

125-19.61

Santiago de Cali,

Señor  
**CRISTIAN CEBALLOS**  
Usuario Facebook

2023-03-29 02:49:00  
CLASECORRESP.: RESPUESTAS DE FONDO  
N°FOLIO: 1  
REMITENTE: MILEONOR  
CREADO POR: JMENA  
**CONTRALORIA**  
ASUNTO: RESPUESTA DE FONDO A DENUNCIA CIUDADANA  
DESTINATARIO: CRISTIAN CABALLOS  
DEPENDENCIA: DIRECCION OPERATIVA DE PARTICIPACION CI  
AL CONTESTAR CITE ESTE No.: 2023000928  
**2023000928**  
ENVIADO

**ASUNTO:** Respuesta de fondo a Denuncia Ciudadana **DC-45-2022** CACCI 2590 del 10 de agosto de 2022

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, informa los resultados finales de lo actuado con respecto a la denuncia ciudadana del asunto, en la que se comunicó:

*"(...) como ciudadano de Toro Valle quiero alzar una voz de preocupación frente a todos los organismos de control y líderes sociales del municipio, para dar a conocer la siguiente situación: El hogar San Vicente de Paul de Toro Valle, en lo que va transcurrido del año, NO ha recibido dineros de la ESTAPILLA PRO ANCIANO, por parte de la alcaldía municipal y que por ley le corresponde. A la fecha y desde hace más de un mes, el anciano cumple con todos los requisitos que la alcaldía municipal le hace más de un mes, el ancianato cumple con todos los requisitos que la alcaldía municipal le ha requerido y hasta el día de hoy la respuesta del secretario de salud, para informar que no ha pagado los recursos es: [He estado enfermo, he estado ocupado con las fiestas, vamos hablar con el abogado asesor, voy hablar con el secretario de Gobierno]..."*

*"(...) hasta hoy no ha dado respuesta clara la Alcaldía y no ha girado los dineros de la estampilla al Hogar San Paul..."*

La denuncia del asunto fue abordada en visita fiscal realizada al Municipio de Toro, tal y como se evidencia en el informe final de la denuncia DC-45-2022, que podrá ser consultado en el siguiente enlace institucional:

<https://www.contraloriavalledelcauca.gov.co/publicaciones/1343/denuncias-tramitadas/>

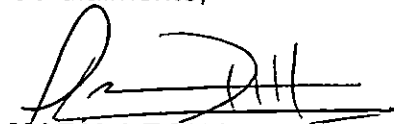
Así mismo se anexa copia del mencionado informe.



Descarga la app  
**"VALLE DENUNCIA"**

En cumplimiento de los procedimientos establecidos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se anexa encuesta de percepción de oportunidad en la respuesta en un (1) folio, con el fin de ser diligenciado y sea regresado, de forma física a la Carrera 6 entre calles 9 y 10 Edificio Gobernación del Valle del Cauca Piso 6 de Cali, o en medio electrónico a través del correo electrónico, [contactenos@contraloriavalledelcauca.gov.co](mailto:contactenos@contraloriavalledelcauca.gov.co). Si prefiere la encuesta puede ser diligenciada directamente en el link <https://forms.gle/TyLSzwimYnzK9CeV7>

Cordialmente,



**MARIA LEONOR CRUZ RIVERA**

Directora Operativa de Participación Ciudadana

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Daniela Blandón Prado	Profesional Universitario	
Revisó	Maria Leonor Cruz Rivera	Dir. Operativa de Participación Ciudadana	
Aprobó	Maria Leonor Cruz Rivera	Dir. Operativa de Participación Ciudadana	

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigente y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.



125-19.61

**INFORME FINAL**  
**DENUNCIA CIUDADANA DC-045-2022**

**MUNICIPIO DE TORO – VALLE DEL CAUCA**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA**

**Cali, marzo de 2023**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Ligia Stella Chaves Ortiz

Director Operativa Participación Ciudadana

María Leonor Cruz Rivera

Representante Legal de la Entidad Auditada  
Municipio de Toro Valle del Cauca

Juan Carlos Escudero Bedoya

Auditor

Nataly Salamanca Galves

## TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN .....	4
2. ALCANCE DE LA VISITA .....	5
3. LABORES REALIZADAS.....	5
4. ANALISIS DE LA INFORMACIÓN.....	7
5. CONCLUSIONES .....	11
6. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS .....	16
7. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN.....	16

## 1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, dentro de su plan estratégico, ha incentivado la participación Ciudadana de veedores y de comunidad en general, con el fin de que se ejerza un control social participativo y se coadyuve con la vigilancia de los recursos del Valle del Cauca, en razón, de las facultades establecidas en la Ordenanza 122 de agosto 14 de 2001, modificada por la Ordenanza N°500 del 07 de diciembre de 2018, Manual de Funciones y de Requisitos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, procede a emitir informe final de la denuncia con radicado CACCI 2590 del 10 de agosto 2022, SIA ATC 262022000558, DC-045 2022, en la cual se denuncia:

*“(...) como ciudadano de Toro Valle quiero alzar una voz de preocupación frente a todos los organismos de control y líderes sociales del municipio, para dar a conocer la siguiente situación: El hogar San Vicente de Paul de Toro Valle, en lo que va transcurrido del año, NO ha recibido dineros de la ESTAPILLA PRO ANCIANO, por parte de la alcaldía municipal y que por ley le corresponde. A la fecha y desde hace más de un mes, el anciano cumple con todos los requisitos que la alcaldía municipal le hace más de un mes, el ancianato cumple con todos los requisitos que la alcaldía municipal le ha requerido y hasta el día de hoy la respuesta del secretario de salud, para informar que no ha pagado los recursos es: [He estado enfermo, he estado ocupado con las fiestas, vamos hablar con el abogado asesor, voy hablar con el secretario de Gobierno]...”*

*(...) hasta hoy no ha dado respuesta clara la Alcaldía y no ha girado los dineros de la estampilla al Hogar San Paul...”*

De acuerdo a lo narrado nos pronunciaremos sobre los temas relacionados con el alcance y competencia del control fiscal ejercido por éste ente de control el cual está delimitado por la Constitución y Leyes que regulan la materia, en las que se indica que dicha función pública de vigilancia a la gestión fiscal sobre las entidades públicas y los particulares o entidades que manejen fondos o bienes del Estado en todos los órdenes y niveles, se ejerce en forma posterior y selectiva conforme a los procedimientos, sistemas y principios establecidos por el artículo 267 de la Constitución Política Colombiana y los artículos 4-5 del Decreto Ley 403 2020, teniendo en cuenta que el control concomitante y preventivo tiene carácter excepcional, y su coordinación corresponde exclusivamente al Contralor General de la República en materias específicas.

## **2. ALCANCE DE LA VISITA**

La Dirección Operativa de Control Fiscal le fue trasladada la denuncia CACCI 2590 del 10 de agosto de 2022, SIA ATC 262022000558, DC-045-2022. Dentro de la gestión efectuada por esta dirección, se realizó requerimiento de la información y documentación al Municipio de Toro – Valle del Cauca, al Sociedad San Vicente de Paul, Conferencia San Francisco de Asís, y posteriormente visita fiscal, con el objeto de verificar los hechos denunciados.

## **3. LABORES REALIZADAS**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el 10 de agosto de 2022, conoció requerimiento ciudadano medio de las redes sociales Facebook, el cual se radico con CACCI 2590, SIA ATC 262022000558.

Seguidamente, el 22 de septiembre de 2022, la Dirección Operativa de Participación Ciudadana, conforme sus competencias, apertura denuncia No. 44 de 2022.

Mediante oficio del 19 de octubre de 2022, la Dirección Operativa de Participación Ciudadana, manifiesta que por error humano se comunicó, la atención inicial de la denuncia ciudadana DC-44-2022, no obstante, es de aclarar que el número informado en aquel momento no es el correcto, por lo que expresa excusas y aclara que la denuncia ciudadana es la DC No. 045 de 2022.

La Dirección Operativa de Participación Ciudadana, asigna el 6 de enero de 2023, la denuncia ciudadana DC 045 de 2022 a la Dirección de Control Fiscal.

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

1. Copia de todo el expediente contractual No. CADMM002-2022, suscrito con la Sociedad San Vicente de Paúl- Conferencia San Francisco de Asís. (Pre contractual, contractual y Post contractual).
2. Informes presentados, con los respectivos soportes, y/o actuaciones como supervisor del contrato.
3. Actas de inicio y de terminación y liquidación, si lo hubiere.
4. Comprobantes de pago y certificación del pago total de contrato de la referencia.
5. Certificación del recaudo por concepto de estampilla para el bienestar del adulto mayor para la vigencia 2022.

6. Copia de los extractos bancarios de la cuenta donde se manejan los recursos por estampilla para el bienestar del adulto mayor del Municipio de Toro de la vigencia 2022. (enero a diciembre 2022).
7. Copia del auxiliar donde se registran los recursos por concepto de estampilla para el bienestar del adulto mayor del Municipio de Toro de la vigencia 2022.
8. Estados financieros del Municipio de Toro Vigencia 2022.
9. Resolución y/o acto administrativo que aprueba el presupuesto del municipio de Toro Valle del año 2023, donde se observe los recursos por concepto de estampilla adulto mayor que pasan como recurso del balance para la vigencia 2023.
10. Certificado explicando la diferencia que existe en el extracto de la cuenta de estampilla de adulto mayor y recursos de balance de la vigencia 2022.
11. Respuesta solicitud de información de fecha 6 de marzo de 2023.

Se solicita a la Sociedad San Vicente de Paul, Conferencia San Francisco de Asís, lo siguiente:

1. Copia de la Cámara de Comercio de la Sociedad San Vicente de Paúl- Conferencia San Francisco de Asís, actualizado (no mayor a 3 meses).
2. Certificado de que el Municipio de Toro se encuentra a paz y salvo por concepto del contrato de apoyo al desarrollo y mejoramiento municipal No. CADMM002-2022.

Durante los días 18, 19 y 20 de enero de 2023, se realizó visita fiscal, entrevistas en las instalaciones de la Alcaldía municipal de Toro – Valle y a la Sociedad San Vicente de Paúl- Conferencia San Francisco de Asís.

Se solicito en la entrevista al Municipio de Toro y a la Sociedad San Vicente de Paúl- Conferencia San Francisco de Asís, la siguiente información

1. Para la sociedad San Vicente de Paul, entregar listado de beneficiarios con las observaciones de estado actual de cada uno, fechas de salidas y fechas exactas de muertes en cada caso específico y si están dentro del hogar y que servicio se les presta.
2. El Municipio de Toro, certificación del rubro por estampilla para el bienestar del adulto mayor y su distribución.
3. El Municipio de Toro, certificación de cuantos centros de protección adulto mayor existen en el municipio.
4. El Municipio de Toro, entregar copia de todo el expediente contractual CADMM002-2022.
5. El Municipio de Toro, certifica a que categoría de sistema de identificación de potenciales de beneficiarlos de programas sociales (SISBEN) pertenecen.



Se solicita a la Gobernación del Valle del Cauca, que certifique cuanto fue lo girado y de qué forma se transfieren al Municipio de Toro Valle del Cauca, el recaudo por concepto de Estampilla para el bienestar del adulto mayor durante la vigencia 2022.

#### 4. ANALISIS DE LA INFORMACIÓN.

Conforme a los documentos acopiados en el proceso de atención de la denuncia DC-045-2022 y, para efecto de esclarecer las presuntas irregularidades presentadas se solicitó al Municipio de Toro (Valle) y a la Gobernación del Valle del Cauca, certificar cual fue el recaudo por concepto de estampilla adulto mayor, y que convenios y/o contratos se suscribieron con dicho recurso; de lo cual se evidencia:

Que para la vigencia fiscal 2022, el municipio de Toro, recaudó la suma de DOSCIENTOS DIECINUEVE MILLONES NOVENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS CINCO PESOS, M/CTE (\$219.097.605), los cuales se ejecutaron como se relaciona a continuación:

Para el primer semestre 2022 se suscribieron los contratos No. CADMM001-2022 por valor de \$112.029.185 más una adicción por valor de \$55.980.666,67 y CADMM002-2022 por \$46.149.642 (Centro Vida y Centro de Protección Social, respectivamente).

N° CONTRATO	OBJETO	VALOR TOTAL
CADMM001-2022	OPERAR EL CENTRO VIDA SANTA ANA PARA BRINDAR LA CANASTA BASICA DE SERVICIOS DE ESTE PROGRAMA QUE PERMITA MEJORAR LAS CONDICIONES DE BIENESTAR DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES EN ESTADO DE VULNERABILIDAD DEL MUNICIPIO DE TORO ACTUANDO DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD VIGENTE	\$ 112.029.185
CADMM001-2022	ADICIÓN CONTRATO	\$ 55.980.667
CADMM002-2022	OPERAR EL CENTRO DE PROTECCION SOCIAL DEL MUNICIPIO DE TORO VALLE DEL CAUCA CON EL FIN DE MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE ADULTOS MAYORES RESIDENTES SIGUIENDO LOS LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS EN LA LEY 1315 DE 2009	\$ 46.149.642
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 214.159.494</b>

Fuente: Certificación Municipio de Toro Valle del Cauca- Secretaria de Hacienda

También se suscribió convenio interadministrativo N° 1.230-13.03 0337 con el Departamento del Valle del Cauca.

**Objeto:** “Concurrir con el municipio de toro al financiamiento del centro de protección San Vicente de Paul y del Centro Vida Santa Ana, según lineamientos del ministerio de salud y protección social en ejecución del proyecto denominado implementación de estrategias para el mejoramiento de la atención y asistencia integral en los programas de protección para las personas mayores del departamento del Valle del Cauca”.

**Valor total convenio \$156.861.800=**

APORTE	VALOR	DISPONIBILIDAD	TOTAL, PAGADO VIGENCIA 2022	TOTAL, PAGADO VIGENCIA 2023
Aporte a comprometer por el municipio según convenio	\$ 86.861.800	Disponibilidad Presupuestal \$69.597.395.00	\$ 61.747.951,67	\$7.849.443.33
Aporte a comprometer por el departamento según convenio	\$ 70.000.000	Disponibilidad Presupuestal \$68.250.000.00	\$ 34.338.208,33	\$ 33.911.791,67
<b>TOTAL, CONVENIO</b>	<b>\$ 156.861.800</b>		<b>\$ 96.086.160</b>	<b>\$ 41.761.235</b>

Fuente: Certificación Municipio de Toro Valle del Cauca- Secretaria de Hacienda

Con ocasión a la suscripción del CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 1.230-13.03 0337, el municipio de Toro, ejecutó los siguientes contratos:

N° CONTRATO	OBJETO	APORTE DEPARTAMENTO	APORTE MUNICIPIO	VALOR TOTAL CONTRATO
CADMM003-2022	OPERAR EL CENTRO VIDA SANTA ANA PARA BRINDAR LA CANASTA BASICA DE SERVICIOS DE ESTE PROGRAMA QUE PERMITA MEJORAR LAS CONDICIONES DE BIENESTAR DE LAS 50 PERSONAS ADULTAS MAYORES EN ESTADO DE VULNERABILIDAD DEL MUNICIPIO DE TORO ACTUANDO DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD VIGENTE	\$ 48.750.000	\$ 61.961.160	\$ 110.711.160
CADMM004-2022	OPERAR EL CENTRO DE PROTECCION SOCIAL DEL MUNICIPIO DE TORO VALLDE DEL CAUCA CON EL FIN DE MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE ADULTOS MAYORES RESIDENTES SIGUIENDO LOS LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS EN LA LEY 1315 DE 2009	\$ 19.500.000	\$ 7.236.635	\$ 27.136.235
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 68.250.000</b>	<b>\$ 69.197.795</b>	<b>\$ 137.847.395</b>

Fuente: Certificación Municipio de Toro Valle Cauca- Secretaria de Hacienda

APORTES	VALOR
APORTE -RECURSOS DEL DEPARTAMENTO	\$ 68.250.000
APORTE MUNICIPIO - ESTAMPILLA ADULTO MAYOR VIGENCIA 2022	\$ 60.918.778
APORTE MUNICIPIO - RECURSOS BALANCE ESTAMPILLA ADULTO MAYOR	\$ 8.678.617
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 137.847.395</b>

Fuente: Certificación Municipio de Toro Valle Cauca- Secretaria de Hacienda

Al comparar el valor total del convenio (\$156.861.800), descontando (\$1.750.000) por concepto de las deducciones practicadas por el Departamento al municipio; respecto del valor total contratado y ejecutado (\$137.847.395), resulta una diferencia de (\$17.264.405) que corresponden a recursos no ejecutados por fuente estampilla adulto mayor del municipio, los cuales nunca fueron comprometidos por el municipio.

Y adicionalmente se observa en el decreto 010 del 1 de febrero de 2023, *“Por medio del cual se hace la incorporación de los recursos del balance en el presupuesto de ingresos, recursos capital y gastos del municipio de Toro Valle del Cauca, para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2023”*.

Los recursos por concepto de ESTAMPILLA ADULTO MAYOR MUNICIPIO que pasan como Recurso del Balance para la Vigencia 2023 es la suma de CUARENTA Y CUATRO MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL DOSCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS CON TREINTA Y TRES CVS. (\$44.271.263.33); los cuales comparado con el extracto bancario de la cuenta del Banco Agrario, de Estampilla Pro- Anciano del Municipio de Toro, con saldo al 31 diciembre 2022 CUARENTA Y SIETE MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y TRES MIL CIENTO SETENTA Y UN MILLONES DE PESOS EN M/CTE (\$47.333.171,66), en cual queda una diferencia de TRES MILLONES SESENTA Y UN MIL NOVECIENTOS OCHO PESOS (\$3.061.908), el cual explica la Doctora Claudia Liliana Correa Soler, Secretaria de Hacienda y Finanzas Publicas del Municipio que se *“presenta ya que con los recursos de la estampilla adulto mayor se realiza pagos a los contratos o convenios, con los cuales se realizan las acciones que por medio de este recurso se pueden financiar y estos contratos o convenios son objeto de retenciones tales como estampillas departamentales, retención en la fuente, estampilla pro cultura, retención de industria y comercio e incluso la misma estampilla pro adulto mayor. El valor de más que se encuentra en el extracto de la cuenta al 31 de diciembre corresponde a la cifra de estos descuentos y retenciones del mes de diciembre que no se trasladaron a las cuentas a las cuales corresponde o por las cuales se hacen los pagos de terceros, este proceso de traslado el municipio lo realiza en los meses posteriores al cierre.”*

En virtud de la denuncia ciudadana No. 45 de 2022 y que hace énfasis en la demora en el pago de la ejecución del contrato CADMM002-2022., se procede a hacer análisis de la información en los siguientes puntos:

**Contrato** de apoyo al desarrollo y mejoramiento municipal No. CADMM002-2022.

**Objeto:** Operar el centro de protección social del municipio de Toro Valle del Cauca, con el fin de mejorar la calidad de vida de adultos mayores residentes, siguiendo los lineamientos establecidos en la ley 1315 de 2009., acorde con los estudios previos y la propuesta que hace parte integral de este contrato.

**Valor:** \$ 46.149.642

**Fecha de suscripción:** 28 de enero 2022.

**Fecha de Inicio:** 31 de enero 2022

**Revisión etapa pre-contractual:** Durante la ejecución de la visita fiscal al Municipio de Toro, se logró evidenciar que el expediente contractual cuenta con la documentación precontractual necesaria y completa para realizar la contratación directa con la Sociedad San Vicente de Paúl- Conferencia San Francisco de Asís.

**Etapa contractual:** El contrato de apoyo al desarrollo y mejoramiento municipal No. CADMM002-2022, cuenta con un objeto y obligaciones claras dentro del marco legal de la contratación. Pero se evidencia que la documentación contractual no esta en debido orden cronológico y se encuentra sin foliar.

**Etapa post-contractual:** En la presente etapa se evidencia debilidades en la supervisión del contrato de apoyo al desarrollo y mejoramiento municipal No. CADMM002-2022, toda vez que el supervisor no realiza un debido seguimiento al cumplimiento de la Ley 1276 y 1315 de 2009, dado que los beneficiarios, no deben de ser contratados por el Hogar para el cumplimiento de sus obligaciones y verificando el estado en que se encuentran los adultos mayores dentro del Hogar San Vicente de Paúl, y debe de supervisar que se garantice la atención y prestación de servicios integrales con calidad al adulto mayor en las instituciones de hospedaje, cuidado, bienestar y asistencia social.

Adicionalmente existe una dilatación en el tiempo en el pago de las cuentas de cobro presentadas por el contratista, la Sociedad San Vicente de Paúl- Conferencia San Francisco de Asís, teniendo en cuenta que la forma de pago pactada dentro del contrato es la manifestada en la cláusula cuarta: ... *“El valor pactado en el presente contrato será cancelado de la siguiente manera: El (100%) del valor del contrato se cancelará, en cuotas parciales y final de acuerdo al avance en el suministro de bienes y servicios, según informe del contratista a satisfacción del supervisor ...”*

Y conforme lo evidenciado en el expediente contractual y en los soportes de pago, se observa que el contratista presento cuentas de cobro e informes de supervisión mensuales y que fueron devueltas por falencia en el informe presentado, pero una vez fueron subsanados, hubo una demora para el pago; toda vez que solo hasta el 1 de noviembre de 2022, fue cancelado el valor del contrato en su totalidad. Y la Sociedad San Vicente de Paúl- Conferencia San Francisco de Asís y el Municipio de Toro Valle del Cauca debe garantizar la atención y prestación de servicios integrales con calidad al adulto mayor en las instituciones de hospedaje, cuidado, bienestar y asistencia social.

De otro lado, de acuerdo a lo evidenciado en el expediente contractual, informes de supervisión, soportes de pago y en la visita fiscal realizada a la Sociedad San Vicente de Paúl- Conferencia San Francisco de Asís de Toro Valle, finaliza la presente denuncia dejando una observación administrativa.

## 5. CONCLUSIONES

Una vez analizada la información se logra identificar que el Municipio de Toro Valle del Cauca, para la vigencia fiscal 2022, recaudó la suma de DOSCIENTOS DIECINUEVE MILLONES NOVENTA Y SIETE MIL SEISCIENTOS CINCO PESOS, M/CTE (\$219.097.605), los cuales se ejecutaron como se relaciona a continuación:

N° CONTRATO	OBJETO	VALOR TOTAL
CADMM001-2022	OPERAR EL CENTRO VIDA SANTA ANA PARA BRINDAR LA CANASTA BASICA DE SERVICIOS DE ESTE PROGRAMA QUE PERMITA MEJORAR LAS CONDICIONES DE BIENESTAR DE LAS PERSONAS ADULTAS MAYORES EN ESTADO DE VULNERABILIDAD DEL MUNICIPIO DE TORO ACTUANDO DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD VIGENTE	\$ 112.029.185
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 1.230-13.03 0337	APORTE MUNICIPIO ESTAMPILLA ADULTO MAYOR VIGENCIA 2022	\$60.918.778
CADMM002-2022	OPERAR EL CENTRO DE PROTECCION SOCIAL DEL MUNICIPIO DE TORO VALLE DEL CAUCA CON EL FIN DE MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE ADULTOS MAYORES RESIDENTES SIGUIENDO LOS LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS EN LA LEY 1315 DE 2009	\$ 46.149.642
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 219.097.605</b>

Fuente: Equipo auditor

Es de aclarar que el Municipio de Toro del Valle del Cauca, tiene dos centros de protección al adulto mayor los cuales son: Centro Vida que es público y creado por el acuerdo 015 del 19 de octubre de 2016 y el Hogar San Vicente de Paul denominado como Sociedad San Vicente de Paúl- Conferencia San Francisco de Asís de Toro Valle, Nit. 800.148.103-9.

Adicionalmente el Municipio de Toro Valle, también suscribió CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 1.230.13.03- 0337 con la Gobernación del Valle del Cauca por valor de \$156.861.800 en donde se estipuló que por parte del Municipio tendría una contrapartida por valor de \$86.861.800,00 y por la Gobernación del Valle del Cauca \$70.000.000, es decir que (Un millón de pesos por adulto mayor); para una cobertura de, cincuenta (50) adultos mayores pertenecientes al programa Centro Vida y veinte (20) habitantes del Centro de Protección “San Vicente de Paúl”.

Cuyo objeto es: “Concurrir con el municipio de toro al financiamiento del centro de protección San Vicente de Paul y del Centro Vida Santa Ana, según lineamientos del ministerio de salud y protección social en ejecución del proyecto denominado implementación de estrategias para el mejoramiento de la atención y asistencia integral

en los programas de protección para las personas mayores del departamento del Valle del Cauca”.

Con ocasión a la suscripción del CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 1.230-13.03 0337, el municipio de Toro, ejecutó los siguientes contratos:

N° CONTRATO	OBJETO	APORTE DEPARTAMENTO	APORTE MUNICIPIO	VALOR TOTAL CONTRATO
CADMM003-2022	OPERAR EL CENTRO VIDA SANTA ANA PARA BRINDAR LA CANASTA BASICA DE SERVICIOS DE ESTE PROGRAMA QUE PERMITA MEJORAR LAS CONDICIONES DE BIENESTAR DE LAS 50 PERSONAS ADULTAS MAYORES EN ESTADO DE VULNERABILIDAD DEL MUNICIPIO DE TORO ACTUANDO DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD VIGENTE	\$ 48.750.000	\$ 61.961.160	\$ 110.711.160
CADMM004-2022	OPERAR EL CENTRO DE PROTECCION SOCIAL DEL MUNICIPIO DE TORO VALLDE DEL CAUCA CON EL FIN DE MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE ADULTOS MAYORES RESIDENTES SIGUIENDO LOS LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS EN LA LEY 1315 DE 2009	\$ 19.500.000	\$ 7.236.635	\$ 27.136.235
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 68.250.000</b>	<b>\$ 69.197.795</b>	<b>\$ 137.847.395</b>

Al comparar el valor total del convenio (\$156.861.800), descontando (\$1.750.000) por concepto de las deducciones practicadas por el Departamento al municipio; respecto del valor total contratado y ejecutado (\$137.847.395), resulta una diferencia de (\$17.264.405) que corresponden a recursos no ejecutados por fuente estampilla adulto mayor del municipio, los cuales nunca fueron comprometidos por el municipio.

Razón por la cual, se logra evidenciar que el Municipio de Toro Valle del Cauca, no traslada los recursos de estampilla para el bienestar del adulto mayor a tiempo anualmente como lo establece la ley. Tan es así; como pasa de un año a otro los recursos de balance evidenciando el riesgo en la protección a las personas de la tercera edad.

El Municipio de Toro Valle del Cauca, Secretaria de Hacienda y Finanzas Publicas, certifica las fuentes de financiación de los contratos y/o convenios suscritos con recursos de estampilla para el bienestar de adulto mayor; es así como se logra identificar que conforme el recaudo lo siguiente;

RESUMEN DE FUENTE	COMPROMETIDO	RECAUDO VIGENCIA 2022	PASA A RECURSO DEL BALANCE 2023
RECURSOS DEPARTAMENTO	\$ 68.250.000	0	
ESTAMPILLA ADULTO MAYOR 2022	\$ 219.097.605	0	

RECURSOS DEL BALANCE			
ESTAMPILLA ADULTO MAYOR	\$ 64.659.283,67	\$108.930.547	\$44.271.263,33

También se observa en el decreto 010 del 1 de febrero de 2023, *“Por medio del cual se hace la incorporación de los recursos del balance en el presupuesto de ingresos, recursos capital y gastos del municipio de Toro Valle del Cauca, para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2023”*.

Los recursos por concepto de ESTAMPILLA ADULTO MAYOR MUNICIPIO que pasan como Recurso del Balance para la Vigencia 2023 es la suma de CUARENTA Y CUATRO MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL DOSCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS CON TREINTA Y TRES CVS. (\$44.271.263,33); los cuales comparado con el extracto bancario de la cuenta del Banco Agrario, de Estampilla Pro- Anciano del Municipio de Toro, con saldo al 31 diciembre 2022 CUARENTA Y SIETE MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y TRES MIL CIENTO SETENTA Y UN MILLONES DE PESOS EN M/CTE (\$47.333.171,66), en cual queda una diferencia de TRES MILLONES SESENTA Y UN MIL NOVECIENTOS OCHO PESOS (\$3.061.908), que explica la Secretaria de Hacienda y Finanzas Publicas del Municipio que se *“presenta ya que con los recursos de la estampilla adulto mayor se realiza pagos a los contratos o convenios, con los cuales se realizan las acciones que por medio de este recurso se pueden financiar y estos contratos o convenios son objeto de retenciones tales como estampillas departamentales, retención en la fuente, estampilla procultura, retención de industria y comercio e incluso la misma estampilla pro adulto mayor. El valor de mas que se encuentra en el extracto de la cuenta al 31 de diciembre corresponde a la cifra de estos descuentos y retenciones del mes de diciembre que no se trasladaron a las cuentas a las cuales corresponde o por las cuales se hacen los pagos de terceros, este proceso de traslado el municipio lo realiza en los meses posteriores al cierre.”*

Una vez evaluada la documentación recaudada y las visitas realizadas a la Sociedad San Vicente de Paúl- Conferencia San Francisco de Asís de Toro Valle y al Municipio de Toro Valle del Cauca y Gobernación del Valle del Cauca, se determina por una parte que el Municipio de Toro Valle del Cauca, se está cumpliendo parcialmente con lo impartido por la Ley 1276 de 2009 artículo 3 y también dentro de la supervisión del contrato de apoyo al desarrollo y mejoramiento municipal No. CADMM002-2022., existen debilidades que pueden poner en riesgo la atención y prestación de servicios integrales y calidad de vida a los adultos mayores del municipio.

Así las cosas, se observa administrativa y disciplinaria en falencias en la destinación de los recursos de estampilla para el bienestar del adulto mayor del Municipio de Toro Valle del Cauca y debilidad administrativa en la supervisión del contrato cuyo objeto es operar el centro de protección social del municipio de Toro Valle del Cauca, con el fin de mejorar la calidad de vida de adultos mayores residentes, siguiendo los lineamientos



establecidos en la ley 1315 de 2009, acorde con los estudios previos y la propuesta que hace parte integral de este contrato

**Hallazgo No. 1 Administrativo con connotación disciplinaria – Falencias en el traslado de los recursos de estampilla para el bienestar del adulto mayor de Municipio de Toro Valle del Cauca.**

**Condición (situación detectada de incumplimiento)**

Analizando los recursos por concepto de estampilla para el bienestar adulto mayor del Municipio de Toro Valle del Cauca, se observa que los recursos pasan de una vigencia a otra sin ser trasladados a los centros vida y a los centros de bienestar del anciano del municipio, en la vigencia del año 2021 quedo la suma de SESENTA Y OCHO MILLONES OCHOCIENTOS CATORCE MIL NOVENTA Y CINCO PESOS M/CTE(\$68.814.095), el cual está reflejado en el extracto de la cuenta bancaria del mes de enero 2022, donde manejan el recurso; para la vigencia 2022 queda como recurso de balance para la próxima vigencia la suma de CUARENTA Y CUATRO MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL DOSCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS CON TREINTA Y TRES CENTAVOS. (\$44.271.263.33).

Adicionalmente en la suscripción del CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 1.230-13.03 0337, entre la Gobernación del Valle del Cauca y el municipio de Toro del Valle del Cauca, por valor de CIENTO CINCUENTA Y SEIS MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS PESOS EN M/CTE (\$156.861.800), en donde se estipuló que por parte del Municipio tendría una contrapartida por valor de (\$86.861.800,00), pero solo comprometió (\$ 69.597.395) y por la Gobernación del Valle del Cauca (\$70.000.000), descontando (\$1.750.000) por concepto de las deducciones practicadas por el Departamento, con ello resulta una diferencia de (\$17.264.405) que corresponden a recursos no ejecutados por fuente estampilla adulto mayor del municipio, los cuales nunca fueron comprometidos por el municipio.

Con lo anterior se evidencia falencias en los traslados de los recursos de estampilla para el bienestar de adulto mayor del Municipio.

**Fuente de criterio y criterio**

Constitución Política de Colombia artículo 209 (principio celeridad), Ley 1315 de 2009 y Ley 1276 de 2009, artículo 5 y la Ley 1474 de 2011, artículos 83 a 84.



## **Causa**

Falencias en no trasladar, ni distribuir los recursos de estampilla para el bienestar del adulto mayor del Municipio de Toro Valle del Cauca.

## **Efecto**

Generar riesgo en los recursos de la estampilla de adulto mayor y la atención, prestación de servicios integrales y calidad de vida a los adultos mayores del municipio

**Hallazgo No. 2.- Administrativa – Debilidades en la organización y archivo de los documentos contractuales y en la supervisión contrato de apoyo al desarrollo y mejoramiento municipal.**

## **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

### **Etapas contractual y post contractual**

En el expediente contractual se evidencian debilidades de la organización y custodia en los documentos, toda vez que se encuentran archivados no su orden cronológico, a su vez hay documentos sin fecha, tal como la relación de los beneficiarios en alimentación que se encuentra en los informes mes a mes, durante la visita fiscal se evidencio que el expediente contractual no se encontraba foliado.

Adicionalmente se observa que los beneficiarios del contrato no cumplen con la exigencia del artículo 6 de ley 1276 de 2009, toda vez que en los informes de supervisión se evidencio que dos de las beneficiarias son contratadas como auxiliar de oficios varios y manipuladora de alimentos por la Sociedad San Vicente de Paúl-Conferencia San Francisco de Asís de Toro Valle.

También se demuestra que el supervisor no realiza un debido control y seguimiento al cumplimiento de la atención y prestación de servicios integrales y calidad de vida a los adultos mayores del municipio de Toro Valle, dado que no registra visitas al hogar durante la ejecución del contrato, ni registro fotográfico diferente al aportado por el contratista, ni control con los cambios de beneficiarios y estado de salud, condiciones y vida de los beneficiarios.

Así mismo, se dé nota que hay una demora en el pago de las cuentas de cobro del contrato de apoyo al desarrollo y mejoramiento municipal, esto generando riesgo a la atención y prestación de servicios integrales y calidad de vida a los adultos mayores del municipio.

### **Fuente de criterio y criterio**

Constitución Política de Colombia artículo 209 (principio celeridad), Ley 594 de 2020, artículo 11 y 12, Decreto No. 124 de septiembre 28 de 2020, Ley 1315 de 2009 y Ley 1276 de 2009 y la Ley 1474 de 2011, artículos 83 a 84.

### **Causa**

Debilidad de controles y seguimiento en las funciones del supervisor del contrato.

### **Efecto**

Generar riesgo en el seguimiento y control en la atención y prestación de servicios integrales y calidad de vida a los adultos mayores del Municipio de Toro Valle del Cauca.

## **6. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS**

CUADRO DE RESUMEN DE HALLAZGOS DENUNCIA DC-045-2022						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorios	Presunto Daño Patrimonial (\$)
1	1	1	0	0	0	0
2	1					

## **7. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN**

**OBSERVACIÓN N° 1 Administrativo con connotación disciplinaria – Falencias en el traslado de los recursos de estampilla para el bienestar del adulto mayor de Municipio de Toro Valle del Cauca.**

### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

Analizando los recursos por concepto de estampilla para el bienestar adulto mayor del Municipio de Toro Valle del Cauca, se observa que los recursos pasan de una vigencia a otra sin ser trasladados a los centros vida y a los centros de bienestar del anciano del municipio, en la vigencia del año 2021 quedo la suma de SESENTA Y OCHO MILLONES OCHOCIENTOS CATORCE MIL NOVENTA Y CINCO PESOS M/CTE(\$68.814.095), el cual está reflejado en el extracto de la cuenta bancaria del mes de enero 2022, donde manejan el recurso; para la vigencia 2022 queda como recurso de balance para la próxima vigencia la suma de CUARENTA Y CUATRO

MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL DOSCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS CON TREINTA Y TRES CENTAVOS. (\$44.271.263.33).

Adicionalmente en la suscripción del CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 1.230-13.03 0337, entre la Gobernación del Valle del Cauca y el municipio de Toro del Valle del Cauca, por valor de CIENTO CINCUENTA Y SEIS MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS PESOS EN M/CTE (\$156.861.800), en donde se estipuló que por parte del Municipio tendría una contrapartida por valor de (\$86.861.800,00), pero solo comprometió (\$ 69.597.395) y por la Gobernación del Valle del Cauca (\$70.000.000), descontando (\$1.750.000) por concepto de las deducciones practicadas por el Departamento, con ello resulta una diferencia de (\$17.264.405) que corresponden a recursos no ejecutados por fuente estampilla adulto mayor del municipio, los cuales nunca fueron comprometidos por el municipio.

Con lo anterior se evidencia falencias en los traslados de los recursos de estampilla para el bienestar de adulto mayor del Municipio.

**Fuente de criterio y criterio**

Constitución Política de Colombia artículo 209 (principio celeridad), Ley 1315 de 2009 y Ley 1276 de 2009, artículo 5 y la Ley 1474 de 2011, artículos 83 a 84.

**Causa**

Falencias en no trasladar, ni distribuir los recursos de estampilla para el bienestar del adulto mayor del Municipio de Toro Valle del Cauca.

**Efecto**

Generar riesgo en los recursos de la estampilla de adulto mayor y la atención, prestación de servicios integrales y calidad de vida a los adultos mayores del municipio

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

**CONSIDERACIÓN MUNICIPIO DE TORO**

Es importante aclarar que la estampilla pro adulto mayor es una fuente de financiación muy dinámica, que depende de la suscripción de contratos que realice

la administración municipal y de sus respectivos montos para calcular la base gravable sujeta a retención. Dado lo anterior no es pertinente comprometer el 100% de los recursos estimados a recaudar en la respectiva vigencia, los cuales se proyectan de acuerdo a los históricos de recaudos de años anteriores, para la elaboración del presupuesto de la siguiente anualidad. Teniendo en cuenta que el recaudo varía de acuerdo al nivel de contratos que suscriba la entidad en un mes con respecto a otro, no es pertinente ni viable financieramente contratar con los centros vida y centros de bienestar del anciano, sin contar con el respectivo apalancamiento de estos recursos en bancos, dado que se estaría configurando un déficit, por contratar sin haberse efectuado primero el respectivo recaudo.

Adicionalmente se aclara que varios contratos tienen fecha de terminación los últimos días del año de la respectiva vigencia, los cuales no pueden ser pagados antes de su terminación, previa presentación de informes de cumplimiento, por esta razón al finalizar el año se recauda la estampilla adulto mayor, la cual no puede transferirse sin el pleno cumplimiento de los requisitos legales establecidos por la normatividad vigente, como lo es la suscripción de contratos que contribuyan al financiamiento de los centros vida y centros de bienestar del anciano. Por esta razón al terminar la vigencia fiscal, se generan recursos del balance en la fuente de financiación estampilla adulto mayor, los cuales fueron incorporados al presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal del año 2023. Esta situación no implica que por no haber ejecutado el recurso a 31 de diciembre de la vigencia en que se recaudan, la administración municipal no los ejecutará para la siguiente vigencia en la fuente específica adulto mayor, al contrario los recursos del balance permiten contar con un saldo inicial y un flujo de caja en los primeros meses de la vigencia 2023, que permitirá llevar a cabo los procesos de contratación con las entidades anteriormente mencionadas, dado que al inicio de vigencia el recaudo de la estampilla es mínimo porque apenas se están iniciando con toda la contratación con terceros para la adquisición de bienes y servicios para posteriormente realizar pagos y el respectivo descuento de dicha estampilla.

Por lo anteriormente expuesto se solicita de manera respetuosa, dejar sin efecto dicho hallazgo.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Analizada la respuesta presentada por el sujeto de control, no logra desvirtuar la observación toda vez que los recursos pasan de una vigencia a otra sin ser

trasladados a los centros vida y a los centros de bienestar del anciano del municipio de Toro, conforme lo establece la Ley 1276 de 2009, en el **Artículo 5°**. *Modifícase el artículo 4° de la Ley 687 de 2001, el cual quedará así: El recaudo de la estampilla será aplicado, en su totalidad, a la dotación y funcionamiento de los Centros de Bienestar del Anciano y de los Centros Vida para la Tercera Edad, en su respectiva jurisdicción, de acuerdo con las definiciones de la presente ley.*

Es así como el Municipio de Toro, no se pronuncia al respecto del porque no comprometió en su totalidad los recursos por estampilla adulto mayor dentro de CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 1.230-13.03 0337, entre la Gobernación del Valle del Cauca y el municipio de Toro del Valle del Cauca, por valor de CIENTO CINCUENTA Y SEIS MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y UN MIL OCHOCIENTOS PESOS EN M/CTE (\$156.861.800), en donde se estipuló que por parte del Municipio tendría una contrapartida por valor de (\$86.861.800), pero solo comprometió (\$ 69.597.395) y por la Gobernación del Valle del Cauca (\$70.000.000), descontando (\$1.750.000) por concepto de las deducciones practicadas por el Departamento, con ello resulta una diferencia de (\$17.264.405) que corresponden a recursos no ejecutados por fuente estampilla adulto mayor del municipio, los cuales nunca fueron comprometidos por el municipio, teniendo en la cuenta corriente del banco agrario denominada “estampilla pro-anciano”, paso con recursos de balance para la próxima vigencia con la suma de CUARENTA Y CUATRO MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y UN MIL DOSCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS CON TREINTA Y TRES CENTAVOS. (\$44.271.263.33). Denotando que no se trasladó el recaudo de estampilla para el bienestar de adulto mayor en su totalidad y a tiempo, consecuencia de ello es que viene trasladándose de vigencia a vigencia como recurso de balance.

Es así que, por lo expuesto anteriormente, y dado que lo argüido por la entidad auditada no logra desvirtuar lo evidenciado, se concluye que queda en firme la observación administrativa con presunta connotación disciplinaria

**OBSERVACIÓN N° 2 Administrativa – Debilidades en la organización y archivo de los documentos contractuales y en la supervisión contrato de apoyo al desarrollo y mejoramiento municipal.**

**Condición (situación detectada de incumplimiento)**

**Etapa contractual y post contractual**

En el expediente contractual se evidencian debilidades de la organización y custodia en los documentos, toda vez que se encuentran archivados no su orden cronológico, a su vez hay documentos sin fecha, tal como la relación de los beneficiarios en alimentación que se encuentra en los informes mes a mes, durante la visita fiscal se evidencio que el expediente contractual no se encontraba foliado.

Adicionalmente se observa que los beneficiarios del contrato no cumplen con la exigencia del artículo 6 de ley 1276 de 2009, toda vez que en los informes de supervisión se evidencio que dos de las beneficiarias son contratadas como auxiliar de oficios varios y manipuladora de alimentos por la Sociedad San Vicente de Paúl-Conferencia San Francisco de Asís de Toro Valle.

También se demuestra que el supervisor no realiza un debido control y seguimiento al cumplimiento de la atención y prestación de servicios integrales y calidad de vida a los adultos mayores del municipio de Toro Valle, dado que no registra visitas al hogar durante la ejecución del contrato, ni registro fotográfico diferente al aportado por el contratista, ni control con los cambios de beneficiarios y estado de salud, condiciones y vida de los beneficiarios.

Así mismo, se dé nota que hay una demora en el pago de las cuentas de cobro del contrato de apoyo al desarrollo y mejoramiento municipal, esto generando riesgo a la atención y prestación de servicios integrales y calidad de vida a los adultos mayores del municipio.

#### **Fuente de criterio y criterio**

Constitución Política de Colombia artículo 209 (principio celeridad), Ley 594 de 2020, artículo 11 y 12, Decreto No. 124 de septiembre 28 de 2020, Ley 1315 de 2009 y Ley 1276 de 2009 y la Ley 1474 de 2011, artículos 83 a 84.

#### **Causa**

Debilidad de controles y seguimiento en las funciones del supervisor del contrato.

#### **Efecto**

Generar riesgo en el seguimiento y control en la atención y prestación de servicios integrales y calidad de vida a los adultos mayores del Municipio de Toro Valle del Cauca.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Se acepta la observación administrativa y se implementarán las acciones correctivas dirigidas a subsanar las causas que dieron origen a la misma, tal como lo manifiesta en su respuesta:

Como entidad territorial se va elaborar un plan de mejoramiento para fortalecer las debilidades que manifiesta el informe con respecto a la etapa contractual y post contractual.

Igualmente, para el proceso de supervisión a través de este plan mejorar el control y la vigilancia de la actividad del contratista con el fin de lograr el cumplimiento de las obligaciones adquiridas en el contrato y fortalecer el mecanismo para proteger los intereses de la entidad territorial y de nuestros adultos mayores, los informes deberán contener los registros fotográficos pertinentes de las visitas de inspección y vigilancia.

Con respecto al pago a las facturas objeto del contrato están debe realizarse cuando el contratista cumpla a cabalidad con sus obligaciones y el supervisor haga la verificación respectiva de los requisitos necesarios para efectuar el pago.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Se aceptó por parte de la entidad la observación, en tal sentido queda en firme para plan de mejoramiento.