

# INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA REGULAR

## MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE LOS MILAGROS-ANTIOQUIA

### ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL MUNICIPIO SAN PEDRO DE LOS MILAGROS-ANTIOQUIA

VIGENCIA 2019

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA  
CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA INTEGRADA

Medellín, septiembre de 2020

**ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL MUNICIPIO SAN PEDRO DE LOS MILAGROS-  
ANTIOQUIA**

Contralor General de Antioquia	Elsa Yazmín González Vega
Sub contralor	Dalgy Bibiana Rico Ángel
Contralor Auxiliar Delegado	Beatriz Elena García Estrada
Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada	Anderson de Jesús Castaño Cataño

**Equipo Auditor**

Contralor Auxiliar – Coordinador	Arley de Jesús Ramírez Patiño
Contralor Auxiliar – (Contador)	Cesar Bolívar Hernández
Técnico Operativo – (Contador)	Francisco Javier Ramírez C
Profesional Universitario – (Contador)	Jorge Armando Hincapié Correa
Profesional Universitario – (Ingeniero)	Irma López López
Profesional Universitario – (Ingeniero)	Clara Mónica Sol Urdaneta
Técnico Operativo (Gestión)	Javier José Bermúdez Rodríguez

**Comité Operativo**

Contralor Auxiliar-Contador	Sandra Briyidi Rozo Pava
Contralor Auxiliar-(Administradora)	Andrea Velásquez Hincapié(P)
Profesional Universitario- Ingeniera	Ángela Paola Ríos Rosas
Profesional Universitario- Abogada	Martha Lillyam Palacios Maldonado
Profesional Universitario- Abogada	Nacyra Raquel Máttar Acuña

## Tabla de contenido

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	4
2.1. CONTROL DE GESTIÓN.....	4
2.1.1. Factores Evaluados en la Contratación .....	4
2.1.1.1. Gestión Contractual.....	5
2.1.1.2. Legalidad .....	51
2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta Gestión Contractual .....	52
2.1.2 Control Fiscal Interno.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.1.3. Gestión Ambiental .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.1.4. Rendición de la Cuenta Anual.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.2 CONTROL FINANCIERO .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.2.1. Factor Estados Contables.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.2.2 Sistema de Control Interno Contable .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.2.3. Gestión Presupuestal .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3. OTRAS ACTUACIONES.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3.1. ATENCIÓN DE DENUNCIAS .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3.2. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3.3. SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3.4. CONTROL A LAS FIDUCIAS .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3.5 INSUMOS PARA PRÓXIMAS AUDITORÍAS .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 2.1. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, en el componente Control de Gestión se encontraron los siguientes hechos que en principio constituyen observaciones de auditoría:

#### 2.1.1. Factores Evaluados en la Contratación

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL MUNICIPIO SAN PEDRO DE LOS MILAGROS-ANTIOQUIA, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría General de Antioquia, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 272 contratos por valor de \$30.987.550.797,00, distribuidos así:

<b>4. CONTRATACIÓN</b> <b>ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL</b> <b>MUNICIPIO SAN PEDRO DE LOS MILAGROS-ANTIOQUIA</b> <b>VIGENCIA 2019</b>				
<b>TIPOLOGIA</b>	<b>CANTIDAD CONTRATADA</b>	<b>VALOR \$</b>	<b>MUESTRA CANTIDAD</b>	<b>VALOR \$</b>
Obra Pública	10	\$19.849.130.097	9	\$19.842.820.097
Prestación de Servicios	181	\$4.564.102.405	23	920.911.970
Suministros	42	\$ 1.877.483.247	9	484.900.732
Consultoría y otros	13	275.886.349	13	\$ 509.909.224
Interventoría	10	\$1.758.140.734	10	\$ 1.758.140.734
Régimen Especial	16	\$ 2.662.807.965	16	\$ 2.662.807.965
<b>TOTAL</b>	<b>272</b>	<b>\$ 30.987.550.797,00</b>	<b>78</b>	<b>\$ 26.109.229.384,00</b>

Fuente: Plataforma Sistema Gestión Transparente. Admón. Municipal San Pedro de Los Milagros Vigencia fiscal 2019  
 Elaboró: Arley De Jesús Ramírez Patiño-Contralor Auxiliar-Equipo Auditor

De acuerdo a lo anterior el siguiente es el resultado de la ejecución de la auditoría regular a la ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL MUNICIPIO SAN PEDRO DE LOS MILAGROS-ANTIOQUIA:

### 2.1.1.1. Gestión Contractual.

Como resultado de la auditoría adelantada, la Gestión Contractual obtuvo un puntaje de 92,9 como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

<b>5. GESTIÓN CONTRACTUAL</b> <b>ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL</b> <b>Municipio San Pedro De Los Milagros-Antioquia</b> <b>VIGENCIA 2019</b>											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<a href="#">Prestación Servicios</a>	Q	<a href="#">Contratos Suministros</a>	Q	<a href="#">Contratos Consultoría y Otros</a>	Q	<a href="#">Contratos Obra Pública</a>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	98	24	100	9	98	14	93	7	97,57	0,50	48,8
Cumplimiento deducciones de ley	100	24	100	9	100	27	100	9	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	0	0	100	9	90	20	63	9	85,80	0,25	21,4
Labores de Interventoría y seguimiento	98	24	100	9	75	30	78	9	86,08	0,15	12,9
Liquidación de los contratos	100	22	100	4	90	20	92	6	95,19	0,05	4,8
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>92,9</b>

Fuente: Matriz de Control Fiscal Excepcional

Elaboró: Arley de Jesús Ramírez Patiño-Contralor Auxiliar-Equipo Auditor

#### 2.1.1.1.1. Obra Pública

De un universo de 11 contratos de obra pública, por valor de \$20.650.808.097 se auditaron 10; por valor de \$20. 644..498, equivalente al 99.96% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; con el siguiente resultado:

#### OBSERVACIONES (Cifras en pesos)

1. En el contrato 162 - 2019 cuyo objeto OBRAS DE ADECUACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DEL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL CDI MANITAS CREATIVAS DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE LOS MILAGROS, por valor de \$324.127.693.00 se hacen las siguientes observaciones: **(D)(F)**
  - a) Dentro de la documentación contractual evaluada de la propuesta económica y específicamente en el cálculo del A.U. presentado por la firma contratista, se incluye para el Ítem “GASTOS DE LEGALIZACION E

IMPUESTOS”, se evidencia la inclusión de la Retención de Industria y Comercio – RETEICA, y la Retención de la fuente, además de incluir el ítem de contrato de construcción y urbanización, conceptos que no deben cargarse al valor del contrato, situación que constituye un presunto detrimento patrimonial, porque son cargas impositivas de responsabilidad del contratista, y no deben cargarse a los costos de las obras.

- b) Los gastos de publicación, ya no aplica para los procesos de la Administración Publica, decreto 1477 de 1995.

GASTOS DE LEGALIZACIÓN E IMPUESTOS					
Póliza de Anticipo	%		\$ 329.999.390	100%	\$ -
Póliza de Cumplimiento	%	0,10%	\$ 329.999.390	100%	\$ 329.999
Póliza de Salarios y Prestaciones Sociales	%	0,10%	\$ 329.999.390	100%	\$ 329.999
Póliza de Estabilidad	%	0,10%	\$ 329.999.390	100%	\$ 329.999
Póliza de Responsabilidad Civil	%	0,50%	\$ 329.999.390	100%	\$ 1.649.997
Impuesto de Seguridad	%	5,00%	\$ 329.999.390	100%	\$ 16.499.970
Contribucion especial adulto mayor	%	4,00%	\$ 329.999.390	100%	\$ 13.199.976
Estampillas 2	%	1,00%	\$ 329.999.390	100%	\$ 3.299.994
Estampillas 3	%	1,00%	\$ 329.999.390	100%	\$ 3.299.994
Gastos de Publicación	%	1,00%	\$ 329.999.390	100%	\$ 3.299.994
Retención de obra	%	2,00%	\$ 329.999.390	100%	\$ 6.599.988
Impuesto de Industria y Comercio	%	1,00%	\$ 329.999.390	100%	\$ 3.299.994

Fue

Fuente: Plataforma Secop- Colombia Compra Eficiente

Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

4	Gastos de legalización e impuestos (Sobre el valor total del presupuesto oficial)				329,999,390.00
	Gastos de Publicación	1%	0.01		3,299,993.90
	Industria y Comercio	1%	0.01		3,299,993.90
	Retención en la fuente	3%	0.02		6,599,987.80
					13,199,975.60

Fuente: Carpeta del Proceso- Del AU

Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

**Este hecho genera un presunto detrimento patrimonial, según el Artículo 6 de la Ley 610 de 2000, por valor de \$13.199.976.**

- c) En la visita realizada se presentan varias inquietudes en cuanto al funcionamiento de los aparatos sanitarios, el Administrador y los funcionarios, manifiestan que no funcionan correctamente.
- Hay un baño taqueado y a la par, desde que se recibió la obra con sus mejoras, este mismo baño cuando se utiliza filtra agua por debajo.



Fuente: Registro de visita de Obra-  
Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

- Todos los lavamanos se rebosan, debido a que son muy lentos para el vaciado del agua.



Fuente: Registro de visita de Obra-  
Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

- En la poceta que hay dentro de la cocina, el bajante del agua está desconectado y así se encontró desde que la obra fue entregada.



Fuente: Registro de visita de Obra-  
Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

- También padecemos la dificultad aún mayor y es que las pocetas de la cocina se taquean y se convierte en una odisea el vaciado del agua.



Fuente: Registro de visita de Obra-  
Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

- Por último, el mesón de la cocina se está oxidando.





Fuente: Registro de visita de Obra-  
Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

- La placa de piso fue utilizada para la preparación de la mezcla, pero no contó con la protección necesaria, lo que ocasionó el deterioro de la misma.



Fuente: Registro de visita de Obra-  
Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

Todo lo anterior denota fallas en el proceso de supervisión del contrato; situación ésta que contraviene los procedimientos establecidos en los Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

2. En el contrato 155-2019 cuyo objeto CERRAMIENTO PISTA DE PATINAJE Y OBRAS COMPLEMENTARIAS DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE LOS MILAGROS, por valor de \$ \$120.000.000,00 y adicionado en \$52.020.325, se hacen las siguientes observaciones: **(D)(F)**

- d) Dentro de la documentación contractual evaluada de la propuesta económica y específicamente en el cálculo del A.U. presentado por la firma contratista, se incluye para el Ítem “GASTOS DE LEGALIZACION E IMPUESTOS”, se evidencia la inclusión de la Retención de Industria y Comercio – RETEICA, conceptos que no deben cargarse al valor del contrato, situación que constituye un presunto detrimento patrimonial, porque son cargas impositivas de responsabilidad del contratista, y no deben cargarse a los costos de las obras.

Además, se incluye el impuesto del 4\*1000, correspondiente a \$480.000, y este impuesto debe ser solo del 50% el gravamen financiero del 4/1000, dando cumplimiento al artículo 115 del Estatuto Tributario.

“En el caso del gravamen a los movimientos financieros será deducible el cincuenta por ciento (50%) que haya sido efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.”

<b>GASTOS DE LEGALIZACIÓN E IMPUESTOS</b>						
Pólizas				0.27%		\$ 324,000
Estampilla Bienestar Del Adulto Mayor				4%		\$ 4,800,000
Estampilla Pro-Cultura				1%		\$ 1,200,000
Estampilla Pro-Hospital				1%		\$ 1,200,000
Contribución Especial (Impuesto De Guerra)				5%		\$ 6,000,000
FIC (0,25%)				0.25%		\$ 300,000
Cuatro Por Mil Bancario				0.4%		\$ 480,000
Impuesto Industria y Comercio				1%		\$ 1,200,000

<b>GASTOS DE LEGALIZACIÓN E IMPUESTOS</b>						
<b>ADMINISTRACION</b>	25.00%					\$ 23,076,785
<b>UTILIDAD</b>	5.00%					\$ 4,615,385

Fuente: Carpeta del Proceso- Del AU

Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

**Este hecho genera un presunto detrimento patrimonial, según el Artículo 6 de la Ley 610 de 2000, por valor de \$1.440.000.00.**

En la visita al sitio de las obras se hacen las siguientes observaciones:

- a) El empalme y los remates del muro con la cubierta, no cumple especificación para esta actividad, presentando filtraciones.



Fuente: Registro de visita de Obra

Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

- b) No se realizó una adecuada limpieza, retiro material y desechos de obra.



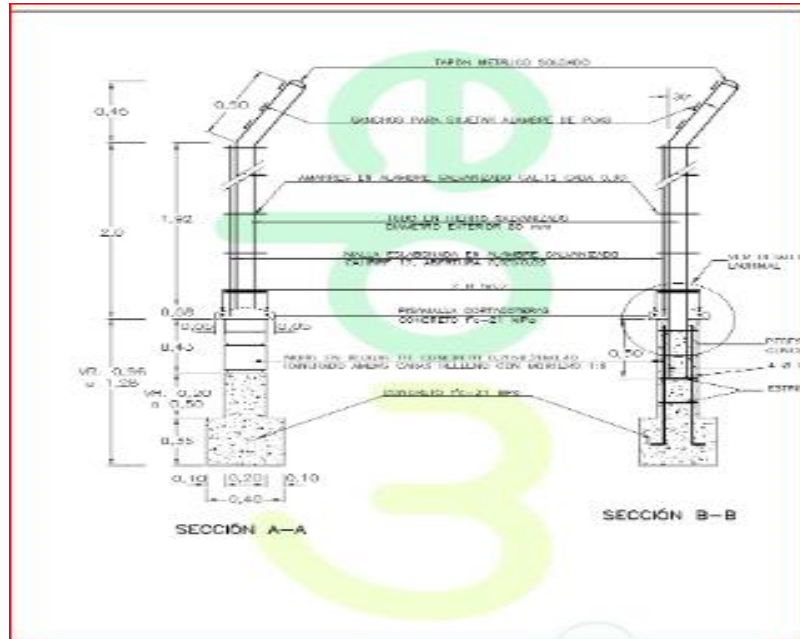
Fuente: Registro de visita de Obra- Elementos abandonados en las zonas verdes  
Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

- c) No se cumple con la especificación para la terminación del cerramiento en malla eslabonada, por la instalación esta hacia el interior y esta debe ser hacia el exterior, para evitar el ingreso.



Fuente: Registro de visita de Obra- • No se cumple con la especificación para la terminación del cerramiento  
Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)





Fuente: Registro de visita de Obra- Grafico Especificación Cerramiento  
 Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

Todo lo anterior denota fallas en el proceso de supervisión del contrato; situación ésta que contraviene los procedimientos establecidos en los Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

3. En el contrato 215-2019 cuyo objeto CONSTRUCCION DEL CENTRO DE INTEGRACION CIUDADANA EN EL MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE LOS MIALGROS, por valor de \$1.132.746.420.00, celebrado con la CORPORACION PANAMERICA DE LA CONSTRUCCIÓN Y DEL MEDIO AMBIENTE "CORPACYMA", se hacen las siguientes observaciones: **(D)(F)**

- a) Se incluyó en el pliego de condiciones para la experiencia del proponente, *certificaciones de contratos ejecutados, celebrados y terminados por el proponente*: "1 contrato de obra suscrito con entidades públicas, inobservando lo establecido en el principio de transparencia de la contratación estatal y el deber de selección objetiva, artículo 24 numeral 5º y 8º de la ley 80 de 1993 y el numeral 31 del artículo 48 de la ley 734 de 2002.

- a) El proponente, persona natural o jurídica, consorcio o unión temporal, deberá demostrar como experiencia un (1) contrato de obra suscrito con entidades públicas y cuyo valor debe ser igual o superior 2700 SMMLV, el cual debe haber sido iniciado, ejecutado y finalizado y debe estar inscrito en el Registro Único de Proponentes, identificado con el Clasificador de Bienes y Servicios en los siguientes códigos:

- b) Además, se incluye el impuesto del 4\*1000, correspondiente a \$4.530.986, y este impuesto debe ser solo del 50% el gravamen financiero del 4/1000, dando cumplimiento al artículo 115 del Estatuto Tributario.

*“En el caso del gravamen a los movimientos financieros será deducible el cincuenta por ciento (50%) que haya sido efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.”*

<b>9.2 IMPUESTOS FINANCIEROS</b>							
4x1000							<b>\$ 4.530.986,0</b>

Fuente: Carpeta del Proceso- Del AU

Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

**Este hecho genera un presunto detrimento patrimonial, según el Artículo 6 de la Ley 610 de 2000, por valor de \$ 2.265.493.00.**

- c) Para los pagos efectuados, no se anexa el pago de la Salud y Prestaciones sociales, de acuerdo con el personal y salarios consignados en el presupuesto, Todo lo anterior denota fallas en el proceso de supervisión del contrato; situación ésta que contraviene los procedimientos establecidos en los Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Y el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007.

DATOS GENERALES DEL APORTANTE									
Identificación	dv	Razon Social	Clase Aportante	Sucursal Principal	Direccion	Ciudad-Departamento	Teléfono	Exonerado SENA e ICBF	
HT 900015681	6	CORPORACION PARAMERICANA DE LA CONSTRUCCION Y DEL MEDIO AMBIENTE	B - MENOS DE 200 COTIZANTES	PRINCIPAL	cr 31 53 24	MEDELLIN-ANTIOQUIA	2931199	SI	
DATOS GENERALES DE LA LIQUIDACION									
Periodo		Clave		Tipo		Fecha		Pago	
Pensión	Salud	Pago	Planilla	Planilla	Limite	Pago	Banco	Dias Mora	Valor
2019-11	2019-12	530005702	9400493444	E	2019/12/18	2019/12/04	SANCOLOMBIA	0	\$866,900
RESUMEN DE PAGO									
RIESGO	CODIGO	NIT	DV	AFILIADOS	VALOR LIQUIDADO	INTERESES MORA	SALDOS E INCAPACIDADES	VALOR A PAGAR	
AFP (ADMINISTRADORAS: 1)				1	\$448,000	\$0	\$0	\$448,000	
PROTECCION	230201	800,229,739	0	1	\$448,000	\$0	\$0	\$448,000	
ARL (ADMINISTRADORAS: 1)				1	\$194,900	\$0	\$0	\$194,900	
ARL SURA	14-11	890,903,790	5	1	\$194,900	\$0	\$0	\$194,900	
CCF (ADMINISTRADORAS: 1)				1	\$112,000	\$0	\$0	\$112,000	
COMFAMA	CCF04	890,900,841	9	1	\$112,000	\$0	\$0	\$112,000	
EPS (ADMINISTRADORAS: 1)				1	\$112,000	\$0	\$0	\$112,000	
SALUD TOTAL	EPS002	800,130,907	4	1	\$112,000	\$0	\$0	\$112,000	
TOTAL				1	\$866,900	\$0	\$0	\$866,900	

Fuente: Carpeta del Proceso- Pagos

Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

No.	Descripción	Cant.	Dedic.	Valor	% Prest.	Plazo	Vr Total
<b>1</b>	<b>PERSONAL PROFESIONAL</b>						
	Director de obra	1,0	30%	\$ 2.400.000	1,80	4,0	\$ 5.184.000,0
	Residente de obra	1,0	100%	\$ 2.100.000	1,80	4,0	\$ 15.120.000,0
	Residente ambiental	1,0	20%	\$ 1.100.000	1,80	4,0	\$ 1.584.000,0
<b>2</b>	<b>PERSONAL OPERATIVO</b>						
	Maestro de obra	1,0	100%	\$ 1.000.000	1,80	4,0	\$ 7.200.000,0

Fuente: Carpeta del Proceso- Del AU

Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

- d) Desde el mes de diciembre de 2019 se realizó el pago del Acta No.2, donde se pagaron las actividades de correspondientes a los ítems 5.1 y 7.1, “Concreto para placa de piso” y “construcción de cubierta”, y a la fecha de la auditoría julio 31 de 2020, esta actividad no se ha ejecutado. Inobservando lo establecido en la cláusula séptima del contrato, Además, denota fallas en el proceso de supervisión del contrato; situación ésta que contraviene los procedimientos establecidos en los Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

7.1	Suministro, transporte y colocación de cubierta en teja sin traslape en acero galvanizado tipo Standing Seam de Acero o equivalente, de 14" (38.1 mm.), calibre 26, sistema sencillo. Incluye Clips de fijación, tornillos y todo lo necesario para su correcta instalación y funcionamiento. Según diseño de cubierta.	m2	1.323,98	\$ 99.800	\$ 79.181.940	987,00	\$ 99.028.522,00	987,00	\$ 99.028.522,00
-----	---	----	----------	-----------	---------------	--------	------------------	--------	------------------

5.1	Construcción de PISO O PLACA en concreto de 21 Mpa, espesor de 0,10 m. sobre el terreno y/o entresuelo. Incluye suministro y transporte de los materiales, Formaleta, Vaciado alternado (en cuadros), nivelación del terreno y adecuación de la superficie, mano de obra y todos los demás elementos necesarios para su correcta construcción. No incluye entresuelo. Las excavaciones o descapotes se pagarán en su ítem respectivo.	m2	1.269,60	\$ 68.000	\$ 86.332.800	975,00	\$ 66.300.000,00	975,00	\$ 66.300.000,00
-----	---	----	----------	-----------	---------------	--------	------------------	--------	------------------

Fuente: Carpeta del Proceso- Actas de Pago

Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)





Fuente: Registro de visita de Obra- Pisos en concreto sin terminar y Cubierta sin instalar.  
Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

Lo anterior inobservando lo establecido en la cláusula séptima del contrato, Además, denota fallas en el proceso de supervisión del contrato; situación ésta que contraviene los procedimientos establecidos en los Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

4. En el contrato LP-006-2019 cuyo objeto CONSTRUCCIÓN DE UN CENTRO CULTURAL REGIONAL EN EL NORTE DE ANTIOQUIA EN EL MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE LOS MILAGROS, por valor de \$11.437.221.505.00,



celebrado con la UNION TEMPORAL INGE4", se hacen las siguientes observaciones: **(D)**

- a) Se incluyó en el pliego de condiciones para la experiencia del proponente, *certificaciones de contratos ejecutados, celebrados y terminados por el proponente en un periodo determinado*, al señalar un tiempo limitado se está restringiendo la participación de los posibles oferentes que presentan certificaciones de contratos en otros periodos, además de incluir el termino con entidades públicas, inobservando lo establecido en el principio de transparencia de la contratación estatal y el deber de selección objetiva, artículo 24 numeral 5° y 8° de la ley 80 de 1993 y el numeral 31 del artículo 48 de la ley 734 de 2002.

La experiencia habilitante se verificará en dos (2) contratos ejecutados con Entidades públicas, en los últimos cinco (5) años contados a partir de la fecha de cierre del presente proceso.

La experiencia habilitante se verificará en dos (2) contratos ejecutados con entidades públicas en los últimos cinco (5) años contados a partir del cierre del presente proceso, ya sea individualmente o en consorcio o unión temporal, que hayan tenido por objeto o

hayan incluido dentro de su alcance la construcción de edificaciones de infraestructura pública nuevas, es decir, desde su nivel de fundación hasta el nivel de cubierta o losa y piso acabado (no se aceptan certificados de contratos de reparación y/o mantenimiento y/o adecuación de edificaciones), cuya sumatoria sea igual o superior a 2 veces el valor del presupuesto oficial (27.705 SMMLV). Al menos uno (1) de los contratos anteriores debe certificar la ejecución de actividades de sistemas de audio, aislamiento acústico y sistema de aire acondicionado y tener un valor igual o superior a 1 vez el presupuesto oficial (13.852 SMMLV).

5. Verificado el contrato de obra pública No.131 de 2018 cuyo objeto es **“Construcción de la IE Escuela Normal Superior Señor de los Milagros Sede Principal en el Municipio de San Pedro de los Milagros”** suscrito con Fernando León Diez Cardona con un valor inicial de \$10.055.976.516, se pudo observar lo siguiente: **(D)**

<b>PLAZO INICIAL:</b>	Doce (12) meses
<b>PRORROGA N° 1:</b>	Seis (06) meses
<b>PRORROGA N° 2:</b>	Tres (03) meses y 20 días
<b>PLAZO TOTAL:</b>	Veintiún (21) meses y 20 días
<b>FECHA DE INICIO:</b>	28 de febrero de 2018
<b>VALOR INICIAL:</b>	DIEZ MIL CINCUENTA Y CINCO MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS DIECISEIS PESOS (\$ 10.055.976.516)
<b>VALOR ADICIÓN:</b>	N/A
<b>VALOR TOTAL:</b>	DIEZ MIL CINCUENTA Y CINCO MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS DIECISEIS PESOS (\$ 10.055.976.516)

Fuente: Carpeta del Proceso- Del Acta de recibo Parcial  
 Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

- A la fecha de la vista técnica a la obra, la cual se realizó el 31 de julio de 2020; el contrato se encuentra sin terminar. Con un Acta de recibo parcial, con observaciones y en proceso de liquidación del contrato en los términos del artículo 11 de la ley 1150 de 2007, en el estado de ejecución que se encuentre el mismo.

2. Que en Oficio enviado al Contratista el día 02 de diciembre de 2019, el Municipio le manifestó al Contratista que: "...la entidad procederá de manera inmediata a la terminación y liquidación del contrato en los términos del artículo 11 de la Ley 1150 de 2007, en el estado de ejecución en el que se encuentra el mismo."

**ACUERDAN:**

**PRIMERO:** Recibir parcialmente la obra sin perjuicio de que se deban atender las principales observaciones y pendientes por el Contratista.

**SEGUNDO:** Dar un plazo máximo hasta el 31 de enero de 2020 al Contratista para que pueda dar trámite, ejecución y corrección de las observaciones establecidas en la presente Acta y en el Anexo Detallado de Observaciones con el fin de poder proceder a la elaboración del Acta de Recibo Final.

**SEGUNDO:** Una vez elaborada el Acta de Recibo Final liquidar el contrato de obra, una vez entregada toda la documentación final por parte del Contratista, la cual debe ser avalada y entregada al municipio por la Interventoría.

Para constancia se firma la presente Acta por las partes que en ella intervinieron, el dos (02) de diciembre de 2019.

**WILTON SANDRO PINEDA ESTRADA**  
 Supervisor del Contrato-Dirección Obras Públicas

**FERNANDO LEÓN DIEZ CARDONA**  
 Contratista de Obra

Fuente: Carpeta del Proceso- Del Acta de recibo Parcial  
 Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

Todo lo anterior inobserva lo establecido en las clausula quinta del contrato y el artículo 23 de la ley 80 de 1983. Además, denota fallas en el proceso de

supervisión del contrato; situación ésta que contraviene los procedimientos establecidos en los Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.



Fuente: Registro de visita de Obra- Estado de la Obra. No.131 de 2018 - Normal  
Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)



6. Revisados los contratos de Obra Pública, convenios e Interventorías, celebrados por la entidad, durante la vigencia 2019 y que se relacionan en la siguiente tabla se pudo observar lo siguiente: **(D)**.

CÓDIGO CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	TIPOLOGÍA CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR CONTRATO
247-2019	GV GARCIA VILLA INGENIEROS SAS	Obra Publica	Pavimentación de la vía que conecta a la vereda La Unión ( municipio de Bello) y el corregimiento de Ovejas del municipio de San Pedro de los Milagros	\$ 4.628.587.349
160-2019	CONSTRUCCIONES GOMEZ OROZCO S.A.S	Obra Publica	Optimización y mejoramiento del acueducto multiveredal Montefrio en el Municipio de San Pedro de los Milagros	\$ 1.043.912.499
106-2019	LUZ DARY MENDOZA	Obra Publica	Optimización del Acueducto Paraje Monterredondo del Municipio de San Pedro de los Milagros	\$ 786.392.171
CONVENIO001-2019	Asociación de Municipios Corporación Agencia para el Desarrollo de los Municipios de la Subregión Bosques	Convenio Interadministrativo	Aunar esfuerzos para impulsar actividades conjuntas que permitan la materialización del proyecto de mejoramiento de vías terciarias del municipio de San Pedro de los Milagros Antioquia.	\$ 380.000.000
246-2019	CONSORCIO INTEROBRAS DEL NORTE	Interventoría	Interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental al contrato cuyo objeto es: pavimentación de la vía que conecta a la vereda La Unión ( municipio de Bello) y el corregimiento de Ovejas del municipio de San Pedro de los Milagros	\$ 364.378.771
222-2019	CORPORACION PANAMERICANA DE LA CONSTRUCCION Y DEL MEDIO AMBIENTE	Obra Publica	Construcción de cuarenta (40) plantas de tratamiento de agua residual- pozos sépticos en la zona rural del Municipio de San Pedro de los Milagros	\$ 208.204.102
CONVENIO007-2019	Asociación de Municipios Corporación Agencia para el Desarrollo de los Municipios de la Subregión Bosques	Convenio Interadministrativo	Aunar esfuerzos para la elaboración de los diseños arquitectónicos y urbanísticos, diseños y estudios técnicos complementarios para la viabilizarían de la adición al centro del adulto mayor del municipio de San Pedro de los Milagros	\$ 110.000.000

CÓDIGO CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	TIPOLOGÍA CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR CONTRATO
245-2019	CONSORCIO CARABINEROS	Obra Publica	Mantenimiento a la infraestructura física de la base de Carabineros ubicada en la vereda la Cuchilla en el municipio de San Pedro de los Milagros	\$ 109.608.033
164-2019	F.G.A. CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A.S	Consultoría	Interventoría técnica, administrativa, ambiental y financiera al contrato cuyo objeto es: optimización y mejoramiento del acueducto multiveredal Montefrio en el municipio de San Pedro de los Milagros	\$ 90.000.000
119-2019	José Ricardo Tamayo Isaza	Interventoría	Interventoría técnica, administrativa y financiera al contrato de obra N 106 de 2019, cuyo objeto es: optimización del acueducto paraje Monterredondo del Municipio de San Pedro de los Milagros.	\$ 46.386.550

Fuente: Archivos Municipales

Elaboro: Ing. Clara Mónica Urdaneta Quiroga -Profesional Universitario

- En contratos de obra no se describe en los pliegos de condiciones, solicitud por un control de programación de obras, que permita identificar ruta crítica, y evite tantos cambios de obra, adiciones, otrosí, extras.; motivo por el cual se aprecia que no está acorde a lo establecido en el artículo 83 y 84 de la ley 1474 de 2011
- En los contratos de obra y convenios. La entidad presenta presupuesto; pero no se evidencia que se realice un estudio de los precios del mercado, para cada proceso contractual teniendo en cuenta las condiciones del mercado que eviten presuntos sobre costos que perjudiquen a la entidad contratante, no acorde con lo descrito en artículo 209 de la constitución política y el artículo 2 y 4 de la ley 87 de 1993.
- En las planillas de seguridad social, suministrados por contratos de obra o interventoría; no se aprecia los respectivos controles; no estando acorde a los principios de transparencia (artículo 24 ley 80 de 1993), economía (artículo 25 Ley 80 de 1993) y responsabilidad (artículo 26

Ley 80 de 1993) previstos en la ley 80 de 1993, así como en los postulados que rigen la función pública (artículo 209 Constitución Política),

7. Revisados los convenios que se relacionan en cuadro anexo, y que fueron celebrados por la entidad durante la vigencia 2019, y celebrados por la entidad con ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS CORPORACIÓN AGENCIA PARA EL DESARROLLO DE LOS MUNICIPIOS DE LA SUBREGIÓN BOSQUES, con el objeto de “Aunar esfuerzos para impulsar actividades conjuntas que permitan la materialización del proyecto de mejoramiento de vías terciarias del municipio de San Pedro de los Milagros Antioquia.” Se pudo observar que: **(D)**

CONTRATO	CONTRATISTA	DESCRIPCION	VALOR
CONVENIO001-2019	Asociación de Municipios Corporación Agencia para el Desarrollo de los Municipios de la Subregión Bosques	Aunar esfuerzos para impulsar actividades conjuntas que permitan la materialización del proyecto de mejoramiento de vías terciarias del municipio de San Pedro de los Milagros Antioquia.	\$ 380.000.000
CONVENIO007-2019	Asociación de Municipios Corporación Agencia para el Desarrollo de los Municipios de la Subregión Bosques	Aunar esfuerzos para la elaboración de los diseños arquitectónicos y urbanísticos, diseños y estudios técnicos complementarios para la viabilización de la adición al centro del adulto mayor del municipio de San Pedro de los Milagros	\$ 110.000.000

Fuente: Archivos Municipales

Elaboro: Ing. Clara Mónica Urdaneta Quiroga -Profesional Universitario

- a) La Ley 136 de 1994, autoriza la asociación de dos o más municipios para organizar conjuntamente: 1) la prestación de servicios públicos; 2) la ejecución de obras; y 3) el cumplimiento de funciones administrativas. De esta manera, la ley autoriza a la asociación de municipios para que coordine la realización de tales actividades y no otras, es decir, que adelante los Procesos de Contratación necesarios para que dichas actividades de interés común para la asociación resulten ejecutadas, más no autoriza que la asociación actúe como contratista ejecutor de obras públicas, lo cual encuentra respaldo jurídico (se reitera) en la prohibición expresa que realiza el legislador

en el artículo 92 de la Ley 1474 de 2011, dirigida de manera general a todas las personas jurídicas sin ánimo de lucro conformadas por la asociación de entidades públicas,

- b) Del CONVENIO 001-2019 CORPOBOSQUES, se observa que el objeto contempla las siguientes actividades:

**PRIMERA. - OBJETO: AUNAR ESFUERZOS PARA IMPULSAR ACTIVIDADES CONJUNTAS QUE PERMITAN LA MATERIALIZACIÓN DEL PROYECTO DE MEJORAMIENTO DE VIAS Terciarias del Municipio de San Pedro de los Milagros, para la Cooperación y Cofinanciación entre el Municipio de San Pedro de los Milagros y CORPOBOSQUES.** CORPOBOSQUES deberá garantizar la ejecución del proyecto, y las actividades que se encuentran contenidas en el **anexo técnico** que es parte integral de este convenio interadministrativo de cooperación y cofinanciación. **CLAUSULA SEGUNDA.- OBLIGACIONES DE CORPOBOSQUES:** Además a obligarse al objeto general descrito, CORPOBOSQUES deberá **1.** Presentar el estado de la cuenta cuando sea requerido, y entregar los rendimientos que genere al MUNICIPIO. **2.** Entregar AL MUNICIPIO, toda la información pertinente, relevante y de ejecución y un informe final en los cuales se dé cuenta de la administración de los recursos realizada. **7.** Decidir oportunamente, los aspectos técnicos jurídicos y económicos que requiera el municipio para la ejecución del convenio. **8.** Adelantar, los trámites contractuales necesarios para la ejecución de las obras, objeto del presente convenio, de acuerdo al procedimiento establecido en las leyes 489 de 1998, ley 80 de 1993, 1150 de 2007 y el decreto 1082 de 2015. **9.** Exigir en los convenios que se suscriban, en desarrollo de este convenio las garantías relacionadas en el estudio previo estableciendo como beneficiario el municipio de SAN PEDRO DE LOS MILAGROS y/o la Asociación de Municipios CORPOBOSQUES. **10.** Realizar una supervisión a la gerencia del proyecto

Fuente: Archivos Municipales- CONVENIO 001-2019 CORPOBOSQUES  
Elaboro: Ing. Clara Mónica Urdaneta Quiroga -Profesional Universitario

- c) Del CONVENIO 007-2019 CORPOBOSQUES, se observar que el objeto del contempla las siguientes actividades:

**ALCANCE DEL OBJETO:** El cooperante deberá garantizar la ejecución del proyecto las siguientes actividades:

Nº	CONCEPTO	UND	CANTIDAD
1	Levantamiento topográfico. (altimetría y planimetría)	GL	1
2	Estudio de suelos. incluye prospección sísmica	GL	1
3	Diseño arquitectónico	M2	500
4	Diseño urbanístico	M2	500
5	Diseño estructural	M2	500
6	Diseño eléctrico, voz y datos	M2	500
7	Diseño hidro-sanitario	M2	500
8	Diseño red contra incendios	M2	500
9	Diseño red de gas.	M2	500
10	Presupuesto, apu, cantidades y especificaciones	GL	1

**CLAUSULA SEGUNDA. - OBLIGACIONES DE CORPOBOSQUES:** Además a obligarse al objeto general descrito, CORPOBOSQUES deberá: 1. Entregar AL MUNICIPIO, toda la información pertinente, relevante y necesaria que CORPOBOSQUES posea que sea de

Fuente: Archivos Municipales- CONVENIO 001-2019 CORPOBOSQUES  
Elaboro: Ing. Clara Mónica Urdaneta Quiroga -Profesional Universitario

De lo anterior expuesto se puede observar en la minuta del contrato, del CONVENIO 001-2019 en el numeral 8 que se contemplan actividades de “ **Adelantar los tramites contractuales necesarios para la ejecución de obras**” motivo por el cual el convenio de cooperación, no están acorde a lo descrito por Ley 80 de 1993, artículo 2 y 32 numerales 1 y 3. Ley 489 de 1998, artículos 87 y 95. Ley 1150 de 2007, artículo 2 numeral 4, literal c, modificado por el artículo 92 de la Ley 1474 de 2011. , Ley 136 de 1994, artículo 148 y 149 , Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.2.1.2.7. y por respuesta emitida por compra eficiente No #4201813000001460.

8. En la etapa precontractual de los siguientes contratos, se aprecia que las actividades preliminares se modificaron, por no haber proyectado actividades acordes a la realidad del campo, necesidad de la comunidad y recursos, ´por lo cual se observó actividades contractuales



para así poder lograr optimizar y adecuar los recursos a las necesidades y terreno. (D)

CÓDIGO CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	OBJETO CONTRATO	VALOR CONTRATO	OBSERVACION
106-2019	LUZ DARY MENDOZA	Optimización del Acueducto Paraje Monterredondo del Municipio de San Pedro de los Milagros	\$786.392.171	Se observa que las actividades contractuales se superaron en 50% y se generó obra que se podía prever.
222-2019	CORPORACION PANAMERICANA DE LA CONSTRUCCION Y DEL MEDIO AMBIENTE	Construcción de cuarenta (40) plantas de tratamiento de agua residual- pozos sépticos en la zona rural del Municipio de San Pedro de los Milagros	\$208.204.102	Se recibió tan solo 20 , no se cumplió con el objeto contractual
245-2019	CONSORCIO CARABINEROS	Mantenimiento a la infraestructura física de la base de Carabineros ubicada en la vereda la Cuchilla en el municipio de San Pedro de los Milagros	\$109.608.033	Se aprecia obra extra que podían proveer desde la planificación
CONVENIO001-2019	Asociación de Municipios Corporación Agencia para el Desarrollo de los Municipios de la Subregión Bosques	Aunar esfuerzos para impulsar actividades conjuntas que permitan la materialización del proyecto de mejoramiento de vías terciarias del municipio de San Pedro de los Milagros Antioquia.	\$380.000.000	Se proyectó intervenir 94500 m2 y solo se llegó a 69100 m2 .

Fuente: Archivos Municipales

Elaboro: Ing. Clara Mónica Urdaneta Quiroga -Profesional Universitario

a) Motivo por el cual se considera que no se llevaron a cabo estudios previos acorde a los principios de transparencia (artículo 24, economía, artículo 25, responsabilidad, modificado por el artículo 87 de la ley 1474 de 2011, artículo de 26 y artículo 30 de la ley 80 de 1993, Artículo 4° de la Ley 1150 de 2007, Artículo 2.2.1.1.2.1.1, 2.2.1.1.1.6.3 del Decreto 1082 de 2015, numeral 2,3 del manual de contratación 2019 por no contar con:

- Descripción de la necesidad no acorde a la realidad, considerando que se generó obras extras predecibles y

cantidades contractuales disminuyeron o aumentaron no acorde lo proyectado.

- No es claro en las exigencias de autorizaciones, permisos y licencias requeridos para su ejecución, por no contar permisos de entidad ambiental previos a su ejecución.
- Se aprecia un formato de La matriz de riesgo general pero no acorde para el proyecto a ejecutar, por lo que las falencias de mitigar el riesgo se quedaron cortas y no fue claro, ni eficaz y eficiente

9. En la revisión del contrato 106 -2019, cuyo objeto “Optimización del Acueducto Paraje Monterredondo del Municipio de San Pedro de los Milagros.”, suscitó entre el Municipio de San Pedro de los Milagros y LUZ DARY MENDOZA, por \$786’392.171, con plazo de cuatro (5) meses, se evidencio: **(D)(F)**

a)En el formulario “Análisis A.U.”, firmado por Representante Legal del contratista y aprobado por la Entidad, que, dentro del capítulo de impuestos, se incluye el impuesto de industria y comercio-ICA, y retefuente; **situación que constituye un presunto detrimento patrimonial por acta No 1 equivalente al 1 \$23’300.510, por cuanto es carga impositiva a cargo del contratista y la deducción hecha es deducible del impuesto de renta según Art 115 del Estatuto Tributario Nacional.**

	IMPUESTO	ESTAMPILLA	ESTAMPILLA	ESTAMPILLA	RETEICA	RETEFUENTE
total cancelado	SEGURIDAD (5%)	PROCULTURA (1%)	PROBIENESTAR	PROHOSPITAL (1%)	-1,00%	-2%
			ADULTO MAYOR (4%)			
\$115.400.158	\$4.274.080	\$854.816	\$3.419.264	\$854.816	\$854.816	\$1.709.632
\$92.361.668	\$4.165.226	\$684.161	\$2.736.642	\$684.161	\$684.161	\$1.368.321
\$237.420.312	\$21.418.972	\$1.758.669	\$7.034.676	\$1.758.669	\$1.758.669	\$3.517.338
\$271.720.623	\$34.809.301	\$2.012.745	\$8.050.981	\$2.012.745	\$2.012.745	\$4.025.491
\$69.489.453	\$5.216.046	\$514.737	\$2.058.947	\$514.737	\$514.737	\$1.029.473
<b>\$786.392.215</b>					<b>\$5.825.128</b>	<b>\$11.650.255</b>
Posible detrimento por sobre costo al incluir en AU cobro de reitica y retefuente						<b>\$23.300.510</b>

Fuente: Archivos Municipales

Elaboro: Ing. Clara Mónica Urdaneta Quiroga -Profesional Universitario

**10.** Contrato 222 de 2019, cuyo objeto es: Construcción de cuarenta (40) plantas de tratamiento de agua residual- pozos sépticos en la zona rural del Municipio de San Pedro de los Milagros, por un valor equivalente a \$ 208.204.102, se observa: **(D)**

- a) Se cuenta con un acta de obra 1, por un valor equivalente a; \$104.102.051 que solo se recibió el 27 de diciembre de 2019, pero hasta abril se da un abono equivalente a: \$ 87.522.571+11'995.029= 99'517.600 de abono al acta 1, por lo tanto, queda aún un saldo por cancelar de: \$ 4'584,451.

Ante lo anterior se aprecia que el acta 1, es referente a solo el 50 % del objeto contractual, y que ya se perfecciono un acta de recibo por solo ese porcentaje, por lo anterior se aprecia que no es claro las razones por el cual no se culminó el objeto contractual, si contaba con todos los recursos, en la etapa precontractual.

Hasta el 24 de diciembre de 2019, se obtiene el permiso de vertimiento se menciona cambio de beneficiarios.

Por todo lo anterior, se considera que no se llevaron a cabo estudios previos acorde a los principios de transparencia (artículo 24, economía, artículo 25, responsabilidad, modificado por el artículo 87 de la ley 1474 de 2011, artículo de 26 y artículo 30 de la ley 80 de 1993, Artículo 4° de la Ley 1150 de 2007, Artículo **2.2.1.1.2.1.1**, 2.2.1.1.1.6.3 del Decreto 1082 de 2015, numeral 2,3 del manual de contratación 2019.

Igualmente, por parte de la administración el no cumplimiento del objeto contractual, no está acorde con LEY 80 DE 1993 - ARTÍCULO 41 / LEY 179 DE 1994 – ARTÍCULO 49 / DECRETO 111 DE 1996 – ARTÍCULO 71

**11.** Contrato 245-2019, cuyo objeto es: Mantenimiento a la infraestructura física de la base de Carabineros ubicada en la vereda la Cuchilla en el municipio de San Pedro de los Milagros, por un valor equivalente a: \$ 109.608.033, aunque aún se encuentra en ejecución, se observa: **(D)(F)**

- En informes de interventoría se aprecia que no se cumple con el numeral 2,24 de las especificaciones técnicas, ya que no se aprecia a los trabajadores la dotación distintiva.
- No se aprecia el plan de acción socio ambiental en obra (PASAO) No conforme al Numeral 2.26.5.
- No se aprecia el PMT, conforme al numeral 2.26.6
- El registro fotográfico conforme al numeral 2.33, el cual debe haber registro del antes y del después, pero al observar los informes, solo son de ejecución, pero no se aprecia el antes,
- En el formulario “Análisis A.U.”, firmado por Representante Legal del contratista y aprobado por la Entidad, que, dentro del capítulo de impuestos, **se incluye el impuesto de industria y comercio-ICA, y retefuente; situación que constituye un presunto detrimento patrimonial de \$621.903, por cuanto es carga impositiva a cargo del contratista y la deducción hecha es deducible del impuesto de renta según Art 115 del Estatuto Tributario Nacional.**

**12.** Contrato 160 -2019. cuyo objeto es: Optimización y mejoramiento del acueducto Multi Veredal Montefrio en el Municipio de San Pedro de los Milagros, por un valor equivalente a-1043.912.499, se observa: **(D)(F)**

**a)** No se aprecia estudios previos acorde a los principios de transparencia (artículo 24, economía, artículo 25, responsabilidad, modificado por el artículo 87 de la ley 1474 de 2011, artículo de 26 y artículo 30 de la ley 80 de 1993, Artículo 4° de la Ley 1150 de 2007, Artículo **2.2.1.1.2.1.1**, 2.2.1.1.1.6.3 del Decreto 1082 de 2015, numeral 2,3 del manual de contratación 2019 por no contar con:

- Descripción de la necesidad no acorde a la realidad, considerando que se generó obras extras predecibles y cantidades contractuales disminuyeron o aumentaron no acorde lo proyectado.
- No es claro en las exigencias de autorizaciones, permisos y licencias requeridos para su ejecución, por no contar permisos de entidad ambiental previos a su ejecución.
- Se aprecia un formato de La matriz de riesgo general pero no acorde para el proyecto a ejecutar, por lo que las

falencias de mitigar el riesgo se quedaron cortas y no fue claro, ni eficaz y eficiente.

- AL autorizar la obra extra no se aprecia análisis por precios unitarios, por parte de la interventoría y administración, no acorde al artículo 32 de la ley 80 de 1993.
- b) No es claro porque instalación del tanque de 100 m3 supere precios del mercado, considerando que se cotiza suministro, transporte e instalación del tanque por un valor de \$135'000.700 costo directo, pero se aprecia un posible **sobrecosto de \$ 54.503.757+35% de AU**, inobservando lo establecido en el artículo 4 numeral 5, artículo 5 numerales 2 y 4 de la ley 80 de 1993, artículo 82, 83 y 84 de la ley 1474 de 2011 y el artículo 6 de la ley 610 de 2000.
- c) No es claro porque instalación del tanque ITEM 2.9. Tanque de 5000 lts, supere precios del mercado, considerando que se cotiza suministro, transporte e instalación del tanque por un valor de **\$16'684.971** costo directo, lo cual se **aprecia un posible sobrecosto de \$8.455.585+35% AU**, inobservando lo establecido en el artículo 4 numeral 5, artículo 5 numerales 2 y 4 de la ley 80 de 1993, artículo 82, 83 y 84 de la ley 1474 de 2011 y el artículo 6 de la ley 610 de 2000.
- d) No es claro porque instalación del tanque de 20 m3 supere precios del mercado, considerando que se cotiza como obra extra suministro, transporte e instalación del tanque por un valor de **\$41'980.000** costo directo, pero se aprecia un posible **sobrecosto de \$27.931.485+35% de AU**.

**Total, de posible sobrecosto b+c+d=90'890.827\*1,35au= \$122.702.616,45**

13. Contrato 247-2019, cuyo objeto es: Pavimentación de la vía que conecta a la vereda La Unión (municipio de Bello) y el corregimiento de Ovejas del municipio de San Pedro de los Milagros. por un valor equivalente de \$4.628.587.349, aunque se encuentra en ejecución se observa:(D)

- En la etapa precontractual se comparte lo manifestado por uno de los oferentes. CARTA DE PAVIMENTAR DEL 14 de noviembre de 2010., donde se aprecia que se lleva a cabo en un formato no acorde a la norma y que faltando tan solo 2 días surge un cambio y acogen el formato, por lo que se comparte lo manifestado por pavimentar en su carta, donde se aprecia que no fue un proceso acorde lo establecido en el artículo 89 de la Ley 1474 de 2011, y Decreto 342 de 2019.

Nombre	Descripción	Tipo	Tamaño	Verificar	Fecha de Publicación del Documento
Documento Adicional	COMPROMISO PRESUPUESTAL	PDF	101 KB	✓	07-09-2020 10:38 AM
Documento Adicional	ACTA DE RENUNCIO	PDF	2 KB	✓	07-09-2020 10:38 AM
Documento Adicional	ACTA DE SUSPENSIÓN CONTRATO 247-2019	PDF	290 KB	✓	30-09-2020 08:15 AM
Documento Adicional	OTROS NRO 1 MODIFICATORIO	PDF	114 KB	✓	29-09-2020 08:53 AM
Documento Adicional	OFERTA SELECCIONADA	PDF	28 KB	✓	07-01-2020 06:13 PM
Contrato	CONTRATO 247 DE 2019	PDF	101 KB	✓	07-01-2020 06:13 PM
Acta de Adjudicación	RESOLUCIÓN 879 DE 2019	PDF	251 KB	✓	17-12-2019 11:31 AM
Acta de la Audiencia de Adjudicación	ACTA DE AUDIENCIA DE ADJUDICACIÓN	PDF	298 KB	✓	17-12-2019 07:04 AM
Documento Adicional	INFORME FINAL DE EVALUACIÓN	PDF	1 KB	✓	13-12-2019 02:30 PM
Adenda	ADENDA SIETE	PDF	85 KB	✓	15-12-2019 06:12 PM
Informe de Evaluación	INFORME PRELIMINAR DE EVALUACIÓN	PDF	1 KB	✓	09-12-2019 05:29 PM

Fuente: Archivos Municipales-procesos de Rendición Plataforma SECOP  
Elaboro: Ing. Clara Mónica Urdaneta Quiroga -Profesional Universitario

#### 2.1.1.1.2. Prestación de Servicios

De un universo de 181 contratos de prestación de servicios, por valor de \$4.564.102.405, se auditaron 23; por valor de \$920.911.970, equivalente al 20.17% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal.; con el siguiente resultado:

#### OBSERVACIONES (Cifras en pesos)

- 14.** En el contrato N° 200, suscrito entre la Administración Municipal de San Pedro de los Milagros con JESÚS ALONSO ARROYAVE PÉREZ, por valor de \$130.000.000; se encontró que el contratista, con el Objeto Contractual: “PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS PARA APOYAR, ASESORAR, CAPACITAR, REVISAR, AJUSTAR, ACTUALIZAR Y ACOMPAÑAR AL PERSONAL ADMINISTRATIVO EN CUANTO AL DESARROLLO DE UN PROCESO DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y MODERNIZACIÓN PARA LA REESTRUCTURACIÓN Y REORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE LOS MILAGROS” **(D) (F)**

#### En la ejecución del contrato no se evidencio:

- Mejora o introducción de procesos, producción, de bienes o prestación de servicios.
- Redistribución de funciones y cargas de trabajo
- Racionalización del gasto público.
- Redistribución de funciones y cargas de trabajo.
- Mejoramiento de los niveles de eficacia, eficiencia, economía y celeridad de la entidad.
- Y fundarse en necesidades del servicio o en razones de modernización de la Administración por razones de oportunidad y de conveniencia

Además, inobserva lo establecido en el Decreto 0019 de 2012, en su Art, 228; las Entidades territoriales, deberán motivarse, fundarse en necesidades del servicio o en razones de modernización de la Administración y basarse en justificaciones o estudios técnicos que así lo demuestren, elaborados por las respectivas entidades bajo las directrices del Departamento Administrativo de la Función Pública y de la



Escuela Superior de Administración Pública - ESAP. El Equipo Auditor no evidencio el objeto del contrato “EL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL MODERNIZACIÓN PARA LA RESTRUCTURACIÓN Y REORANIZACIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA. **Lo anterior denota un posible detrimento Patrimonial para el Municipio de San Pedro de los Milagros de conformidad con lo establecido en el Art. 6 de la Ley 610 de 2000, por un valor de \$130.000.000, por el valor total contratado.**

#### **2.1.1.1.3. Suministros**

De un universo de 42 contratos de suministros, por valor de \$\$ 1.877.483.247 se auditaron 9; por valor de \$484.900.732, equivalente al 25.82% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; con el siguiente resultado: No se presentaron observaciones

#### **2.1.1.1.4. Consultoría u otros Contratos**

De un universo de 13 contratos de consultoría u otros, por valor de \$275.886.349, se auditaron 100% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; con el siguiente resultado: No se presentaron observaciones

#### **2.1.1.1.5. Interventoría**

De un universo de 10 contratos de Interventoría; por valor de \$1.758.140.734, equivalente al 10% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; con el siguiente resultado:

Se aclara que la calificación de estos contratos se registra en la matriz de gestión contractual, en la tipología Consultoría y otros.

### **OBSERVACIONES** (Cifras en pesos)

- 15.** En el contrato 244-2019 cuyo objeto “INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA AL CONTRATO CUYO OBJETO ES:



CONSTRUCCIÓN DE UN CENTRO CULTURAL REGIONAL EN EL NORTE DE ANTIOQUIA EN EL MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE LOS MILAGROS, por valor de \$801,678,000.00, celebrado con el CONSORCIO INTEROBRAS DEL NORTE, se hacen las siguientes observaciones: **(D)**

En la discriminación del factor multiplicador establecen un porcentaje del 1.65% en parafiscales; sin embargo, al verificar los salarios afectados por dicho factor multiplicador estos, son inferiores a 10 SMMLV, tal y como se presenta a continuación, inobserva lo establecido en el artículo 25 y el párrafo 4 del artículo 31 de la 1607 de 2012, por lo tanto, se debe corregir el factor Multiplicador aplicado.

Concepto	Obligado	Por qué trabajadores
Cajas de compensación.	Si	Por todos.
ICBF	Si (Parcialmente)	Por aquellos que tengan un sueldo igual o superior a 10 salarios mínimos.
SENA	Si (Parcialmente)	Por aquellos que tengan un sueldo igual o superior a 10 salarios mínimos.

Se precisa que no se paga aportes al SENA e ICBF por los trabajadores que tengan un sueldo inferior a 10 salarios mínimos.

Aporte.	Porcentaje.
Cajas de compensación.	4%
ICBF.	3%
SENA.	2

<b>FACTOR MULTIPLICADOR OFICIAL</b>	
<b>1</b>	<b>Salario Básico</b>
	<b>Subtotal 1</b>
	<b>100.000%</b>
<b>2</b>	<b>Participación Social</b>
	Prima anual
	8.500%
	Garantía anual
	8.500%
	Interés a la garantía
	1.000%
	Vacaciones anuales
	4.200%
	EPS
	8.500%
	Pensión (AFP)
	12.000%
	Subsidio familiar
	4.000%
	Sena
	ICBF
	AFP 6,96% NORMAL
	6.960%
	<b>Subtotal 2</b>
	<b>53.660%</b>
<b>3</b>	<b>Gastos Indirectos</b>
	Gastos oficina (arrendamiento oficina central, administración y servicios públicos)
	2.000%
	Papelaría de la oficina del consultor para uso del proyecto( cafetería y otros gastos funcionamiento)
	2.000%
	Personal Administrativo y técnico no facturables
	1.500%
	Ahorros contable y tributaria (revista fiscal)
	1.500%
	Capacitaciones, seguridad industrial y ocupacional y publicaciones del PROYECTO
	2.000%
	<b>Subtotal 3</b>
	<b>9.000%</b>
<b>4</b>	
	Gravamen financiero del 4/1000, dando cumplimiento al artículo 115 del Estatuto Tributario
	1.000%
	Gastos de legalización
	9.700%
	Polizas
	2.000%
	<b>Subtotal 4</b>
	<b>12.700%</b>
<b>5</b>	<b>Honorarios y Utilidad (_____ x 4 = (1+2+3+4))</b>
	Indicar en el espacio subrayado el valor del porcentaje que estime como honorarios y el resultado de afectar la suma de (1+2+3+4) por dicho porcentaje. Se deberá calcular en la celda a la derecha
	<b>3.000%</b>
	<b>Subtotal 1+2+3+4+5</b>
	<b>178.36%</b>
	<b>Factor Multiplicador ajustado a dos cifras decimales</b>
	<b>1.78</b>

Fuente: Cálculo realizado Auditor- Tomado FM del Contratista  
Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

Con esta cifra se procede recalcular el factor multiplicador, arrojando la cifra de 1.78 y no de 1.84.

ITEM	DESCRIPCIÓN	% prestaciona l	CANTIDAD	SUELDO O TARIFA MENSUAL	DEDICACIÓN MENSUAL (%)	DURACIÓN (meses)	VALOR PARCIAL (\$)
<b>A</b>	<b>COSTOS DIRECTOS DE PERSONAL</b>						
<b>1</b>	<b>Personal Profesional:</b>						
1.1	Director de Interventoría	1.65	1	\$ 4,800,000	50%	10.00	\$ 39,600,000
1.2	Residente de Inter de interventoría A	1.65	1	\$ 4,026,802	100%	10.00	\$ 66,442,233
1.3	Ingenieros auxiliares de interventoría B	1.65	2	\$ 3,200,000	100%	10.00	\$ 105,600,000
1.4	Residente redes electricas	1.65	1	\$ 2,900,000	50%	10.00	\$ 23,925,000
1.5	Residente ambiental socio-ambiental de interventoría A	1.65	1	\$ 3,000,000	50%	10.00	\$ 24,750,000
1.6	Profesional SST de interventoría A	1.65	1	\$ 3,000,000	100%	10.00	\$ 49,500,000
	<b>SUBTOTAL COSTOS DE PERSONAL</b>						<b>\$ 309,817,233</b>
	<b>Factor Multiplicador (FM)</b>					<b>1.78</b>	
	<b>COSTOS DE PERSONAL CON FM</b>						<b>\$ 551,474,675</b>

Fuente: Tomado FM del Contratista

Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

Además, el presupuesto incluye un factor prestacional, del 1.65, el cual no debe incluirse porque este factor prestacional está incluido en el factor multiplicador calculado, corrigiendo este factor, se obtiene una diferencia de \$235.836.631.

ITEM	DESCRIPCIÓN	% prestaciona l	CANTIDAD	SUELDO O TARIFA MENSUAL	DEDICACIÓN MENSUAL (%)	DURACIÓN (meses)	VALOR PARCIAL (\$)
<b>A</b>	<b>COSTOS DIRECTOS DE PERSONAL</b>						
<b>1</b>	<b>Personal Profesional:</b>						
1.1	Director de Interventoría	1	1	\$ 4,800,000	50%	10.00	\$ 24,000,000
1.2	Residente de Inter de interventoría A	1	1	\$ 4,026,802	100%	10.00	\$ 40,268,020
1.3	Ingenieros auxiliares de interventoría B	1	2	\$ 3,200,000	100%	10.00	\$ 64,000,000
1.4	Residente redes electricas	1	1	\$ 2,900,000	50%	10.00	\$ 14,500,000
1.5	Residente ambiental socio-ambiental de interventoría A	1	1	\$ 3,000,000	50%	10.00	\$ 15,000,000
1.6	Profesional SST de interventoría A	1	1	\$ 3,000,000	100%	10.00	\$ 30,000,000
	<b>SUBTOTAL COSTOS DE PERSONAL</b>						<b>\$ 187,768,020</b>
	<b>Factor Multiplicador (FM)</b>					<b>1.78</b>	
	<b>COSTOS DE PERSONAL CON FM</b>						<b>\$ 334,227,076</b>
	<b>SUBTOTAL COSTOS DE PERSONAL</b>					<b>\$ 187,768,020</b>	<b>\$ 309,817,232</b>
	<b>Factor Multiplicador (FM)</b>				<b>1.78</b>		<b>1.84</b>
	<b>COSTOS DE PERSONAL CON FM</b>					<b>\$ 334,227,076</b>	<b>\$ 570,063,707</b>
<b>Diferencia</b>				<b>\$ 235,836,631</b>			

Fuente: Calculo realizado Auditor- Tomado FM del Contratista

Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

Nota: Dado que el contrato de interventoría 244-2019 se encuentra en ejecución, y que presenta una adición en ajuste de diseños, se debe descontar el valor de \$235.836.631 para que tomen los correctivos pertinentes; así mismo, será insumo para próximas actuaciones de la Contraloría General de Antioquia.

16. En el contrato 216-2019 cuyo objeto “INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, AMBIENTAL Y FINANCIERA AL CONTRATO CUYO OBJETO ES: CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE INTEGRACIÓN CIUDADANA DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE LOS MILAGROS, por valor de \$ 55.000.122.00 y adicionado en \$27.450.000, celebrado con el JORGE FERNANDO PRIETO MUÑOZ, se hacen las siguientes observaciones (D)

**En el presupuesto incluye DOBLEMENTE EL FACTOR MULTIPLICADOR, lo incluye en la columna 4, corrigiendo este factor, se obtiene una diferencia de \$ 19.920.000.**

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	SUELDO O TARIFA MENSUAL	FACTOR MULTIPLICADOR (%)	Participación Total (meses)	VALOR PARCIAL (\$)
<b>COSTOS DIRECTOS DE PERSONAL</b>					
<b>Personal Profesional:</b>					
Director de Interventoría	1	\$ 3,300,000	1.80	1.50	\$ 8,910,000
Residente	1	\$ 2,500,000	1.80	3.00	\$ 13,500,000
<b>SUBTOTAL COSTOS DE PERSONAL</b>					<b>\$ 22,410,000</b>
<b>Factor Multiplicador (FM)</b>				<b>2.00</b>	
<b>COSTOS DE PERSONAL CON FM</b>					<b>\$ 44,820,000</b>
<b>TOTAL COSTOS DIRECTOS DE PERSONAL (A)</b>					<b>\$ 44,820,000</b>
<b>PRESUPUESTO CALCULADO EQUIPO AUDITOR</b>					
<b>COSTOS DIRECTOS DE PERSONAL</b>					
<b>Personal Profesional:</b>					
Director de Interventoría	1	\$ 3,300,000	1.00	1.50	\$ 4,950,000
Residente de interventoría	1	\$ 2,500,000	1.00	3.00	\$ 7,500,000
<b>SUBTOTAL COSTOS DE PERSONAL</b>					<b>\$ 12,450,000</b>
<b>Factor Multiplicador (FM)</b>				<b>2.00</b>	
<b>COSTOS DE PERSONAL CON FM</b>					<b>\$ 24,900,000</b>
<b>TOTAL COSTOS DIRECTOS DE PERSONAL (A)</b>					<b>\$ 24,900,000</b>

**DIFERENCIA** **\$ 19,920,000**

Fuente: Calculo realizado Auditor- Tomado FM del Contratista

Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

**Nota: Dado que el contrato de interventoría 216-2019 se encuentra en ejecución, se debe descontar el valor de 19.920.000 para que tomen los correctivos pertinentes; así mismo, será insumo para próximas actuaciones de la Contraloría General de Antioquia.**

b) Para el pago efectuado, se anexa la planilla del pago de la Salud y Prestaciones sociales solo de una persona (JORGE FERNANDO PRIETO MUÑOZ), y en el presupuesto corresponde a Director y Residente. Todo lo anterior denota fallas en el proceso de supervisión del contrato; situación ésta que contraviene los procedimientos establecidos en los Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Y el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007.

II. DETALLE DEL APORTANTE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
Datos del Afiliado					Novedades												Pensiones				Salud				Riesgos				Cajas				Parafiscales				Total																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Identificación	Apellidos y Nombres	Sexo	Fecha de Nacimiento	Fecha de Cotización	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
02-10000001	JORGE FERNANDO PRIETO MUÑOZ	M	30	30																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
					ADICIONALES PROYECTOS DE LEY												\$ 2.500.000				\$ 400.000				COTIZACIONES SALUD				\$ 2.500.000				\$ 2.500.000				0,000				\$ 0				IMPORTE INDEMNIZACIONES CEF				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$ 0				\$			

- Plazo del contrato: 21 años
- Fecha de inicio 21 de febrero de 2.019.
- Fecha de terminación del contrato: Un año más del contrato de Concesión No.337 de 2017.
- Valor del Contrato: 9% del valor facturado del contrato de Concesión.

#### 4. VALOR ESTIMADO DEL CONTRATO Y LA JUSTIFICACIÓN DEL MISMO

**Valor a contratar:** El valor a cancelar corresponde al 9% del valor facturado.

**Lugar de entrega:** El servicio será prestado en el Municipio de San Pedro de los Milagros.

**Plazo:** Será hasta el plazo estipulado en el contrato de concesión N° 337 de 2017 y un año más, contado a partir del acta de inicio.

DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	VR UNITARIO	VR TOTAL
Director de Interventoría	Mes	12	\$7'124.000,00	\$ 85'488.000,00
Auxiliar de Interventoría	Mes	12	\$ 2'000.000,00	\$ 24'000.000,00
Transporte	Mes	48	\$ 600.000,00	\$ 28'800.000,00
Oficina-Equipos	Mes	12	\$ 1'040.000,00	\$ 12'480.000,00
Comunicaciones	Mes	12	\$ 270.000,00	\$ 3'244.800,00
Papelería E informes	Mes	12	\$ 121.680,00	\$ 1'460.160,00
<b>SUBTOTAL SIN IVA</b>				<b>\$ 155'472.960,00</b>
<b>IVA</b>			<b>19%</b>	<b>\$ 29'539.862,40</b>
<b>TOTAL CON IVA</b>				<b>\$ 185'012.822,40</b>

Fuente: Tomado Pago No.1 del Contratista

Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)



DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	VR UNITARIO	VR TOTAL
Director de Interventoría	Mes	2	\$ 3.050.000	\$ 6.100.000
Transporte	Mes	8	\$ 70.000	\$ 560.000
Auxiliar de Interventoría.	Mes	2	\$ 800.000	\$ 1.600.000
Oficina-Equipos	Mes	2	\$ 1.800.000	\$ 3.600.000
Comunicaciones	Mes	2	\$ 181.943	\$ 363.886
Papelería E informes	Mes	2	\$ 80.000	\$ 160.000
SUBTOTAL SIN IVA				\$ 12.383.886
IVA 19%				\$ 2.352.939
TOTAL CON IVA				\$ 14.736.825

RELACIÓN DE COSTOS, COBRO MESES DE MAYO Y JUNIO DE 2019

DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	VR UNITARIO	VR TOTAL
Director de Interventoría	Mes	2	\$3'850.000	\$ 7'700.000
Transporte	Mes	7	\$ 57.143	\$ 400.000
Auxiliar de Interventoría.	Mes	2	\$700.000	\$1'400.000
Oficina-Equipos	Mes	2	\$ 1'500.000	\$ 3'000.000
Comunicaciones	Mes	2	\$ 50.000	\$ 100.000
Papelería E informes	Mes	2	\$ 125.782	\$ 251.564
SUBTOTAL SIN IVA				\$ 12'851.564
IVA 19%				\$ 2'441.798
TOTAL CON IVA				\$ 15'293.362

Fuente: Tomado Pago No.1 del Contratista

Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

**RELACIÓN DE COSTOS, COBRO MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2019**

DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	VR UNITARIO	VR TOTAL
Director de Interventoría	Mes	2	\$ 2.500.000	\$ 5.000.000
Transporte	Mes	10	\$ 75.000	\$ 750.000
Auxiliar de Interventoría.	Mes	2	\$ 900.000	\$ 1.800.000
Oficina-Equipos	Mes	2	\$ 1.900.000	\$ 3.800.000
Auxiliar Administrativo	Mes	2	636.000	1'272.000
Comunicaciones	Mes	2	\$ 195.000	\$ 390.000
Papelería E informes	Mes	2	\$ 120.023	\$ 240.045
<b>SUBTOTAL SIN IVA</b>				<b>\$ 13'252.045</b>
<b>IVA</b>			<b>19%</b>	<b>\$ 2'517.888</b>
<b>TOTAL, CON IVA</b>				<b>\$ 15.769.933</b>

Fuente: Tomado Pago No.1 del Contratista

Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

En el contrato se estipula para el valor y forma de pago, el 9% del valor facturado del Alumbrado público, y en la propuesta presentada por el contratista se configura un valor mensual de \$12.956.080 antes de IVA y para los diferentes pagos, se relaciona valores diferentes a la propuesta, y cambia para cada periodo, adicional para el auxiliar de Interventoría se paga un valor inferior al salario mínimo, todo lo anterior denota fallas en el principio de planeación. Además, denota fallas en el proceso de supervisión del contrato; situación ésta que contraviene los procedimientos establecidos en los Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Adicionalmente, como los costos del contrato se amortiguan de acuerdo con la tarifa tributaria del servicio de alumbrado, se observa que a la fecha de la auditoria a julio 31 de 2019, se encontraban pendientes de pagos y la Administración no contaba con recursos para el pago de los mismos, porque el presupuesto para cubrir el rubro de alumbrado está deficitado y lo que denota que no se están apropiando los recursos necesarios y en debida forma, de conformidad con el objeto “ En el contrato 001-2019 cuyo objeto “INTERVENTORIA TÉCNICA,



ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL AL CONTRATO DE CONCESIÓN MEDIANTE EL CUAL SE REALIZA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO EN EL MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE LOS MILAGROS-ANTIOQUIA, celebrado con el LOS AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES S.A.S..

**18.** Revisado el contrato de Consultoría N°119.2019 cuyo objeto fue “Interventoría técnica, administrativa y financiera al contrato de obra N 106 de 2019, cuyo objeto es: optimización del acueducto paraje Monter redondo del Municipio de San Pedro de los Milagros.”, contratista JOSE RICARDO TAMAYO ISAZA, identificación 98565353, por valor de \$ 46.386.550, se observó: **(D)**

- Se detectaron errores en el cálculo del Factor Multiplicador de la propuesta económica presentada por el contratista, al cobrar impuestos y conceptos no aplicables al contrato por estar exentos de ellos o no ser aplicables al contrato en estudio;

El Factor aplicable es de 2,2% y no el 2.30 % como esta en la propuesta, es decir, se le conservan o incluye dicho concepto de pagos exonerados en el Estatuto Tributario (parafiscales), salud e intereses bancarios, aclarando que el impuesto de seguridad que no aplica se compensa en el de consultoría cobrado al contratista, con lo cual se generaron presuntos sobrecostos en el contrato de consultoría. Tal como se observa en el siguiente cuadro: **PROPUESTA DEL CONTRATISTA**

codigo	CONCEPTO	%	SUBTOTAL
A	SALARIOS	1	
B	PRESTACIONES SOCIALES		
	Cesantias e Intereses	0,0867	
	Prima de servicios	0,0833	
	Vacaciones	0,05	
	Parafiscales	0,1	
	Pension y Salud	0,21	
	Otros : Bonificaciones , horas extras, Domingos , Festivos Horas ext	0,2	
C.	<b>SUMA A+b</b>		<b>1,73</b>
D.	ADMINISTRACION Y GASTOS		
	Viaticos del persoanl en campo	0,26	
	Personal de oficina con prestaciones (Contrato a mediano plazo)	0,2	
	Arriendo de servicios y de locales de oficina ( contrato a mediano plazo )	0,05	
	Gastos no reembolsables ( impuestos , remisiones, pólizas , etc )	0,05	
	<b>SUBTOTAL GASTOS ADMINISTRACION</b>		<b>0,56</b>
E	<b>SUBTOTAL C+D</b>		<b>2,29</b>
F	HONORARIOS (% DE E)	0,01	
	<b>factor multiplicador ( sumaE+F)</b>		<b>2,3</b>

Fuente: Archivos Municipales - PROPUESTA DEL CONTRATISTA  
 Elabora: Ing. Clara Mónica Urdaneta Quiroga - Profesional Universitario

De conformidad con lo establecido en el Estatuto Tributario, que exonera del pago de las cotizaciones al Sistema General de Seguridad Social en Salud y el pago de los Aportes Parafiscales a favor del SENA, del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF), entre otros, las sociedades y

devenquen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes, y gastos de intereses bancarios. Lo cual aplica para este proyecto, efectuando la corrección pertinente el Factor Multiplicador quedaría así:

A	SALARIOS	1	
B	PRESTACIONES SOCIALES		
	Cesantias e Intereses	0,0867	
	Prima de servicios	0,0833	
	Vacaciones	0,05	
	Parafiscales	0	
	Pension y Salud	0,21	
	Otros : Bonificaciones , horas extras, Domingos , Festivos Horas ext	0,2	
C.	<b>SUMA A+b</b>		<b>1,63</b>
D.	ADMINISTRACION Y GASTOS		
	Viaticos del persoanl en campo	0,26	
	Personal de oficina con prestaciones (Contrato a mediano plazo)	0,2	
	Personal de oficina ( contrato a mediano plazo )	0,05	
	Gastos no reembolsables ( impuestos, remisiones, polizas , etc )	0,05	

Fuente: Archivos Municipales, Normas.

Elaboro: Ing. Clara Mónica Urdaneta Quiroga -Profesional Universitario

Aplicado a la propuesta técnica del contratista, en concordancia con lo expresado anteriormente se observa:

	<b>Subtotal GASTOS ADMINISTRACION</b>	<b>0,56</b>	<b>V.</b>
E	<b>SUBTOTAL C+D</b>		<b>2,19</b>
F	HONORARIOS (% DE E)	7.722.436	273.700
	<b>factor multiplicador ( sumaE+F)</b>		<b>2,20</b>
	2	7.722.436	273.700
	3	7.722.436	273.700
	4	7.722.436	273.700
	5	7.722.436	273.700
	6	7.722.437	273.700
	VALOR ACTAS	\$46.334.617	
	VALOR CORREGIDO AUDITORIA(B)	\$ 44.692.417	
	<b>VALOR DIFERENCIA ( B-A)</b>		<b>\$1.642.200</b>

Fuente: Archivos Municipales, Normas.

Elaboro: Ing. Clara Mónica Urdaneta Quiroga -Profesional Universitario

**Se evidencia así un presunto sobre costo en la propuesta por concepto de cobros tributarios no aplicables, específicamente aporte a salud, Parafiscales e intereses bancarios por un valor de \$ 1'642,200, obtenido de aplicar la respectiva corrección sobre las actas de pago efectuadas en los**

costos de personal, obtenemos un valor por encima de lo establecido en la resolución de adjudicación en términos de referencia, toda vez que no se efectuaron los ajustes correspondientes; inobservado lo establecido en ley 1819 del 29 de diciembre de 2018, específicamente en cuanto al artículo 114-1 del Estatuto Tributario, adicionado por el artículo 65 de la ley 1819 de 2016. Desconociendo con ello, los artículos 83 y 84 la ley 1474 de 2011 y el artículo 6 de la Ley 610 de 2000. Este cálculo es sobre la base de una ejecución financiera del 93.7 %, al no alcanzar en 100% de los recursos asignados al proyecto, y el contrato estar sin liquidar, quedara como insumo para la próxima Auditoria para su revisión.

**19.** Revisado el contrato de Consultoría N°164.2019 cuyo objeto fue “Interventoría técnica, administrativa, ambiental y financiera al contrato cuyo objeto es: optimización y mejoramiento del acueducto multiveredal Montefrio en el municipio de San Pedro de los Milagros.”, contratista F.G.A. CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN S.A.S, identificación 900661625-3, por valor de \$ 90.000.000, se observó: **(D)**

- Se detectaron errores en el cálculo del Factor Multiplicador de la propuesta económica presentada por el contratista, al cobrar impuestos y conceptos no aplicables al contrato por estar exentos de ellos o no ser aplicables al contrato en estudio;

El Factor aplicable es de 2,26% y no el 2.30 % como esta en la propuesta, es decir, se le conservan o incluye dicho concepto de pagos exonerados en el Estatuto Tributario (parafiscales), salud e intereses bancarios, aclarando que el impuesto de seguridad que no aplica se compensa en el de consultoría cobrado al contratista, con lo cual se generaron presuntos sobrecostos en el contrato de consultoría. Tal como se observa en el siguiente cuadro:

#### PROPUESTA DEL CONTRATISTA

CONCEPTO	%	SUBTOTAL
SALARIOS	1	
PRESTACIONES SOCIALES		

Cesantías e Intereses	0,0833	
Prima de servicios	0,0833	
Vacaciones	0,042	
Parafiscales	0,04	
PENSION	0,12	
SALUD	0	
ARL	0,0696	
Otros : Bonificaciones , horas extras, Domingos , Festivos Horas ext.	0,01	
<b>SUMA A+b</b>		<b>1,4482</b>
ADMINISTRACION Y GASTOS	0,08	
Viáticos del personal en campo	0,06	
Personal de oficina con prestaciones (Contrato a mediano plazo)	0,08	
PERSONAL TECNICO NO FACTURABLE	0,05	
Arriendo , servicios y demás gastos de oficina ( contrato a mediano plazo )	0,07	
Gastos no reembolsables ( impuestos , remisiones, pólizas , etc. )	0,2654	
<b>Subtotal GASTOS ADMINISTTRACION</b>	<b>0,6054</b>	
<b>SUBTOTAL C+D</b>		<b>2,0536</b>
HONORARIOS (% DE E)	0,2464	
<b>factor multiplicador ( sumaE+F)</b>		<b>2,3</b>

Fuente: Archivos Municipales

Elaboro: Ing. Clara Mónica Urdaneta Quiroga -Profesional Universitario

De conformidad con lo establecido en el Estatuto Tributario, que exonera del pago de las cotizaciones al Sistema General de Seguridad Social en Salud y el pago de los Aportes Parafiscales a favor del SENA, del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF); entre otros, a las sociedades y personas jurídicas y similares contribuyentes declarantes del impuesto de renta y complementarios, correspondiente a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, menos de diez (10) salarios mínimos mensuales legales vigentes, y gastos de intereses bancarios. Lo cual aplica para este proyecto, efectuando la corrección pertinente el Factor Multiplicador quedaría así:

CONCEPTO	%	SUBTOTAL
SALARIOS	1	
PRESTACIONES SOCIALES		
Cesantías e Intereses	0,0833	
Prima de servicios	0,0833	

Vacaciones	0,042	
Parafiscales		
PENSION	0,12	
SALUD	0	
ARL	0,0696	
Otros : Bonificaciones , horas extras, Domingos , Festivos Horas ext.	0,01	
<b>SUMA A+b</b>		<b>1,4082</b>
ADMINISTRACION Y GASTOS	0,08	
Viáticos del personal en campo	0,06	
Personal de oficina con prestaciones (Contrato a mediano plazo)	0,08	
PERSONAL TECNICO NO FACTURABLE	0,05	
Arriendo , servicios y demás gastos de oficina ( contrato a mediano plazo )	0,07	
Gastos no reembolsables ( impuestos , remisiones, pólizas , etc. )	0,2654	
<b>Subtotal GASTOS ADMINISTTRACION</b>	<b>0,6054</b>	
<b>SUBTOTAL C+D</b>		<b>2,0136</b>
HONORARIOS (% DE E)	0,2464	
<b>factor multiplicador ( sumaE+F)</b>		<b>2,26</b>

Fuente: Archivos Municipales

Elaboro: Ing. Clara Mónica Urdaneta Quiroga -Profesional Universitario

Aplicado a la propuesta técnica del contratista, en concordancia con lo expresado anteriormente se observa:

ACTA	VALOR	V. CORREGIDO	V. DIFERENCIA (\$)
1	\$18.906.782	\$18.710.146	196.636
2	\$17.084.830	\$16.866.346	218.484
3	\$15.299.830	\$15.081.346	218.484
4	\$17.084.830	\$16.866.346	218.484
5	\$13.514.830	\$13.296.346	218.484
6	\$8.108.898	\$7.977.808	131.090
<b>VALOR ACTAS</b>	<b>\$90.000.000</b>		
<b>VALOR CORREGIDO AUDITORIA(B)</b>		<b>\$ 88.798.338</b>	
<b>VALOR DIFERENCIA ( B-A)</b>			<b>\$1.201.662</b>

Fuente: Archivos Municipales, Normas.

Elaboro: Ing. Clara Mónica Urdaneta Quiroga -Profesional Universitario

**Se evidencia así un presunto sobrecosto en la propuesta por concepto de cobros tributarios no aplicables, específicamente aporte a salud, Parafiscales e intereses bancarios por un valor de \$ 1'201.662, obtenido de aplicar la respectiva corrección sobre las actas de pago efectuadas en los costos de personal, obtenemos un valor por encima de lo establecido en la resolución de adjudicación en términos de referencia, toda vez que no se efectuaron los ajustes correspondientes; inobservado lo establecido en ley 1819 del 29 de diciembre de 2018, específicamente en cuanto al artículo 114-1 del Estatuto Tributario, adicionado por el artículo 65 de la ley 1819 de 2016. Desconociendo con ello, los artículos 83 y 84 la ley 1474 de 2011 y el artículo 6 de la Ley 610 de 2000. Este cálculo es sobre la base de una ejecución financiera del 93.7 %, al no alcanzar en 100% de los recursos asignados al proyecto, y el contrato estar sin liquidar, quedara como insumo para la próxima Auditoria para su revisión.**

#### **2.1.1.1.6. Régimen Especial.**

De un universo de 16 contratos de Régimen especial; por valor de \$2.662.807.965, se auditaron el equivalente al 100% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; con el siguiente resultado:

Se aclara que la calificación de estos contratos se registra en la matriz de gestión contractual, en la tipología Consultoría y otros.

### **OBSERVACIONES** (Cifras en pesos)


- 20.** En el contrato CONVENIO002-2019 cuyo objeto “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la elaboración de los diseños y estudios técnicos del centro de convenciones San Pedro de los milagros., por valor de \$478.000.000, celebrado con CORPOBOSQUES, y un plazo de dos (2) meses, contado a partir de la fecha del acta de inicio (06 de febrero de 2019), terminado mediante acta de fecha 5 de abril de 2019 y con un Certificado de Aprobación por parte de la Dirección de Planeación del 09 de Mayo de 2.019. **(D)(F)**



- Plazo del contrato 2 meses
- Fecha de inicio 06 de febrero de 2.019.
- Fecha de terminación del contrato: 5 de abril de 2.019
- Certificado de Aprobación por parte de la Dirección de Planeación, 9 de mayo de 2.019

Esta certificación se expide en cumplimiento de lo establecido en el numeral 1 del artículo 4.1.2.1.3 del Acuerdo 045 de 2017, modificado por el Acuerdo 052 de 2018, de la Comisión Rectora del Sistema General de Regalías.

Para constancia se firma en San Pedro de los Milagros - Antioquia, a los 09 días del mes de mayo de 2019.

  
**LYDA ROMAN MEDINA**  
 Secretaria de Planeación y Desarrollo Territorial

Nº TRD: 300.06.03

Elabora: Tec. L. Viviana Arboleda B. - Auxiliar administrativa Planeación  
 Revisó y Aprobó: ING. LYDA ROMAN MEDINA. - Secretaria de Planeación

Fuente: Carpeta del proceso- Tomado certificación Secretaria de Planeacion.  
 Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

a. Para el equipo auditor, el plazo pactado para los diseños, fui mínimo, por la complejidad y el tamaño de la obra 5.500 m<sup>2</sup>, por lo que el CONV 02-2019, puede tratarse de hechos cumplidos.

1	Levantamiento topográfico. (altimetría y planimetría)	GL	1	\$ 6.500.000	\$ 6.500.000
2	Estudio de suelos. incluye prospección sísmica	GL	1	\$ 20.000.000	\$ 20.000.000
3	Diseño arquitectónico	M2	3600	\$ 18.100	\$ 65.160.000
4	Diseño urbanístico	M2	850	\$ 9.500	\$ 6.175.000
5	Diseño estructural	M2	3600	\$ 19.700	\$ 70.920.000
6	Diseño eléctrico, voz y datos	M2	4250,0	\$ 12.500	\$ 53.125.000
7	Diseño hidro-sanitario	M2	5500	\$ 10.500	\$ 57.750.000
8	Diseño red contra incendios	M2	5500	\$ 10.500	\$ 57.750.000
9	Diseño acondicionamiento acústico y sonido teatro	GL	1191	\$ 16.000	\$ 19.056.000
10	Diseño sistema de aire acondicionado	M2	5500	\$ 9.500	\$ 52.250.000
11	Diseño red de gas. Locales comerciales	GL	1	\$ 10.433.048	\$ 10.433.048
12	Presupuesto, apu, cantidades y especificaciones	GL	1	\$ 14.000.000	\$ 14.000.000
13	Diseño de presentación y difusión (video y renders)	GL	1	\$ 9.500.000	\$ 9.500.000
14	Entrega de material impreso y digital (4 copias de todo el proyecto)	GL	1	\$ 5.000.000	\$ 5.000.000
				<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$ 447.619.047</b>
				<b>ADMINISTRACION</b>	<b>\$ 22.380.952</b>
				<b>TOTAL</b>	<b>\$ 470.000.000</b>



Fuente: Carpeta del proceso- Tomado Contrato Convenio 002-2019.  
Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

El contrato se inicia el 6 de febrero y para marzo 15 de marzo de 2019, se entrega el informe con diseños estructurales, realizado por el diseñador, Ingeniero Rodrigo Augusto Rico Higueta.

El diseño geológico fue realizado por el Ingeniero Geólogo Carlos Andrés Ordoñez Ante, especialista en mecánica de Suelos y Cimentaciones y fue presentado a la Administración en septiembre de 2018, además el informe de topografía corresponde a un contrato ejecutado por la Administración de San pedro de los Milagros y presentado en enero de 2019.

Todo lo anterior inobservando Literal C del Numeral 5 Artículo 24 de la Ley 80 de 1993, y el Numeral 4 del Artículo 20 del Decreto 1510 de 2013 y deficiencias en la supervisión e interventoría del contrato, incumpliendo lo establecido el artículo 84 de la Ley 1474 de 2011, sobre deberes de los supervisores e interventores.

b. Como el contrato de topografía y estudio de suelos, fueron ejecutados con anterioridad lo que puede configurarse en un presunto detrimento patrimonial, porque fueron ejecutados por la administración en la vigencia del 2018, entonces no pueden incluirse en las cantidades CONVENIO002-2019.

1	Levantamiento topográfico. (altimetría y planimetría)	GL	1	\$ 6.500.000	\$ 6.500.000
2	Estudio de suelos. incluye prospección sísmica	GL	1	\$ 20.000.000	\$ 20.000.000

Fuente: Carpeta del proceso- Tomado Contrato Convenio 002-2019.  
Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

**Este hecho genera un presunto detrimento patrimonial, según el Artículo 6 de la Ley 610 de 2000, por valor de \$ 26.500.000.**

c. Los aportes son insignificantes comparados con la cuantía del convenio, tal y como se presenta en el cuadro anexo.

CÓDIGO CONTRATO	VALOR CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	OBJETO CONTRATO	APORTE MUNICIPIO	APORTE CORPORACION	TIPO APOORTE CORPORACION
-----------------	----------------	--------------------	-----------------	------------------	--------------------	--------------------------

CÓDIGO CONTRATO	VALOR CONTRATO	NOMBRE CONTRATISTA	OBJETO CONTRATO	APORTE MUNICIPIO	APORTE CORPORACION	TIPO APOORTE CORPORACION
CONVENIO 002-2019	470.000.000	Asociación de Municipios Corporación Agencia para el Desarrollo de los Municipios de la Subregión Bosques	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la elaboración de los diseños y estudios técnicos del centro de convenciones San Pedro de los milagros.	462.0000.00	8.000.000	Socialización del proyecto

Fuente: Carpeta del proceso- Contrato Convenio 002-2019.  
Elaboró: Irma López López, (Profesional Universitario)

En virtud de la Ley 489 de 1998 (artículos 95 y 96), las Entidades Estatales pueden asociarse entre sí con el fin de **cooperar en el cumplimiento de funciones administrativas o de prestar conjuntamente servicios que se hallen a su cargo**, mediante la celebración de convenios interadministrativos o la conformación de personas jurídicas sin ánimo de lucro; o podrán, con la observancia de los principios señalados en el artículo 209 de la Constitución, asociarse con personas jurídicas particulares, mediante la celebración de convenios de asociación o la creación de personas jurídicas, para el desarrollo conjunto de actividades en relación con los cometidos y funciones que les asigna a aquéllas la ley.

Como puede verse, los objetos contractuales establecen que se aunarán esfuerzos para desarrollar los respectivos convenios; sin embargo, los aportes de dichas asociaciones de municipios son de una cuantía mínima, lo que hace que no sea relevante dicho aporte para la ejecución del convenio.

Lo anterior vulnera presuntamente el principio de selección objetiva, el cual establece que *“Es **objetiva** la **selección** en la cual la escogencia se hace al ofrecimiento más favorable a la entidad y a los fines que ella busca, sin tener en consideración factores de afecto o de interés y, en general, cualquier clase de motivación subjetiva”*, de acuerdo a lo establecido en el artículo 29 de la ley 80 de 1993.

21. El CONVENIO 001, celebrado con Asociación de Municipios Corporación Agencia para el Desarrollo de los Municipios de la Subregión Bosques, cuyo objeto es : “Aunar esfuerzos para impulsar actividades conjuntas que

permitan la materialización del proyecto de mejoramiento de vías terciarias del municipio de San Pedro de los Milagros Antioquia”, por un valor equivalente a: \$380’000.000, se observo: (D)

- La documentación que se aportó como permiso de extracción de material para ser utilizado en el mejoramiento de las vías terciarias, hace referencia a un trámite, más no es el permiso que se requiere, motivo por el cual no está acorde con lo estipulado en Decreto 685 de 2001.

**22.** El CONVENIO 007 . cuyo objeto es : “Aunar esfuerzos para la elaboración de los diseños arquitectónicos y urbanísticos, diseños y estudios técnicos complementarios para la viabilización de la adición al centro del adulto mayor del municipio de San Pedro de los Milagros, por un valor equivalente a: \$110’000.000, presenta inobservancia con las siguientes normas **(D)**

- Al revisar los diseños suministrados, se pudo observar que los diseños arquitectónicos y urbanísticos, diseños y estudios técnicos complementarios para la viabilización de la adición al centro del adulto mayor no cumple lo estipulado en la NSR-10 (Norma sismo resistente del 2010), en lo referente a la del capítulo A, numeral 9, Elementos no estructurales y el capítulo J, en los siguientes Numerales J.2.4.4, J .2.5.2,4, J.2.5.3.

### **2.1.1.2. Legalidad**

Como resultado de la auditoría adelantada, la legalidad obtuvo un puntaje de 97.4 debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

**6. LEGALIDAD**  
**ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL**  
**MUNICIPIO SAN PEDRO DE LOS MILAGROS-ANTIOQUIA**  
**VIGENCIA 2019**

VARIABLES A EVALUAR	LEGALIDAD GESTIÓN - CONTRACTUAL								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<a href="#">Prestación Servicios</a>	Q	<a href="#">Contratos Suministros</a>	Q	<a href="#">Contratos Consultoría y Otros</a>	Q	<a href="#">Contratos Obra Pública</a>	Q			
Cumplimiento obligaciones con el SECOP	100,00	24	100,00	9	92,31	39	100,00	9	96	0,20	19,3
Cumplimiento de los principios y procedimientos en la contratación	99,86	24	100,00	9	94,61	36	90,50	9	96	0,40	38,5
Calidad en los registros y aplicación del presupuesto	100,00	24	100,00	9	95,31	32	100,00	9	98	0,20	19,6
Asignación de la inventoría o supervisión	0,00	0	0,00	0	100,00	11	100,00	9	100	0,20	20,0
<b>SUBTOTL CUMPLIMIENTO EN LEGALIDAD CONTRATACIÓN</b>										<b>1,00</b>	<b>97,4</b>

Fuente: Matriz de Control Fiscal Excepcional

Elaboró: Arley de Jesús Ramírez Patiño-Contralor Auxiliar-Equipo Auditor

### 2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta Gestión Contractual

Como resultado de la auditoría adelantada, la Rendición y Revisión de la Cuenta obtuvo un puntaje de 90.6 como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación:

7 RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL MUNICIPIO SAN PEDRO DE LOS MILAGROS-ANTIOQUIA VIGENCIA 2019											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<a href="#">Prestación Servicios</a>	Q	<a href="#">Contratos Suministros</a>	Q	<a href="#">Contratos Consultoría y Otros</a>	Q	<a href="#">Contratos Obra Pública</a>	Q			
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100	24	100	9	92	37	100	9	96,20	0,10	9,6
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100	24	100	9	92	37	78	9	93,67	0,30	28,1
Calidad (veracidad)	100	24	100	9	80	38	78	9	88,13	0,60	52,9
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>90,6</b>

Fuente: Matriz de Control Fiscal Excepcional

Elaboró: Arley de Jesús Ramírez Patiño-Contralor Auxiliar-Equipo Auditor

### OBSERVACIONES (Cifras en pesos)

- 23.** Los contratos que se relacionan a continuación no fue publicado en portal de Secop, lo que inobserva las siguientes disposiciones y referencias normativa; artículos 1 y 3 de la ley 1150 de 2007; artículo 223 del decreto ley 019 de 2012; artículos 1, 2 y 3 y numeral 4 del artículo 11 del decreto ley 4170 de 2011. y circular externa 1 de 2013 circular externa no. 23 de 16 de marzo de 2017- Secop, Expedida por la agencia nacional de contratación pública -Colombia compra eficiente. **(A)**

No.	CONTRATISTA	NIT. CEDULA	OBJETO	VALOR
-----	-------------	-------------	--------	-------

No.	CONTRATISTA	NIT. CEDULA	OBJETO	VALOR
CONVENIO14-5-3004-20	POLICIA NACIONAL DE ANTIOQUIA	800140549-3	AUNAR ESFUERZOS ENTRE LA POLICIA NACIONAL- DEPARTAMENTODE ANTIOQUIA Y LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE LOS MILAGROS CON EL FIN DE FORTALECER LAS ESTRATEGIAS DE SEGURIDAD Y CONVIVENCIA CIUDADANA	\$ 21.543.090
CONVENIO005-2019	Santa Rosa De Osos	890981554-6	Constituye el objeto del presente Convenio Interadministrativo para aunar esfuerzos para el desarrollo y acatamiento de las obligaciones municipales en cumplimiento a la Ley 1098 de 2006 -Código de la Infancia y la Adolescencia libro II, en especial, la atención y operación del CETRA, en lo que se refiere al Sistema de Responsabilidad Penal para Adolescentes.	\$ 21.000.000
148-2019	D&C SERVICIOS INTERGRALES CONSTRUCCION Y CONSULTORIAS S.A.S	846003618-4	Interventoría técnica, administrativa para la elaboración de estudios y diseños del centro de integración ciudadana del Municipio de San Pedro de los Milagros	\$ 9.045.378

Fuente: Plataforma Sistema Secop e información que reposa en las carpetas contractuales de la entidad  
 Elaboró: Arley De Jesús Ramírez Patiño

### 2.2.1. Factor Estados Contables

Como resultado de la auditoría adelantada a los estados contables se obtuvo un puntaje de 80 debido a la calificación resultante de ponderar las variables que se relacionan a continuación, arrojando como concepto de

Opinión: **Con Salvedad**

TABLA 2-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	5264090738,0
Índice de inconsistencias (%)	\$ 3,00
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>80,0</b>

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

Con salvedad

Fuente: Gestión Transparente

Elaboró: Jorge Armando Hincapié P.U.-Contador

## CONSIDERACIONES GENERALES

De acuerdo con los objetivos fijados en el memorando de asignación N°. 132 del 18 de julio de 2020, que dispuso la realización de auditoría regular en el municipio de San Pedro de los Milagros (Antioquia) vigencia 2019, se indicó como uno de sus componentes el control financiero, cuyo objetivo general es dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros con corte a diciembre 31 de la vigencia auditada, se procedió a la aplicación de procedimientos de auditoría en forma selectiva a algunas cuentas del estado de situación financiera.

En la ejecución del trabajo de auditoría se verificó el acatamiento en la implementación del Nuevo Marco Normativo; así como a la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las cifras contables de las cuentas seleccionadas. De igual forma, se comprobó el cumplimiento en la presentación de la totalidad de los estados financieros, indicados en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno.

## OBSERVACIONES

(Cifras en pesos)

### Efectivo y Equivalentes de Efectivo

**24.** A diciembre 31 de 2019, realizada la conciliación de los saldos contables, se encontraron registrados en la cuenta 1110 – Depósitos en Instituciones Financieras \$305.739, conformadas por 124 cuentas de ahorro y corrientes las cuales presentan saldos poco significativos, estas han permanecido sin movimientos financieros, evidenciando la existencia de dineros inactivos en las entidades financieras, que corresponden a convenios celebrados y terminados por el municipio desde años anteriores, igualmente estas



cuentas no han sido sometidas a la depuración contable permanente y sostenible, inobservando, numeral 3.2.15 y los numerales 3.2.14, análisis, verificación y conciliación de la Información y 3.2.9 coordinación entre las dependencias que generan información contable, de la resolución 193 de 2016, y los numerales 1.2.1 Actividades operativas y contables del cierre contable y 1.2.2 conciliación entre áreas de la entidad que generan información contable del Instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019, normas de la Contaduría General de la Nación. **(A)**

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL
111005097	(2283) BANCOLOMBIA CTA 162-366859-69 ICA BRUCELOSIS-MCPIO DE SAN PEDRO	0
111005103	(2133) Bbia Recaudos EPM cta 16207283622	0
111005106	(2135) BIA RECAUDADORA SALUDFUNCION-COLJ. Cte.162-072575-56	6.288
111005130	(2285) BBIA Donaciones CTA CTE 162-421025-88	0
111005133	(2088) BIA Cuenta corriente Conv. Moviliz Ganado 16200010005	0
111006008	(2031) Bbia SGP CULTURA ahorros .	0
111006026	(2278) Bbia. Conv.1062 Sanea/Hidrico Rural Ahor.162317042-17	0
111006027	(2279) Bbia SPG Libre Destinacion Aho.162337054-82	0
111006029	(2282) Acueducto Buenos Aires-La clarita Ah.162332611-51	0
111006074	(2050) MPIO SOBRETASA GASOLI 16229368161	18.471
111006079	(2099) MPIO OTROS SECT. 16229366827	0
111006080	(2102) BIA.DEPORTE RECR .AH.162-293684-63	0
111006092	(2221) PROTE.MICRO.RIOCHICO/GRAN16262805810	0
111006095	(2007) MPO-S.G.P EDUC. 162-293663-47	6.067
111006101	(2137) BBIA SGP SALUD OFERTA	60.634
111006104	(2236) Vía Cosnt.Hogar Infantil 16290475825	0
111006115	(2248) SGP Agua Pot. Y Sanea/ Básico 98000612-6	22.740
111006118	(2251) Sobretasa gasolina 980-00615-9	67.124
111006123	(2284) Bancolombia- Proyecto Vista hermosa	0
111006136	(2006) BIA. Convenio 5693 Pavimentación de Vías Terciarias	0
111006138	(2011) BIA Convenio EPM 2690 Programa de Aldeas Vía Rio Grande II	0
111006141	(2060) IDEA ESCUELA AGRICOL-a la Vista 1930841	7.343
111006144	(2180) IDEA CONV.CF 180050 CULT.AGATE. 10004349	12.789
111006145	(2192) IDEA CONV. 15-087 CONS. ESC. LANA 10005067	2.880
111006147	(2205) IDEA CONV.08-CF-20242 MEJ./ VIAS RUR.10005739	72
111006148	(2215) IDEA MANTE/MEJORA/VIAS TERCARIAS 10007634	1.406
111006162	(2029) BBIA Convenio 080 Plan Cultural Mpcio de San Pedro ahor. 16282072827	0
111006163	(2030) BBIA Alimentación escolar MANA año 2018 Dpto- Mpcio	0
111006166	(2071) BBIA Aporte ITM Docente música Res 1163 Mpcio Cta Ahr. 16282443477	0

111006172	(2087) BBIA Cta ahorros Predial e industria 162000010055	0
111006173	(2090) BIA Fortalecimiento Escuela de Música	78.383
111006174	(2041) Conv VIVA CL399-2017. Mejoramiento de Vivienda Rural	0
111006177	(2038) Aporte Mcpio Const. Normal	21.541
111006178	(2089) BIA Conv. 4600008351 Apoy. asis. técnica y extens agropecuaria. Dpto	0
111006179	(2091) BBIA Actualización sisben IV Fonade	0
111006180	(2092) BBIA Festivales semana de la Cultura Mcpio- Inst. Cultura	0
111006181	(2093) BBIA Conv. Saneamiento Rural Corant	0
111006183	(2076) BIA. Alimentación Escolar PAE 2018 2 Aporte Dpto- Mcpio Cta. Ah. 16298040445	0
111006188	(2044) BBIA Conv. 469416 Proyectos Asistencia Técnica Rural- Mcpio- Dpto	0
111006193	(2046) BIA Ahorros Convenio 469799 Compra camioneta Dapard_Dpto_Mcpio	0
113210002	(2101) Cte. BBIA Retefuente-IVA DIAN	0
113210006	(2015) Cte. BCBIA SGPE EDUC. CT 162-082824-73	0
113210007	(2283) Cte. BANCOLOMBIA CTA 162-366859-69 ICA BRUCELOSIS-MCPIO DE SAN PEDRO	0
113210010	(2135) Cte.REC. ETESA FUNCION. Cta 16207257556	0
113210011	(2197) Cte. BIA FON. SEG.CIUD.CTE 162-431221-52	0
113210013	(2196) Cte. SGP AGUA POTABLE Y SAN. BASICO	0
113210015	(2287) Cte. BBIA Convenio ICA 029- 2015 Cta. 162-445370-16	0
113210016	(2031) Ahor. Bbia SGP CULTURA ahorros .	0
113210017	(2163) Ahor. Fondo cesantias Horizonte	0
113210018	(2261) Ahor. CFA Trans.Sec.Elec 011-01-077540	0
113210019	(2266) Ahor. COTRAFA SOBRETASA BOMBERIL 0231000002998	0
113210020	(2267) Ahor. Bia.Recursos Ley del tabaco-Deporte 162-128202-65	0
113210022	(2276) Ahor. Bia. Conv.4600001641 Transp,escolar 162310647-90	0
113210023	(2278) Ahor.Bia. Conv.1062 Sanea/Hidrico Rural Ahor.162317042-17	0
113210024	(2282) Ahor.Acueducto Buenos Aires-La clarita Ah.162332611-51	0
113210025	(2148) Ahor.Mpio Esed.Acdto ahorro 16229366436	0
113210026	(2199) Ahor. BCBIA F.SOLIDAR-ASEO-MPIO 16244824906	0
113210027	(2178) Ahor.BIA ACUE.MULT.S.JUAN-MA.Ah16233269895	0
113210028	(2212) Ahor. BBIA OTROS GAST.INV 16252856777	0
113210029	(2225) Ahor.BIA 10% GESTOR CULTUR AH 16283304-65	0
113210030	(2230) Ahor. BBIA RED NAL BIBLIOTECAS SAN PEDRO 162-750763-88	0
113210031	(2198) Ahor. Aten. 1ra.Infancia ahor.16285601987	0
113210033	(2012) Ahor.BIA.RESTAU.ESCO.AHORRO.162-293663-04	0
113210035	(2053) Ahor. CTA MAESTRA REG.SUB.AH 162-251485-15	0
113210036	(2095) Ahor.APOR.COMU.MULTIVERE.AH.162-293680-56	0
113210037	(2099) Ahor.MPIO OTROS SECT. 16229366827	0
113210038	(2102) Ahor.BIA.DEPORTE RECR .AH.162-293684-63	0
113210039	(2106) Ahor.BIA.SANEAMIE.BASICO.AH.162-293666-06	0

113210040	(2118) Ahor.SEC.ELEC.LEY 99/93 AH.162-293671-57	0
113210041	(2120) Ahor.BIA 30% ASILO ADUL.MAY162-674377-20	0
113210042	(2214) Ahor.BIA BONO PENSION.20% .162-615177-05	0
113210043	(2008) Ahor. BBIA. Construcción Mega Colegio NSSM Cta Ah. 16269039861	0
113210044	(2221) Ahor.PROTE.MICRO.RIOCHICO/GRAN16262805810	0
113210045	(2007) Ahor. MPO-S.G.P EDUC. 162-293663-47	0
113210046	(2171) Ahor. BBIA SGR AHORROS 162828669-04	0
113210047	(2137) Ahor. BBIA SGP SALUD OFERTA	0
113210048	(2139) Ahor.SGP SALUD PUBLICA	0
113210050	(2236) Ahor. Bia Cosnt.Hogar Infantil 16290475825	0
113210051	(2237) Ahor. Bia Estampila Adulto Mayor 16291093942	0
113210052	(2238) Ahor. Bia Impuesto Bomberil 162910941-83	0
113210053	(2240) Ahor.BIA Otros Recursos Cultura 162924488-25	0
113210056	(2245) Ahor. BANCO DE LA SOLIDARIDAD 4-138-70-01521-9	0
113210057	(2246) Ahor. Const.Coliseo Ovejas Recur.SGR. 162915096-85	0
113210058	(2248) Ahor.SGP Agua Pot. Y Sanea/ Basico 98000612-6	0
113210059	(2284) Ahor. Bancolombia- Proyecto Vista hermosa	0
113210061	(2249) Ahor. B Bgta. OTROS SECTORES CTA AH. 980006134	0
113210062	(2250) Ahor. B Bgta. SECTOR ELÉCTRICO CTA AH. 980006142	0
113210063	(2001) Ahor. BBIA cta maestra SGP propósito general Cta. Ah. 16258967716	0
113210064	(2002) BIA Ahor. Cta maestra Alimentación escolar Ahor. 162-589671- 55	0
113210066	(2005) Ahor. BIA. Ahorros Convenio 127 INDER Impto. Telef. móvil	0
113210067	(2006) Ahor. BIA. Convenio 5693 Pavimentación de Vías Terciarias	0
113210068	(2010) Ahor. BBIA Convenio F.FAF-53 Saneamiento hídrico cta. 16263716535	0
113210069	(2011) Ahor. BIA Convenio EPM 2690 Programa de Aldeas Via Rio Grande II	0
113210072	(2060) Ahor. IDEA ESCUELA AGRICOL-a la Vista 1930841	0
113210073	(2063) Ahor. IDEA APORTES (Degüello Gnado 10838	0
113210074	(2155) Ahor. IDEA REND/CTA.10005067 CON.ESC.LANA 10006651	0
113210075	(2180) Ahor. IDEA CONV.CF 180050 CULT.AGATE. 10004349	0
113210076	(2192) Ahor. IDEA CONV. 15-087 CONS. ESC. LANA 10005067	0
113210077	(2205) Ahor. IDEA CONV.08-CF-20242 MEJ./ VIAS RUR.10005739	0
113210078	(2215) Ahor. IDEA MANTE/MEJORA/VIAS TERCARIAS 10007634	0
113210079	(2219) Ahor. IDEA CONST.RESTA.ESC.GABRIELA 10007773	0
113210080	(2239) Ahor. IDEA CENTRO VIDA TERCERA EDAD 10008679	0
113210081	(2268) Ahor. IDEA CONV 46000 CDTOCHINA-CUARTAS 10008854	0
113210083	(2020) Ahor. BBIA Fiduxcedentes Constr. Megacolegio	0
113210084	(2021) Ahor. BBIA Fiduxceden. Hogar Multiple	0
113210086	(2023) Ahor. BBIA Primera infancia compes 3887/2017	0
113210087	(2024) Ahor. BBIA Multas establecidas- código de policía	0
113210088	(2025) Ahor. BBIA Conocimiento del riesgo Ahor. 16281373696	0

113210089	(2026) Ahor. BBIA Reduccion del riesgo Ahor. 16281372509	0
113210090	(2027) Ahor. BBIA Manejo de desastres Ahor. 16281373378	0
113210091	(2028) Ahor. BBIA Saneamiento Hidrico Rural Corantioquia Conv. 040 COV1708128 ahor. 16281750783	0
113210092	(2029) Ahor. BBIA Convenio 080 Plan Cultural Mpcio de San Pedro ahor. 16282072827	0
113210094	(2071) Ahor. BBIA Aporte ITM Docente música Res 1163 Mcpio Cta Ahor. 16282443477	0
113210096	(2035) IDEA Construcc. PTAR Ovejas Conv 040-COV1711-175/2017	0
113210097	(2036) IDEA Rendtos Construcc. PTAR Ovejas Conv 040-COV1711-175/2017	0
113210098	(2030) Alimentación escolar MANA 2018	0
113210099	(2038) Aporte Mcpio Const. Normal	0
113210100	(2089) BIA Conv. 4600008351 Apoy. asis. técnica y extens agropecuaria. Dpto	0
113210101	(2091) BBIA Actualización sisben IV Fonade	0
113210102	(2092) BBIA Ahor. Festivales semana de la Cultura Mcpio- Inst. Cultura	0
113210103	(2093) BBIA Conv. Saneamiento Rural Corant	0
113210104	(2040) BBIA Centro Integración Ciudadana Urbana Cta. 162-000146-89	0
113210105	(2039) BBIA Cesantías Retroactivas San Pedro Cta. Ahorros. 162-000147-94	0
113210107	(2019) Centro de Eventos y convenciones	0

Fuente: Conciliaciones bancarias a diciembre 2019  
Elaboró: Jorge Armando Hincapié P.U.-Contador

**25.** Al realizar la verificación aleatoria de las conciliaciones bancarias en 4 cuentas del municipio, se evidencia Notas Débitos por valor \$6'280.281 y Notas Crédito por valor \$1.499.189, lo que afecta la razonabilidad de las cifras del grupo y genera una subestimación en por igual valor, la entidad debe reconocer los movimientos y garantizar la fiabilidad de los saldos que integran los estados financieros. Por lo anterior no deben existir diferencias entre el saldo en libros y el saldo del extracto bancarios con corte a 31 de diciembre ya que se presenta la inobservancia de los principios de devengo y periodo contable definidos en el numeral 5 del marco conceptual Resolución 533 de 2015, igualmente contraviene, numeral 3.2.15 y los numerales 3.2.14, análisis, verificación y conciliación de la Información y 3.2.9 coordinación entre las dependencias que generan información contable, de la resolución 193 de 2016, y los numerales 1.2.1 Actividades operativas y contables del cierre contable y 1.2.2 conciliación entre áreas de la entidad que generan información contable del Instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019, normas de la Contaduría General de la Nación, Además Decreto N°122 del 13 de diciembre de 2018, por medio del cual se adopta el Manual de Políticas Contables del Municipio de San Pedro de los Milagros

(A).

CUENTA	NOMBRE CUENTA	NOTA DEBITO	NOTA CREDITO
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
111006022	(2274) Recaudos Ind y Cia CFA Aho 011-01-08004-5	comisión e iva por cheque \$42,100	
111006153	(2020) BBIA Fiduexcedentes Constr. Megacolegio		pendiente nota crédito por rendimientos \$1.499.389, sin nota de registro
111005124	(2197) BIA FON. SEG.CIUD.CTE 162-431221-52	pendientes notas debito por traslados desde dic.12 por \$957.130, aparece que las realizaron en enero 27	
111005001	(2126) Bbia.914-061512-65 Fo.Comunes	tiene por gastos financieros \$5.287.051, cobro IVA pagos automáticos y comisión pago nomina	

Fuente: Libro Mayor a 31 de diciembre de 2019 Municipio de San Pedro de los Milagros  
Elaboró: Jorge Armando Hincapié P.U.-Contador

## GRUPO INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

**26.** A diciembre 31 se presenta en el Libro Mayor en la cuenta 122413 Acciones ordinarias, inversiones que ascienden a \$6.000.000 y corresponden a 100 acciones cuyo valor nominal es de \$60.000, inversiones realizadas en la Empresa de Aseo Rio grande S.A. Esta empresa fue constituida como sociedad anónima de naturaleza privada por un término de 30 años. El objeto principal de la sociedad es la prestación de servicios públicos domiciliarios en el Municipio de San Pedro de los Milagros, en el proceso auditor no se evidencio los soportes de dicha inversión lo que afecta la razonabilidad de la cuenta y genera incertidumbre en la misma cuenta, igualmente no se evidencia en el proceso auditor la evaluación de la prueba de deterioro la cual de conformidad con el numeral 2.4.4. Prueba de deterioro para Inversión e instrumentos derivados contenido en el Manual de Políticas Contables del Municipio, el cual determina que se deberá realizar pruebas de deterioro a las inversiones e instrumentos derivados por lo menos a cierre de cada periodo, con lo anterior se incumple el Manual de



Políticas Contables del Municipio, así mismo el capítulo I, numerales 4.3.1. medición, 4.3.2 medición posterior y 4.3.3 revelación de las de las inversiones que posea la entidad, de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, la cual determina que se miden al cierre contable del periodo al valor razonable, y sus modificaciones además los numerales 3.2.8 Eficiencia de los Sistemas de Información y 3.214 Análisis, verificación y conciliación de información Resolución 193 de 2016, normas expedidas por la Contaduría General de la Nación. **(A)**

código	Descripción	Saldo Contable	Saldo Soporte	Diferencia
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.000.000	0	6.000.000
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	6.000.000	0	6.000.000
122413	Acciones ordinarias	6.000.000	0	6.000.000
122413005	Acciones Ordinarias- Aseo Rio grande	6.000.000	0	6.000.000

Fuente: Libro Mayor a 31 de diciembre de 2019 Municipio de San Pedro de los Milagros Elaboró: Jorge Armando Hincapié P.U.-Contador

## GRUPO DE INVENTARIOS

**27.**A diciembre 31 de 2019 analizado el listado de bienes en revisión aleatoria se evidencia que se encuentran registrados en el sistema de información de inventarios 64 elementos de consumo con valor de \$864.268, valores muy poco representativos los cuales oscilan entre \$500 y \$30.000, estos se reconocen y registran directamente al gastos además los bienes relacionados no cumplen con los criterios para su reconocimiento como inventario según el Capítulo I numeral 9.1 reconocimiento de los inventarios de la Resolución 533 de 2015 lo anterior inobserva el capítulo 4 de inventarios los numerales 4.3. medición, 4.4 medición posterior y 4.8 controles contables del Manual de Políticas Contables del Municipio, adoptado mediante resolución N° 122 de 13 de diciembre de 2018, además los numerales 3.2.8 Eficiencia de los Sistemas de Información y 3.214 Análisis, verificación y conciliación de información Resolución 193 de 2016, los numerales 1.2.1 Actividades operativas y contables del cierre contable y 1.2.2 conciliación entre áreas de la entidad que generan información contable del Instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019normas expedidas por la Contaduría General de la Nación. **(A)**

Código	Artículo	Vr. Final
11040010200001	REJILLA CUADRADA 2 1/2	5.463,00

11040010240001	COLLARIN 2 1/2 A 1/2	500,00
11040010250001	ADAPTADOR MACHO 3/4	4.392,00
11040010250002	ADAPTADOR DE 3/4	3.499,02
11040010300001	ADAPTADOR MACHO 1/2	3.841,92
11040010320001	TEE 3/4	4.176,00
11040010380001	CODOS DE 3/4	6.678,00
11040010410001	BUJE 1X3/4	5.310,00
11040010420001	BUJE 1 1/2X1/2	6.630,00
11040010480001	TAPÓN CON ROSCA 1"	3.960,00
11040010530001	BUJE 3X2	2.878,15
11100010250001	CAJA DE ALFILERES	1.276,00
11100010270001	CINTA TRANSPARENTE 12X	763,07

Fuente: Libro Mayor a 31 de diciembre de 2019 Municipio de San Pedro de los Milagros Elaboró: Jorge Armando Hincapié P.U.-Contador

## PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

**28.** A diciembre 31 de 2019 el Grupo 16 de Propiedad Planta y Equipo se presenta en el Libro Mayor, un saldo, en la cuenta 160504 Terrenos Pendientes de Legalizar por \$2.130.676.660, situación que genera incertidumbre y afecta la razonabilidad, ya que en el proceso auditor no se evidencio soporte de la cuenta, así mismo no se realizó un verdadero proceso de depuración de la información contable, no se realizó al final del periodo el inventario físico de bienes inmuebles de reconocido valor técnico, así mismo no se evidencia en las revelaciones de la información referente a la cuenta 160504 "terrenos Pendientes por Legalizar" de estos bienes inmuebles, y las implicaciones que esto tiene en los Estados Financieros, lo anterior inobserva la política N° 5 para Propiedad Planta y Equipo, el numeral 5.4.3 medición posterior y 5.5 Revelaciones del Manual de Políticas Contables del Municipio, se incumple la Resolución 533 de 2015 Marco Normativo para entidades de Gobierno, en lo referente a las normas para el reconocimiento y medición de los hechos económicos, capítulo I numeral 10.4 y los numerales 4.1.2 representación fiel y 4.2.1 verificabilidad del marco conceptual para Entidades de Gobierno y la Resolución 193 de 2016 en el numeral 3.2.15 adelantar gestiones para depurar cifras de manera que cumplan las características fundamentales relevancia y representación fiel, normas de la Contaduría General de la Nación. **(D)**

## GRUPO OTROS ACTIVOS

**29.** Analizado el grupo 19 Otros Activos la cuenta 190801 Recursos en Administración presenta un saldo de \$25.291.437 el cual comparado con el

soporte contable por valor de \$26.020.838, presenta una diferencia de \$729.401, lo que subestima la cuenta y afecta la razonabilidad de la cuenta, lo anterior refleja la no aplicación del numeral 4.1.2 de la Resolución 533 de 2015 Marco Normativo para entidades de Gobierno, la Resolución 193 de 2016 en el numeral 3.2.15 adelantar gestiones para depurar cifras y los numerales 1.2.1 Actividades operativas y contables del cierre contable y 1.2.2 conciliación entre áreas de la entidad que generan información contable del Instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019, de la Contaduría General de la Nación. **(A)**

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL	SALDO SOPORTE	OBSERVACIONES
A				
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	25.291.437	26.020.838	-729.401
190801	En administración	25.291.437	26.020.838	-729.401
190801005	Recursos entregados en administración	25.291.437	26.020.838	-729.401

Fuente: Libro Mayor a 31 de diciembre de 2019 Municipio de San Pedro de los Milagros Elaboró: Jorge Armando Hincapié P.U.-Contador

## GRUPO CUENTAS POR PAGAR

**30.** A 31 de diciembre de 2019, Se verificó el saldo de la subcuenta 249028 registrado en los estados financieros el cual presenta una cifra de \$88'059.760, comparada con el documento soporte que presenta un valor de \$84.329.804, generando una diferencia de \$3.729.956, lo anterior afecta la razonabilidad de la cifra presentada y sobreestima la cuenta en igual valor, así mismo inobserva las características cualitativas fundamentales de relevancia y representación fiel determinadas en el marco conceptual de la Resolución 533 de 2015 Marco Normativo para entidades de Gobierno, numeral 3.4 del capítulo I referente a las normas para el reconocimiento y medición de los hechos económicos, igualmente se evidencia que esta cuenta no han sido sometido a la depuración contable permanente y sostenible, inobservando, numeral 3.2.15 y los numerales 3.2.14, análisis, verificación y conciliación de la Información de la Resolución 193 de 2016 y los numerales 1.2.1 Actividades operativas y contables del cierre contable y 1.2.2 conciliación entre áreas de la entidad que generan información contable del Instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019, normas de la Contaduría General de la Nación. **(A)**

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL	SALDO SOPORTE	OBSERVACIONES
249028	Seguros	(88.059.760)	84.329.804	(3.729.956)
249028005	Seguros	(88.059.760)	84.329.804	(3.729.956)

Fuente: Libro Mayor a 31 de diciembre de 2019 Municipio de San Pedro de los Milagros Elaboró: Jorge Armando Hincapié P.U.-Contador

## GRUPO BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

**31.** A diciembre 31 de 2019 en el libro mayor las cuentas descritas que conforman el subgrupo 2511 beneficios a empleados en las subcuentas 251104 vacaciones Y 251105 Prima de vacaciones presenta una sobrestimación por valor de \$800.372, al comparar el valor registrado en el libro mayor y el soporte contable cuadro de cálculo de obligaciones laborales a 31 de diciembre de 2019, lo anterior refleja la no aplicación del capítulo 12 Beneficios a empleados de corto plazo, numerales 12.4.1. reconocimiento y 12.4.1.1 medición contenido en el manual de políticas contables del municipio de san pedro de los milagros, la Resolución 533 de 2015, Marco Normativo para entidades de Gobierno, en lo referente a las normas para el reconocimiento y medición de los hechos económicos del capítulo II numeral 5.1.2., igualmente, incumplimiento de la Resolución 193 de 2016 en el numeral 3.2.15 adelantar gestiones para depurar cifras de manera que cumplan las características fundamentales relevancia y representación fiel y los numerales 1.2.1 Actividades operativas y contables del cierre contable y 1.2.2 conciliación entre áreas de la entidad que generan información contable del Instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019, de la Contaduría General de la Nación.**(A)**

CUEN TA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL	SALDO SOPORTE	OBSERVACIONES
251104	Vacaciones	(57.188.607)	56.813.432	-\$ 375.174
251105	Prima de vacaciones	(64.813.754)	64.388.557	-\$ 425.198

Fuente: Libro Mayor a 31 de diciembre de 2019 Municipio de San Pedro de los Milagros Elaboró: Jorge Armando Hincapié P.U.-Contador

**32.** A 31 de diciembre de 2019, Se verificó el saldo de la cuenta 251410 calculo actuarial de pensiones actuales registrado en los estados financieros el cual presenta una cifra de \$14.115.466.026, comparada con el documento soporte del ministerio de Hacienda y Crédito Público sobre pasivos pensionales territoriales presenta un valor de \$14.224.267.841, generando una diferencia de \$108.804.815, lo anterior subestima la cuenta contable en igual valor y afecta la razonabilidad de la cifra presentada e incumple numeral 4.1 características fundamentales de relevancia y representación fiel determinadas en el marco conceptual de las entidades de gobierno, la Resolución 533 de 2015 Marco Normativo para entidades de Gobierno, en lo referente numeral 5.2.2. medición del capítulo II de las normas para el reconocimiento y medición de los hechos económicos de las entidades de gobierno, igualmente se evidencia que esta cuenta no han sido sometido a

la depuración contable permanente y sostenible, inobservando, numeral 3.2.15 y los numerales 3.2.14, análisis, verificación y conciliación de la Información de la Resolución 193 de 2016 y los numerales 1.2.1 Actividades operativas y contables del cierre contable y 1.2.2 conciliación entre áreas de la entidad que generan información contable del Instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019, normas de la Contaduría General de la Nación. **(A)**

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL	SALDO SOPORTE	DIFERENCIA
251410	CALCULO ACTUALRIAL DE PENSIONES ACTUALES	-14.115.463.026	-14.224.267.841	108.804.815

Fuente: Libro Mayor a 31 de diciembre de 2019 Municipio de San Pedro  
Elaboró: Jorge Armando Hincapié P.U.-Contador

## 2.2.2 Sistema de Control Interno Contable

Mediante Resolución 193 de 2016, la Contaduría General de la Nación adoptó el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de Evaluación a la Contaduría General de la Nación.

Revisada la rendición de la cuenta y analizada la autoevaluación por parte del funcionario responsable de la Administración Municipal de San Pedro de los Milagros, obtuvo una calificación de **4,72**, que la ubica en el rango **Eficiente**.

El equipo auditor conceptúa que, de acuerdo con su evaluación, la Entidad obtuvo una calificación de **4.15** que corresponde a un nivel de **Eficiente**, el cual se soporta en los hallazgos a los estados contables, los cuales afectan la calidad de la información de los estados financieros y registros contables.

## Resultados de la Evaluación

11. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	RANGO	CALIFICACIÓN TOTAL
<b>Resultado Final</b>		<b>4.15</b>
<b>MÁXIMO A OBTENER</b>	<b>5</b>	<b>5.0</b>
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>	<b>32</b>	<b>32.00</b>
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>		<b>28,33</b>
<b>Porcentaje obtenido</b>		<b>84,3</b>
<b>Calificación</b>		<b>Eficiente</b>

Fuente: Resolución 193 de 2016 CGN  
Elaboró: Jorge Armando Hincapié C, Profesional Universitario, CGA



## **Debilidades del sistema de control interno contable**

En el proceso auditor se pudo evidenciar que la responsable de Control Interno en el municipio de San Pedro de los Milagros Antioquia no ha realizado auditorías internas de (gestión contable, sistema de nómina y SGGT, entre otras), así mismo se evidencio que el área de control interno:

- ✓ No se realizaron Auditorías Internas a los procesos financieros en la vigencia 2019 en la secretaria de hacienda del Municipio de San Pedro de los Milagros Antioquia.
- ✓ No se evidenciaron informes de Auditoria realizadas por la oficina de control interno a los procesos de Gestión Contable, Presupuestal y Financiero a diciembre 2019
- ✓ No se evidenciaron informes de Auditoria realizadas por la oficina de control interno a los procesos de Nómina y SGSST a diciembre de 2019
- ✓ Se deben aplicar las directrices, procedimientos e instrucciones, sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.
- ✓ No se encuentra documentados los riesgos de índole contable.
- ✓ La Jefe de control interno no realiza autoevaluaciones para medir efectividad de autocontroles en las actividades del proceso contable.
- ✓ No existen flujo gramas que evidencien como circula la información en la entidad y su efecto en el proceso contable.
- ✓ La entidad no cuenta con procedimientos internos documentados actualizados que faciliten la aplicación de las políticas contables.
- ✓ No se ha realizado el inventario de bienes muebles terrenos por legalizar, por lo tanto, no se ha iniciado con el proceso de depreciación.
- ✓ No se evidencio que la responsable de control interno en los pagos electrónicos este confirmando que la cuenta bancaria matriculada, sea la autorizada por el proveedor.
- ✓ Se evidencia que algunas cuentas de ahorro y corrientes, no ha presentado movimiento durante la vigencia 2019, que corresponden a convenios celebrados y terminados por el Municipio San Pedro de los Milagros Antioquia desde años anteriores.
- ✓ No se encuentra documentados los riesgos de índole contable.

## **PRESUPUESTO VIGENCIA 2019**

### **CIERRE PRESUPUESTAL VIGENCIA 2019**

El Presupuesto General de Municipio de San Pedro de los Milagros fue aprobado

mediante Acuerdo N° 042 de 2018 por la suma de VEINTICINCO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS M.L.C (**\$25.642.687.381**).

El Presupuesto General de Municipio de San Pedro de los Milagros fue liquidado mediante Decreto N.º 127 del 29 de diciembre de 2018, discriminado así:

<b>INGRESOS</b>	<b>25.142.687.381</b>
Ingresos Corrientes	9.657.900.000
Transferencias	13.211.627.381
Recursos de Capital	2.273.160.000

<b>GASTOS</b>	<b>25.642.687.381</b>
Funcionamiento	5.839.201.053
Servicio de la Deuda	2.111.508.586
Inversión	17.691.977.742

Fuente: Plataforma CHIP Contaduría General de la Nación Ejecución Presupuestal 2019  
Elaboró: Jorge Armando Hincapié Correa, PU

### CIERRE PRESUPUESTAL VIGENCIA 2019

<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2019</b>	<b>VALOR \$</b>
PRESUPUESTO INICIAL	<b>25.142.687.381</b>
ADICIONES	17.663.859.010
REDUCCIONES	3.210.938.962
PRESUPUESTO DEFINITIVO (1)	39.595.607.429
TOTAL RECAUDOS (2) (A)	34.556.381.124
SALDO POR RECAUDAR	5.039.226.305
% EJECUCION DEL RECAUDO (2/1)	87%

Fuente: Plataforma CHIP Contaduría General de la Nación Ejecución Presupuestal 2019  
Elaboró: Jorge Armando Hincapié Correa, PU

<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS VIGENCIA 2019</b>	<b>VALOR \$</b>
--	-----------------

PRESUPUESTO INICIAL	<b>25.142.687.381</b>
ADICIONES	17.663.859.010
REDUCCIONES	3.210.938.962
CRÉDITOS	3.510.089.805
CONTRACRÉDITOS	3.510.089.805
PRESUPUESTO DEFINITIVO (1)	39.595.607.429
RESERVAS (Compromisos-Obligaciones) (2)	3.050.835.746
CUENTAS X PAGAR (Obligaciones-Pagos) (3)	494.326.279
PAGOS (4)	30.296.404.025
TOTAL EJECUTADO (2+3+4) (5) (B)	33.841.566.050
% EJECUCION DEL GASTO (5/1)	85,47%
<b>CIERRE PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2019 CON SUPERÁVIT PRESUPUESTAL (A-B)</b>	<b>714.815.074</b>

Fuente: Plataforma CHIP Contaduría General de la Nación Ejecución Presupuestal 2019  
Elaboró: Jorge Armando Hincapié Correa, PU

## OTRA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

CONCEPTO	VALOR \$ / OTROS
NIT Entidad	8909839222
Valor Presupuesto Transferido SGP	7.426.306.241
Valor Presupuesto Transferido SGR	0
Valor Presupuesto Recursos de Cofinanciación	3.124.329.622,93
Valor Presupuesto Recursos Propios	5.339.401.558,46
Valor Presupuesto de Funcionamiento y/o de Operación Comercial	6.262.163.273
Valor Ejecutado Presupuesto de Inversión	24.878.758.293
Valor Ejecutado Servicio de la Deuda	2.700.644.484
Estado Entidad	Activo
Código CHIP / CGN	ENT216405664

Fuente: Plataforma CHIP Contaduría General de la Nación Ejecución Presupuestal 2019  
Elaboró: Jorge Armando Hincapié Correa, PU

## OBSERVACIONES

(Cifras en pesos)

- 33.** El Presupuesto General del **Municipio de San Pedro de los Milagros**, fue aprobado mediante Acuerdo 042 de 2018. Por valor de \$25.642.687.381, al comparar el total de presupuesto aprobado con el presupuesto inicial rendido en el CGR presupuestal de la plataforma CHIP \$25.142.687.381, se presente una diferencia de \$500.000.000, como consecuencia que la Entidad en el presupuesto aprobado incluye los recursos de terceros, recursos que no forman parte del presupuesto de renta y recursos de capital de la Entidad Territorial, con lo anterior se inobserva el artículo 27 del Decreto 111 de 1996, Estatuto Orgánico de Presupuesto. **(A)**
- 34.** Se determinó que el Municipio San Pedro de los Milagros registro 14 actos modificatorios al presupuesto: por adiciones 7 por un valor de \$1.600.050.492 y por traslados 7 entre los rubros presupuestal por valor de \$1.844.174.902, en el proceso auditor no se evidencio en las resoluciones de adición, modificación y traslado el certificado que indique la existencia libre y suficiente de la apropiación que se pretende trasladar por parte del jefe de presupuesto, ni la certificación de la contadora de la entidad por medio del cual se incorporan recursos adicionales al presupuesto donde indique el saldo disponible en caja, lo anterior contraviene los artículo 82 del Decreto 111 de 1996, Estatuto Orgánico de Presupuesto **(D)**

Acto Administrativo de Adición	Valor	Acto Administrativo de Traslado	Valor
Decreto 028 de 21 marzo de 2019	34.317.197	Decreto 015 de 13 febrero de 2020	265.341.065
Decreto 044 de 30 abril de 2020	19.072.054	Decreto 022 de 01 marzo de 2020	210.000.000
Decreto 051 de 27 de mayo de 2020	314.786.195	Decreto 025 de 14 marzo de 2021	288.164.098
Decreto 056 de 18 de junio de 2020	262.094.400	Decreto 030 de 29 marzo de 2020	62.500.000
Decreto 058 de 125 de junio de 2020	40.000.000	Decreto 032 de 01 abril de 2020	209.500.000
Decreto 061 de 2 de julio de 2020	206.544.474	Decreto 046 de 06 mayo de 2020	465.198.000
Decreto 065 de 19 de julio de 2020	723.236.172	Decreto 053 de 05 mayo de 2021	343.471.739
<b>TOTAL</b>	<b>1.600.050.492</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.844.174.902</b>

Fuente: actos modificatorios de presupuesto 2019  
Elaboró: Jorge Armando Hincapié Correa, PU

**35.** Analizado Decreto N° 020 del 17 de enero de 2019, por medio de la cual se constituyen las Reservas Presupuestales dentro del presupuesto del Municipio San Pedro de los Milagros correspondientes a la vigencia Fiscal 2019, por un valor de \$2.716.229.026 se evidencia que se constituyó como Reserva Presupuestal el contrato de prestación de servicios a nombre de Carlos Andrés Gómez Vergara entre los cuales se tienen: servicios profesionales como apoyo a la secretaria de Planeación y Gestión del riesgo por valor de \$3.074.400, es importante resaltar que a 31 de diciembre de 2019 este contrato terminaba y no era sujeto de reserva presupuestal esta clase de contratos son Cuentas por Pagar por servicios prestados a 31 de diciembre de 2019, las cuales debieron formar parte de la Resolución de Cuentas por Pagar Decreto 019 del 17 de enero de 2020, elaborada por la tesorería con corte a 31 de diciembre, Lo anterior se evidencia las deficiencias de aplicación de la Conciliación entre las áreas de la Entidad que generan información contable (Presupuestos, Tesorería y Contabilidad) que ordena el Instructivo 001 de diciembre 2019, numerales 1.1.1 y 1.2.3, de las actividades previas al cierre contable; de la Contaduría y el artículo 89 del Decreto 111 de 1996, Estatuto Orgánico de Presupuesto. **(D)**



BENEFICIARIO	VALOR	CRP	CDP	RUBRO	DESCRIPCIÓN
CARLOS ANDRES GOMEZ VERGARA	3.074.400,00	227	156	223112010105104	Prestación de servicios profesionales como apoyo a la Secretaría de Planeación y Gestión del Riesgo

Fuente: Decreto N° 020 del 17 de enero de 2019, constitución de Reservas presupuestales  
Elaboró: Jorge Armando Hincapié Correa, PU

**36.** Se evidencio, en selección aleatoria en el archivo plano de gastos que el Municipio elaboró Resoluciones por valor de \$9.366.520, por medio de la cual se autoriza, reconoce y ordena el pago de viáticos y gastos de transporte a el señor Alcalde Héctor Darío Pérez P y Lyda Maryelli Román constituyen hechos cumplidos, es decir acumula viáticos de un mes anterior y los legaliza y cancela en el mes siguiente o siguientes por medio de la expedición de una Resolución de Autorización, reconocimiento y pago de viáticos y gastos de viaje que no contaron con el respectivo certificado de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal previos al cumplimiento de la comisión, que garanticen los recursos destinados para tal fin, lo anterior inobserva el artículo 71 del decreto 111 de 1996, Estatuto Orgánico de Presupuesto. Se relacionan los registros. **(D)**

EGR ESO	NOMBRE	CRP	CDP	VIATICOS	DIAS PERNOTADOS
5878	HECTOR DARIO PEREZ PIEDRAHITA	4182 5 DE DIC DE 2019	1833 5 DE DIC DE 2019	1.882 .620	12,13,14,18,19,20,22,25,26,27,28,29 NOVIEMBRE
5910	HECTOR DARIO PEREZ PIEDRAHITA	4204 DE 10 DIC DE 2019	1168 DE 10 DIC DE 2019	1.339 .000	VIATICOS A PEREIRA LOS DIAS 1, 2 AGOSTO DE 2019
6458	HECTOR DARIO PEREZ PIEDRAHITA	4585 27 DIC DE 2019	1942 27 DIC DE 2019	1.882 .620	4,5,6,9,10,11,12,13,16,17,18,19 DICIEMBRE
4798	JAIME ALBERTO SIERRA PIEDRAHITA	3443 DEL 3 DE OCT DE 2019	1497 DEL 3 OCT DE 2019	1.808 .240	5, 12,19,26 , 4, 10 ,11, 18 y 25 SEPT 2019
5365	JAIME ALBERTO SIERRA PIEDRAHITA	3852 de 7 julio de 2019	1710 7 de julio Ed 2019	1.679 .080	3, 10, 17 y 24 DE OCTUBRE
6457	LYDA MARYELLI ROMAN MEDINA	4586 DEL 28 DIC DE 2019	1943 DEL 28 DIC DE 2019	774.9 60	5,6,10,11 Y 16 DE DIC

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos, Archivo Plano de Ingresos y Egresos al 31-12-2018.  
Elaboró: Jorge Armando Hincapié Correa, PU, CGA

## Revisión Recaudos Recursos FONSET.

### Análisis:

Respecto a los recursos que ingresan y cuya destinación es Fondo de Seguridad, de conformidad con el título V de la Ordenanza 29 de 2017, establece la norma que regula la administración, recaudo, determinación y procedimiento de la contribución especial. Según certificación la ejecución

de ingresos y gastos con corte a diciembre 31 de 2019, y boletín de caja y bancos del 2019, de los recursos por concepto de retención de impuesto de seguridad, se presentan en siguiente cuadro:

<b>FONDO DE SEGURIDAD SAN PEDRO DE LOS MILAGROS VIGENCIA 2019</b>	
<b>Recaudos Recursos FONSET</b>	
Saldos Iniciales a 01/01/2019	\$293.822.132
Ingresos Vigencia 2019	\$386.570.692
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$680.392.824</b>
Total Ejecución de pagos	\$282.618.741
Total Ejecución reservas pagos	\$0
<b>Total Saldo Final</b>	<b>\$397.774.083</b>
Saldo Fondo de Seguridad	\$397.774.083
<b>SALDO FINAL</b>	<b>\$397.774.083</b>

Fuente: Certificación Secretaría de Hacienda- Ejecución

Presupuestal Elaboró: Jorge Armando Hincapié C- P.U- CGA

Verificado en el boletín de tesorería a 31 de diciembre con saldo del fondo de seguridad presenta un saldo de \$ 397.774.083.

### 3. OTRAS ACTUACIONES

#### 3.1. ATENCIÓN DE DENUNCIAS

Durante la presente auditoría no se realizó seguimiento a denuncias

#### 3.2. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR

Durante la presente auditoría no se generaron beneficios de auditoría.

#### 3.3. SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS

Durante la presente Auditoría no se realizó seguimiento a otros documentos.

#### 3.4. CONTROL A LAS FIDUCIAS

ÍTEM	CONCEPTO
Fiduciaria	N/A
Clase de negocio fiduciario o fiducia	N/A
Saldo a la fecha de corte	N/A
Naturaleza de los recursos	N/A
Tipo de Gasto	N/A
Tipo de Activos Fideicomitidos	N/A
Destinación de los Recursos	N/A

Fuente: Certificación Secretaría de Hacienda- Ejecución

Presupuestal Elaboró: Jorge Armando Hincapié C- P.U- CGA

Durante la presente auditoría no se encontró en la entidad manejo de Fiducias.

### 3.5 INSUMOS PARA PRÓXIMAS AUDITORÍAS

Se registran como insumo para próximas auditorías, los siguientes contratos, debido a que se encontraron: sin liquidar, en ejecución Y con constitución acta de suspensión).

CÓDIGO Y/O NUMERO DE CONTRATO	TIPOLOGIA CONTRATO	OBJETO	VALOR	ESTADO DEL CONTRATO
131 de 2018	Obra Pública	Construcción de la IE Escuela Normal Superior Señor de los Milagros Sede Principal en el Municipio de San Pedro de los Milagros"	10.055.976.516	<p>Corresponde a la observación No. 2 de la Auditoria 2019. El contrato tiene un acta de recibo parcial, con fecha de terminación al 15 de diciembre 2019, <u>y a la fecha de Auditoria está en proceso de liquidación.</u></p> <p>PENDIENTE DE UN NUEVO PROCESO DE OBRA.</p> <p>Se debe revisar el valor pagado por el contratista por las pólizas. Se debe actualizar este componente del AU.</p> <p>Se debe descontar el Impuesto de industria y Comercio en una cuantía de \$1.315.012</p>
242-2019	Obra Pública	Construcción de un centro cultural regional en el norte de Antioquia en el Municipio de San Pedro de los	1.132.746.420	<p>Tiene Acta de inicio del 17 de diciembre de 2019. En ejecución.</p>

CÓDIGO Y/O NUMERO DE CONTRATO	TIPOLOGIA CONTRATO	OBJETO	VALOR	ESTADO DEL CONTRATO
		Milagros		
215-2019	Obra Pública	Construcción de centro de integración ciudadana en el municipio de San Pedro de los Milagros.	603.653.680	Tiene Acta de inicio del 22 de octubre de 2019. En ejecución.
140 de 2018	Interventoría	Interventoría Técnica, Administrativa y Financiera al contrato cuyo objeto es Construcción de la I.E Escuela Normal Superior Señor de los Milagros	\$ 801,678,000	Corresponde a la observación No. 8 de la Auditoria 2019. <u>Se debe descontar la suma \$10.538.640; por recalcuulo del Factor Prestacional aplicado al personal.</u>  El contrato tiene un acta de recibo parcial, con fecha de terminación al 15 de diciembre 2019, y a la fecha de Auditoria esta sin liquidar.
244-2019	Interventoría	Interventoría técnica, administrativa y financiera al contrato cuyo objeto es: construcción de un centro cultural regional en el norte de Antioquia en el municipio de San Pedro de los Milagros	\$ 55.000.122.00 y adicionado en \$27.450.000	Tiene Acta de inicio del 17 de diciembre de 2019. En ejecución.  Nota: se debe descontar el valor de \$235.836.631, porque el presupuesto incluye un factor prestacional, del 1.65, el cual no debe incluirse



CÓDIGO Y/O NUMERO DE CONTRATO	TIPOLOGIA CONTRATO	OBJETO	VALOR	ESTADO DEL CONTRATO
				porque este factor prestacional está incluido en el factor multiplicador calculado.
216-2019	Interventoría	"INTERVENTORÍA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, AMBIENTAL Y FINANCIERA AL CONTRATO CUYO OBJETO ES: CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE INTEGRACIÓN CIUDADANA DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO DE LOS MILAGROS.	1.132.746.420	En el presupuesto incluye DOBLEMENTE EL FACTOR MULTIPLICADR, lo incluye en la columna 4, corrigiendo este factor, se obtiene una diferencia de \$ 19.920.000.
222-2019	Obra Publica	Construcción de cuarenta (40) plantas de tratamiento de agua residual-pozos sépticos en la zona rural del Municipio de San Pedro de los Milagros	\$ 208.204.102	SE RECIBIERON TAN SOLO 20
245-2019	Obra Publica	Mantenimiento a la infraestructura física de la base de Carabineros ubicada en la vereda la Cuchilla en el municipio de San Pedro de los Milagros	\$ 109.608.033	SE ENCUENTRA EN EJECUCION
241-2019	Prestación de Servicios Interventoría Técnica	Interventoría técnica, administrativa, financiera y	\$ 11.350.000	Sin Liquidar

CÓDIGO Y/O NUMERO DE CONTRATO	TIPOLOGIA CONTRATO	OBJETO	VALOR	ESTADO DEL CONTRATO
		ambiental para el proyecto cuyo objeto es: Construcción de cuarenta (40) plantas de tratamiento de agua residual- pozos sépticos de acuerdo al convenio interadministrativo cuyo objeto es aunar recursos para contribuir al saneamiento hídrico rural en el Municipio de San Pedro de los Milagros - Antioquia		
207-2019	Interventoría	Interventoría técnica, administrativa y financiera al contrato para la administración, operación y mantenimiento de los sistemas de acueducto y alcantarillado en el Municipio de San Pedro de los Milagros.	150.000.000	Ejecución, sin Liquidar

Fuente: Carpetas contractuales que reposan en el archivo de la entidad  
 Elaboró: Arley de J Ramírez Patiño-Equipo Auditor

#### 4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES Vigencia 2019

TIPO DE OBSERVACIÓN	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
<b>1. ADMINISTRATIVOS</b>	<b>11</b>	<b>\$0</b>
<b>2. DISCIPLINARIOS</b>	<b>24</b>	<b>0</b>
<b>3. PENALES</b>	<b>0</b>	<b>\$0</b>
<b>4. FISCALES</b>	<b>8</b>	<b>\$253.324.519</b>
• Obra Pública	6	\$123.324.519
• Prestación de Servicios	1	130.000.000
• Suministros	0	0
• Consultoría y Otros (R: Especial)	1	\$26.500.000
• Estados Contables	0	0
• Otros conceptos (decir cual)	0	0
<b>TOTALES (1, 2, 3, y 4)</b>	<b>43</b>	<b>\$253.324.519</b>

Nota: En total son 36 observaciones y 43 tipificaciones, porque las observaciones No. 1,2,3,9,11,12,14 y 20, están tipificados Disciplinario y Fiscal. Del presente informe no surgen Proceso Administrativo Sancionatorio "PAS",