|  |  |
| --- | --- |
| **1. INFORMACIÓN GENERAL** | |
| **Nombre de la Entidad** | **ALCALDÍA DE MANIZALES** |
| **Secretario / Director** | **CARLOS ALBERTO GAVIRIA MARÍN** |
| **Ejecución de la auditoria** | **Del 18 Octubre 1 al 11 de noviembre 2016** |
| **Trasladó para objeciones** | **Del 15 al 21 de noviembre de 2016** |
| **Objetivo de la Auditoria:** | Verificar el cumplimiento de las obligaciones contenidas en el Convenio Interadministrativo No. 070517385 celebrado entre el Municipio de Manizales E Infomanizales (hoy Infotic) de mayo 17 de 2007, para determinar cómo se estaba asumiendo el pago de las especies venales y cómo se está llevado a cabo la interventoría del convenio. |
| **Alcance de la Auditoria:** | Se auditarán las obligaciones contenidas en las Cláusulas del TITULO X “Obligaciones de Infomanizales” numeral 13; CAPITULO V “Forma de Pago”; CAPITULO X numeral 12; CAPITULO XXV “Informes”; CAPITULO IX “Interventoría” del Convenio Interadministrativo No. 070517385; durante el periodo comprendido entre el mes de octubre de 2015 al mes de Septiembre de 2016. |
| **Jefe de la Unidad de Control Interno** | **ANDREA RESTREPO LARGO** |
| **Auditores** | **PAULA ANDREA VERA BECERRA**  **TERESA PEREZ PATIÑO** |

|  |  |
| --- | --- |
| **2. ESPECIES VENALES** | |
| **Auditor del Proceso:**  **TERESA PÉREZ PATIÑO** | **Firma del Auditor** |
| **Criterios**: Cumplimiento en las obligaciones del convenio interadministrativo entre el Municipio de Manizales e Infomanizales hoy Infotic Nro. 070517385, suscrito el 4 de septiembre de 2014. Título X Obligaciones de Infomanizales; en especial la obligación contenida en el literal A. Obligaciones Generales numeral *“12. Suministrar a El Municipio y a la interventoría, informes mensuales detallados sobre la operación de la concesión en los aspectos logísticos, financieros, operativos, estadísticos, administrativos y demás que estime convenientes, sin perjuicio de alguno otro que se solicite en cualquier momento por parte del Municipio. 13. Asumir todos los gastos que demande el desarrollo de la concesión, asociados a la operación de la misma, tales como: servicios públicos, compra de bienes muebles y reposición de los mismos, actualización de equipos de sistemas, archivos, hardware y software, insumos consumidos en la operación de la concesión (especies venales, formas continuas, papelería preimpresa, tintas, entre otros) salarios del personal administrativo y operativo, que vinculen para la operación de la concesión, aportes parafiscales y prestaciones sociales tanto de personal administrativo como operativo, seguros (de las áreas en comodato y elementos propios de la concesión), impuestos, tasas, contribuciones, licencias y permisos de funcionamiento y demás gastos legales asociados al convenio”*. Ley 1005 de enero 19 de 2006, “P**or la cual se adiciona y modifica el Código Nacional de Tránsito Terrestre, Ley 769 de 2002.** Resolución 0002796 de julio 1 de 2016, "Por la cual se actualizan las tarifas de los servicios del Registro Único Nacional de Tránsito - RUNT". Resolución 354 de 2007 “Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación. Resolución 193 de 2016”. Resolución 193 de 2016 “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable” | |

**2.1 ACTIVIDADES DESARROLLADAS**

Asesoría y entrevista con el funcionario de la Secretaría de Tránsito y Transporte, sobre el manejo, seguimiento y control al convenio 070517385: James Castaño Aldana, Unidad de Gestión Tecnológica; Clara Inés Estrada Marín, Profesional Universitario y Doctor Carlos Alberto Gaviria Marín, Secretario de Despacho.

Verificación y seguimiento a la información financiera suministrada por la Secretaría de Tránsito a través de los reportes de distribución de ingresos en el periodo comprendido entre el mes de octubre de 2015 a septiembre 2016.

Conciliación de la información financiera presentada en el informe de gestión mensual de Infomanizales (hoy Infotic) y el informe de distribución de ingresos generados por la secretaria de tránsito.

Se analizaron los tramites de licencia de conducción y matricula inicial de vehículo con sus respectivas cifras finales a distribuir frente a las obligaciones del convenio, para determinar si ésta distribución cumplía con las obligaciones pactadas.

Se analizaron los conceptos que intervienen en el cálculo del 35% que le corresponde al Ministerio de Transporte por asignación de especies venales, de acuerdo a la Resolución 002395 de junio 9 de 2009, para determinar qué valor debe asumir el Municipio por esta tarifa.

Se consolidó el valor Registro Único Nacional de Transito RUNT descontado de la cifra a distribuir de acuerdo al porcentaje de participación, para identificar a la luz del convenio que valor debe asumir Infomanizales hoy Infotic.

**2.2 MUESTRA AUDITADA**

Se solicitaron reportes de distribución de ingresos desde octubre de 2015 a septiembre de 2016 a la Secretaría de Tránsito y Transporte.

Revisión del Convenio Interadministrativo 070517385 de mayo 17 de 2007, celebrado entre el Municipio de Manizales e Infomanizales (Infotic).

Información financiera suministrada por la Secretaría de Tránsito a través de los reportes de distribución de ingresos en el periodo comprendido entre el mes de octubre de 2015 a septiembre 2016.

Revisión a la aplicación de las tarifas correspondientes al Ministerio de Transporte Resolución 002395 de junio 9 de 2009.

**2.3 FORTALEZAS**

Para esta auditoría no se evidenció ninguna fortaleza que destacar para el proceso auditor.

**2.4 GLOSARIO**

**Especies Venales del Ministerio de Transporte:** Son todos aquellos documentos que tienen un costo como las licencias de tránsito, licencias de conducción y la placa única nacional de vehículos, motocicletas y similares.

**Impuesto:** Cantidad de dinero que hay que pagar a la administración para contribuir a la Hacienda Pública.

**Informe distribución de Ingresos**: Relación de los trámites y los ingresos generados por la operación de la concesión, originado por parte de la Secretaría de Tránsito y Transporte.

**Informe mensual de Gestión**: Informe detallado sobre la operación de la concesión generada por parte de Infomanizales (hoy Infotic).

**Qx**: Sistema de información integrado operado por Infomanizales (hoy Infotic) y Secretaría de Tránsito y Transporte.

**RMA**: Registro Municipal de Automotores.

**RMC**: Registro Municipal de Conductores.

**RMI**: Registro Municipal de Infractores.

**RUNT**: Registro Único Nacional de Tránsito.

**Tarifa 35% Ministerio de Transporte:** Transferencia al Ministerio de Transporte por concepto de costos inherentes a la facultad que tiene éste de asignar códigos y rangos de especies venales; que cancele el usuario para la expedición de licencias de conducción, licencias de tránsito y placa única nacional de vehículos, motocicletas y similares.

**Tasa**: Contribución económica que hacen los usuarios de un servicio prestado por el estado.

**2.5 CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA**

Basándonos en la información suministrada por la Secretaría de Tránsito de Manizales se realizó el análisis y la revisión a los reportes mensuales de distribución de ingresos desde octubre de 2015 hasta septiembre de 2016, para lo cual se analizaron las obligaciones de la Empresa Infomanizales (hoy infotic) contempladas en el convenio Interadministrativo 070517385, titulo X Obligaciones de Infomanizales, numeral A. Obligaciones Generales, ítem 13. “Asumir todos los gastos que demande el desarrollo de la concesión, asociados a la operación de la misma, tales como: servicios públicos, compra de bienes muebles y reposición de los mismos, actualización de equipos de sistemas, archivos, hardware y software, insumos consumidos en la operación de la concesión (especies venales, formas continuas, papelería preimpresa, tintas, entre otros) salarios del personal administrativo y operativo, que vinculen para la operación de la concesión, aportes parafiscales y prestaciones sociales tanto de personal administrativo como operativo, seguros (de las áreas en comodato y elementos propios de la concesión), impuestos, tasas, contribuciones, licencias y permisos de funcionamiento y demás gastos legales asociados al convenio”, revisión que arrojó el siguiente resultado:

**2.5.1** En los reportes de Distribución de ingresos suministrados por parte de la Secretaría de Tránsito se muestra en columna “descripción” rubros que corresponden a insumos por consumos de especies venales por licencias de conducción, licencias de tránsito, placas y placa radicado, dichos insumos de acuerdo a las obligaciones estipuladas en el convenio corren por cuenta de la empresa Infomanizales (hoy Infotic).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RELACION INSUMOS MES DE OCTUBRE DE 2015** | | | | |
| **CONCEPTO** | **CANTIDAD** | **VR. TOTAL** | **VR. UNIT** | **INFOMANIZALES** |
| Insumos licencias | 2.083 | 33.784.177 | 16.219 | 33.784.177 |
| Insumos licencias de tránsito | 3.413 | 44.488.598 | 13.035 | 44.488.598 |
| Insumos placas | 973 | 24.637.279 | 25.321 | 24.637.279 |
| Insumos placas radicados | 138 | 4.640.664 | 33.628 | 4.640.664 |
| **SUBTOTAL** | | | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RELACION INSUMOS MES DE NOVIEMBRE DE 2015** | | | | |
| **CONCEPTO** | **CANTIDAD** | **VR. TOTAL** | **VR. UNIT** | **INFOMANIZALES** |
| Insumos licencias de conducción | 1.697 | 27.523.643 | 16.219 | 27.523.643 |
| Insumos licencias de tránsito | 3.095 | 40.389.750 | 13.050 | 40.389.750 |
| Insumos placas | 840 | 22.052.320 | 26.253 | 22.052.320 |
| Insumos placas radicados | 143 | 4.808.804 | 33.628 | 4.808.804 |
| **SUBTOTAL** | | | | **94.774.517** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RELACION INSUMOS MES DE DICIEMBRE DE 2015** | | | | |
| **CONCEPTO** | **CANTIDAD** | **VR. TOTAL** | **VR. UNIT** | **INFOMANIZALES** |
| Insumos licencias de conducción | 2.400 | 38.925.600 | 16.219 | 38.925.600 |
| Insumos licencias de tránsito | 4.065 | 53.035.200 | 13.047 | 53.035.200 |
| Insumos placas | 1.251 | 33.944.468 | 27.134 | 33.944.468 |
| Insumos placas radicados | 137 | 4.607.036 | 33.628 | 4.607.036 |
| **SUBTOTAL** | | | | **130.512.304** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RELACION INSUMOS MES DE ENERO DE 2016** | | | | |
| **CONCEPTO** | **CANTIDAD** | **VR. TOTAL** | **VR. UNIT** | **INFOMANIZALES** |
| Insumos licencias de conducción | 2.298 | 39.879.492 | 17.354 | 39.879.492 |
| Insumos licencias de tránsito | 2.717 | 37.846.293 | 13.929 | 37.846.293 |
| Insumos placas | 808 | 22.190.448 | 27.463 | 22.190.448 |
| Insumos placas radicados | 149 | 5.327.690 | 35.756 | 5.327.690 |
| **SUBTOTAL** | | | | **105.243.923** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RELACION INSUMOS MES DE FEBRERO DE 2016** | | | | |
| **CONCEPTO** | **CANTIDAD** | **VR. TOTAL** | **VR. UNIT** | **INFOMANIZALES** |
| Insumos licencias de conducción | 2.369 | 41.111.626 | 17.354 | 41.111.626 |
| Insumos licencias de tránsito | 2.816 | 39.257.374 | 13.941 | 39.257.374 |
| Insumos placas | 881 | 24.287.670 | 27.568 | 24.287.670 |
| Insumos placas radicados | 153 | 5.471.618 | 35.762 | 5.471.618 |
| **SUBTOTAL** | | | | **110.128.288** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RELACION INSUMOS MES DE MARZO DE 2016** | | | | |
| **CONCEPTO** | **CANTIDAD** | **VR. TOTAL** | **VR. UNIT** | **INFOMANIZALES** |
| Insumos licencias de conducción | 2.567 | 44.547.718 | 17.354 | 44.547.718 |
| Insumos licencias de tránsito | 3.404 | 47.506.442 | 13.956 | 47.506.442 |
| Insumos placas | 857 | 23.770.620 | 27.737 | 23.770.620 |
| Insumos placas radicados | 145 | 5.217.390 | 35.982 | 5.217.390 |
| **SUBTOTAL** | | | | **121.042.170** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RELACION INSUMOS MES DE ABRIL DE 2016** | | | | |
| **CONCEPTO** | **CANTIDAD** | **VR. TOTAL** | **VR. UNIT** | **INFOMANIZALES** |
| Insumos licencias de conducción | 2.365 | 41.042.210 | 17.354 | 41.042.210 |
| Insumos licencias de tránsito | 3.542 | 49.460.488 | 13.964 | 49.460.488 |
| Insumos placas | 819 | 23.277.132 | 28.421 | 23.277.132 |
| Insumos placas radicados | 142 | 5.109.444 | 35.982 | 5.109.444 |
| **SUBTOTAL** | | | | **118.889.24** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RELACION INSUMOS MES DE MAYO DE 2016** | | | | |
| **CONCEPTO** | **CANTIDAD** | **VR. TOTAL** | **VR. UNIT** | **INFOMANIZALES** |
| Insumos licencias de conducción | 2.167 | 37.606.118 | 17.354 | 37.606.118 |
| Insumos licencias de tránsito | 3.292 | 45.942.474 | 13.956 | 45.942.474 |
| Insumos placas | 826 | 23.348.214 | 28.267 | 23.348.214 |
| Insumos placas radicados | 170 | 6.116.940 | 35.982 | 6.116.940 |
| **SUBTOTAL** | | | | **113.013.746** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RELACION INSUMOS MES DE JUNIO DE 2016** | | | | |
| **CONCEPTO** | **CANTIDAD** | **VR. TOTAL** | **VR. UNIT** | **INFOMANIZALES** |
| Insumos licencias de conducción | 2.213 | 38.404.402 | 17.354 | 38.404.402 |
| Insumos licencias de tránsito | 3.668 | 51.165.924 | 13.949 | 51.165.924 |
| Insumos placas | 952 | 27.023.184 | 28.386 | 27.023.184 |
| Insumos placas radicados | 240 | 8.635.680 | 35.982 | 8.635.680 |
| **SUBTOTAL** | | | | **125.229.190** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RELACION INSUMOS MES DE JULIO DE 2016** | | | | |
| **CONCEPTO** | **CANTIDAD** | **VR. TOTAL** | **VR. UNIT** | **INFOMANIZALES** |
| Insumos licencias de conducción | 2.204 | 38.248.216 | 17.354 | 38.248.216 |
| Insumos licencias de tránsito | 3.445 | 48.105.980 | 13.964 | 48.105.980 |
| Insumos placas | 767 | 21.285.540 | 27.752 | 21.285.540 |
| Insumos placas radicados | 230 | 8.275.860 | 35.982 | 8.275.860 |
| **SUBTOTAL** | | | | **115.915.596** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RELACION INSUMOS MES DE AGOSTO DE 2016** | | | | |
| **CONCEPTO** | **CANTIDAD** | **VR. TOTAL** | **VR. UNIT** | **INFOMANIZALES** |
| Insumos licencias de conducción | 2.087 | 36.217.798 | 17.354 | 36.217.798 |
| Insumos licencias de tránsito | 3.940 | 55.018.160 | 13.964 | 55.018.160 |
| Insumos placas | 899 | 25.673.580 | 28.558 | 25.673.580 |
| Insumos placas radicados | 255 | 9.175.410 | 35.982 | 9.175.410 |
| **SUBTOTAL** | | | | **126.084.948** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RELACION INSUMOS MES DE SEPTIEMBRE DE 2016** | | | | |
| **CONCEPTO** | **CANTIDAD** | **VR. TOTAL** | **VR. UNIT** | **INFOMANIZALES** |
| Insumos licencias de conducción | 1.872 | 32.486.688 | 17.354 | 32.486.688 |
| Insumos licencias de tránsito | 3.672 | 51.275.808 | 13.964 | 51.275.808 |
| Insumos placas | 857 | 24.629.382 | 28.739 | 24.629.382 |
| Insumos placas radicados | 263 | 9.463.266 | 35.982 | 9.463.266 |
| **SUBTOTAL** | | | | **117.855.144** |

Sumando los subtotales de los meses de octubre de 2015 a septiembre de 2016 nos da una cifra de $1.386.239.818 por concepto de especies venales, dejada de percibir por parte del Municipio de Manizales, ya que de acuerdo a la obligación General número 13. “Asumir todos los gastos que demande el desarrollo de la concesión, asociados a la operación de la misma, tales como: servicios públicos, compra de bienes muebles y reposición de los mismos, actualización de equipos de sistemas, archivos, hardware y software, insumos consumidos en la operación de la concesión (especies venales, formas continuas, papelería preimpresa, tintas, entre otros) salarios del personal administrativo y operativo, que vinculen para la operación de la concesión, aportes parafiscales y prestaciones sociales tanto de personal administrativo como operativo, seguros (de las áreas en comodato y elementos propios de la concesión), impuestos, tasas, contribuciones, licencias y permisos de funcionamiento y demás gastos legales asociados al convenio”, Infomanizales (hoy Infotic) debía asumir los gastos de los consumos de especies venales.

**2.5.2** De acuerdo a asesoría recibida por parte del Secretario de Tránsito Dr. Carlos Alberto Gaviria Marín interventor del convenio, el valor a distribuir objeto del convenio interadministrativo entre el Municipio de Manizales e Infomanizales (hoy Infotic), se determina de la siguiente manera, tomamos como ejemplo dos (2) trámites por matricula inicial de vehículo y licencias de conducción del año 2016:

**Ejemplo 1.** **TRAMITE MATRICULA INICIAL VEHICULO AÑO 2016**

|  |  |
| --- | --- |
|  | |
| **CONCEPTO** | **VALOR** |
| TOTAL TRÁMITE | 156.617 |
| (-) Ministerio T. 35% | \*(37.600) |
| (-) Derechos Runt | (11.615) |
| (-) Insumo licencia de tránsito | (13.964) |
| (-) Insumo Placa | (35.982) |
| **TOTAL A DISTRIBUIR** |  |

* Cifra aproximada a la unidad.

Concluye esta auditoría que el valor de los insumos de las especies venales utilizadas en el trámite de matrícula inicial de vehículos está siendo descontado del valor total del trámite, y no es asumido por la Empresa Infomanizales (hoy Infotic) como se estipula en convenio Interadministrativo entre el Municipio de Manizales e Infomanizales, ítem trece (13), obligaciones generales.

A continuación se determinan los conceptos que intervienen en el cálculo del 35% que le corresponde al Ministerio de Transporte por asignación de especies venales, de acuerdo a la Resolución 002395 de junio 9 de 2009, “ Por el cual se fijan las tarifas a favor del Ministerio de Transporte de las especies venales asignadas a los organismos de tránsito del País, los derechos de los trámites que atiende el Ministerio y las tarifas de los servicios para garantizar la sostenibilidad del Registro Único Nacional de Transporte RUNT” :

|  |  |
| --- | --- |
| **CALCULO 35% MINISTERIO DE TRANSPORTE AÑO 2016** | |
|  |  |
| Vr. Trámite Matricula Inicial | 57.456 |
| (+) Insumo licencia de tránsito | 13.964 |
| (+) Insumo placa | 35.982 |
| VR. Total para el calculo | 107.402 |
| Vr. A transferir al Ministerio 35% | **37.591** |

**Ejemplo 2. TRAMITE LICENCIA DE CONDUCCIÓN, AÑO 2016**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | | |
| **CONCEPTO** | **VALOR** | |
| TOTAL TRÁMITE | 59.437 | |
| (-) Ministerio T. 35% | \*(14.100) | |
| (-) Derechos Runt | (5.000) | |
| (-) Insumo Licencia de conducción | (17.354) | |
| TOTAL A DISTRIBUIR | **22.983** | |

* Cifra aproximada a la unidad.

|  |  |
| --- | --- |
| **CALCULO 35% MINISTERIO DE TRANSPORTE AÑO 2016** | |
| Vr. Trámite Licencia de Conducción | 22.983 |
| (+) Insumo licencia de tránsito | 17.354 |
| VR. Total para el calculo | 40.337 |
| Vr. A transferir al Ministerio | **14.118** |

En el ejemplo 2, se observa que en el cálculo del 35% que le corresponde al Ministerio de Transporte, EL Municipio asumió el 35% del valor a girar al Ministerio de Transporte por la aplicación a los trámites donde se utilicen las especies venales, obligación que debe ser asumida por Infomanizales (Infotic), por lo que este valor es dejado de percibir por parte del Municipio, ya que de acuerdo a la obligación general número 13 del convenio Interadministrativo celebrado entre el Municipio de Manizales E Infomanizales (hoy Infotic), siendo este último quien debe asumir todos los gastos que demande el desarrollo de la concesión asociados a la operación de la misma, tales como: servicios públicos, compra de bienes muebles y reposición de los mismos, actualización de equipos de sistemas, archivos, hardware y software, insumos consumidos en la operación de la concesión (especies venales, formas continuas, papelería preimpresa, tintas entre otros), salarios del personal administrativo y operativo, seguros (de las áreas en comodato y elementos propios de la concesión), **impuestos, tasas, contribuciones**, licencias y permisos de funcionamiento y demás gastos legales asociados al convenio.

Tomando como modelo la liquidación del valor final a distribuir de los ejemplos 1 y 2, a continuación se realiza la operación para determinar el pago al Ministerio de Transporte, tarifa del 35% que le corresponde por los trámites donde se utilicen las especies venales y que debe ser asumida por parte del Municipio de Manizales y por Infomanizales (hoy Infotic).

**Ejemplo 1: CALCULO 35% MINISTERIO DE TRANSPORTE MUNICIPIO DE MANIZALES**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
| Vr. Trámite licencia de Tránsito | 57.456 | | |
| 30% Porcentaje de Participación según convenio | 17.237 | | |
| Vr. A transferir al Ministerio 35% | **6.033** | | |
|  |  | | |
| **CALCULO 35% MINISTERIO DE TRANSPORTE – INFOMANIZALES** | | | |
|  |  | | |
| Vr. Trámite licencia de Tránsito | 57.456 | | |
| 70% Porcentaje de Participación según Convenio | 40.219 | | |
| (+) Insumo licencia de tránsito | 13.964 | | |
| (+) Insumo placa | 35.982 | | |
| VR. Total para el calculo | 90.165 | | |
| Vr. A transferir al Ministerio 35% | **31.558** | | |
| **Ejemplo 2: CALCULO 35% MINISTERIO DE TRANSPORTE MUNICIPIO DE MANIZALES** | | | | | | | |
| Vr. Trámite licencia de Conducción | 22.983 | | |
| 30% Porcentaje de Participación según convenio | 6.895 | | |
| Vr. A transferir al Ministerio 35% | **2.413** | | |
|  |  | | |
| **CALCULO 35% MINISTERIO DE TRANSPORTE** | | | |
| **INFOMANIZALES** | | | |
| Vr. Trámite licencia de Conducción | 22.983 | | |
| 70% Porcentaje de Participación según Convenio | 16.088 | | |
| (+) Insumo licencia de tránsito | 17.354 | | |
| VR. Total para el calculo | 33.442 | | |
| Vr. A transferir al Ministerio 35% | **11.705** | | |

* + 1. La tarifa que se cancelan para el Runt, igualmente es descontada del valor a distribuir y de acuerdo a la obligación número 13 de las obligaciones generales, este gasto bebe correr por cuenta de Infomanizales (hoy Infotic). A continuación se relaciona el valor dejado de percibir por el Municipio de Manizales por concepto de derechos de Runt:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **VALOR ACUMULADO RUNT 2015 Y 2016** | | |
| **MES** | **AÑO** | **VR. TASA** |
| SEPTIEMBRE | 2015 | 44.459.700 |
| OCTUBRE | 2015 | 33.344.800 |
| NOVIEMBRE | 2015 | 24.451.600 |
| DICIEMBRE | 2015 | 34.443.500 |
| **SUBTOTAL** | | **136.699.600** |
|  |  |  |
| **MES** | **AÑO** | **VR. TASA** |
| ENERO | 2016 | 24.882.800 |
| FEBRERO | 2016 | 27.165.600 |
| MARZO | 2016 | 29.820.000 |
| ABRIL | 2016 | 29.408.000 |
| MAYO | 2016 | 27.810.000 |
| JUNIO | 2016 | 30.206.800 |
| JULIO | 2016 | 31.793.100 |
| AGOSTO | 2016 | 34.467.330 |
| **SUBTOTAL** | | **235.553.630** |
| **VR. TOTAL DEJADO DE RECIBIR POR PARTE DEL MUNICIPIO EN 12 MESES** | |  |

**2.5.4** Se realizó la verificación y comparación entre la información financiera reportada en el informe mensual de gestión generada por Infomanizales (hoy Infotic) y la información producida por la Secretaría de Tránsito a través del informe denominado distribución de ingresos, los cuales evidencian diferencias en el reporte en la División Registro Automotores reportado por parte de Infomanizales (hoy Infotic). De acuerdo al anexo de la Resolución 193 de 2016 de la CGN título 3. Gestión del riesgo contable, numeral 3.2.3 Sistema documental, en donde se establece que la información debe ser verificable, susceptible de comprobaciones y conciliaciones.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **FECHA** | **PROCESO SEGÚN INFORME GESTIÓN MENSUAL - INFOMANIZALES** | | | |
| **MES** | **RMA** | **RMI** | **RMC** | **TOTAL** |
| sep-15 | 480.396.611,00 | 580.118.399,00 | 82.897.902,00 | 1.143.412.912 |
| oct-15 | 460.460.101,00 | 601.479.912,00 | 78.524.934,00 | 1.140.464.947 |
| nov-15 | 446.677.921,00 | 522.137.904,00 | 63.973.506,00 | 1.032.789.331 |
| dic-15 | 588.311.080,00 | 598.393.731,00 | 90.475.200,00 | 1.277.180.011 |
| ene-16 | 406.949.606,00 | 474.926.538,00 | 92.694.426,00 | 974.570.570 |
| feb-16 | 435.573.143,00 | 485.595.356,00 | 95.558.353,00 | 1.016.726.852 |
| mar-16 | 502.633.606,00 | 474.847.794,00 | 103.545.079,00 | 1.081.026.479 |
| abr-16 | 512.411.748,00 | 502.453.957,00 | 95.397.005,00 | 1.110.262.710 |
| may-16 | 483.275.155,00 | 494.875.429,00 | 87.410.279,00 | 1.065.560.863 |
| jun-16 | 535.609.933,00 | 436.926.698,00 | 89.265.781,00 | 1.061.802.412 |
| jul-16 | 494.538.021,00 | 402.235.892,00 | 88.902.748,00 | 985.676.661 |
| ago-16 | 519.521.669,00 | 570.107.958,00 | 84.183.319,00 | 1.173.812.946 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FECHA** | **PROCESO SEGÚN REPORTE DISTRIBUCION DE INGRESOS - SECRETARIA DE TRANSITO** | | | | **DIFERENCIA ENTRE REPORTES** |
| **MES** | **RMA** | **RMI** | **RMC** | **TOTAL** |
| sep-15 | 707.985.520 | 580.118.399 | 82.897.902 | 1.371.001.821 | (227.588.909) |
| oct-15 | 656.954.552 | 601.479.912 | 78.524.934 | 1.336.959.398 | (196.494.451) |
| nov-15 | 615.237.918 | 522.304.286 | 63.973.506 | 1.201.515.710 | (168.726.379) |
| dic-15 | 802.051.922 | 598.393.731 | 90.475.200 | 1.490.920.853 | (213.740.842) |
| ene-16 | 617.068.960 | 474.926.538 | 92.694.426 | 1.184.689.924 | (210.119.354) |
| feb-16 | 666.973.065 | 485.595.356 | 95.558.353 | 1.248.126.774 | (231.399.922) |
| mar-16 | 746.856.853 | 474.847.794 | 103.545.079 | 1.325.249.726 | (244.223.247) |
| abr-16 | 767.874.456 | 502.453.957 | 95.397.005 | 1.365.725.418 | (255.462.708) |
| may-16 | 718.950.767 | 494.875.429 | 87.410.279 | 1.301.236.475 | (235.675.612) |
| jun-16 | 767.519.449 | 436.926.698 | 89.265.781 | 1.293.711.928 | (231.909.516) |
| jul-16 | 683.519.302 | 402.235.892 | 88.902.748 | 1.174.657.942 | (188.981.281) |
| ago-16 | 808.552.068 | 519.521.669 | 84.183.319 | 1.412.257.056 | (238.444.110) |

**2.5.5** Los recursos son manejados a través de cuenta en el banco popular, diariamente la oficina de renta realiza el cargue de la información. Se descarga planilla del *Sistema Integrado de Información QX* con los trámites diarios y se realiza conciliación entre lo reportado en la consignación y los trámites diarios.

|  |  |
| --- | --- |
| **2.6 HALLAZGOS** | |
| **No.1** | Se evidenció que no se está cumpliendo por parte de Infomanizales (Infotic) con la obligación general número 13 establecida en el convenio interadministrativo **N°070517385**  celebrado entre el Municipio de Manizales e Infomanizalez (hoy Infotic), la cual contempla “*Asumir todos los gastos que demande el desarrollo de la concesión, asociados a la operación de la misma, tales como:* *Servicios públicos, compra de bienes muebles y reposición de los mismos, actualización de equipos, archivos hardware, insumos consumidos en la operación de la concesión (****especies venales****, formas continuas, papelería preimpresa, tintas, entre otros), salarios del personal administrativo y operativo, que vinculen para la operación de la concesión, aportes parafiscales y prestaciones sociales tanto de personal administrativo como operativo, seguros (de las áreas en comodato y elementos propios de la concesión),* ***impuestos, tasas, contribuciones****, licencias y permisos de funcionamiento y demás gastos legales asociados al convenio”.*  Toda vez que al verificar la cifra neta a distribuir para el Municipio de Manizales treinta por ciento (30%) y a Infomanizales (Infotic) el setenta por ciento (70%), se descuenta el valor de las especies venales, 35% Ministerio de Transporte y Runt, gastos que deben ser asumidos por parte de Infomanizales (hoy Infotic), de acuerdo a la obligación General número trece estipulada en el convenio interadministrativo. |

|  |  |
| --- | --- |
| **2.7 RECOMENDACIONES** | |
| **No.1** | Sería conveniente que en la presentación de los informes mensuales y el reporte de la distribución de los ingresos se mostrara la información financiera en forma uniforme, ya que se presentan diferencias entre el informe mensual de gestión de Infomanizales (hoy Infotic) y la información generada por la Secretaría de Tránsito mediante el reporte de distribución de ingresos. |
| **No.2** | Teniendo en cuenta que el proceso de auditoría se basó en una muestra seleccionada de un año y dado que esta muestra arrojo resultados desfavorables para los intereses del Municipio de Manizales en un 100%, se recomienda que la Secretaria de Transito como interventor del convenio realice la revisión y análisis del 100% de la ejecución del convenio y tome las medidas necesarias para subsanar las inconsistencias. |

**2.8 HALLAZGOS ( 1 ) RECOMENDACIONES ( 2 )**

|  |  |
| --- | --- |
| **3. Seguimiento a la Supervisión e Interventoría del Convenio** | |
| **Auditor**  **PAULA ANDREA VERA BECERRA** | **Firma de Auditores:** |
| **Criterios:** Constitución Política, Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2011, Decreto 1082 de 2015, Ley 734 de 2012, Ley 1474 de 2011, Ley 019 de 2012, Acuerdo 794 de 2012, Acuerdo 798 de 2012, Decreto Municipal 484 de 2012,ley 489 de 1998, ley 769 de 2002, Acuerdo 625 de 2006, Decreto 1510 de 2013, Decreto Municipal 045 de 2007, Acuerdo 798 de 2012, Acuerdo 484 de 2012, Circulares y directrices emitidas por la Secretaria Jurídica Circular Nº 004 de 2016, Circular Nº 599 de 2016, Circular Nº 0006 de 2016, Circular Nº 0011 de 2015 y Circular 0027 de 2016. | |

* 1. **ACTIVIDADES DESARROLLADAS**

Asesoría y entrevista con los funcionarios Clara Inés Estrada Profesional Universitaria y James Castaño Aldana de la Unidad de Gestión Tecnológica de la secretaria de Transito y Trasporte de la Alcaldía de Manizales encargados de apoyar la interventoría del convenio los cuales aportaron información acerca del manejo, seguimiento y control al Convenio Interadministrativo Nº 070517385.

Se realizó confrontación entre los informes presentados por Infomanizales hoy infotic y los informes o actas del interventor del convenio verificando que dentro del informe de gestión se hablara de cada uno de los puntos de las obligaciones y en qué porcentaje es calificado por el interventor.

También se analizaron que adiciones u otrosí, ha tenido el convenio, encontrando que el día 5 de junio de 2012, se le realizo otrosí modificando el texto del numeral 40 del literal A de la cláusula X del Convenio Interadministrativo Nº 070517385.

**3.2 MUESTRA AUDITADA CONTRATACION**

Revisión y análisis de la minuta contractual perteneciente al Convenio Interadministrativo Nº 070517385.

Revisión y análisis de las actas de los Comité de Seguimiento y Comité Administrativo realizados de manera mensual del periodo comprendido entre octubre de 2015 a octubre de 2016.

Estudio de los informes de gestión presentados de manera mensual por Infomanizales hoy Infotic al Secretario de tránsito y transporte de la Ciudad de Manizales como Interventor de este Convenio Interadministrativo de octubre de 2015 a octubre de 2016.

Fueron revisadas las actas o informes de interventoría presentadas por el interventor del convenio de octubre de 2015 a octubre de 2016.

Fueron revisadas las pólizas de Cumplimiento, de calidad del servicio, pagos de salarios prestaciones sociales e indemnizaciones laborales Nº 12-44-101105897 del convenio interadministrativo.

Así mismo fue examinada la Póliza de responsabilidad Civil extracontractual Nº 12-40-101028751.

Se realizó revisión al Convenio Interadministrativo Nº 070517385, celebrado bajo la modalidad de Contratación Directa, por valor de $1.780.000.0000 y cuyo objeto contractual consiste en que *“INFOMANIZALES, se obliga a favor del Municipio de Manizales a prestar mediante la modalidad de concesión, y por lo tanto, bajo su cuenta y riesgo aportando la infraestructura tecnológica necesaria, el servicio para la modernización y optimización de la gestión de los servicios Administrativos de la Secretaria de Tránsito y Transporte de Manizales a través de una solución integral de tecnología información, comunicación y operación de TIC`s……..PARAGRAFO: Los porcentajes de participación de las partes se determinaran de conformidad con los estudios financieros realizados por la administración Municipal lo cual se encuentra contenido a los documentos que se anexan al siguiente convenio”.*

**3.3 FORTALEZAS:**

Durante el Proceso de Auditoria Especial, realizada al Convenio Interadministrativo Nº 070517385, no se presentaron fortalezas toda vez que se presentan algunas falencias con relación a la adecuada supervisión e interventoría del convenio.

**3.4 CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA**

Se solicitó el expediente original con sus anexos a la Secretaria Jurídica, a la Secretaria de Tránsito y Transporte y al Archivo Municipal de la Alcaldía de Manizales para ser revisado el proceso contractual en la auditoria especial realizada al Convenio Interadministrativo Nº 070517385, de donde se pudo concluir que ninguna de estas dependencias de la Administración Central está respondiendo por su custodia, fue así como hasta el cierre de esta auditoria no se pudieron observar los documentos originales pertenecientes a la celebración del Convenio Interadministrativo.

Una vez revisados los informes de gestión presentados por INFOMANIZALES hoy INFOTIC al Municipio de Manizales, se pudo observar que los mismos no se están entregando de manera puntual y oportuna según lo pactado en el Convenio Interadministrativo Nº 070517385 en la cláusula X obligaciones de Infomanizales ahora Infotic – Obligaciones Generales la que consistente en *“Suministrar al Municipio y a la Interventoría, informes mensuales detallados sobre la operación de la concesión en los aspectos logísticos, financieros, operativos, estadísticos, administrativos y demás que estime convenientes, sin perjuicio de algún otro que se solicite en cualquier momento por parte del Municipio” ,* así mismo se encuentra establecido en la cláusula XXV . Informes, la cual reza *“Infomanizales deberá presentar informes mensuales al Municipio y a la Interventoría sobre todos los aspectos relevantes en la ejecución del presente convenio igualmente, deberá presentar informes sobre temas específicos, cuando lo requiera E l Municipio, la interventoría o las autoridades competentes”.*

En lo relacionado con la cláusula XXIV. “COMITES” en la que se acordó “*Las partes conformaran un comité de seguimiento, integrado por un representante de la interventoría, uno del Municipio y otro de Infomanizales. Se reunirán mensualmente, con el fin de verificar el cumplimiento en la ejecución del convenio y para tomar los correctivos que se consideren necesarios.*

*Así mismo, las partes conformaran un comité administrativo que se integra por un representante de la Secretaria de Tránsito y Transporte, uno de Hacienda, uno de la secretaria de Servicios Administrativos, uno de Infomanizales y uno de la Interventoría, este comité se reunirá de manera mensual, o cuando se presenten problemas en la ejecución del convenio cuya gravedad amerite su conformación y reunión.*

*Este comité no tendrá competencia para modificar el convenio ni para decidir diferencias contractuales. Solo se realizaran recomendaciones en este aspecto será el responsable de tomar las decisiones necesarias para la buena ejecución del convenio.*

*De cada reunión de los comités se levantara la respectiva acta”.*

Una vez revisadas las actas se concluye que dichos comités no se están realizando oportunamente, puesto que las actas no se elaboran dentro del mes en el que debería reunirse el comité, así se evidenció que los meses de diciembre de 2015 y enero de 2016 no se cumplió con el comité, en las actas de los meses de octubre de 2015 y noviembre de 2015 no se encontraron firmadas en su totalidad ya que carecen de las firmas del Secretario de Servicios Administrativos y del Secretario de Hacienda teniendo en cuenta que si asistieron. Es preciso indicar que  la firma escrita en un documento asegura la legalidad y validez de la decisión ante cualquier situación de derecho u obligación que se debe de cumplir acerca de la decisión tomada y la existencia es obligatoria debido a que su designación quedo plasmada dentro del Convenio.

Al verificar el cumplimiento a la cláusula XIV Relacionada con las garantías únicas, consistente en que “Infomanízales, dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la firma del presente convenio prestará garantía única que avale el cumplimiento de las obligaciones surgidas del Convenio, expedida por una compañía de seguros debidamente autorizada para funcionar en Colombia y aprobada por el Municipio, las cuales deberán cubrir:

*“CUMPLIMIENTO: con el fin de garantizar el cumplimiento de las obligaciones que en razón de este Convenio asume Infomanizales, deberá otorgar caución por un valor equivalente al diez por ciento (10%) del valor del Convenio y su vigencia será de un (1) año, salvo la última prórroga que será de un (1) año y ocho (8) meses más. El monto de esta póliza se restablecerá cada vez que, por razón de la imposición de multas, se disminuya os se agote. Si Infomanizales se negare a constituir o reponer la garantía exigida por el Municipio, este podrá dar por terminado en Convenio en el estado en que se encuentre, sin que haya lugar a reconocer o pagar indemnización alguna.*

*CALIDAD: será igual al diez (10 %) por ciento del valor total del Convenio y siuvigencia será de (1) año, salvo la última prórroga que será de un (1) año y ocho (8) meses más.*

*PAGOS DE SALARIOS, PRESTACIONES SOCIALES E INDEMNIZACIONES DEL PERSONAL QUE HAYA DE UTILIZAR: será igual al diez (10%) del valor total del Convenio y su vigencia será de un (1) año, salvo la última prórroga que será de (4 ) años y cuatro (4) meses más.*

*RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL: será igual al veinte (20%) del valor total del Convenio y su vigencia será de un (1) año, salvo la última prórroga que será de un (1) año y ocho (8) meses más”.*

Infomanizales se obliga a mantener vigente la garantía regulada en esta cláusula durante toda la vigencia del Convenio y los plazos adicionales pactados. Las prórrogas correspondientes deberán presentarse para aprobación del Municipio en cada caso, con antelación de tres (3) meses en relación con el vencimiento correspondiente, so pena de aplicar las sanciones correspondientes y de hacer efectivo el amparo de cumplimiento previa terminación del convenio, sin lugar a Indemnización”, se evidencio que mediante póliza Nº 12-44-101105897 la cual cubre cumplimiento del Convenio, calidad del servicio, pago de salarios y prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales y de la póliza de responsabilidad Civil Extracontractual Nº12-40-101028751, las que fueron aprobadas mediante resolución Nº1318 del 5 de septiembre de 2016, de lo cual se concluye que están dando cumplimiento a esta obligación por parte de Infomanizales hoy Infotic.

Fueron analizadas las actas del interventor, obligación que se encuentra en cabeza del Secretario de Tránsito y Transporte de Manizales, del periodo comprendido entre el 15 de octubre de 2015 y el 15 de octubre de 2016, logrando observar que la cláusula 12 de las obligaciones generales la cual establece ***“Suministrar a el Municipio y a la interventoría informes mensuales detallados sobre la operación de la concesión de los aspectos logísticos, financieros, operativos, estadísticos, administrativos y de más que estime convenientes, sin perjuicio de alguno otro que se solicite en cualquier momento por parte del Municipio”***, es la que presenta mayor debilidad a la hora de ser evaluada por el interventor ya que siempre es calificada en un 80% y no se evidencia un avance, concluyendo que no se han hecho las exigencias necesarias al contratista para mejorar el grado de cumplimiento de las obligaciones del convenio.

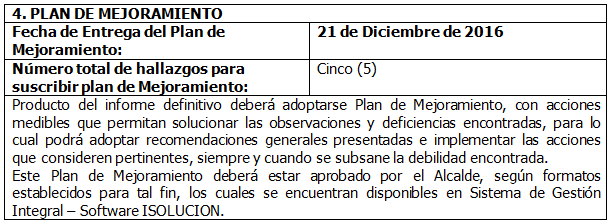
Fueron revisados los informes del interventor del convenio encontrando que a la fecha de la presente auditoria no hay informe de interventoría del mes de agosto de 2016 y así mismo no se encontró el informe de gestión de septiembre de 2016 generado por Infomanizales (hoy Infotic), presentándose así una demora e incumplimiento a la hora de cumplir las obligaciones.

|  |  |
| --- | --- |
| **3.5** | **HALLAZGOS** |
| **N°1** | No se evidencia la entrega de los informes de gestión de manera mensual y oportuna sobre los aspectos relevantes de la ejecución del convenio incumpliendo lo pactado en el convenio Interadministrativo **N°070517385 Clausula X obligaciones de Infomanizales ahora Infotic*.***   |  |  | | --- | --- | | **MES** | **FECHA DE ENTREGA** | | Octubre de 2015 | 3 de diciembre de 2015 | | Noviembre de 2015 | 19 de enero de 2016 | | Diciembre de 2015 | 28 de enero de 2016 | | Enero de 2016 | 22 de febrero de 2016 | | Febrero de 2016 | 22 de febrero de 2016 | | Marzo de 2016 | 22 de abril de 2016 | | Abril de 2016 | 31 de mayo de 2016 | | Mayo de 2016 | 5 de julio de 2016 | | Junio de 2016 | 8 de agosto de 2016 | | Julio de 2016 | 23 de agosto de 2016 | |
| **N°2** | No se realizaron los comités de Seguimiento y el Comité Administrativo de los meses de Diciembre de 2015 y Enero de 2016, de que deben realizarse de manera mensual, igualmente se evidenció la ausencia de firmas en las actas de los meses de octubre de 2015 y noviembre de 2015 incumpliendo lo pactado por las partes en la ***Minuta contractual en su cláusula XXIV y el Decreto 045 de 2007 Manual de procedimientos para las interventorías de los contratos que celebre la Administración Central*** |
| **N°3** | No se evidencio el informe o acta de control y seguimiento realizado por el interventor del convenio interadministrativo Nº 070517385, del mes de agosto del 2016, incumpliendo así lo estipulado en ***el Decreto 045 de 2007 Manual de procedimientos para las interventorías de los contratos que celebre la Administración Central*****Numeral 4 de actas e informes y*****los Artículos 83 y 84 de la ley 1474 de 2011.*** |
| **N°4** | No se evidencio el informe de gestión que debe presentar Infomanizales hoy Infotic a la interventoría del convenio interadministrativo **N° 070517385,** del mes de septiembre de 2016 incumpliendo así lo pactado en la **Minuta contractual Clausula X obligaciones de Infomanizales ahora Infotic y la cláusula XXI Informes*.*** |

|  |  |
| --- | --- |
| **3.6 RECOMENDACIÓN** | |
| **N°1** | Es pertinente que el interventor del convenio Interadministrativo **N°070517385,** diseñe o implemente un control que permita lograr el cumplimiento total a la obligación pactada en el capítulo X numeral 12 consistente en *“Suministrar al Municipio y a la Interventoría, informes mensuales detallados sobre la operación de la concesión en los aspectos logísticos, financieros, operativos, estadísticos, administrativos y demás que estime convenientes, sin perjuicio de algún otro que se solicite en cualquier momento por parte del Municipio”,* toda vez que revisadas las actas o informes de Interventoría del 15 de octubre de 2015 al 15 de octubre de 2016 se observó que en el porcentaje de cumplimiento de la obligación no presenta avances significativo siendo calificada siempre en un 80%, logrando con ello mejorar el grado de cumplimiento de las obligaciones del convenio. |

**3.7 HALLAZGOS (4) RECOMENDACIONES (1)**

|  |
| --- |
| **4. OBJECIONES** |
| La Unidad de Control Interno hizo entrega del informe preliminar de auditoria a la Secretaria de Transito mediante UCI-401 de noviembre 11 de 2016; mediante oficio UGT 2148-16 del 17 de noviembre del presente año, se recibió solicitud de revisión al Informe Preliminar a la Auditoría Especial No. 07-2016, por lo anterior y por las observaciones y aclaración realizadas por la Secretaría de Tránsito, los hallazgos quedaran de la siguiente manera:  Respecto a la solicitud de reconsiderar el Hallazgo Número 1 del punto 2.6, los argumentos presentados no son claros para desvirtuar la posición del equipo auditor ya que de hecho se contradicen en las apreciaciones de los dos últimos párrafos.  Objeciones al hallazgo del numeral 2.6, Especies Venales, ítem 2 : *“Se evidenciaron diferencias en el componente financiero entre los informes mensuales de Gestión presentados por parte de Infomanizales (hoy Infotic) y el Reporte de Distribución de Ingresos generado por parte de la Secretaría de Transporte y Tránsito Municipal en los meses de septiembre a diciembre de 2015 y de enero a agosto de 2016, incumpliendo con las características cualitativas de la información contable pública como es la confiabilidad de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública, Resolución 354 de 2007. Resolución 193 de 2016 de la CGN, título 3 gestión del Riesgo Contable numeral 3.2.3 Sistema documental.”* SE RETIRA, ya que la auditora del proceso consideró apropiadas las observaciones que dieron origen al presente hallazgo y REITERA en el mismo numeral la recomendación en el sentido que los informes presentados sean de forma clara, precisa y concisa.  En relación a la solicitud de no aplicar el hallazgo N°1 del numeral 3.5 a la Secretaria de Transito en lo que tiene que ver con el Seguimiento a la Supervisión e Interventoría del Convenio, *“No se encontró el expediente contractual original del convenio Interadministrativo N° 070517385 con sus anexos, el cual debe estar en custodia por la Secretaria Jurídica de la Alcaldía de Manizales incumpliendo así lo estipulado en el Decreto 303 de 2014 Manual de contratación de la Alcaldía de Manizales, Circular 0027 del 11 de octubre de 2016 de la Secretaria Jurídica del Municipio de Manizales*”, SE RETIRA para la Secretaría de Tránsito y Transporte y queda Transversal para la Secretaría Jurídica y el Archivo Municipal, considera esta Unidad que la custodia de los expedientes originados de la Contratación de la Alcaldía de Manizales es responsabilidad de las mencionadas.  Con relación al Hallazgo Nº 2 este se ratifica pues quedo claro para el grupo auditor que los informes no se entregan dentro del mes, pues transcurren hasta tres meses para su entrega, analizados los argumentos de la Secretaria de Tránsito y Transporte se concluye que los mismos no fueron lo suficientemente validos toda vez que dentro de las aclaraciones se acepta el incumplimiento con que se fundamentó el hallazgo.  Para el Hallazgo Nº 3 este se ratifica toda vez que no es justificación suficiente el manifestar que no había temas para presentar dentro de los comités, ya que la obligación se encuentra establecida dentro del convenio y al no haber temas específicos para ser tratados igualmente se deben levantar actas manifestando lo anterior.  Para el Hallazgo Nº 4 este se ratifica toda vez que la falta del informe del Interventor y de acuerdo con la aclaración realizada por la Secretaria de Transito no es pertinente, pues por la ausencia o cambio de un funcionario la Secretaria no puede desconocer el cumplimiento de sus funciones y del Decreto 045 de 2007 Manual de procedimientos para las interventorías de los contratos que Celebre la Administración Central.  Para el hallazgo Nº 5 este se ratifica toda vez que de los argumentos esbozados por la Secretaria de Transito y Trasporte de Manizales no son lo suficientemente validos pues se observó que han trascurrido 26 días del mes de octubre y aun no se ha realizado el seguimiento al convenio por parte del interventor para el mes de septiembre, lo que hace necesario establecer una periodicidad en la entrega y revisión de los informes para evitar posibles incumplimientos a las obligaciones. |

****

Atentamente,

