

CGDC-

Honorable  
**ANTONIO FELIPE GUERRA VARGAS**  
Presidente Concejo Municipal  
San Diego - Cesar

Asunto: informe definitivo de auditoría de Cumplimiento vigencia 2023

Respetado doctor:

Adjunto al presente el informe definitivo de la Auditoria de Cumplimiento Concejo Municipal San Diego – Cesar, emanado de la Dirección de Control Fiscal.

En virtud de lo anterior, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes al recibo de esta comunicación, deberá presentar un **Plan de Mejoramiento** que contenga las acciones correctivas a implementar para superar las deficiencias detectadas por este Ente de Control, en el cual deberá registrar un cronograma de las actividades a realizar, los responsables de implementar y de efectuar seguimiento a los indicadores de cumplimiento, y las observaciones que estimen necesarias; el Plan de Mejoramiento debe presentarse en el término mencionado, so pena de exponerse a las sanciones consagradas en el Decreto 403 de 2020.

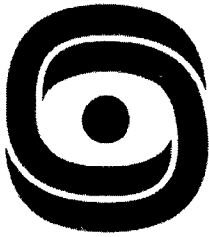
Agradecemos el compromiso de confirmar el recibido del mencionado documento por este mismo medio, y quedamos a la espera de sus buenos oficios.

Atentamente,



**JUAN FRANCISCO VILLAZON TAFUR**  
Contralor General Departamento del Cesar

Elaborado por: Comisión auditora  
Revisado: Carlos Cassiani Niño – director técnico de Control Fiscal

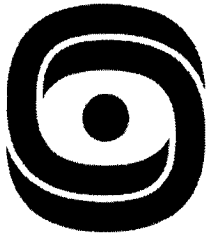


**INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**GESTIÓN CONTRACTUAL, RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA Y  
CONTROL FISCAL INTERNO  
CONCEJO MUNICIPAL DE SAN DIEGO – CESAR  
ANTONIO FELIPE GUERRA VARGAS  
Presidente**

**Vigencia 2023**

**CGDC-DCF-MA No. [014-2024]  
Mayo de 2024**



**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA GESTIÓN CONTRACTUAL, RENDICIÓN  
Y REVISIÓN DE LA CUENTA Y CONTROL FISCAL INTERNO ADELANTADA  
POR EL CONCEJO MUNICIPAL DE SAN DIEGO - CESAR**

Contralor

Juan Francisco Villazon Tafur

Contralora Auxiliar

Helene Tatiana Gómez Monsalve

Director Control Fiscal

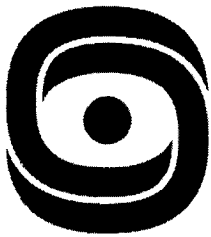
Carlos Luis Cassiani Niño

Líder de la Auditoria

William Jaime Torres

Audidores

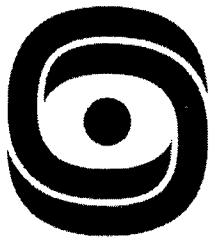
Juan Bautista Pumarejo Daza  
Tatiana Paola Cantillo de la Vega



## TABLA DE CONTENIDO

Pág.

<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b> .....	<b>5</b>
2.1. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.1.1 Objetivo General.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.1.2 Objetivos específicos de la auditoria.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.2 FUENTES DE CRITERIO.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.6. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.6 RELACIÓN DE HALLAZGOS.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
2.7 . PLAN DE MEJORAMIENTO.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
<b>3. OBJETIVOS Y CRITERIOS</b> .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
3.2. CRITERIOS DE AUDITORÍA.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
<b>4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b> .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
4.1. RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
4.1.1. RESULTADOS DE SEGUIMIENTO A RESULTADOS DE AUDITORÍAS ANTERIORES	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>



4.2.	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
4.3.	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
4.4.	4.5. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3.	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
5.	CUADRO DE HALLAZGOS.....	25
6.	ANEXOS.....	25

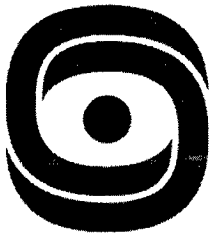
## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Honorable  
**ANTONIO FELIPE GUERRA VARGAS**  
Presidente Concejo Municipal  
San Diego - Cesar

Respetado doctor,

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, Ley 330 de 1996, Ley 42 de 1993, y de conformidad con lo estipulado en la Resolución No. 00273 del 29 de noviembre de 2022, mediante la cual se adopta la Nueva Guía de Auditoría – GAT 3.0 y las Normas Internacionales – ISSAI; Resolución No. 007 del 24 de enero de 2024 con la cual se adoptó el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial – PVCFT de la vigencia 2024, la Contraloría General del Departamento del Cesar realizó Auditoría de Cumplimiento – AC sobre los componentes Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, y el Control Fiscal Interno en el Concejo del Municipio de San Diego – Cesar. Vigencia 2023.

Es responsabilidad de la Administración el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como con el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.



Es obligación de la Contraloría General del Departamento del Cesar expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables a la Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta y la aplicación del Control Fiscal Interno, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los Principios fundamentales de auditoría y las Directrices impartidas para la Auditoría de Cumplimiento, conforme a lo establecido en la Resolución 017 del 30 de enero de 2020, proferida por la Contraloría General del Departamento del Cesar, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI<sup>1</sup>), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI<sup>2</sup>) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría General del Departamento del Cesar la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que le es aplicable.

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

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales hacen parte del archivo de la Oficina de Control Fiscal en la Contraloría Departamental del Cesar.

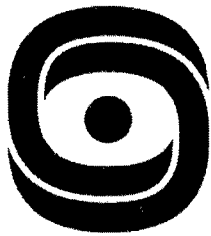
La auditoría se adelantó en las instalaciones del Concejo Municipal de San Diego–Cesar. El período auditado tuvo como fecha de corte diciembre 31 de 2023 y abarcó el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Las observaciones resultantes de la auditoría se consignan en el presente informe, dentro de los términos establecidos la entidad territorial debe emitir un pronunciamiento o controverta el contenido de los mismos, los cuales serán objeto de evaluación por parte de la comisión auditora.

## **2.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

<sup>1</sup> ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

<sup>2</sup> INTOSAI: International Organization of Supreme Audit Institutions.



Determinar si los componentes definidos en el Memorando de Asignación No. 014-2024 del 18 de marzo de 2024 cumplen con las regulaciones o disposiciones que han sido identificadas como criterios de evaluación, emanadas de los organismos o entidades competentes. La evaluación se hizo de manera independiente, sistemática y objetiva mediante la cual se recopilaron y obtuvieron evidencia con el fin de alcanzar el fin propuesto.

La Auditoría de Cumplimiento - AC, se lleva a cabo para evaluar si las actividades derivadas de la gestión fiscal, operaciones financieras e información realizadas por la administración del Concejo del Municipio de San Diego - Cesar, cumplen en todos los aspectos significativos, con las regulaciones que rigen a la entidad auditada.

Estos criterios pueden incluir reglas, leyes y reglamentos, resoluciones presupuestarias, políticas, códigos establecidos, manuales, actos administrativos y demás términos acordados o los principios generales que rigen una administración sana del sector público.

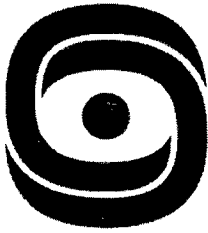
### **2.1.1 Objetivo General**

Obtener evidencia suficiente y apropiada para establecer el estado de cumplimiento del Concejo del Municipio de San Diego - Cesar, con respecto a los criterios establecidos en el alcance de la auditoría, cuyos resultados estarán disponibles para los sujetos de vigilancia y control fiscal, de la ciudadanía y de las corporaciones públicas de elección popular.

### **2.1.2 Objetivos específicos de la auditoria**

Los objetivos de la auditoria fueron los siguientes:

1. Evaluar la gestión contractual mediante la aplicación de criterios que incluyan el cumplimiento de las especificaciones técnicas, las deducciones legales, el objeto contractual, las labores de interventoría, el seguimiento y la liquidación de contratos.
2. Emitir un pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta fiscal, basado en la evaluación de los criterios de oportunidad, suficiencia, y calidad de la información reportada.



3. Emitir un concepto sobre el diseño y la efectividad de los controles, valorar los riesgos y evaluar el control fiscal interno.
4. Evaluar y emitir un concepto sobre el grado de cumplimiento y efectividad de los planes de mejoramiento, el progreso de los compromisos asumidos y eficacia de las acciones implementadas.

## **2.2. FUENTES DE CRITERIO**

Constitución Nacional, Ley 42 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011; Decreto 4791 de 2008, Ley 715 de 2001, Ley 489 de 1998, Ley 1712 de 2014; Resolución No. 000377 de 2010, Ley 87 de 1993; Decreto 111 de 1996; Resolución No. 000375 de 2010, se adicionan las reglamentaciones (decretos y resoluciones) que pudieran derivarse de la aplicación de la norma superior.

## **2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.**

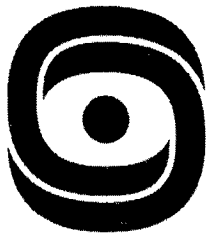
En relación a la asignación del presente proceso y considerando que se trata de una auditoría de cumplimiento, se desarrollarán lo componente de auditoría detallados a continuación, junto con sus respectivos factores, siguiendo las directrices establecidas en la Guía de Auditoría – GAT 3.0

<b>COMPONENTES</b>	<b>ASPECTOS PARA EVALUAR</b>
Gestión Contractual	Cumplimiento especificaciones técnica Cumplimiento deducciones de ley Cumplimiento del Objeto contractual Labores de interventoría y seguimiento Liquidación de contratos
Rendición y Revisión de la Cuenta	Oportunidad en la rendición de la cuenta. Suficiencia. Calidad de la información rendida.
Control Fiscal Interno	Evaluación de controles

## **2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO**

Respecto de las limitaciones para la ejecución del proceso, se considera que, en lo que respecta al desarrollo como tal no hubo ningún tipo de contratiempo ya que la administración aportó en forma oportuna la documentación e información que correspondía, y que además fue solicitada previa y oportunamente

## **2.5. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO**



El Concejo municipal de San Diego Cesar, en su estructura administrativa solo cuenta con el presidente y un secretario, elegidos por el concejo en pleno y vía de contratación de prestación de servicios con cuatro (4) asesores en distintas modalidades. Como se puede observar no existe un funcionario o contratista que cumplan con las funciones inherente al cargo de control interno por la misma naturaleza del concejo municipal y los recursos asignados por la Administración Municipal de acuerdo con la normatividad vigente. Sin embargo, esto no es impedimento para que en sus actividades y ejecutoria se realicen siguiendo un orden legal implícito en el Autocontrol de que trata la Ley 87 de 1993. Al evaluar este componente en el concejo municipal, se observa que las actividades desarrolladas por el ente de control se realizan dentro del marco de la legalidad, oportunidad y transparencia como consecuencia del Autocontrol establecido lo que hace que el grupo auditor concluya que la evaluación del control interno de este sujeto de control, este enmarcado de dentro del concepto de la eficiencia y eficacia.

## **2.6. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA**

Producto de la auditoría adelantada a el Concejo del Municipio de San Diego – Cesar, la Contraloría General del Departamento del Cesar – CGDC opina que la aplicación de la normatividad relacionada con los componentes evaluados, Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, y Sistema de Control Fiscal Interno, resulta preliminarmente CONFORME en todos los aspectos significativos, frente a los aplicados, en el entendido que no se puso en riesgo el patrimonio de la Corporación.

## **2.7. RELACIÓN DE HALLAZGOS**

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento – AC, llevada a cabo por la Contraloría General del Departamento del Cesar a las operaciones administrativas y fiscales acaecidas en el Concejo del Municipio de San Diego – Cesar, se constituyó un Hallazgo Administrativo que implicaran generar por parte del ente auditado contradicciones u objeción alguna.

## **2.8. PLAN DE MEJORAMIENTO**

Aunque el presente componente no fue objeto de evaluación en razón a que no se incluyó en el alcance de la auditoría, es obligación de la entidad, una vez liberado el informe final de auditoría elaborar y/o ajustar el Plan de Mejoramiento que se



encuentre vigente o el que resulte del presente informe, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo dirigidas a subsanar las causas administrativas que puedan dar origen a los hallazgos identificados por la Contraloría Departamental del Cesar como resultado del proceso auditor y que hacen parte de este informe.

Tanto el plan de mejoramiento como los avances de este, deberán ser reportados a través del mecanismo que la Contraloría General del Departamento del Cesar tiene establecido dentro de los términos previstos

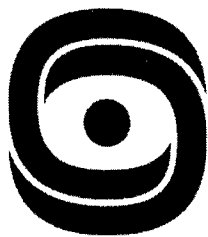
La Contraloría Departamental del Cesar evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por el Cocejo Municipal de San Diego - Cesar según lo establecido en la Resolución 0000375 del 2010 que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Atentamente



**JUAN FRANCISCO VILLAZÓN TAFUR**  
Contralor General Departamento del Cesar

Elaborado por: Comisión auditora  
Revisado: Carlos Cassiani Niño – director técnico de Control Fiscal



### **3. OBJETIVOS Y CRITERIOS**

#### **3.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Los objetivos de la auditoria fueron los siguientes:

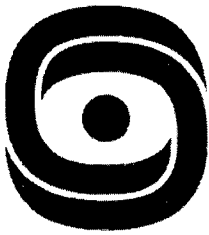
1. Promover la transparencia presentando informes confiables sobre si los fondos han sido administrados correctamente, si la administración ha sido ejercida de manera efectiva y si se ha honrado el derecho de los ciudadanos a un debido proceso, como lo estipulan las regulaciones aplicables.
2. Fomentar la rendición de cuentas al reportar las desviaciones y violaciones respecto de lo señalado en las regulaciones, de modo que se tomen medidas correctivas y para que quienes sean responsables rindan cuenta de sus acciones.
3. Fomentar la buena gobernanza en el sector público al considerar el riesgo de fraude e identificar tanto las debilidades y desviaciones, respecto al cumplimiento de las leyes y regulaciones.

#### **3.2. CRITERIOS DE AUDITORÍA**

Según los componentes definidos en el Memorando de Asignación, y el objeto de la evaluación, los criterios sujetos a verificación son los siguientes:

##### **Gestión Contractual**

Ley 80 de 1993 mediante la cual se expide el Estatuto General de la Contratación de la Administración Pública; Ley 1150 de 2007, "Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos"; Decreto 1082 de 2015, a través del presente acto se compilan todas las normas (decretos, resoluciones, reglamentaciones) dispersas referente al tema contractual; Ley 1474



de 2011, denominada también Estatuto Anticorrupción, con el cual se busca "... fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública", Capítulo VII.

### Rendición y Revisión de la Cuenta

Resolución No. 000377 del 15 de junio de 2010 "Por medio de la cual se prescribe la forma, responsables, alcance y términos para la rendición de cuentas electrónica y presentación de información de las entidades vigiladas por la Contraloría General del Departamento del Cesar".

Resolución No. 0247 del 13 de octubre de 2017, "Por medio de la cual se deja sin efecto la Resolución No. 0000052 del 22 de febrero de 2016, se modifica la Resolución No. 000377 del 15 de junio de 2010 y se dictan otras disposiciones".  
Resolución No. 000377 del 15 de junio de 2010

Artículo 8º, "La cuenta se rendirá sobre los períodos correspondientes al primer y segundo semestre de cada vigencia fiscal, así: Del 1 de enero al 30 de junio y del 1 de julio al 31 de diciembre. Esta última debe ser consolidada de toda la vigencia."

Artículo 9º, TÉRMINOS, "El término máximo para la presentación de la cuenta del primer semestre, será hasta el 30 de julio del mismo año y la correspondiente a la consolidada anual se hará hasta el 28 de febrero del año siguiente. Si la fecha límite para la presentación de la cuenta corresponde a un día no hábil, el término vencerá el día hábil siguiente."

Artículo 11º, INOBSERVANCIA DE LOS REQUISITOS: "Se tendrá por no rendida o presentada la cuenta o informe cuando:

1. No se presenten dentro del término establecido en la presente resolución
2. No se presenten en los formatos y con los requisitos establecidos en el Manual del usuario del Sistema de Rendición de Cuenta e Instructivo de formatos,
3. No corresponda al período rendido"

Artículo 12º, SANCIONES, "En el evento de configurarse cualquiera de los eventos descritos en el artículo 11º de esta resolución, se dará aplicación a lo dispuesto en los artículos 101 y siguientes de la Ley 42 de 1993 y la Resolución Interno No. 000487 de 2009. En todo caso el responsable de rendir la cuenta deberá presentar una nueva cuenta que cumpla con los parámetros y especificaciones señalados por este órgano de control"



### Constitución Política de Colombia

- Artículo 209 "...La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley"

Ley 87 de 1993, "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones"

Reglamentada por el Decreto Nacional 1826 de 1994 Decreto 1737 de 1998

Reglamentada parcialmente por el Decreto Nacional 1537 de 2001 Decreto 2145 de 1999

Decreto 1599 de 2005 "Por medio del cual se adopta el Modelo Estándar del Control Interno para el Estado Colombiano"

Decreto 3181 de 2009, "Reglamenta la implementación del MECI en los municipios de 3", 4", 5" Y 6" categoría.

Circular Externa No. 100-006 de septiembre 2 de 2009, "Directrices para fortalecer la implementación del modelo MECI con lo previsto en el Decreto 3181 de 2009-5 fases hasta el 30 de junio de 2010"

Ley 1952 2019, artículo 38, Numeral 32

- Artículo 38, Deberes de todo servidor público:
- Numeral 32, "Adoptar el Sistema de Control Interno y la función independiente de Auditoría interna de que trata la Ley 87 de 1993 y demás normas que la modifique no complementen."

Ley 1474 de 2011, artículo 8º y 9º

- Artículo 8º. "Designación de responsable del control interno. Modifíquese el artículo 11 de la Ley 87 de 1993, que quedará así: Para la verificación y evaluación permanente del Sistema de Control, el presidente de la República designará en las



**Objetivo 1: Conceptuar el cumplimiento de la normatividad contractual aplicable a la entidad territorial en el desarrollo de la gestión de adquisición de bienes y servicios durante la vigencia 2023.**

Los Concejos municipales son corporaciones administrativas, cuyos miembros son elegidos popularmente para períodos de cuatro (4) años, teniendo en cuenta su naturaleza pública y el origen de los recursos para su funcionamiento están sometidos a al estatuto general de la contratación estatal.

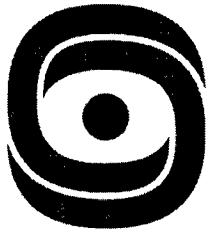
Por lo anterior y según lo dispuesto el Decreto 1082 de 2015, la entidad debía formular, aprobar y adoptar el Plan Anual de Adquisiciones de Bienes y Servicios para el Concejo.

Por su parte, la Ley de Transparencia establece la obligación de publicar todos los contratos que se realicen con cargo a recursos públicos, es así que los sujetos obligados deben publicar la información relativa a la ejecución de sus contratos, obligación que fue desarrollada por el Decreto 1081 de 2015, el cual estableció que para la publicación de la ejecución de los contratos, los sujetos obligados deben publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor que aprueben la ejecución del contrato.

Así las cosas, el Concejo municipal de San Diego Cesar, es una entidad pública de orden municipal sujeto al estatuto general de contratación para la adquisición de bienes y servicios, es decir que debe sujetarse a lo establecido en la norma respecto de las convocatorias, adjudicación y todos los demás aspectos para la selección de contratistas.

Mediante la Resolución No. 0247 del 13 de octubre de 2017, la Contraloría General del Departamento del Cesar, estableció que sus sujetos y puntos de control debían reportar la información de la contratación realizada en cada período a través del aplicativo SIA Observa, el cual es una herramienta que la AGR puso a disposición de las contralorías territoriales para tal finalidad.

En atención a los recursos que se invierten a través de los procesos de contratación, el tema contractual se ha convertido en los de mayor trascendencia al momento de practicar los procesos de auditoría en las entidades sujetos del control fiscal por la Contraloría General del Departamento del Cesar, fundado en esta premisa, la entidad fiscalizadora ha venido exigiendo que la información previa hecha al momento de rendir la cuenta acumulada a diciembre 31 de cada vigencia.



Durante la vigencia 2023 la Concejo Municipal de San Diego Cesar, celebro cuatro (4) procesos contractuales por cuantía de \$ 6.000.000, mediante proceso de contratación directa de un presupuesto anual para la vigencia fiscal 2023 \$26.750-000 lo que significa que la contratación realizada estuvo en un 16-05% del presupuesto aprobado y ejecutado.

El comportamiento de la contratación, es decir las modalidades utilizadas para la selección de los contratistas, la tipología de los contratos al igual que las causales o identificación de las necesidades procesos se relacionan a continuación.

<b>Tipo de contrato</b>	<b>No.</b>	<b>Valor</b>
Prestación de Servicios Personales	4	\$6.000.000
<b>Total general</b>	<b>4</b>	<b>\$6.000.000</b>

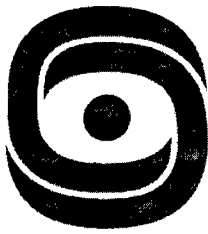
Las modalidades utilizadas para convocar a los participantes y para seleccionar a los contratistas se presentan a continuación.

<b>Modalidad de selección</b>	<b>No.</b>	<b>Valor</b>
Contratación Directa	4	\$6.000.000
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>\$6.000.000</b>

Como puedo observarse la modalidad más utilizada para selección de los contratistas fue la Contratación Directa, con una participación del 100% sobre el número de procesos contractuales celebrados,

De la totalidad de los procesos celebrados durante la vigencia evaluada, el 100% se realizó a través de la modalidad de la contratación directa, es decir que los \$6.000.000 fueron adjudicados sin realizar convocatoria o procesos que favorecieran la pluralidad de oferentes lo que no era necesaria por la naturaleza de los contratos.

Dando cumplimiento a lo estipulado en la Resolución No. 00273 del 29 de noviembre de 2022, mediante la cual se adopta la Nueva Guía de Auditoría – GAT 3.0, y las Normas Internacionales – ISSAI; Resolución No. 007 del 24 de enero de 2024 con la cual se adoptó el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial – PVCFT de la vigencia 2024, se utilizó para analizar las diferentes etapas de la actividad contractual los instrumentos adoptado por la Contraloría General del Departamento del Cesar para realizar las Auditoria de Cumplimiento – AC sobre los componentes Gestión Contractual.



Como resultado de lo anteriormente expuesto y luego de revisar el acervo documental de cada expediente contractual, de acuerdo a sus diferentes etapas es decir: precontractual, contractual, postcontractual o liquidación, a fin de establecer si la entidad identificó correctamente la modalidad de selección del contratista, así como, la necesidad a satisfacer, y ésta es coherente con el Plan Anual de Adquisiciones y los proyectos de inversión y/o funcionamiento, y a su vez elaboró el respectivo estudio de sector "sí fuere el caso, si los bienes y servicios recibidos y pagados por la Entidad, fueron los efectivamente contratados o si Determinar que los productos y/o servicios contratados, contribuyeron con los objetivos y metas del proyecto, el resultado obtenido.

El puntaje atribuido a la gestión contractual, una vez aplicados los criterios de que trata la matriz previamente citada, para evaluar las acciones de la gestión fiscal respecto de los principios de eficacia y economía; se puede expresar que las acciones fueron **EFICACES Y ECONÓMICAS**, indicador que permite dar una opinión **FAVORABLE**

Lo anteriormente citado se sustenta en la información contenida en las relaciones de contratación suministrada por el concejo del municipio de San Diego- Cesar, sin embargo, debido al reducido número de contratos no se aplicó un sistema de muestreo, por el contrario, se analizó el universo contractual o el 100% de los procesos celebrados por la entidad durante la vigencia 2023, los cuales se relacionan en la siguiente tabla:

CLASE CONTRATOS	CANTIDAD TOTAL	NÚMEROS	VALOR TOTAL EN \$	%PARTICIPACIÓN
Prestación de Servicios Personales	4	001-002-003-004	\$6.000.000	100%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>		<b>\$6.000.000</b>	<b>100.00%</b>

Sin embargo se analizó un aspecto en relación con los estudios previos que merece hacer la observación respectiva con miras a mejorar en estos aspectos contractuales.

#### **Hallazgo No. 01 – Administrativa – deficiencias en la elaboración de los estudios previos**

**Condición:** El Concejo Municipal de San Diego – Cesar, presenta deficiencias en la elaboración de los estudios previos de la contratación ejecutada durante la vigencia auditada, ya que entre otros no se determina entre otra experiencia



(general y específica) de quien preste el servicio de conformidad con el objeto contratado. Ni se estipula el objeto a contratar con sus especificaciones.

**Criterio:** Decreto 2474 de 2008 ley 1150 de 2007.

**Causas:** Desconocimiento De Normas.

**Efecto:** Cualquier falencia en la elaboración de los estudios previos, se podría ver reflejada en una inadecuada ineficaz ejecución de los contratos, al Hallazgo se le da una connotación de alcance **Administrativa**.

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

La entidad auditada Concejo Municipal de San Diego-Cesar, guardo silencio

### **COMENTARIO A LA RESPUESTA DEL ENTE AUDITADO**

Como quiera que la entidad auditada guardo silencio, se confirma la observación y se convierte en Hallazgo de Auditoria con alcance Administrativo

## **4.3. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2**

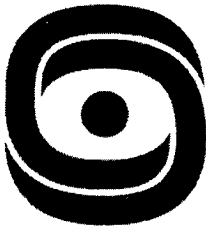
**Objetivo 2:** Evaluar el cumplimiento, Oportunidad, consistencia y coherencia de la información rendida a la contraloría Departamental del Cesar.

Las entidades sujetas de control fiscal por parte de la Contraloría General del Departamento del Cesar rinden cuenta conforme a la Resolución No. 000377 del 15 de junio de 2010, tal como se define en el artículo 1º OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN, de la precitada resolución.

Según el artículo 8º La cuenta se rendirá sobre los períodos correspondientes al primer y segundo semestre de cada vigencia fiscal, así: Del 1 de enero al 30 de junio y del 1 de julio al 31 de diciembre. Esta última consolida toda la vigencia.”

El contenido de la cuenta semestral y la acumulada a diciembre 31 de la vigencia que se rinde están definidos en las respectivas resoluciones.

El artículo 17 de la Resolución No. 000377 de 2010 establece que la revisión y el pronunciamiento se debe realizar a partir de la presentación de la cuenta correspondiente a cada período, la Contraloría General del Departamento del Cesar revisará la información rendida con el fin de emitir un pronunciamiento, el cual se



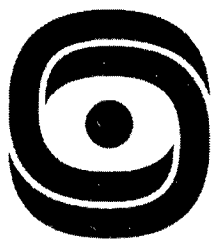
hará a través del dictamen integral contenido en los informes de auditoría, mediante el fenecimiento o no de la cuenta, compuesto por una opinión o concepto sobre la razonabilidad de los estados financieros y los conceptos sobre la gestión fiscal. El pronunciamiento deberá realizarse dentro de los dos (2) años siguientes a la expiración de la vigencia objeto de evaluación.”

El artículo 20 de la Resolución No. 000377 de 201 define el INFORME DE REVISIÓN DE CUENTAS de la siguiente manera: “Las Direcciones Técnicas de Control Fiscal de la Contraloría General del Departamento del Cesar elaborarán un informe Revisión de Cuenta por cada una de las cuentas objeto de examen, que contendrá un pronunciamiento sobre la exactitud y certeza de la información rendida respecto de cada uno de los procesos examinados, así como de la oportunidad de su presentación. El informe deberá elaborarse y comunicarse dentro de la etapa de planeación de las auditorías.”

La Contraloría General del Departamento del Cesar puso a disposición el MANUAL DEL USUARIO, según el artículo 23 de la Resolución No. 000377 de 2010. Los PROCEDIMIENTOS PARA LA RECEPCIÓN, VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA, Código PC-VF 5008 VERSIÓN 1.0 se definió la cantidad y tipo de formatos para las entidades sujetas de control, dependiendo el giro del negocio de cada una.

En el caso de los concejos aplica el Anexo 1 (Lista de Chequeo), identifica el nombre para cada uno de los formatos que deben diligenciarse al momento de rendir la cuenta; el Anexo No. 2 lista los formatos de rendición de cuentas por tipo de entidades sujeto de control; de acuerdo a lo anterior, el Concejo Municipal de San Diego–Cesar estaba en la obligación de rendir un total de veinte tres (23) formatos identificados con los siguientes códigos y nombres:

<b>SIA Contraloría –CONCEJO MUNICIPAL DE SAN DIEGO CESAR</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>FORMATO</b>
[F01_AGR]:	FORMATO 1. Catálogo de Cuentas
[F03_CDN]:	FORMATO 3. Movimiento De Bancos
[F04_AGR]:	FORMATO 4. Pólizas de Aseguramiento
[F05A_AGR]:	FORMATO 5A. Propiedad Planta y Equipo Adquisiciones y Bajas
[F05B_AGR]:	FORMATO 5B. Propiedad Planta y Equipo Inventario
[F06_AGR]:	FORMATO 6. Ejecución Presupuestal de Ingresos
[F07_CGDC]:	FORMATO 7. Ejecución Presupuestal de Gastos
[F07A_CDN]:	FORMATO 7A. Relación de Compromisos



[F07B_CDN]:	FORMATO 7B. Relación de Pagos
[F07B1_CGDC]:	FORMATO 7B1. Relación de Pagos sin afectación presupuestal
[F08A_AGR]:	FORMATO 8A. Modificaciones al Presupuesto de Ingresos
[F08B_AGR]:	FORMATO 8B. Modificaciones al Presupuesto de Egresos
[F09_AGR]:	FORMATO 9. Ejecución PAC de la Vigencia
[F11_CGDC]:	FORMATO 11. Ejecución Presupuestal de Cuentas por Pagar
[F14A1_AGR]:	FORMATO 14 A1. Talento Humano: funcionarios por nivel
[F14A3_AGR]:	FORMATO 14A3. Talento Humano: Pagos por nivel
[F14A4_AGR]:	FORMATO 14A4. Talento Humano: Cesantías
[F15A_CGDC]:	FORMATO 15A. Evaluación de Controversias Judiciales
[F15B_AGR]:	FORMATO 15B. Acciones de Repetición
[F19A_CGDC]:	FORMATO 19A Participación Ciudadana Quejas Denuncias y Peticiones
[F19B_CGDC]:	FORMATO 19B. Participación Ciudadana – Promoción
[F20_CGDC]:	FORMATO 20. Sistemas y Tecnología
[F23_CGDC]:	FORMATO 23. Concejos

Con la intención de contar con información más amplia en algunos formatos, se le incluyeron anexos de la siguiente manera:

- Formato No. 01, Catálogo de Cuentas: Cuatro (4) Anexos; a) Balance General, b) Estado de Cambio en el Patrimonio, c) Estado de Resultados; d) Notas a los estados financieros.

- Formato F-03, Movimiento de Bancos: Un (1) anexo; Conciliaciones Bancarias.

- Formato F-20, Sistemas y Tecnología – Equipos: Siete (7) anexos; a) Póliza seguro manejo sectorial; b) Factura electrónica; c) Factura electrónica; d) Factura electrónica; e) Oficio de Comunicación firmado por presidente del Concejo de la No existencia de soporte de licencia de uso de otros programas usados; f) Oficio de Comunicación firmado por presidente del Concejo de la No existencia de soporte de licencia de uso de otros programas de Gestión Administrativa; g) Formato de evaluación tecnológica de la contraloría.

Conforme a lo convenido en el Memorando de Asignación de Auditoría No. 0014 fechado el 24 de marzo de 2024, y en concordancia con las Resoluciones Nos. 000377 de 2010 y 0247 de 2017, dentro de la fase de planeación del proceso auditor la comisión auditora aborda la revisión de la cuenta acumulada a diciembre 31 de 2022, rendida por la entidad el 28 de febrero de 2023 dentro de los términos



previstos en la resolución, condición esta que corresponde a uno de los criterios establecidos en la revisión (artículo 20 de la resolución 000377 de 2010).

Verificados los formatos de que trata la cuenta trasladados por la Oficina de Sistemas de la CGDC para su verificación y revisión, se llevó a cabo en primera instancia la Lista de Chequeo conforme al anexo No. 1 del procedimiento encontrando que la entidad objeto de la revisión aportó la totalidad de los veintitrés (23) a que estaba obligada, y que además lo hizo dentro de los términos establecidos por la reglamentación.

Atendiendo las directrices de la Dirección Técnica de Control Fiscal de la CGDC, y atendiendo el deber de determinar si se fenece o no la cuenta de la entidad sujeta de control, la comisión auditora hace la calificación de cada uno de los formatos rendidos, para el efecto se tomó el Papel de Trabajo PT 26 – AF “RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA”, Versión 2.1., con el siguiente resultado:

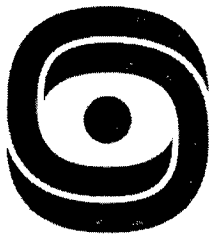
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	96,7	0,1	9,67
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	96,7	0,3	29,00
Calidad (veracidad)	96,7	0,6	58,00
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>96,7</b>
Concepto rendición de cuenta a emitir			<b>Favorable</b>
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN</b>			
<b>Rango</b>			<b>Concepto</b>
80 o más puntos			<b>Favorable</b>
Menos de 80 puntos			<b>Desfavorable</b>

Tal como se observa en la tabla, y como se expresó en uno de los apartes del presente informe, el dictamen que se da es de **FAVORABLE**, concepto que permite **FENECER** la cuenta de la Corporación Pública para la vigencia 2023.

#### 4.4. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3

Objetivo 3: Evaluar el control fiscal interno para los procesos involucrados en los temas objeto de la auditoría.

#### EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO



La Constitución Política de 1991 incorporó el concepto del Control Interno como un instrumento orientado a garantizar el logro de los objetivos de cada entidad del Estado y el cumplimiento de los principios que rigen la función pública.

En primer lugar, estableció la obligatoriedad de las entidades públicas para implementar el control interno, en los siguientes términos:

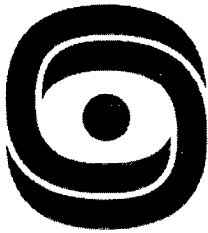
“ARTICULO 209. (...) Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.”

“ARTÍCULO 269. En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas.”

De conformidad con la disposición constitucional, la Administración Pública, en todos sus órdenes debe tener un control interno y están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, en los términos que señala la ley.

Por su parte la Ley 87 de 1993, “por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”, dispone: que el control interno es el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una organización, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

A su vez el ARTÍCULO 6°. Aborda sobre la responsabilidad en la implementación del Control Interno. El establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas, será responsabilidad del representante legal o máximo directivo correspondiente. No obstante, la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno, también será de responsabilidad de los jefes de cada una de las distintas dependencias de las entidades y organismos.



De conformidad con lo dispuesto en dicha norma, el control interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas organizaciones y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal acorde con la normatividad vigente.

Dicha disposición fue reglamentada por el Gobierno Nacional a través del Decreto 1599 de 2005 mediante el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno MECI, con el fin de facilitar el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno en las organizaciones del Estado obligadas a cumplirlo.

Este Modelo creó una estructura para el control a la estrategia, la gestión y la evaluación en las organizaciones del Estado, cuyo propósito era orientarlas al cumplimiento de sus objetivos institucionales y a la contribución de estos a los fines esenciales del Estado.

En términos generales la entidad no ha implementado un modelo de control interno, si bien la estructura y el tamaño de la entidad no ameritan la existencia de un cargo si debe implementarse el modelo. La deficiencia detectada se enuncia a continuación.

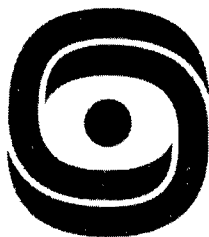
## **1. AMBIENTE DE CONTROL**

El concejo Municipal de San Diego – Cesar, debe asegurar un ambiente de control que le permita disponer de las condiciones mínimas para el ejercicio del control interno. Esto se logra con el compromiso, liderazgo y los lineamientos de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. A pesar de lo anterior:

La entidad demuestra el compromiso con la integridad (valores) y principios del servicio público.

## **GESTIÓN DEL RIESGOS**

Este segundo componente hace referencia al ejercicio efectuado bajo el liderazgo del equipo directivo y de todos los servidores de la entidad, y permite identificar,



evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos, que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales.

## **2. ACTIVIDADES DE CONTROL**

El tercer componente hace referencia a la implementación de controles, esto es, valorar los mecanismos para dar tratamiento a los riesgos. El Concejo ha implementado el ejercicio del Control Interno de acuerdo con la naturaleza administrativa del Concejo.

## **3. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

En este cuarto componente del control se verifica que las políticas, directrices y mecanismos de consecución, captura, procesamiento y generación de datos dentro y en el entorno de cada entidad, satisfagan la necesidad de divulgar los resultados, de mostrar mejoras en la gestión administrativa y procurar que la información y la comunicación de la entidad y de cada proceso sea adecuada a las necesidades específicas de los grupos de valor y grupos de interés.

## **4. SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

Dentro del proceso de mejoramiento continuo en la entidad, este módulo considera aquellos aspectos que permiten valorar en forma permanente la efectividad del Control

Interno de la entidad pública; la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos; el nivel de ejecución de los Planes, Programas y Proyectos, los resultados de la gestión, con el propósito de detectar desviaciones, establecer tendencias y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de la Organización Pública.

A través de evaluaciones continuas y separadas (autoevaluación, auditorías), y su propósito es valorar: (i) la efectividad del control interno de la entidad pública; (ii) la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos; (iii) el nivel de ejecución de los planes, programas y proyectos; y (iv) los resultados de la gestión, con el propósito de detectar desviaciones, establecer tendencias, y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de la entidad pública.

El control interno está regido por la ley 87 de 199; "Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes,



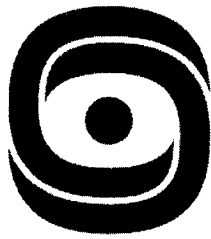
métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.”

Teniendo en cuenta lo anterior, esta área debe organizarse, teniendo en cuenta la normatividad colombiana que exige unos informes tales como: Informe ejecutivo anual, Evaluaciones del sistema de control interno, Informes de control interno contable, Informes de derechos de autor, Informes pormenorizados del estado de control interno, Informes de austeridad, Informes de gestión de PQRSD.

La entidad debe tener las cosas y las situaciones bajo control, en el sentido de ejercer acciones de vigilancia. En otro sentido, el control interno es un conjunto de dispositivos destinados a proteger los activos de la organización y la calidad de la información, a asegurar la ejecución de las instrucciones de la dirección y a favorecer la mejora continua.

#### CUADRO HALLAZGOS HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE SAN DIEGO- CESAR-VIGENCIA 2023

	HALLAZGOS	COMPONENTE	A	D	P	F	S	\$.F
1	<p><b>Condición:</b> El Concejo Municipal de San Diego – Cesar, presenta deficiencias en la elaboración de los estudios previos de la contratación ejecutada durante la vigencia auditada, ya que entre otros no se determina entre otra experiencia (general y específica) de quien preste el servicio de conformidad con el objeto contratado. Ni se estipula el objeto a contratar con sus especificaciones.</p> <p><b>Criterio:</b> Decreto 2474 de 2008 ley 1150 de 2007.</p> <p><b>Causas:</b> Desconocimiento De Normas.</p> <p><b>Efecto:</b> Cualquier falencia en la elaboración de los estudios</p>	Gestión Contractual	X					



previos, se podría ver reflejada en una inadecuada ineficaz ejecución de los contratos, al Hallazgo se le da una connotación de alcance administrativa.							
<b>TOTALES</b>		<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

## **ANEXOS**

### **CD papeles de trabajo**