

150 -19.62

**REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN SOBRE OBRAS Y PROYECTOS DE  
INFRAESTRUCTURA FÍSICA**

**ALCALDIA MUNICIPAL DE LA VICTORIA  
Contratación I Bimestre 2015**

**CDVC-DTIF- No 21  
Mayo de 2015**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Representante Legal Entidad Auditada	Jair Monroy Rojas
Directora Técnica de Infraestructura Física	Viviana Castillo Ruiz
Funcionarios DTIF	Debbie Alexa Asprilla Riascos

## TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
1. FUNDAMENTO DEL ANALISIS.....	4
2. REVISION Y ANALISIS DE LA CUENTA.....	5
2.1. ALCALDIA MUNICIPAL DE LA VICTORIA.....	5
2.1.1. Modalidad de Contratación .....	5
2.1.2. Clases de Contrato.....	6
2.1.3. Tipos de Gasto .....	7
3. REVISIÓN Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN SOBRE OBRAS, CONSULTORIA, PROYECTOS Y RELACIONADOS CON INFRAESTRUCTURA FÍSICA – ALCALDIA MUNICIPAL DE LA VICTORIA.....	8
4. RESULTADOS DE LA VISITA FISCAL – ALCALDIA MUNICIPAL DE LA VICTORIA 9	
5. CONCLUSIONES .....	10
6. ANEXOS .....	12
6.1 CUADRO DE HALLAZGOS.....	12
6.2. MODELO PARA CONTROL Y REVISION DE LA INFORMACIÓN SOBRE OBRAS Y PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA FISICA.....	15

## 1. FUNDAMENTO DEL ANALISIS

Con el fin de dar cumplimiento al procedimiento M2P5-06 *“Procedimiento para la revisión de la información sobre obras y proyectos de infraestructura física de los sujetos de control y los particulares que manejen recursos públicos”*, se realizó la revisión y análisis de los contratos celebrados en el periodo bimestral enero y febrero de 2015, los cuales fueron rendidos en el Sistema de Rendición de Cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por parte de la Alcaldía Municipal de La Victoria adscrito a la Subdirección Técnica Cercofis Cartago<sup>1</sup>.

Se diligenció el Anexo 1 del procedimiento M2P5-06, tomando como insumo el reporte *Contratos por entidad en un rango de fechas (AGR 20.1)* y *Anexo 1 del M2P5-06*, ubicados en el proceso *Reportes*, componente *Contratación*, de igual manera se analizó en detalle en el proceso *Jurídico*, componentes *Contratos y Modificación de Contratos*, la información contractual.

Con lo anterior, se busca verificar el correcto diligenciamiento de los campos del aplicativo RCL<sup>2</sup> en las diferentes etapas de la contratación de conformidad con lo establecido en la Resolución Reglamentaria 100-28.02 008 de julio 15 de 2013.

Las inconsistencias o presuntas irregularidades sobre la información rendida de los contratos sobre obras y proyectos de infraestructura física al igual que las evidenciadas en desarrollo de la visita, se dieron a conocer a la entidad; las respuesta de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe lo que se encontró debidamente soportado.

Con la aplicación del procedimiento M2P5-06<sup>3</sup> por parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se busca el mejoramiento en los procesos de rendición que efectúen los sujetos de control y de igual manera ejercer vigilancia fiscal para garantizar la adecuada ejecución de recursos públicos en los contratos de obras y proyectos de infraestructura física.

---

1 Centro Regional de Control Fiscal Cartago

2Rendición de Cuentas en Línea.

3M2P5-06 Es el procedimiento para la revisión de la información sobre obras y proyectos de infraestructura física de los sujetos de control y los particulares que manejen recursos públicos.

## 2. REVISION Y ANALISIS DE LA CUENTA

### 2.1. ALCALDIA MUNICIPAL DE LA VICTORIA.

#### 2.1.1. Modalidad de Contratación

Del análisis a la rendición de la contratación en periodo bimestral enero y febrero de 2015, el Alcaldía Municipal de La Victoria suscribió cincuenta y seis (56) contratos por valor de MIL OCHOCIENTOS VEINTISEIS MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS CINCO MONEDA CORRIENTE (\$1.826.548.405), bajo las siguientes modalidades:

Cuadro No. 1  
Modalidades de Contratación

Modalidad	No. Contratos	Valor Total
Licitación Pública	1	\$1.095.887.889
Contratación Directa	50	\$ 686.709.189
Mínima Cuantía	5	\$ 43.951.327
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	<b>\$1.826.548.405</b>

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea –RCL

Elaboró: Dirección Técnica de Infraestructura Física

La entidad no celebró contratos bajo las modalidades de Selección Abreviada y Concurso de Méritos.

Se concluye con lo anterior que la contratación se ejecutó mayoritariamente bajo la modalidad de Licitación Pública con un porcentaje de 60,00% por valor de mil noventa y cinco millones ochocientos ochenta y siete mil ochocientos ochenta y nueve pesos moneda corriente (\$1.095.887.889); como se muestra en la siguiente gráfica:

Grafico No. 1  
Modalidades de Contratación



Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea – RCL

Elaboró: Dirección Técnica de Infraestructura Física.

### 2.1.2. Clases de Contrato

De la rendición de la contratación en el I bimestre de 2015, se destinaron los recursos para las diferentes clases de contratación, de la siguiente forma:

Cuadro No. 2  
Clase de Contratos

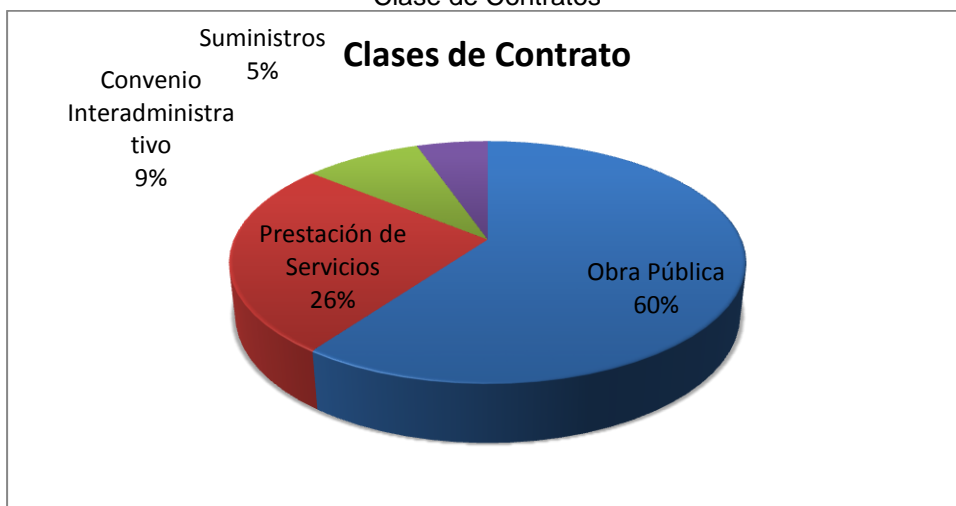
Clase De Contrato	No. Contratos	Valor Total
Obra Pública	1	\$ 1.095.887.889
Prestación de Servicios	50	\$ 473.228.207
Convenio Interadministrativo	1	\$ 160.000.000
Suministros	4	\$ 97.432.309
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	<b>\$ 1.826.548.405</b>

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea –RCL

Elaboró: Dirección Técnica de Infraestructura Física

La clase de contrato con mayores recursos invertidos corresponde a los contratos de Obra Pública por valor de mil noventa y cinco millones ochocientos ochenta y siete mil ochocientos ochenta y nueve pesos moneda corriente (\$1.095.887.889) equivalente al 60,00%, tal como se muestra en la siguiente grafica:

Grafico No. 2  
Clase de Contratos



Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea –RCL  
Elaboró: Dirección Técnica de Infraestructura Física

### 2.1.3. Tipos de Gasto

Los recursos de los contratos, según el tipo de gasto se distribuyeron de la siguiente manera:

Cuadro No. 3  
Tipos de Gasto de Contratos

TIPOS DE GASTO	No. CONTRATOS	VALOR TOTAL
Inversión	31	\$ 1.648.016.326
Funcionamiento	13	\$ 106.061.079
Otros	12	\$ 72.481.000
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	<b>\$1.826.548.405</b>

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea –RCL  
Elaboró: Dirección Técnica de Infraestructura Física

En la gráfica No. 3 se observa, que los dineros de los contratos se destinaron prioritariamente, para inversión en un porcentaje del 90,00%, seguidos de Funcionamiento con un 6,00% y por último, los otros gastos en un 4,00%.

Grafico No. 3  
Tipo de Gasto



Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea –RCL  
Elaboró: Dirección Técnica de Infraestructura Física

Se evidencia que fueron rendidos contratos cuyo tipo de gasto obedece al tipo Otros, presentando presuntamente inconsistencia en la información rendida.

### 3. REVISIÓN Y ANALISIS DE LA INFORMACIÓN SOBRE OBRAS, CONSULTORIA, PROYECTOS Y RELACIONADOS CON INFRAESTRUCTURA FÍSICA – ALCALDIA MUNICIPAL DE LA VICTORIA

Del analisis a los objetos contractuales se evidencia que la Alcaldía Municipal de La Victoria, suscribió un (1) contrato relacionado con infraestructura física por valor de mil noventa y cinco millones ochocientos ochenta y siete mil ochocientos ochenta y nueve pesos moneda corriente (\$1095.887.889) que equivale al 60,00% del total rendido en el bimestre.

Cuadro No. 4  
Consolidado Contratación Rendida I Bimestre de 2015

Cantidad Contratos	Valor Contratos	Cantidad Contratos Relacionados con Obra	Valor Contratos Relacionados con Obra	% Sobre Total Contratación rendida
56	\$1.826.548.405	1	\$1.095.887.889	60,00%

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea –RCL  
Elaboró: Dirección Técnica de Infraestructura Física



Por lo anterior, se ejecutó el procedimiento M2P5-06 “Procedimiento para la revisión de la información sobre obras y proyectos de infraestructura física de los sujetos de control y los particulares que manejen recursos públicos”.

Conforme a la evaluación contractual de esta entidad se realizó un selectivo del 100% de los contratos de obra, consultoría, y relacionados con infraestructura física (Anexo 6.2. **MODELO PARA CONTROL Y REVISION DE LA INFORMACIÓN SOBRE OBRAS Y PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA FISICA**), tal como se resume a continuación:

Cuadro No. 5  
Consolidado Contratación Rendida I Bimestre de 2015 – Relacionado con Obra

Cantidad Contratos Relacionados con Obra	Valor Contratos Relacionados con Obra	Cantidad Contratos Relacionados con Obra (Selectivo)	Valor Contratos Relacionados con Obra (Selectivo)	% Selectivo
1	\$1.095.887.889	1	\$1.095.887.889	100%

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea –RCL  
Elaboró: Dirección Técnica de Infraestructura Física.

#### 4. RESULTADOS DE LA VISITA FISCAL – ALCALDIA MUNICIPAL DE LA VICTORIA

El selectivo incluyó un (1) contrato de Obra Pública por valor de \$1.095.887.889, el cual corresponde al 100% del valor de los contratos cuya finalidad apunta a obra y/o consultoría en obra, tal como se evidencia en el siguiente cuadro:

Contrato	Suscripción	Objeto	Valor	Plazo
01-2015	28-enero-2015	Construcción de pavimentos urbanos en los barrios La Rivera y Santa Teresa del municipio de La Victoria – Valle	\$1.095.887.889	6 meses
			<b>\$1.095.887.889</b>	

A la muestra se le evaluó el aspecto técnico en la etapa precontractual y contractual, en lo referente a verificación de especificaciones técnicas, la calidad de las obras, los valores unitarios y las labores de supervisión e interventoría.

En lo que respecta a la revisión documental, analizada la carpeta con el expediente contractual, se evidenció lo siguiente:

- En la etapa contractual, el contrato presenta omisiones en cuanto a la información técnica que permita identificar el alcance de los trabajos a ejecutar,

tales como la ausencia de los planos de levantamiento y/o diseños, que permitan constatar las obras de pavimentación a realizar.

- Con relación al inicio de labores, el contrato en cuestión no ha iniciado ya que sus recursos obedecen al Convenio No. 085 de 2013 con el Departamento Administrativo para la Prosperidad Social – Fondo de Inversión para la Paz (DPS-FIP); y no se ha realizado el correspondiente desembolso ni la asignación de la Interventoría Externa; para lo cual enviaron solicitud mediante oficio 0146 y no han recibido respuesta.
- Al realizar la revisión del presupuesto presentado por el sujeto de control en su contrato No. 012 de 2015; se observó que los Item's 2.2, 2.4, 2.5, 3.2, 5.6, y 6.2; presentan presuntas inconsistencias con respecto a los precios de referencia (Decreto 0778 de agosto 1 de 2014), para lo cual se solicitó enviar a esta dependencia el análisis de precios unitarios correspondiente a mencionados Item's.

Una vez revisado los análisis unitarios se observó que la diferencia radica en que los precios y/o rendimientos correspondientes a algunos *Equipos* se encuentran por encima de los empleados como referencia.

Respecto a las dos primeras observaciones de la revisión documental, el sujeto de control subsanó la debilidad evidenciada durante la vista fiscal practicada el día abril 20 de 2015, mediante el envió via email de la documentación soporte que no se presentaba en la carpeta contractual.

En lo que respecta a las visitas de campo se logró evidenciar lo siguiente:

- Basados en la inspección ocular a los sectores a pavimentar, se verificó que efectivamente se requiere de esta inversión.

## **5. CONCLUSIONES**

Como resultado del análisis realizado al selectivo, se calificó la oportunidad, suficiencia y calidad para la rendición y ejecución de las Obras y Proyectos de Infraestructura Física del I Bimestre de 2015, como se evidencia en la siguiente matriz:

<b>MATRIZ DE CALIFICACIÓN POR CONTRATO VTR 1 BIMESTRE 2015 ALCALDIA MUNICIPAL DE LA VICTORIA</b>			
<b>Cto. No. 012-2015</b>			
<b>Variables a evaluar</b>	<b>Oportunidad</b>	<b>Suficiencia</b>	<b>Calidad</b>
Proyecto y Actividades	2	1	1
Pólizas	2	2	2
Interventoría y Supervisión	2	2	2
Actas	2	2	2
<b>SUBTOTAL</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
<b>PROMEDIO</b>	<b>2</b>	<b>1,75</b>	<b>1,75</b>
<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>1,83</b>		

Rango de Calificación para el Concepto:

0 a 1.4 Desfavorable

1.5 a 1.7 Favorable con Observaciones

1.8 a 2.0 Favorable

**Con base en la calificación de la matriz realizada a los contratos del selectivo equivalente a 1,83; se obtiene un concepto Favorable.**

Es importante anotar que el concepto emitido en el presente informe sobre los contratos anteriormente mencionados, tiene como alcance la etapa contractual evaluada con corte de la fecha de la visita fiscal practicada.

## 6. ANEXOS

### 6.1 CUADRO DE HALLAZGOS

*M2P5-06 “PROCEDIMIENTO PARA LA REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN SOBRE OBRAS Y PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LOS SUJETOS DE CONTROL Y LOS PARTICULARES QUE MANEJEN RECURSOS PÚBLICOS”*

**I Bimestre Vigencia 2015**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	Tipo de Gasto								

1	<p>Los contratos 006, 014, 015, 017, 021, 022, 023, 024, 032, 038 y 040 suscritos durante el Bimestre I de 2015, presentaron como clasificación en el tipo de gasto Otros, por valor de \$72.481.000,00 lo observado, pudo originarse en la falta de control y monitoreo implementada por parte del responsable de rendir la información en el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL y la ineficacia de las herramientas de Control Interno aplicadas para asegurar la calidad de la información.</p> <p>Lo anterior presuntamente genera inadecuada clasificación referente al tipo de gasto en la contratación y poca confiabilidad de la información rendida.</p> <p>La observación se sustenta en lo dispuesto en los literales B y D del Artículo 6 de la Resolución Reglamentaria 08 de julio 15 de 2013, de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.</p>	<p>Mediante oficio 300-62.1-0503 radicado CACCI 2783 del 7 de abril de 2015, suscrito por la representante legal del sujeto de control, se da respuesta a la observación en los siguientes términos: No se rindió por el campo correspondiente porque la plataforma RCL en el año 2015, no permite cargar los Proyectos de la vigencia y por ende las Actividades de los mismos, razón por la cual la información se cargó por el ítem Otros y así se logró rendir la información de los contratos al I Bimestre.</p> <p>Sobre los problemas que presenta el aplicativo esta Administración ha realizado varios requerimientos de soporte técnico los cuales se adjuntan con sus correspondientes respuestas, hecho que tipifica la causal denominada fuerza mayor y es aquella que ha sido definida como una fuerza irresistible que impide el cumplimiento de un deber pero por hechos ajenos a la voluntad de quien debe ejecutarlo, no obstante de reitera que la información si se cargó en los términos establecidos por la Contraloría Departamental.</p>	<p>Una vez analizada la respuesta dada por la entidad se concluye que la observación queda en firme con el fin de realizar seguimiento al proceso de rendición de la información del Proceso Jurídico, componente Contratos y Modificación de Contratos vigencia 2015 referente a contratos relacionados con obras de infraestructura física. Por lo anterior se deberá suscribir plan de mejoramiento por parte del sujeto de control.</p> <p>Refrente a lo argumentado por parte del sujeto de control coo soporte a los requerimientos realizados, se encontró que realizó el requerimiento No. 908 en RCL, identificando que la causa de la dificultad reportada por el usuario se determina debido a que el proyecto al que necesitan asociar los contratos fue rendido sin las fases ni las actividades, pero este hecho no obedece a dificultades de la plataforma si no al ingreso de la información que se realizó de manera incompleta en el momento de rendir el proyecto.</p> <p>Al suceder esto efectivamente genera limitaciones en la adecuada rendición en la pantalla de contrato, debido a que el sistema tiene como requisito para un contrato de inversión asociar el proyecto y la actividad, tal como debe ser.</p>	X						
	Revisión y Analisis de la Información sobre Obras, Consultoría, Proyectos y relacionados con Infraestructura Física.									

2	<p>El contrato No. 012, rendido en el proceso <b>Jurídico</b> componente <b>Contratos y Modificación de Contratos</b> presentó omisión en los datos e inconsistencia que afectaron la coherencia de la información reportada.</p> <p>Lo observado pudo originarse en la falta de control y monitoreo implementadas por parte del responsable de rendir la información en el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL y la ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información.</p> <p>Lo anterior, trae como consecuencia la identificación de las inconsistencias contenidas en el anexo 5.2. columna observaciones.</p> <p>La observación se sustenta en lo dispuesto en el parágrafo 1 del art. 34 de la Resolución Reglamentaria 08 de Julio 15 de 2013 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca.</p>	<p>Mediante oficio 300-62.1-0503 radicado CACCI 2783 del 7 de abril de 2015, suscrito por la representante legal del sujeto de control, se da respuesta a la observación en los siguientes términos: Al momento de enviar la información el Contrato No. 012 de 2015, no había iniciado debido a que estaba sujeto a la contratación o designación del Interventor, lo cual es competencia del Departamento de Prosperidad Social – DPS.</p> <p>En lo referente a la pestaña de Actividades, la plataforma RCL, presenta inconsistencias y no permite cargar los Proyectos ni las actividades correspondientes a los mismos.</p>	<p>Una vez analizada la respuesta dada por la entidad se concluye que la observación queda en firme. La entidad debió llenar el campo correspondiente a “<b>Actividades</b>” en el momento de realizar la rendición del <b>Proceso “Proyectos”</b>, para cuando vayan a rendir la contratación puedan diligenciar mencionadas pestañas. Por lo anterior se deberá suscribir plan de mejoramiento por parte del sujeto de control</p>	X						
	TOTAL			2	0	0	0	0	0	\$0,00

## 6.2. MODELO PARA CONTROL Y REVISION DE LA INFORMACIÓN SOBRE OBRAS Y PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA FISICA.