INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL

M.A - N° 9 - AE de 2022

REVISIÓN DE LA CUENTA

VIGENCIA 2021

CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDÍO

Armenia Quindío, junio 2022

REVISIÓN DE FORMA A LA CONTRATACIÓN

SUJETOS Y PUNTOS DE CONTROL

CONTRALORA TERRITORIAL: CLAUDIA CARDONA CAMPO

DIR. TÉCNICO DE CONTROL FISCAL: TANIA MARCELA HERRERA HERNANDEZ

EQUIPO DE TRABAJO:

JOSÉ OMAR LONDOÑO RODRIGUEZ
Profesional Universitario

AMPARO HIDALDO RENDÓN
Profesional Universitaria

TABLA DE CONTENIDO

1. REVISIÓN DE LA CUENTA 4

1.2 CONTRATACIÓN GENERAL EN EL DEPARTAMENTO. *5*

1.2.1 Tipología 6

1.2.2 Modalidad 6

1.2.3 Evolución de la Contratación Estatal 6

1.3 REVISIÓN EN DETALLE. *6*

1.3.1 Debilidades y alertas en contratación 14

1.3.1.1 Supervisiones. 14

1.3.1.2 Reporte Adiciones superiores al 50%. 17

1.3.1.3 Otras alertas 19

1.3.1.4 Fechas actas de inicio y terminación contractual 22

2. CONTROL DE LA CONTRATACIÓN 26

3. RESULTADOS DE LA ACTUACIÓN ESPECIAL 27

1. REVISIÓN DE LA CUENTA

El presente informe contiene los resultados del proceso de Revisión de la Cuenta realizada a la Contratación pública rendida por todos los sujetos y puntos de control fiscal de la contraloría departamental durante la vigencia 2021, rendidos a través de la plataforma SIA observa; incluye además los resultados de la revisión de la cuenta de fondo realizada a algunos sujetos de control de control fiscal en cumplimiento del PVCFT de la vigencia 2022.

Las actuaciones de vigilancia fiscal realizadas se encuentran debida y adecuadamente soportados en papeles de trabajo, que reposan en los archivos de la Contraloría General del Departamento del Quindío.

OBJETIVO GENERAL:

Realizar la revisión de forma a la contratación realizada en la vigencia 2021 reportada por todos los fiscalizados.

ALCANCE.

Este informe contiene el resultado de la Revisión de la Cuenta rendida de la vigencia 2021 por los fiscalizados, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 281 de 2020. Los reportes suministrados en el presente informe contienen datos consolidados y clasificados por Municipios, Hospitales, Entidades y Puntos de Control; lo que incluye observar la evolución de la contratación de las actuales administraciones, pues indudablemente esto tiene relación directa los planes de desarrollo territoriales o su equivalente que se ejecutan en las demás entidades y empresas públicas de la región; y por tanto son parte esencial de la gestión administrativa.

METODOLOGÍA APLICADA.

Dando cumplimiento a lo establecido en la Constitución Política de Colombia, en la Ley 42 de 1993 modificada por el Decreto Ley 403 de 2020, la Contraloría General del

Departamento del Quindío, realizó la presente actuación especial, aplicando metodologías de evaluación como la Guía de Auditoría Territorial, la revisión de la cuenta, y las normas de auditoría generalmente aceptadas.

1.2 CONTRATACIÓN GENERAL EN EL DEPARTAMENTO.

Los procesos de contratación se constituyen en uno de los pilares primordiales dentro de la estructura y función de las entidades públicas, pues a través de estos se logra materializar los propósitos focalizados a los resultados y la gestión administrativa de los gobernantes; logros que exigen la asignación de cuantiosos recursos públicos; esto requiere de una eficiente planeación y control dados los altos riesgos en su manejo. Precisamente le corresponde a esta contraloría ejercer control fiscal de forma posterior y selectiva, en pro de velar por el buen uso de esos recursos, atendiendo la normativa; es así que en esta oportunidad se presenta el informe de los resultados de la revisión de la cuenta de la vigencia 2021, realizada a la contratación de todos los sujetos y puntos de control fiscal

De acuerdo con su cometido estatal, el nivel de participación de la contratación celebrada en el departamento por cada entidad, se distribuyó así:

Cuadro N°1

En pesos

Nombre	Valor total Contratado	N° total de Contratos celebrados	Partic %
Gobernación del Quindío	112.594.317.772	3010	17%
Hospitales (13)	112.384.020.398	5935	33%
Municipios (11)	74.313.486.075	5386	30%
Entidades (5)	54.868.228.474	2050	11%
Empresas Servicios Públicos (4)	25.686.574.087	397	2%
Punto de Control (75)	6.052.319.471	1386	8%
totales	**385.898.946.277**	**18.164**	**100%**

Fuente: rendición de la cuenta 2021

1.2.1 Tipología

1.3 REVISIÓN EN DETALLE.

Conforme a los datos anteriormente referidos, se presenta a continuación los resultados de la evaluación realizada, a un nivel de mayor descripción, haciendo énfasis en los aspectos contractuales más relevantes por cada sujeto de control fiscal; no se estima necesario reportar los datos para los puntos de control dadas las características y bajo nivel de complejidad, propias de estas entidades públicas.

El nivel de participación acumulado en la contratación, clasificada de acuerdo con el régimen jurídico contractual aplicable, se dio en el departamento así:

Municipios: $ 74.313.486.056, equivalente al 19.26%
Hospitales: $112.384.020.398, equivalente al 29.12%
Entidades: $193.149.120.334, equivalente al 48.15%

La siguiente información describe la tipología de contratos realizados durante la vigencia 2021 por cada uno de los sujetos de control fiscal, con los respectivos valores contratados:

- **Municipios**

Cuadro N°12

En pesos

N°	ENTIDAD	TIPO DE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR VIGENTE
1	BUENAVISTA - ALCALDIA MUNICIPAL	Apoyo a la Gestión	13	35.269.156
		Compraventa	5	52.609.794
		Contrato de Consultoría	1	24.999.995
		Contrato de Prestación de Servicios	274	1.373.507.229
		Convenios	13	969.475.089
		Suministro	11	177.231.131
			317	**2.633.092.394**
2	CIRCASIA - ALCALDIA MUNICIPAL	Apoyo a la Gestión	11	129.150.000
		Atípicos	1	449.268.687
		Compraventa	11	164.437.952
		Contrato de Consultoría	2	1.271.936.400
		Contrato de Obra	2	43.992.898

N°	ENTIDAD	TIPO DE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR VIGENTE
		Contrato de Prestación de Servicios	416	3.682.500.358
		Convenios	8	1.361.695.409
		Suministro	14	494.271.230
		Típicos	4	422.910.583
			469	**8.020.163.517**
3	CORDOBA - ALCALDIA MUNICIPAL	Compraventa	10	219.403.444
		Contrato de Consultoría	1	24.395.000
		Contrato de Obra	4	260.435.727
		Contrato de Prestación de Servicios	281	2.103.192.379
		Convenios	12	650.060.252
		Suministro	15	206.065.167
			323	**3.463.551.969**
4	FILANDIA - ALCALDIA MUNICIPAL	Apoyo a la Gestión	2	127.498.388
		Compraventa	19	613.069.968
		Contrato de Consultoría	1	21.900.000
		Contrato de Prestación de Servicios	503	2.906.675.644
		Convenios	17	2.840.896.186
		Suministro	11	280.910.762
			553	**6.790.950.948**
5	GENOVA - ALCALDIA MUNICIPAL	Apoyo a la Gestión	1	1.400.000
		Compraventa	10	127.522.492
		Contrato de Concesión	1	70.743.915
		Contrato de Prestación de Servicios	194	1.608.697.432
		Convenios	14	935.305.900
		Derivados de la Autonomía de la Voluntad	1	165.521.009
		Suministro	24	655.716.842
			245	**3.564.907.590**
6	LA TEBAIDA - ALCALDIA MUNICIPAL	Apoyo a la Gestión	442	2.121.534.283
		Compraventa	7	148.486.960
		Contrato de Consultoría	1	1.600.000
		Contrato de Obra	3	56.358.053
		Contrato de Prestación de Servicios	250	3.590.691.466
		Convenios	9	1.772.740.060
		Derivados de la Autonomía	1	2.150.000

N°	ENTIDAD	TIPO DE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR VIGENTE
		de la Voluntad		
		Suministro	18	460.790.647
		Típicos	1	23.599.131
			732	**8.177.950.600**
7	MONTENEGRO - ALCALDIA MUNICIPAL	Apoyo a la Gestión	441	2.555.863.000
		Atípicos	1	4.600.000
		Compraventa	7	100.325.475
		Contrato de Consultoría	2	48.373.500
		Contrato de Prestación de Servicios	194	2.086.684.953
		Convenios	14	1.854.113.498
		Derivados de la Autonomía de la Voluntad	1	16.000.000
		Suministro	13	381.875.000
		Típicos	6	608.842.500
			679	**7.656.677.926**
8	MUNICIPIO DE CALARCÁ	Apoyo a la Gestión	476	3.717.578.699
		Atípicos	1	44.514.000
		Compraventa	14	458.303.921
		Contrato de Consultoría	2	122.341.965
		Contrato de Interventoría	1	74.642.131
		Contrato de Obra	15	4.143.525.558
		Contrato de Prestación de Servicios	306	3.989.146.552
		Convenios	11	1.668.680.873
		Derivados de la Autonomía de la Voluntad	1	12.679.920
		Suministro	15	1.043.930.977
			842	**15.275.344.596**
9	PIJAO - ALCALDIA MUNICIPAL	Apoyo a la Gestión	4	128.484.525
		Compraventa	7	103.129.112
		Contrato de Prestación de Servicios	240	1.764.515.634
		Convenios	23	499.825.056
		Suministro	11	184.303.020
			285	**2.680.257.347**
10	QUIMBAYA - ALCALDIA MUNICIPAL	Apoyo a la Gestión	469	3.424.341.147
		Compraventa	8	225.167.220
		Contrato de Consultoría	1	25.228.000

N°	ENTIDAD	TIPO DE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR VIGENTE
		Contrato de Prestación de Servicios	119	2.023.666.824
		Convenios	11	5.568.865.167
		Suministro	8	520.968.021
		Típicos	1	2.486.888
			617	**11.790.723.267**
11	SALENTO - ALCALDIA MUNICIPAL	Atípicos	2	157.851.242
		Compraventa	14	240.325.777
		Contrato de Consultoría	3	31.399.995
		Contrato de Obra	4	604.531.386
		Contrato de Prestación de Servicios	282	2.486.559.698
		Convenios	9	560.444.823
		Suministro	10	178.753.000
			324	**4.259.865.921**
Totales			**5386**	**74.313.486.075**

➢ Hospitales

Cuadro N°13

En pesos

N°	ENTIDAD	TIPO DE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR VIGENTE
1	ARMENIA - HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	Apoyo a la Gestión	237	3.522.822.197
		Atípicos	10	1.925.751.219
		Compraventa	149	2.762.148.935
		Contrato de Concesión	2	13.861.449
		Contrato de Consultoría	8	277.632.029
		Contrato de Obra	7	1.273.360.336
		Contrato de Prestación de Servicios	2753	43.389.916.999
		Convenios	1	9.300.096
		Derivados de la Autonomía de la Voluntad	1	7.213.605
		Suministro	171	19.762.875.062
			3339	72.944.881.927
2	BUENAVISTA - HOSPITAL SAN CAMILO	Apoyo a la Gestión	1	2.120.000
		Contrato de Prestación de Servicios	120	322.648.737
			121	324.768.737
3	CALARCA - HOSPITAL LA MISERICORDIA	Apoyo a la Gestión	11	638.616.163
		Compraventa	70	769.340.838
		Contrato de Concesión	1	1.500.000
		Contrato de Obra	2	12.134.100

N°	ENTIDAD	TIPO DE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR VIGENTE
		Contrato de Prestación de Servicios	602	8.088.906.313
		Derivados de la Autonomía de la Voluntad	1	936.000
		Suministro	11	98.316.888
			698	9.609.750.302
4	CIRCASIA - HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL	Apoyo a la Gestión	17	111.740.300
		Compraventa	2	120.965.853
		Contrato de Prestación de Servicios	39	1.604.134.088
		Convenios	1	5.451.156
		Suministro	17	737.099.095
			76	2.579.390.492
5	CORDOBA - HOSPITAL SAN ROQUE	Compraventa	1	9.347.962
		Contrato de Prestación de Servicios	115	551.452.960
		Suministro	12	164.742.577
			128	725.543.499
6	QUIMBAYA - ESE HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS	Compraventa	10	342.461.717
		Contrato de Obra	1	3.700.000
		Contrato de Prestación de Servicios	96	3.114.626.713
		Suministro	64	1.173.107.096
		Típicos	1	1.190.000
			172	4.635.085.526
7	FILANDIA - HOSPITAL MENTAL	Apoyo a la Gestión	83	765.941.544
		Contrato de Obra	1	203.672.812
		Contrato de Prestación de Servicios	326	5.298.245.665
		Suministro	8	378.778.436
			418	6.646.638.457
8		Contrato de Prestación de Servicios	136	1.412.380.372
		Convenios	1	28.158.000
			137	1.440.538.372
9	GENOVA - HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL	Contrato de Prestación de Servicios	151	584.535.613
		Suministro	13	188.697.483
			164	773.233.096
10	LA TEBAIDA - HOSPITAL PIO X	Compraventa	30	361.840.162
		Contrato de Obra	1	744.702.994
		Contrato de Prestación de Servicios	163	3.964.696.009
		Suministro	4	229.632.023
		Típicos	2	153.152.715
			200	5.454.023.903
11	MONTENEGRO - HOSPITAL ROBERTO QUINTERO VILLA ESE	Apoyo a la Gestión	5	59.250.000
		Compraventa	19	210.646.861
		Contrato de Prestación de Servicios	115	3.886.311.858

N°	ENTIDAD	TIPO DE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR VIGENTE
		Suministro	39	1.460.090.724
			178	5.616.299.443
12	PIJAO - HOSPITAL SANTA ANA	Compraventa	1	5.000.000
		Contrato de Prestación de Servicios	89	531.415.207
		Suministro	11	210.111.847
			101	746.527.054
13	SALENTO - HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL	Contrato de Prestación de Servicios	200	818.339.590
		Suministro	3	69.000.000
			203	887.339.590
	Totales		5935	112.384.020.398

➢ Entidades y Empresas

Cuadro N°14

En pesos

N°	ENTIDAD	TIPO DE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR VIGENTE
1	ARMENIA - GOBERNACION DEL QUINDIO	Apoyo a la Gestión	1009	8.852.246.552
		Atípicos	58	11.954.297.040
		Compraventa	74	5.618.305.973
		Contrato de Consultoría	6	2.764.489.284
		Contrato de Obra	9	21.626.852.097
		Contrato de Prestación de Servicios	1682	30.139.956.646
		Convenios	121	8.031.212.596
		Derivados de la Autonomía de la Voluntad	2	19.020.166
		Suministro	17	18.063.503.512
		Típicos	32	5.524.433.906
			3010	**12.594.317.772**
2	ARMENIA - INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRANSITO DEL QUINDIO	Apoyo a la Gestión	36	249.198.119
		Compraventa	7	99.566.443
		Contrato de Obra	1	10.138.203
		Contrato de Prestación de Servicios	36	564.620.430
		Suministro	10	237.326.000
			90	**1.160.849.195**
3	ARMENIA - LOTERIA DEL	Apoyo a la Gestión	3	23.600.000

N°	ENTIDAD	TIPO DE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR VIGENTE
	QUINDIO	Atípicos	1	5.400.000
		Compraventa	18	102.298.918
		Contrato de Obra	1	5.961.900
		Contrato de Prestación de Servicios	54	454.055.911
		Derivados de la Autonomía de la Voluntad	1	51.857.333
		Suministro	13	1.119.236.043
		Típicos	1	2.400.000
			92	**1.764.810.105**
4	ARMENIA – EMPRESA PROYECTA (PROMOTORA DE VIVIENDA Y DESARROLLO DEL QUINDIO)	Atípicos	1	300.000.000
		Compraventa	2	57.995.073
		Contrato de Consultoría	11	2.928.279.455
		Contrato de Obra	28	4.363.203.927
		Contrato de Prestación de Servicios	122	1.305.341.502
		Suministro	7	784.540.359
		Típicos	4	463.070.589
			175	**10.202.430.905**
5	ARMENIA - UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	Apoyo a la Gestión	2	24.205.360
		Compraventa	366	8.107.594.484
		Contrato de Consultoría	3	134.014.095
		Contrato de Interventoría	1	28.000.000
		Contrato de Obra	16	13.338.461.113
		Contrato de Prestación de Servicios	1053	15.913.953.382
		Suministro	29	932.341.071
			1470	**38.478.569.505**
6	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CÓRDOBA	Apoyo a la Gestión	2	6.507.132
		Compraventa	3	11.503.880
		Contrato de Consultoría	1	12.587.034
		Contrato de Interventoría	1	18.067.032
		Contrato de Obra	2	308.740.802
		Contrato de Prestación de Servicios	32	249.248.805
		Suministro	5	15.154.723
			46	**621.809.408**
7	EMPRESAS PUBLICAS DE	Apoyo a la Gestión	10	52.763.820

N°	ENTIDAD	TIPO DE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR VIGENTE
	FILANDIA EPF SAS ESP	Compraventa	5	30.683.072
		Contrato de Prestación de Servicios	31	339.380.280
		Suministro	4	22.403.333
			50	**445.230.505**
8	EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDIO EPQ	Apoyo a la Gestión	3	18.000.000
		Compraventa	11	745.136.177
		Contrato de Consultoría	1	19.906.320
		Contrato de Obra	18	11.595.215.405
		Contrato de Prestación de Servicios	130	2.055.620.095
		Convenios	1	84.524.906
		Suministro	14	2.737.246.000
		Típicos	4	31.818.778
			182	**17.287.467.681**
9	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DEL QUINDIO	Apoyo a la Gestión	1	11.706.666
		Compraventa	3	105.828.373
		Contrato de Prestación de Servicios	198	2.610.682.027
		Convenios	9	127.537.000
		Suministro	12	405.814.699
10	EMPRESAS PÚBLICAS DE CALARCÁ - EMCA		**223**	**3.261.568.765**
		Apoyo a la Gestión	60	853.472.669
		Compraventa	3	19.664.673
		Contrato de Consultoría	2	181.832.000
		Contrato de Obra	7	745.743.845
		Contrato de Prestación de Servicios	37	761.356.604
		Suministro	10	4.769.996.702
			119	**7.332.066.493**
	Totales		**5457**	**193.149.120.334**

Con respecto al total de la contratación, las entidades y municipios realizaron adiciones durante la vigencia por $33.043.896.124, equivalentes al 9%; mientras que el 1% de estos recursos fueron liberados ($4.857.251.198), debido a las modificaciones en el valor de los contratos, aparentemente de mutuo acuerdo respecto de los totales ejecutados, lo que mostrarían la legalidad en las decisiones y pactos contractuales.

De otro lado, es importante anotar a modo de debilidad en la gestión administrativa, que muchas entidades realizaron multiplicidad de contratos bajo la modalidad de compraventa, suministros y prestación de servicios profesionales, cuyo objeto y tiempo de ejecución, no es coherente ni corresponde con los bajos valores pactados; esto porque se encontraron 527 registros de contratos de mínimas cuantías donde la mayoría ni siquiera supera el millón de pesos, además que tuvieron muchos días para su vencimiento; como se dio en el caso de la universidad del Quindío, quedando en cuestión el debido cumplimiento de los trámites legales; también se encontraron contratos de prestación de servicios profesionales de especialistas en algunos hospitales, que se pactaron y terminaron cada mes; lo cual, a pesar de no ser aparentemente irregular, son hechos que generan un gran desgaste institucional dados los trámites, documentos, limitación de personal y tiempos de legalización.

Al respecto se hace un llamado al nivel ejecutivo tendiente a revisar los procedimientos y manuales de contratación, con el propósito de lograr mayor eficiencia en la gestión administrativa.

1.3.1 Debilidades y alertas en contratación

1.3.1.1 Supervisiones.

La actividad de control fiscal selectivo y posterior, permitió observar algunas situaciones significativas que merecen ser reportadas para los análisis y ajustes que sean pertinentes en la gestión fiscal y administrativa. Una de estas situaciones se refiere a la función de Supervisión de los contratos, en cuya actividad se denota una alta concentración en el ejercicio de esta función, que representa la vigilancia de cuantiosos recursos vigilados, donde se pueden destacar entre otros:

Cuadro N°15

En pesos

Entidad.	Nombre supervisor	Tipo Contratos	Supervisiones	Valores
GOBERNACION DEL QUINDIO	ELAYNE LOAIZA JURADO	Apoyo a la Gestión	137	11.881.372.201
	MAURICIO GRAJALES OSORIO	Apoyo a la Gestión	94	1.076.662.431
	MIGUEL ANGEL MEJIA DIAZ	Apoyo a la Gestión	84	1.020.130.809
MUNICIPIO DE	DIEGO ALEJANDRO AGREDO CAMPOS	Apoyo a la Gestión	134	705.310.747

Entidad.	Nombre supervisor	Tipo Contratos	Supervisiones	Valores
BUENAVISTA	VICTOR RAUL NARVAEZ RAMIREZ	Apoyo a la Gestión	140	1.712.531.468
MUNICIPIO DE CALARCA.	CRISTIAN DAVID PULECIO GOMEZ	Apoyo a la Gestión	81	2.349.723.657
MUNICIPIO DE CORDOBA	JORGE ALEXANDER QUEVEDO HERRERA	Compraventa	129	1.933.219.538
	JAIVER ANTONIO RICO AMAYA	Compraventa	171	1.352.967.431
MUNICIPIO DE FILANDIA	ANDRES RESTREPO GÓMEZ	Apoyo a la Gestión	268	2.334.118.509
	JOSÉ JOANI ROMAN MURILLO	Compraventa	93	466.642.665
	ANDRES HERNANDO GALVIS TREJOS	Apoyo a la Gestión	167	1.888.659.062
MUNICIPIO DE CIRCASIA	LUZ ADRIANA TORRES OSPINA	Contrato de Prestación de Servicios	89	1.173.751.304
	CESAR AUGUSTO SUAREZ GUERRERO	Apoyo a la Gestión	86	957.202.755
MUNICIPIO DE CORDOBA	JESÚS ENRIQUE PADILLA GIRALDO	Compraventa	90	1.083.513.473
	JOHN EDINSON RIVERA PACHECO	Apoyo a la Gestión	82	1.721.810.939
MUNICIPIO DE MONTENEGRO	ANDREA MARCELA PELAEZ ORTIZ	Apoyo a la Gestión	93	1.944.684.398
	MARGARITA GUTIERREZ VARGAS	Apoyo a la Gestión	128	927.730.699
MUNICIPIO DE LA TEBAIDA.Q.	ALEXANDER FANDIÑO PARRA	Apoyo a la Gestión	122	1.890.727.043
	ANDERSON ANDREY OSORIO BECERRA	Apoyo a la Gestión	165	1.645.613.397
MUNICIPIO DE QUIMBAYA	MARTHA JANETH DUQUE GIRALDO	Apoyo a la Gestión	128	1.076.095.707
MUNICIPIO DE SALENTO	JUAN FELIPE BERRIO GARCIA	Atípicos	90	1.267.908.903
MUNICIPIO DE PIJAO	MONICA ALEXANDRA BUITRAGO MUÑOZ	Apoyo a la Gestión	154	1.140.174.201
EMPRESA DESERVICIOS PUBLICOS DEL QUINDIO (EPQ)	JHON HERWIS HERRERA MANJARRES	Compraventa	30	2.711.741.664
HOSPITAL SAN CAMILO BUENAVISTA	SANDRA MILENA ECHEVERRY GONZÁLEZ	Apoyo a la Gestión	97	287.892.737
HOSPITAL MISERICORDIA, CALARCA	EDNA REGINA DE LA TORRE SILVESTRE	Apoyo a la Gestión	431	6.564.111.785
	GABRIELA SALAMANCA SANABRIA	Compraventa	100	348.952.935
HOSPITAL SAN	AICARDO MONTES RODRIGUEZ	Apoyo a la Gestión	229	986.862.414

Entidad.	Nombre supervisor	Tipo Contratos	Supervisiones	Valores
JUAN DE DIOS.	ANDRES HERNANDO GODOY DELGADO	Apoyo a la Gestión	134	3.330.859.830
	ANGELA PATRICIA GOMEZ BOTERO	Apoyo a la Gestión	341	14.553.167.378
	CESAR AUGUSTO RINCON ZULUAGA	Apoyo a la Gestión	293	4.591.675.722
	DIANA CAROLINA LOAIZA BULLA	Apoyo a la Gestión	92	428.664.951
	ESTEFANIA DOMINGUEZ BARBOSA	Apoyo a la Gestión	84	368.010.930
	FABIAN ALEXIS ROPERO GIRALDO	Apoyo a la Gestión	99	457.848.651
	GLORIA INES ARIAS GALLEGO	Apoyo a la Gestión	208	1.030.897.769
	IVAN HUMBERTO ARBOLEDA VASQUEZ	Apoyo a la Gestión	292	6.316.241.297
	JORGE RAUL OSSA BOTERO	Apoyo a la Gestión	364	15.117.527.947
	MARIA CAMILA MENDEZ QUINTERO	Apoyo a la Gestión	83	879.865.813
	MARIA ELIZABETH CARDONA OSORIO	Apoyo a la Gestión	152	9.728.835.820
	NANCY GARCIA GARCIA	Apoyo a la Gestión	505	4.023.011.916
HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE FILANDIA,	LINI YOHANNA HOYOS QUINTERO	Contrato de Prestación de Servicios	137	1.440.538.372
HOSPITAL MENTAL DE FILANDIA,	DEIVI ALFONSO ORREGO SALAZAR	Apoyo a la Gestión	386	5.974.670.447
HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE SALENTO, Q	DENNIS ALEXANDER PRIETO MEDELLIN	Contrato de Prestación de Servicios	203	887.339.590
HOSPITAL SAN ROQUE DE CORDOBA, Q.	JOHAN ANADREA LOPEZ MARIN	Compraventa	128	725.543.499
HOSPITAL SAN ANA DE PIJAO, Q	WILLIAM BELTRAN CARDENAS	Compraventa	101	746.527.054

Es notorio las limitaciones que generalmente tienen las entidades territoriales, como en este caso, donde seguramente la disponibilidad de personal de planta que debe ejercer la función de supervisión a la contratación es limitada, pues además de las funciones normales que tienen como funcionarios, se les asigna simultáneamente responsabilidades de supervisión; esto hace que dichas entidades estén generando significativos niveles de riesgo respecto de la calidad y eficacia para garantizar un

proceso de supervisión óptimo acorde a los resultados esperados y los cuantiosos recursos asignados; de hecho, históricamente se ha demostrado que en tal sentido es donde se concentra una de las mayores dificultades en la contratación. Se hace entonces un llamado general para que este tema sea motivo de seguimiento y análisis hacia la definición de los ajustes o correctivos que correspondan, en pro de lograr mayor protección de los recursos monetarios asignados.

1.3.1.2 Reporte Adiciones superiores al 50%.

A continuación, se hace relación de 19 contratos que fueron adicionados en valores mayores al 50%, según reporte de rendición de la cuenta, situación no usual y requiere comprobarse con documentos fuente, pues es muy claro que por disposición legal, existen claras restricciones en el tema.

Cuadro N°16

En pesos

CODIGO CONTRATO	ENTIDAD	OBJETO	VALOR CONTRATO	VALOR ADICION
PS023	EPQ	APOYAR LA SUBGERENCIA DE COMERCIALIZACION DE SERVICIOS Y ATENCION AL CLIENTE DE EMPRESAS PÚBLICAS DEL QUINDIO EPQ S.A. E.S.P., EN LO RELACIONADO CON EL DESEMPEO DE OBLIGACIONES ADMINISTRATIVAS EN LAS COORDINACIONES DE LOS MUNICIPIOS DONDE LA EMPRESA PRESTA SUS SERVICIOS.	6.000.000	4.000.000
INT1617-PSA-2021	GOBERNACIÓN QUINDÍO	PRESTAR SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION A LA UNIDAD DEPARTAMENTAL DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO EN EL FORTALECIMIENTO DEL PLANES ESCOLARES DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES.	5.565.000	3.586.333
INT1599-PSA-2021	GOBERNACIÓN QUINDÍO	PRESTAR SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION A LA UNIDAD DEPARTAMENTAL DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES DEL DEPARTAMENTO DEL QUINDIO EN EL FORTALECIMIENTO DEL PLANES ESCOLARES DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES.	5.565.000	3.586.333
CT-SEGUROS02	UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO	SELECCIONAR UNA O VARIAS COMPAÑIAS DE SEGUROS, YA SEA DE FORMA INDIVIDUAL O A TRAVES DE CONSORCIOS O UNIONES TEMPORALES, CON LAS CUALES SE CONTRATARAN LAS POLIZAS DE SEGUROS REQUERIDAS PARA LA ADECUADA PROTECCION DE LOS BIENES E INTERESES PATRIMONIALES DE PROPIEDAD DE LA UNIVERSIDAD DEL QUINDIO, O DE AQUELLOS POR LOS CUALES SEA O LLEGARE A SER LEGALMENTE RESPONSABLE, ASI COMO LOS SEGUROS DE ACCIDENTES PERSONALES ESTUDIANTILES Y VIDA GRUPO DE DOCENTES DE PLANTA Y FUNCIONARIOS ADMINISTRATIVOS DE LA PLANTA GLOBAL Y SOAT, SEGUN ESPECIFICACIONES TECNICAS	449.959.404	242.566.637
CSEG-001-	HOSPITAL SAN	AMPARAR MEDIANTE POLIZA DE SEGUROS, LOS	12.566.495	6.283.248

CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDÍO	**CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO** **REVISION DE FORMA CONTRATACION DE SUJETOS Y PUNTOS DE CONTROL DEL QUINDIO** **VIGENCIA 2021.**	Código: FO-AS-17 Fecha:01/02/2019 Versión: 5 Página 1

Referenciación: **A/CI-8**

CODIGO CONTRATO	ENTIDAD	OBJETO	VALOR CONTRATO	VALOR ADICION
2021	JUAN DE DIOS	RIESGOS A OS QUE SE ENCUENTRAN EXPUESTOS LOS BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTERESES PATRIMONIALES Y PROTECCION DE LOS FUNCIONARIOS DE LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL DEPARTAMENTAL UNIVERSITARIO QUINDIO SAN JUAN DE DIOS		
CS001-2021	HOSPITAL SANTA ANA PIJAO	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE, GRASA, LUBRICANTES, Y MANTENIMIENTO PARA LOS VEHICULOS PLANTA ELECTRICA, MOTOBOMBAS Y COMPRESORES DE LA ESE, CUANDO LO REQUIERA LA ESE HOSPITAL SANTA ANA DE PIJAO, QUINDIO	12.500.000	6.565.426
CPS-454-2021	ALCALDIA FILANDIA	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION PARA LA PLANIFICACION Y LA OPERACION EN LA INFRAESTRUCTURA DE LAS TICS	3.600.000	2.100.000
CPS-315-2021	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS EN RADIOLOGIA PARA ATENDER PACIENTES O USUARIOS EN LA ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL UNIVERSITARIO DEL QUINDIO SAN JUAN DE DIOS.	22.677.497	11.338.749
CPS-2888-2021	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS EN MEDICINA INTERNA EN LA ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL UNIVERSITARIO DEL QUINDIO SAN JUAN DE DIOS.	20.820.160	11.410.080
CPS-2798-2021	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE MEDICINA ESPECIALIZADA EN NEUROCIRUGIA PARA ATENDER PACIENTES YO USUARIOS EN LA ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL UNIVERSITARIO DEL QUINDIO SAN JUAN DE DIOS	26.476.539	13.238.270
CPS-2797-2021	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE MEDICINA ESPECIALIZADA EN NEUROCIRUGIA PARA ATENDER PACIENTES YO USUARIOS EN LA ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL UNIVERSITARIO DEL QUINDIO SAN JUAN DE DIOS	28.168.635	14.084.318
CPS-1917-2021	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE MEDICINA ESPECIALIZDA EN NEUROCIRUGIA PARA ATENDER PACIETNES YO USUARIOS EN LA ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL UNIVERSITARIO DEL QUINDIO SAN JUAN DE DIOS	26.191.287	13.095.644
CPS-1915-2021	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE MEDICINA ESPECIALIZDA EN NEUROCIRUGIA PARA ATENDER PACIETNES YO USUARIOS EN LA ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL UNIVERSITARIO DEL QUINDIO SAN JUAN DE DIOS	39.598.131	19.799.066
CPS-166-2021	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE MEDICINA GENERAL PARA ATENDER PACIENTES O USUARIOS EN LA E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL UNIVERSITARIO DEL QUINDIO SAN JUAN DE DIOS	35.034.240	17.652.120
CPS-1031-2021	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA REALIZAR ACTIVIDADES DE APOYO COMO ENFERMERO EN LA E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL UNIVERSITARIO DEL QUINDIO SAN JUAN DE DIO	4.326.336	8.526.000
CPS-034-2021	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	PRESTACION DE SERVICOS PROFESIONALES DE MEDICINA ESPECIALIZADA EN GINECOOBSTETRICIA	15.403.606	7.701.804
ADM161-PSA-2021	GOBERNACIÓN QUINDÍO	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION EN EL AREA DE GESTION DOCUMENTAL DE LA SECRETARIA ADMINISTRATIVA EN LO RELACIONADO CON LA EJECUCION DE LAS	10.800.000	5.770.000

CODIGO CONTRATO	ENTIDAD	OBJETO	VALOR CONTRATO	VALOR ADICION
		ACTIVIDADES DEL PLAN INSTITUCIONAL DE ARCHIVOS PINAR EN LA GOBERNACION DEL QUINDIO		
107	HOSPITAL SAN ROQUE CÓRDOBA	EL PRESTADOR DEL SERVICIO CONSERVANDO SU AUTONOMIA, SE COMPROMETE PARA CON EL HOSPITAL SAN ROQUE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO A PRESTAR SUS SERVICIOS COMO TECNOLOGO A EN REGENCIA DE FARMACIA.	450.000	1.350.000
Fuente: SIA Observa		**TOTAL ADICIONES**	**725.702.330**	**392.654.028**
			362.851.165	**29.802.863**

Es necesario precisar que los valores que están resaltados, corresponden a adiciones que superan el 50% del contrato inicial, pero solo en centavos o pesos, que se estima podrían ser errores en el cargue de los datos; o también por aproximación al valor siguiente; pero técnicamente corresponderían al 50% de adición. Estas diferencias son reportes cargados en la plataforma de manera formal como rendición de la cuenta, que deben tenerse en cuenta.

Lo mencionado se constituye como una alerta para que sea incluida dentro del proceso auditor micro, previa programación en el memorando de asignación, pues la restricción legal está normada y no puede ser usual que se presente este tipo de situaciones en la contratación; y en caso extraordinario, deberá la auditoría designada efectuar las verificaciones correspondientes en cuanto a la legalidad de estas actuaciones.

1.3.1.3 Otras alertas.

De otra parte, y no menos importante, se reportan otras situaciones que ameritan ser tenidas en cuenta para el control fiscal posterior, en donde se sugiere verificar mediante proceso auditor, el estado al corte de la vigencia 2021 de algunos contratos realizados por las entidades y municipios.

- **Empresa para el Desarrollo Territorial - PROYECTA**, que obtuvo este nuevo nombre y sigla de acuerdo con la ordenanza N° 007 de 2021, en reemplazo de la anteriormente denominada "Empresa Industrial y comercial del Estado del orden Departamental, *Promotora de vivienda y Desarrollo del Quindío – ProviQuindío";* en donde se generaron presuntas deficiencias se refieren a:

✓ Proyecto Camino Real (28 Viviendas en la tebaida) con 17 subsidios familiares otorgadas por el gobierno nacional, que están en términos de vencimiento; y 11

otorgadas por Comfenalco; éstos últimos ya vencidos desde el inicio del 2018. Dichos subsidios fueron asignados desde el 2011.

Dichas viviendas presentaron defectos de humedades y otros problemas que hubo que entrar a intervenir por parte del entonces “Promotora de vivienda”, lo cual le generó costos adicionales, además estas viviendas no contaban con la certificación del RTTE, teniéndose que iniciar este proceso, desconociéndose el estado jurídico y técnico de los contratos celebrados.

✓ Convenio Inter Calarcá N° 001: La entonces denominada “Promotora de vivienda” suscribió este convenio Interadministrativo con el municipio de Calarcá para aunar esfuerzos en la ejecución de obras de infraestructura y equipamiento colectivo y comunitario en el municipio; sin embargo, la empresa inició tramites de acción de controversias contractuales por el incumplimiento del pago; no se conoce el estado actual de los contratos suscritos, en especial los aspectos legales de estos, ni el impacto social generado por estas obras.

✓ Proyecto ZIRUMA. En este proyecto ha venido presentado un sinnúmero de inconvenientes técnicos y contractuales durante varios periodos; al término del 2021, tampoco se han obtenido los resultados esperados con las obras del proyecto. No se identifica el estado actual de los contratos suscritos y el impacto social de los mismos. Es de anotar que, en auditoría anterior realizada a esta empresa, se generó informe sobre estas situaciones inconsistentes en materia de resultados, requiriéndose constatar resultados.

- **Municipio de La Tebaida.** En los registros de las cuentas de préstamos por cobrar, desde el cierre del periodo fiscal 2020, se revelan en los Estados Financieros del municipio *Anticipos a Contratistas* que no fueron debidamente legalizados y que corresponden a contratos de obras públicas cuya terminación superó el plazo inicialmente pactado y han venido teniendo prórrogas modificatorias que indican inconvenientes que deben ser tenidos en cuenta; estas pasaron a la vigencia 2021, debiéndose verificar los aspectos legales de estos contratos, teniendo en cuenta que, además de los nacionales, podrían haber recursos propios del municipio involucrados. Todo ello ha venido afectando la gestión y los resultados planteados en el proyecto de inversión.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
PRESTAMOS POR COBRAR	**530.719.292,80**	**706.410.339,80**	**-175.691.047,00**
Anticipos a contratistas recurso. FONPET	109.866.170,80	143.922.403,80	**-34.056.233,00**
Anticipos contratistas recursos SGR	420.853.122,00	562.487.936,00	**-141.634.814,00**

FUENTE. Nota a los estados financieros N° 08 vigencia 2020.

Los Estados Financieros del municipio de La Tebaida registran ANTICIPOS A CONTRATISTAS, que no fueron legalizados, y corresponden a inversión de obras públicas, cuya terminación superó el plazo inicialmente pactado en 2021, y han sido prórrogas modificatorias, como se aprecia en el cuadro siguiente:

CONTRATISTA	RECURSO	VALOR
Consorcio BETHER 2018 (Obra: Paseo el Edén)	FONPET	109.866.170,80
Consorcio HOGAR INFANTIL LA TEBAIDA	PRIMERA INFANCIA	12.850.655,40
Consorcio BETHER 2018 (Obra: Paseo el Edén)	REGALÍAS	420.853.122,00
TOTAL, ANTICIPOS SIN LEGALIZAR		**543.569.948,20**

La situación financiera del contratista CONSORCIO BETHER es preocupante debido a que presenta un retraso por más de dos años en la entrega de la obra, y adeuda al municipio por anticipos $530.719.292. A la fecha la administración municipal no inicia los procesos jurídicos por incumplimiento. A la fecha de corte de 2021 no hay claridad del inicio de los procesos jurídicos por incumplimiento, por lo que resulta muy importante evaluar esta situación.

- **Municipio de Quimbaya.** El municipio de Quimbaya creó una unión temporal con Habitad de Colombia, para la construcción de unas viviendas de interés social, dirigida a la población vulnerable y desplazada, la cual al cierre del 2021 no contaba con los recursos suficientes para llevarla a cabo, **además la empresa se encuentra en proceso de liquidación** dicha inversión se actualizó por medio del avaluó técnico la cual al corte de vigencia es de $672.000.000.

1.3.1.4 Fechas actas de inicio y terminación contractual

Cuadro N°17

Vr en pesos

REPORTE ALERTAS SOBRE CONTRATACIÓN VIGENCIA 2021									
ENTIDAD	**CÓDIGO CONTRATO**	**TIPO CONTRATO**	**CONTRATISTA**	**FECHA SUSCRIPCION**	**FECHA ACTA DE INICIO**	**FECHA TERMINACION**	**VALOR VIGENTE**	**Alertas por tiempo de ejecución**	
ARMENIA - GOBERNACION DEL QUINDIO	CM005-INT010-CONSULTORIA-2021	Contrato de Consultoría	CONSULTORES EN INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE CI AMBIENTAL S.A.S	20/10/2021 0:00	9/11/2021 0:00	9/04/2023 0:00	740.046.720	20 días	trasciende a vigencia 2023
ARMENIA - GOBERNACION DEL QUINDIO	CM007-INF002-CONSULTORIA-2021	Contrato de Consultoría	CONSORCIO AGQ	27/04/2021 0:00	24/05/2021 0:00	23/12/2022 0:00	1.886.169.763	27 días	trasciende a vigencia 2022
ARMENIA - GOBERNACION DEL QUINDIO	LP014-INF002-OBRAPUBLICA-2021	Contrato de Obra	CONSORCIO AMQ	9/03/2021 0:00	24/05/2021 0:00	23/11/2022 0:00	21.158.208.715	55 días	trasciende a vigencia 2022
ARMENIA - GOBERNACION DEL QUINDIO	M010-SAL1076-2021	Contrato de Prestación de Servicios	HITECH SERVICES S.A.S	23/04/2021 0:00	1/05/2021 0:00	29/12/2021 0:00	35.000.000	8 días	
ARMENIA - GOBERNACION DEL QUINDIO	M016-SAL1126-CPS-2021	Contrato de Prestación de Servicios	RH S.A.S.	21/05/2021 0:00	1/06/2021 0:00	31/12/2021 0:00	4.500.000	10 días	
ARMENIA - GOBERNACION DEL QUINDIO	SAM024-TUR2536-CPS-2021	Contrato de Prestación de Servicios	CNC AGENCIA SAS	2/11/2021 0:00	1/12/2021 0:00	1/12/2022 0:00	514.900.000	30 días	trasciende a vigencia 2022
ARMENIA - GOBERNACION DEL QUINDIO	TIC008-CONVINTERAD-2021	Convenios	UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	5/04/2021 0:00	1/05/2021 0:00	31/12/2021 0:00	338.625.000	25 días	
ARMENIA - GOBERNACION DEL QUINDIO	TUR014-CONVEDECOOPERACION-2021	Atípicos	FONDO NACIONAL DE TURISMO FONTUR	28/06/2021 0:00	25/08/2021 0:00	25/08/2023 0:00	372.361.027	59 días	trasciende a vigencia 2023
ARMENIA - GOBERNACION DEL QUINDIO	TUR015-CONVEDECOOPERACION-2021	Atípicos	FONDO NACIONAL DE TURISMO FONTUR	25/06/2021 0:00	25/08/2021 0:00	25/08/2023 0:00	493.562.095	60 días	trasciende a vigencia 2023
ARMENIA - GOBERNACION DEL QUINDIO	TUR016-CONVEDECOOPERACION-2021	Atípicos	FONDO NACIONAL DE TURISMO FONTUR	22/06/2021 0:00	25/08/2021 0:00	25/08/2023 0:00	676.054.313	57 días	trasciend vigencia 2023
ARMENIA - HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS ARMENIA	CS-151-2020	Suministro	OTIS ELEVATOR COMPANY COLOMBIA S.A.S	24/12/2020 0:00	12/01/2021 0:00	11/01/2022 0:00	612.850.000	19 días	trasciende vigencia 2022
ARMENIA - UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	CT-1	Contrato de Prestación de Servicios	CONSORCIO INTERCONSULTORES	4/02/2021 0:00	18/02/2021 0:00	9/03/2022 0:00	1.048.143.551	15 días	trasciende vigencia 2022
ARMENIA - UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	CT-6	Contrato de Prestación de Servicios	INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TECNICAS Y CERTIFICACION ICONTEC	27/04/2021 0:00	12/05/2021 0:00	7/05/2022 0:00	788.000	15 días	trasciende a vigencia 2022
ARMENIA - UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	CT-SEGUROS01	Contrato de Prestación de Servicios	MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S.A	26/03/2021 0:00	1/06/2021 0:00	1/06/2022 0:00	638.095.633	54 días	trasciende a vigencia 2022
ARMENIA - UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	OCONT-138	Contrato de Prestación de Servicios	GERMAN ALBERTO TELLEZ RAMIREZ	17/03/2021 0:00	5/04/2021 0:00	5/05/2022 0:00	41.538.460	18 días	trasciende a vigencia 2022
CIRCASIA - ALCALDIA MUNICIPAL	6	Suministro	DAGE S.A.S	14/04/2021 0:00	21/04/2021 0:00	31/12/2021 0:00	21.000.000	7 días	
EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDÍO E.P.Q. S.A	COMPRAVENTA003	Compraventa	BUSINESS TECHNOLOGY INK SAS	7/07/2021 0:00	13/07/2021 0:00	12/07/2022 0:00	9.894.000	6 días	trasciende a vigencia 2022
EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDÍO E.P.Q. S.A	COMPRAVENTA005	Compraventa	ALMACEN DISTRIAIRES DEL QUINDIO S.A.S	6/08/2021 0:00	12/08/2021 0:00	12/08/2022 0:00	58.422.170		trasciende a vigencia 2022
EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDÍO E.P.Q. S.A	COMPRAVENTA011	Compraventa	BUSINESS TECHNOLOGY INK SAS	2/12/2021 0:00	13/12/2021 0:00	13/12/2023 0:00	6.423.000	11 días	trasciende a vigencia 2023
EMPRESAS PUBLICAS DEL QUINDÍO E.P.Q. S.A	PS097	Contrato de Prestación de Servicios	BRC RATINGS SP GLOBAL S.A SOCIEDAD CALIFICADORA DE VALORES	5/08/2021 0:00	13/08/2021 0:00	13/08/2022 0:00	22.015.000	8 días	
MUNICIPIO DE CALARCÁ	3	Contrato de Prestación de Servicios	AYA RADIOCOMUNICACIONES S.A.S	31/08/2021 0:00	16/09/2021 0:00	31/12/2023 0:00	316.690.533	17 días	trasciende a vigencia 2023
21							**28.995.287.980**		

Tal como se puede observar en la tabla anterior, otro aspecto relevante, hace relación a algunas inconsistencias relacionadas con la duración de los contratos. Dicho reporte muestra de forma precisa las entidades que presentan demoras en días que se estiman inapropiadas para dar inicio al contrato, acto contradictorio frente al estudio previo que determina la necesidad real de contratar el bien o servicio, demoras inclusive mayores a un mes; igualmente ocurre en los contratos que superan su ejecución en la vigencia por varios años, de los cuales no se identifica si son reservas presupuestales o vigencias futuras autorizadas; dentro de estos hay varios de prestación de servicios y apoyo a la gestión, lo cual llama la atención y merecen mayor seguimiento y control por parte de esta entidad de control; algunos de ellos son:

- ✓ Contratos suscritos en el 2020 que terminan en el 2021:
  - Gobernación Quindío, contrato N° MO 49-AGR 1817 CPS, $ 10.480.000
  - Hospital San Juan de Dios, contrato CS 151-2020, $612.850.000

- ✓ Contratos suscritos en 2021 que terminan en el 2022:
  - Universidad del Quindío, con 18 contratos por valor total de $1.538.627.730, en su mayoría de prestación de servicios, modalidad régimen especial, con recursos del SGR:

OCONT-548	5.700.000,54
OCONT-680	8.800.000,00
OCONT-677	17.200.188,00
OCONT-679	17.200.188,00
OCONT-231	17.279.988,00
OCONT-229	28.000.000,00
OCONT-230	28.000.000,00
OCONT-232	24.000.000,00
OCONT-678	27.600.000,00
OCONT-616	28.800.000,00
OCONT-233	33.903.815,42
OCONT-612	36.000.000,00
OCONT-614	36.000.000,00
OCONT-615	36.000.000,00
OCONT-617	36.000.000,00
OCONT-143	44.999.999,20

OCONT-210 65.000.000,00
CT-1 1.048.143.551,00

- Municipio de Buenavista, contrato SPDM-CI-290-2021 por $ 27.881.083; y SPDM – CI-291-2021 por $50.150.642
- Alcaldía de Circasia, contrato 003 por $92.532.665
- La Tebaida, convenio interadministrativo 011 por $133.000.000 y convenio interadministrativo 012 por $650.086.759
- Empresa EMCA contrato 128 por $161.007.000
- Lotería del Quindío, contrato 13 - 2021 por $999.526.500

✓ Contratos suscritos en 2021, que terminan en el 2023:

- Municipio de Buenavista, contrato SPDM-CI-292-2021 por $228.633.814
- Municipio de Calarcá, contrato 003 de 2021 por $316.690.533

✓ Contrato suscrito en el 2021, que termina en el 2035:

- Municipio de Circasia, contrato 02 de 2021 por $1.271.936.400

➢ **Hospital La Misericordia de Calarcá**. Por su relevancia, es necesario destacar que ante la llegada del agente especial Interventor de esta ESE, la nueva política en materia contractual fue la de garantizar en primera instancia el pago de la contratación adeudada a la empresa *Soluciones Efectivas* que suministraba al talento humano de la ESE, es así que se dio prioridad a las acreencias de los contratos de prestación de servicios, suscritos especialmente con la empresa de Empleos Temporales, quien suministró el personal misional y administrativo para el funcionamiento de la entidad hasta el 24 de agosto del 2021; al corte de 2021 este hospital adeudaba la suma de $3.288.291.691 por concepto de servicios de personal en misión, y por otros servicios la suma de $309.359.649, aspectos contractuales que es importante tener en cuenta para las evaluaciones fiscales pertinentes.

También por la suscripción de contratos de prestación de servicios profesionales de médicos especialistas y personal de apoyo asistencial y administrativo y otros servicios profesionales, se generaron en el 2021 deudas por la suma de

$1.075.527.967; dicho incremento con respecto a diciembredel 2020 se debió en parte a dos circunstancias: en primer lugar al cambio en la modalidad de contratación después del procesos de intervención y reapertura de los servicios de salud en septiembre del 2021 donde se reemplazó los contratos con la empresa de empleo temporales, directamente a celebrar contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo. En segunda instancia, también por el incremento de los costos y gastos de operación ocasionados entre febrero y junio del 2021 por las decisiones gerenciales del momento en el incremento de la venta de servicios de salud de mediana complejidad, pasando de 12 a 24 horas día, por ser hospital de segundo nivel; por lo que se realizó la contratación con médicos especialistas y personal de apoyo, a quienes precisamente se les quedó debiendo los servicios prestados en la vigencia 2021, pero estas deudas disminuyendo considerablemente desde octubre de 2021 hasta el final de la vigencia, en virtud a la política de austeridad en el gasto.

2. CONTROL DE LA CONTRATACIÓN

Respecto de la verificación de la contratación por concepto del “origen de los recursos”, por tipo de recurso ejecutado por los sujetos y puntos de control, no fue posible obtener los datos de manera confiable; ello debido a que el aplicativo SIA observa no presenta una adecuada parametrización técnica que permita determinar claramente este concepto; significa ello que no se pueden identificar con precisión los recursos utilizados en la contratación celebrada, dada la multiplicidad en los filtros de selección; para lo cual se han realizado sugerencias de ajuste, sin solución concreta a la fecha de este informe por parte de la AGR.

3. RESULTADOS DE LA ACTUACIÓN ESPECIAL

Un aspecto considerado importante a destacar dentro de este proceso de revisión de la cuenta a la contratación, es que comparado con la ejecución presupuestal total de los fiscalizados, el nivel promedio de contratación oscila solo entre el 25% y 32%; pudiendo establecer que los motivos de estos bajos porcentajes de contratos, se debió, además de los gastos de personal, a que por reglamentación actual, los cuantiosos recursos nacionales destinados a salud y educación están siendo manejados y controlados directamente desde los ministerios, como ocurre con las ESP por ejemplo, donde el ministerio de salud mediante actos administrativos, autoriza a los municipios ejecutar presupuestalmente sin situación de fondos, los recursos y giros del régimen subsidiado, proceso que anteriormente se hacía mediante contratación; ocurre lo mismo con el giro de los recursos de la gratuidad.

Como producto de los datos reportados por los fiscalizados, y en términos de control a la contratación, se obtuvo la información correspondiente a la vigencia, de acuerdo con las consultas realizadas mediante los instrumentos tecnológicos disponibles. Es de hacer claridad que lo reportado en este informe puede variar, pues son datos obtenidos al corte de ciertas fechas, que eventualmente varían porque los fiscalizados realizan modificaciones contractuales con posterioridad a la rendición, situación que es entendida toda vez que son en buena parte, contratos que vienen en ejecución.

Finalmente, es de resaltar otra situación especial que ocurre con las consultas que se realiza en esta entidad de control en la información contractual reportada en la plataforma SIA OBSERVA de la Auditoría General de la República; se refiere a las fechas de consulta de los contratos subidos a la plataforma, pues en cada consulta se pueden apreciar modificaciones en el valor, incluso, en el número de contratos; esto porque esta plataforma no cuenta con parametrización de fecha de corte ni de cierre, lo que hace que a pesar de que las cantidades de contratos sean similares a los informados en la plataforma, los totales no coinciden, hecho que obviamente también afecta y ocasiona diferencias con las consultas realizadas mediante los DASHBOARD disponibles. En tal sentido esta comisión presentó formalmente ante la mesa de ayuda del SIA observa las respetuosas sugerencias de mejora, esperando las respuestas del caso, en pro de optimizar esta labor de revisión de la cuenta a la contratación.

Con relación a lo anterior, una actividad posterior que se deberá realizar en campo por parte de la auditoría que se comisione, sería constatar la inclusión en los proyectos registrados en los bancos de proyectos, el objetivo y valor de la contratación celebrada, para verificar que los contratos de prestación de servicios y de apoyo estén contemplados legalmente dentro de las componentes de dichos proyectos de inversión, para poder ser ejecutados.

Firmas:

JOSÉ OMAR LONDOÑO RODRIGUEZ
Profesional Universitario

AMPARO HIDALDO RENDÓN
Profesional Universitaria