntas SIKAFLEX 401 PAVEMENT SL de SIKA. Se adjunta ficha técnica del producto. |
| 5    | 4.1.5. Se observa diferencia de nivel entre el enlozado que conforma el sendero con la losa peatonal del box culvert. La situación puede generar tropezones de ciudadanos usuarios del sendero       | Se demolió la losa andén y se fundieron las losetas con el nivel de la losa superior del box culvert para empalmar.   |
| 6    | 4.1.6. Se observan desportillamientos en las juntas.   | Se repasó con el sello SIKAFLEX 401 PAVEMENT SL de SIKA para evitar infiltraciones.   |
| 7    | 4.1.7. Se observan fisuras de bloque o múltiples, porque se unen las longitudinales con transversales  | Las fisuras fueron selladas con ADHEPLAC F100 de PATERNIT. Se adjunta ficha técnica del producto.   |
| 8    | 4.1.8. Se observa una losa fisurada, en concreto del andén del sendero peatonal.   | Las fisuras fueron selladas con ADHEPLAC F100 de PATERNIT. Se adjunta ficha técnica del producto.   |
| 9    | 4.1.9. En el tramo norte de la carrera 31 pavimentada recientemente, se observan dos losas con fisuras en bloque (transversales y longitudinales).   | Las fisuras fueron selladas con ADHEPLAC F100 de PATERNIT. Se adjunta ficha técnica del producto.   |
| 10   | 4.1.10. Frente al tercero de los postes en sentido norte sur, se escucha ruido seco al pasar vehículos de gran peso. Las ingenieras se comprometen a revisar la situación para determinar la causa.  | Se realizó evaluación en sitio. No se observó daño estructural en las losas involucradas. Posiblemente el   |

Los costos de los materiales utilizados para realizar las reparaciones por parte del contratista de obra fueron los siguientes:

| Item | ACTIVIDAD                  | MATERIALES UTILIZADOS  | VALOR EJECUTADO |
|------|----------------------------|--|-----------------|
| 1    | REPARACION FISURAS         | Adheplac Dupox de Paternit   | \$2.099.200     |
| 2    | REPARACION SELLO DE JUNTAS | Sikaflex-401 Pavement SL de SIKA                                   | \$1.873.715     |
| 3    | NIVELACION ANDEN Y LOSETAS | Cemento, grava, arena, madera para formaleta y curado del concreto | \$611.133       |

|   |   |                                |
|---|---|--------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO<br/>140-17-06-33</b> |
|   |   | <b>VERSION<br/>07</b>          |
|   |   | <b>PAGINA<br/>85 DE 87</b>     |

| Item  | ACTIVIDAD                        | MATERIALES UTILIZADOS                           | VALOR EJECUTADO |
|---|----------------------------------|---|-----------------|
| 4   | REPARACION FISURAS EN SARDINELES | Adheplac Dupox de Paternit                      | \$975.066       |
| 5   | NIVELACION DE CAMARA             | Cemento, arena, grava, platinas para nivelación | \$464.933       |
| <b>VALOR TOTAL REPARACIONES \$6.024.047</b> |                                  |   |                 |

Valor de mano de obra: valor de hora. hombre, 6 horas x \$39.577/hora = **\$237.462**

**Valor total de las correcciones: \$237.462 + \$6.024.047 = \$6.261.509**

### 3.3 Beneficios de control fiscal Contrato Obra Pública MP-1536-2018

La comisión de auditoría, los representantes legales del consorcio constructor y de la interventoría, el día 16 de septiembre de 2020, realizan visita de inspección al canal de aguas lluvias del barrio 20 de Julio del Corregimiento de Potrerillo, observan en esta visita, que la rampa de acceso de la vía vehicular al sendero que conduce a la Plazoleta Biosaludables asentada sobre la canaleta conductora de aguas de escorrentía, presenta, según lo manifestado por la comunidad del sector, desborde de las aguas sobre la vía cuando hay lluvias medianamente fuertes. El contratista se compromete a remover la rampa existente y a construir una nueva que no genere estos inconvenientes. La comisión de auditoría posteriormente realiza visita de verificación y logra constatar la construcción de un nuevo modelo de rampa apropiada para lo requerido. **Ver Anexo 15 Registro Fotográfico.**

Se estable un beneficio de control fiscal cualitativo y cuantitativo por valor de **\$2.235.500**, **Ver Anexo 16 Oficio No. 2020-182.5.21 del 09 de noviembre de 2020, de la Secretaría de Infraestructura, Renovación Urbana y Vivienda.** Se presenta a continuación cuadro resumen del beneficio.

| Observación  | Actividades y/o correcciones realizadas  | Fecha de ejecución | Valor Comprometido |
|--|--|--------------------|--------------------|
| La rampa de acceso quedó asentada sobre una canaleta conductora de aguas de escorrentía que en ocasión de lluvias presenta desborde de aguas sobre la vía. Por socialización con la comunidad que solicita solución de la situación, se debe proceder a reemplazar la rampa de acceso, lo cual se considera viable tanto por contratista como interventoría. | Se realizó la demolición de la rampa en concreto y la construcción de una rampa metálica en Angulo y platina ancladas con bisagras y chazos epóxidos, la cual facilite la limpieza del material de arrastre en la canal y de esta forma evitar el taponamiento de la misma en época de lluvia. | 20/10/2020         | <b>\$2.235.500</b> |

*Nuestros Recursos*

|   |   |                               |
|---|---|-------------------------------|
|  | <b>INFORME DE AUDITORIA<br/>MODALIDAD REGULAR</b> | <b>CODIGO</b><br>140-17-06-33 |
|   |   | <b>VERSION</b><br>07          |
|   |   | <b>PAGINA</b><br>86 DE 87     |

#### 4. CONCLUSIONES

- La gestión contractual de la Administración Central en la vigencia 2019 tuvo calificación favorable, esto se debe entre otros aspectos, al alto porcentaje de cumplimiento de las obligaciones contractuales en los frentes de obra visitados por la comisión auditora. Los aspectos corregidos por los contratistas durante el proceso auditor, se elevaron a beneficios de control fiscal cuantitativos.
- Los beneficios de control fiscal cuantitativos durante el proceso auditor ascendieron a la suma de **\$132.501.622**. De los hallazgos con incidencia fiscal se espera igualmente obtener beneficios cuantitativos, una vez se trasladen estos a la Oficina Asesora Jurídica y de Procesos.
- Al igual que en la vigencia 2018, la opinión de los estados contables para la vigencia 2019 es Negativa, esta última situación obedece fundamentalmente a la incertidumbre que genera el valor del pasivo pensional.
- La gestión ambiental del municipio presentó una calificación desfavorable, además de lo señalado en la evaluación del factor en el presente ejercicio auditor, es necesario mencionar el cambio que se generó en el periodo de la Administración Central periodo 2016-2019, con la expedición del Decreto Municipal 213 de agosto 01 de 2016, donde se definió una nueva estructura y forma de planear y ejecutar su gestión ambiental, bajo el liderazgo y la responsabilidad de la Dirección de Gestión de Medio Ambiente DGMA como una dependencia del Despacho del Alcalde. Al contar con una dependencia encargada de elaboración de políticas, planes y programas del municipio para la protección del ambiente y fomento del desarrollo sostenible, infirió una gestión ambiental con mayor rigurosidad técnica, cobertura en el manejo y control todos los aspectos e impactos ambientales de la ciudad de competencia para la Alcaldía, medición cuantitativa y cualitativa de indicadores ambientales para la toma de decisiones basadas en hechos y datos, entre otros aspectos, acciones y actividades que no pudieron evidenciarse y materializarse en la vigencia 2019 objeto de auditoria.
- La eficacia total del 86% del Plan de Desarrollo *Balmira con inversión Social construimos Paz- 2016-2019* donde 301 metas presentaron una valoración satisfactoria, 11 metas se valoraron como aceptables y las 54 metas restantes mostraron un cumplimiento bajo, arroja como resultado general una calificación favorable. Esta valoración es concordante con el resultado del fenecimiento de la cuenta, que no obstante ser en lo fundamental evaluaciones diferentes, si deben presentar armonía, pues la evaluación de la gestión fiscal debe reflejarse en el impacto y cumplimiento del Plan de Desarrollo Municipal propuesto.

**5. CUADRO DE RELACION DE HALLAZGOS**

| No.            | TIPO DE HALLAZGO |               |                          |               |          |
|----------------|------------------|---------------|--------------------------|---------------|----------|
|                | Administrativo   | Disciplinario | Fiscal                   | Sancionatorio | Penal    |
| 1              | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 2              | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 3              | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 4              | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 5              | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 6              | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 7              | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 8              | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 9              | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 10             | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 11             | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 12             | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 13             | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 14             | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 15             | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 16             | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 17             | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 18             | ✓                | ✓             | (1) ✓ \$30.304.000       | -             | -        |
| 19             | ✓                | -             | -                        | -             | -        |
| 20             | ✓                | -             | -                        | -             | -        |
| 21             | ✓                | -             | -                        | -             | -        |
| 22             | ✓                | ✓             | (2) ✓ \$10.193.535       | -             | -        |
| 23             | ✓                | ✓             | (3) ✓ \$97.499.640       | -             | -        |
| 24             | ✓                | ✓             | (4) ✓ \$63.236.340       | -             | -        |
| 25             | ✓                | ✓             | (5) ✓ \$59.068.468       | -             | -        |
| 26             | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 27             | ✓                | -             | -                        | -             | -        |
| 28             | ✓                | -             | -                        | -             | -        |
| 29             | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 30             | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| 31             | ✓                | ✓             | -                        | -             | -        |
| <b>TOTALES</b> | <b>31</b>        | <b>26</b>     | <b>(5) \$260.301.983</b> | <b>0</b>      | <b>0</b> |

  
**ROMMEL ANDRÉS LÓPEZ TABARES**  
Jefe de Oficina de Auditorías Técnicas

*Nuestros Recursos*