



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**130 -19.11**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Regular**

**MUNICIPIO DE DAGUA  
VIGENCIA 2013**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, Abril de 2014**



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **MUNICIPIO DE DAGUA**

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
-------------------------	----------------------------------

Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
----------------------------	-------------------------------

Subdirector	Harry Alberto Torres Edward
-------------	-----------------------------

Representante Legal de la Entidad Auditada	Diego Fernando Solarte Álvarez
--	--------------------------------

Equipo de Auditoría:

Ruth Felisa Casanova Bejarano	Abogada
-------------------------------	---------

Alberto Bonilla Venté	Ingeniero
-----------------------	-----------

Luz Enelia Barbosa Ramírez	Contadora Público
----------------------------	-------------------

Renata García Fontal	Ingeniera
----------------------	-----------

Jaime Vergara	Ingeniero
---------------	-----------

## TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION	Pág. 4
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>5</b>
<b>2. DICTAMEN INTEGRAL</b>	<b>6</b>
2.1 Concepto sobre Fenecimiento	7
2.1.1 Control de Resultados	7
2.1.2 Control de Gestión	8
2.1.3 Control Financiero y Presupuestal	9
2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	10
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>12</b>
<b>3.1. CONTROL DE RESULTADOS</b>	<b>12</b>
<b>3.2. CONTROL DE GESTIÓN</b>	<b>14</b>
3.1.1 Factores Evaluados	14
3.1.1.1 Ejecución Contractual	14
3.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	44
3.1.1.3 Legalidad	45
3.1.1.4 Gestión Ambiental	47
3.1.1.5 Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS)	54
3.1.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	56
3.1.1.7 Control Fiscal Interno	58
<b>3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL</b>	<b>62</b>
3.3.1 Estados Contables	62
3.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable	68
3.3.2 Gestión Presupuestal	68



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

3.3.3	Gestión Financiera	76
<b>4.</b>	<b>OTRAS ACTUACIONES</b>	<b>78</b>
4.1.	Seguimiento a las Funciones de Advertencia	78
4.2.	Procesos, Sentencias y Conciliaciones	78
4.3.	Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias	80
4.4.	Otros temas de seguimiento memorando de asignación	101
<b>5.</b>	<b>ANEXOS</b>	
5.1.	Cuadro de Hallazgos	103

## INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a el Municipio de Dagua, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración del Alcalde en las vigencias 2013, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo de interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia con el dictamen integral preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros, seguidamente se presenta el resultado de la auditoria concretando los temas antes citados; se continua con otros actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento, quejas y beneficio del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de Observaciones el cual resume la auditoria y da cuenta de los mismos.

## **HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO**

Si bien el Plan de Desarrollo del municipio de Dagua para la vigencia 2012-2015 se denomina “Mi Dagua con Visión de Futuro y Libre de Pobreza Extrema” después de dos años de ejecución del mismo el contraste con la realidad que se aprecia en su zona rural insinúa otra situación de su comunidad.

En visitas realizadas a diferentes zonas se pudo evidenciar las condiciones en las que viven muchos de sus pobladores, el estado de sus viviendas, los lugares geográficos en donde se encuentran ubicadas, se apartan de un Plan de Desarrollo donde su eje principal corresponden al Social, donde se han incluido una serie de programas, proyectos que no presentan un impacto significativo en su comunidad.

Sin embargo en este municipio que se caracteriza por tener más del 70% de población rural, que se dedica a las labores agrícolas, y donde el principal cultivo de la región ha sido la piña, se han identificado nuevas alternativas de cultivos como la sábila, que viene cobrando fuerza y se presenta como un proceso alterno de desarrollo futuro a mediano y largo plazo, y donde la participación de la administración municipal no se ha visto reflejado.

Por otro lado los instrumentos de políticas y determinantes Ambientales establecidos para el Manejo y Gestión Ambiental en los entes territoriales como son el POMCH “Plan de Ordenamiento y Manejo de Cuencas Hidrográficas”, el PGIRS “Plan de Gestión integral de residuos sólidos”, y el PSMV “Plan de saneamiento y manejo de vertimientos” se identifica un proceso débil de adopción de estos Planes, que se constituyen en normas de superior jerarquía como es el Plan de Ordenamiento Territorial POT, para asegurar la aplicación, ejecución, seguimiento y solución a las problemáticas diagnosticadas en el Municipio de Dagua; aun cuando la normatividad establecida en la Constitución Política Colombiana otorga a los Municipios la responsabilidad de proteger la diversidad e integridad del Ambiente.



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **2. DICTAMEN INTEGRAL**

**Santiago de Cali, Abril de 2014**

Doctor  
**DIEGO FERNANDO SOLARTE ÁLVAREZ**  
Representante Legal  
Dagua – Valle  
Presente

Asunto: Dictamen de Auditoría Integral Modalidad Regular Vigencia 2013

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2013, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración Municipal, que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: de gestión, de resultados y financieros, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca,

compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

## 2.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de **59,1** puntos que corresponden a la evaluación realizada sobre los componentes de Gestión, de Resultados, y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **No Fenece** la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2013

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL MUNICIPIO DE DAGUA 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	57,9	0,4	23,1
<u>2. Control de Resultados</u>	68,8	0,4	27,5
<u>3. Control Financiero</u>	42,0	0,2	8,4
Calificación total		1,00	<b>59,1</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	<b>DESFAVORABLE</b>		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	<b>FENECE</b>
Menos de 80 puntos	<b>NO FENECE</b>

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	<b>FAVORABLE</b>
Menos de 80 puntos	<b>DESFAVORABLE</b>

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

### 2.1.1 Control de Resultados



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados, **es Desfavorable** como consecuencia de la calificación de **68,8 puntos**, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS MUNICIPIO DE DAGUA 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	68,8	1,00	68,8
Calificación total		1,00	68,8
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### 2.1.2. Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es **Desfavorable**, como consecuencia de la calificación de **57,9 puntos** sobre 100, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN MUNICIPIO DE DAGUA 2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<a href="#">1. Gestión Contractual</a>	55,0	0,40	22,0
<a href="#">2. Rendición y Revisión de la Cuenta</a>	92,3	0,05	4,6
<a href="#">3. Legalidad</a>	75,5	0,05	3,8
<a href="#">4. Gestión Ambiental</a>	36,3	0,20	7,3
<a href="#">5. TICS</a>	51,4	0,10	5,1
<a href="#">6. Plan de Mejoramiento</a>	80,0	0,10	8,0
<a href="#">6. Control Fiscal Interno</a>	70,7	0,10	7,1
Calificación total		1,00	57,9
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### 2.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es **Desfavorable**, como consecuencia de la calificación de **42** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE DAGUA 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<a href="#">1. Estados Contables</a>	0,0	0,40	0,0
<a href="#">2. Gestión presupuestal</a>	75,0	0,40	30,0
<a href="#">3. Gestión financiera</a>	60,0	0,20	12,0
Calificación total		1,00	<b>42,0</b>
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado de la Gestión obedece a la calificación que se obtiene de la evaluación de los tres factores mínimos:

- Los Estados Contables que obtuvieron una calificación negativa por encontrarse un porcentaje de incertidumbre del 27,1%, reflejado en las cuentas rentas por cobrar y deudores.
- La Gestión Presupuestal obtuvo una calificación parcial de 75, generada principalmente por los procedimientos de seguimiento en la ejecución de: el Plan Operativo Anual de Inversiones, de los contratos de prestación de servicios para apoyo a la gestión administrativa, seguimiento al Marco Fiscal de Mediano Plazo.
- La Gestión Financiera obtuvo una calificación parcial de 60, generada principalmente por el exceso de recursos ociosos que se vieron reflejados en la liquidez y capital de trabajo, dejando de invertir recursos correspondientes a Sistema General de Participaciones y Recursos Propios.

#### 2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2013, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social por el año que terminó en esta fecha, de

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, es **Adversa o Negativa** porque no presenta razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera del Municipio, principalmente por la incertidumbre presentada en las cuentas del activo relacionadas con las rentas por cobrar y Deudores - Interés del impuesto predial correspondientes a las vigencias 2007 y anteriores que sumados representan el 27% de los Activos totales de la entidad y sobre los cuales en este momento se encuentra presente la prescripción de la acción de cobro de parte del Municipio, situación está que representa un significativo riesgo financiero para el mismo, al igual que la falta de avalúo sobre todos los activos fijos de la entidad en los últimos tres años.

#### PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe registrar el plan de mejoramiento en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1. CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados **Cumple Parcialmente**, una vez evaluada las siguientes variables:

Realizadas las pruebas de auditoria a partir de una muestra, donde se incluyeron proyectos con sus indicadores, líneas base y actividades para establecer en qué medida el Municipio logró sus objetivos, cumplimiento con sus metas e indicadores, evidenciando el cumplimiento al Plan de Desarrollo 2012-2015 “Mi Dagua con Visión de Futuro y Libre de Pobreza Extrema” en lo que respecta a la vigencia 2013, en la cual la calificación del componente de Control de Resultados es de **68,8** como se muestra en la siguiente tabla:

TABLA 2-1 <u>CONTROL DE RESULTADOS</u>			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	75,0	0,20	15,0
Eficiencia	70,5	0,30	21,1
Efectividad	62,2	0,30	18,7
coherencia	70,0	0,20	14,0
<b>Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</b>		<b>1,00</b>	<b>68,8</b>

Calificación		Cumple Parcialmen te
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Del eje social se tomaron como muestra once (11) programas: articulación de la educación técnica, tecnológica y superior, salud pública, todos los niños, niñas y adolescentes ejerciendo sus derechos, inclusión social con visión de futuro, promoción y formación cultural, artística y musical, calidad educativa positiva en todos los niveles, promoción social, deporte, humanismo y no violencia, permanencia, infraestructura educativa, fomento a la investigación la ciencia y la tecnología y (20) proyectos.

Del eje Físico Ambiental se tomaron seis (6) programas: agua potable y saneamiento básico, protección de medio ambiente, cultural ambiental, gestión del



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

medio ambiente, fomento a la investigación, la ciencia y la tecnología e infraestructura vial (17) proyecto.

Del eje Económico se tomaron dos (2) programas: agroindustrial, producción sustentable y (3) proyectos.

Del eje Fortalecimiento Institucional se tomaron tres (3) programas: buen manejo de las finanzas gobernabilidad y administración pública, fortalecimiento y desarrollo municipal, expresión de la democracia y participación de un pueblo y (6) proyectos.

Se obtuvo baja eficacia en el cumplimiento de las metas programadas (75), baja eficiencia en la ejecución presupuestal y el cumplimiento del cronograma establecido (70.5) y baja efectividad con impacto al llegar a la población (62.2), se evidenció coherencia en los objetivos misionales (70.0).

El resultado es producto del análisis de los 22 programa y 46 proyectos del Plan de Desarrollo que se escogieron como muestra.

### **Hallazgo No 1 con incidencia Administrativa**

No se evidencia una adecuada planeación de las actividades, proyectos y programas ejecutados, no se evidenció el seguimiento adecuado y técnico en la utilización de los recursos, lo que no permitió medir el impacto, la eficiencia y eficacia de los recursos aplicados y el mejoramiento efectivo y logro de objetivos propuestos para los programas sociales como: salud, educación, deporte, cultura y arte.

El plan de acción no se constituyó en el instrumento de evaluación que permitiera, a la administración municipal de Dagua Valle, orientar estratégicamente la ejecución del Plan de Desarrollo y permitiera a cada dependencia de la administración organizar y distribuir sus recursos disponibles (humanos, físicos, económicos y administrativos) en acciones y proyectos encaminados a cumplir las metas de los programas de su competencia.

En la ejecución del plan de desarrollo no se evidenció el cumplimiento de las metas propuestas a través de los objetos contractuales evaluados, porque los proyectos y programas determinados en el Plan no especificaron la población base contra la población objeto /beneficiarios de las actividades/. Además por el resultado de las múltiples interventorías deficientes realizadas a la contratación por las gerencias respectivas.

### 3.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es **Desfavorable**, una vez evaluado los siguientes Factores:

#### 3.1.1. Factores Evaluados

##### 3.2.1.1 Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Municipio de Dagua, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 415 contratos por valor de \$7.047.438.457 distribuidos así:

Cuadro No 1

Tipología	Cantidad	Valor
Obra Pública	59	\$2.292.780.300
Prestación de Servicios	225	2.363.567.159
Suministros	83	857.721.722
Consultoría u Otros	48	1.533.369.276
Total	415	\$7.047.438.457

Fuente: Información rendida en aplicativo RCL

Elaboró: Comisión Auditora

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es **Con deficiencias**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de **55** puntos resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL MUNICIPIO DE DAGUA VIGENCIA 2013											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Sumini stros</u>	Q	<u>Intervent oría</u>	Q	<u>Con trat os Obr</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	50	34	50	10	50	13	66	22	54,43	0,50	27,2
Cumplimiento deducciones de ley	50	34	50	10	50	13	50	11	50,00	0,05	2,5
Cumplimiento del objeto contractual	50	34	50	10	50	13	60	22	52,74	0,20	10,5
Labores de Interventoría y seguimiento	50	34	50	10	50	13	45	22	48,73	0,20	9,7
Liquidación de los contratos	100	34	100	10	100	13	100	11	100,00	0,05	5,0
<b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>										<b>1,00</b>	<b>55,0</b>

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### 3.2.1.1.1 Obra Pública

De un universo de 415 contratos suscritos en el municipio de Dagua, se identificaron 59 contratos de obra pública por valor de \$2.292.780.300 y la muestra auditada fue de **11** contratos por valor de **\$1.456.745.778**; equivalente al **63.5%** del valor total de obra pública contratada, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

En las visitas técnicas efectuadas, cada contrato seleccionado de la muestra se verificó con el acta final de liquidación y terminación de la obra en la cual se consolidan todos los ítems que se utilizaron con su respectivas cantidades y valores, por lo tanto se puede asegurar que las obras se ejecutaron conforme a estas actas y alcanzan el fin social para lo cual se contrataron; no siendo así las obras que estaban apenas realizándose por haber prorrogado su ejecución mediante actas de suspensión y prórroga debidamente motivadas.

### 3.2.1.1.2 Prestación de Servicios

De un universo de 225 contratos se auditaron 33 contratos; por valor de \$491.418.880, equivalente al 21% del valor total contratado, de los cuales de



evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

<b>Cto</b>	<b>Objeto contractual</b>	<b>V/detrimento</b>
<b>345</b>	Prestación de Servicios de Apoyo a la Gestión para la organización logística de los eventos programados para la celebración de las fiestas navideñas suscrito el día 23 de diciembre de 2013.	\$10.250.000.
<b>Contratista</b>	Corporación Popular para la Recreación Popular de Dagua	
<b>Supervisor</b>	Responsables: Gerencia Desarrollo Social y Comunitario; Elkin Harold Torres López, cc.No.94.419.208	

#### **Hallazgo No. 2 con incidencia Administrativa – Disciplinaria - Fiscal**

<b>Ítems</b>	<b>Actividades</b>	<b>Cantidad</b>	<b>V/unitario</b>	<b>V/total</b>
1	Alquiler tarina con carpa y sonido	1	2.200.000	2.200.000
2	Alquile de carpas 4x 4	10	50.000	500.000
3	Alquiler Mesas	8	15.000	120.000
4	Perifoneo	5	150.000	750.000
5	Transporte desde los corregimientos de Loboguerrero, Borrero Ayerbe, el Queremal, Jiguales, el piñal y el Palmar hasta la cabecera municipal y de regreso, con capacidad para 20 personas cada uno.	6	450.000	2.700.000
6	Presentación Musical	2	2.500.000	5.000.000
7	Logística Inscripciones	10	50.000	500.000
8	Animadores	3	250.000	750.000
9	Decoración	1	900.000	900.000
				\$10.250.000.

Se observó falta de soportes de las nueve (9 actividades descritas en el cuadro de arriba), que evidencien el eficiente y eficaz cumplimiento del objeto contractual

En este caso, al no contener los informes de interventoría las respectivas evaluaciones y soportes técnicos, económicos y administrativo que verifiquen un proceso ágil, eficiente y desarrollado dentro de los principios de economía, transparencia y objetividad, garantizando el cumplimiento de estos en términos de calidad, cantidad y oportunidad.

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

No aportaron evidencias documentales de la participación y los sitios donde se realizó la entrega de detalles a los niños y de la participación de los diferentes corregimientos y veredas que reunieron gran cantidad de población, ni de la entrega de estos detalles (regalos).

Al no determinarse la población atendida (no exhibió el listado o base) frente a la atendida realmente que identificaran cuales y cuantos existían en el Municipio de Dagua “la primera infancia, infancia y adolescencia”, se presume un detrimento, igual no formuló metas de resultados para esta inversión que evidencien el fortalecimiento a las diferentes expresiones en garantía a los derechos de la existencia del desarrollo del ejercicio a la ciudadanía protección especial dada a la primera infancia, infancia y adolescencia presentándose un impacto negativo en el mejoramiento de la calidad de vida de la población infante.

La entidad presentó, tres (3) certificaciones expedidas el 28 de marzo de 2014 de que los niños fue el único detalle que recibieron para pasar la fiesta navideña, cabe anotar que estas se expiden posteriores al contrato.

Lo anterior porque no se han adoptado mecanismos de control y seguimiento a través de una interventoría o supervisión que hubieran asegurado y garantizado a la administración como a sus responsables el cumplimiento del objeto contractual, mediante el examen sobre las exigencias legales, financieras y técnicas, lo cual no generó una eficiencia, eficacia y economía en esta inversión social (fiesta navideña), al no ejercer un control permanente sobre el proceso contractual a través del supervisor (previo, perceptivo y posterior) que redundara en el mejoramiento de la calidad de vida de la población objeto del contrato,

Inversión que ostentó una gestión inadecuada e incorrecta, porque no se evidenció cual fue el impacto positivo en los niños de Dagua, y por la inobservancia de los principios de transparencia, eficiencia y eficacia porque sus resultados arrojaron una gestión fiscal ineficiente por no estar dirigida al cumplimiento de los fines estatales propuestos como lo indica el artículo 209 de la Constitución Política y los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

**Proyecto: Mujer Equidad y Género (Recursos del SGP)**  
**Encuentros comunitarios con la unidad Dagueña –ECO con UDS4-**

<b>Contrato</b>	<b>Objeto</b>	<b>V/detrimento</b>
<b>84</b>	<b>Contrato de prestación de servicios profesionales</b> para realizar capacitaciones a la comunidad en temas de gestión pública y fortalecimiento de una cultura que promueva la identidad y el sentido de pertenencia mediante la masiva	\$45.022.880

	participación ciudadana. (10 de abril al 27 de diciembre de 2013).	
Contratista	<b>Fundación Nuevo Horizonte. Representante Legal.</b> 1- Roberto Arias Álzate, Representante Legal C.C. No. 16.693.256 con Nit:8305030279 2-Luz Amparo Martínez Reina c.c. No. 31.303.703	
Supervisión	Responsables: Claudia Patricia Solano ex Gerente Administrativa y Financiera	

### **Hallazgo No. 3 con incidencia Administrativa – Disciplinaria - Fiscal**

Es un contrato de un monto de menor cuantía, la escogencia del contratista debía realizarse por convocatoria pública, este fue seleccionado directamente desconociéndose el artículo 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007.

El contratista no presentó una propuesta técnica debidamente costeadada que recogiera las actividades de los estudios previos requeridos.

Solo aparece un oficio.. “propuesta de invitación” del 18 de junio de 2013 a nombre del contratista, sin ser radicado por la ventanilla única, fechado el 22 de marzo de 2013, lo cual no fue firmado por el Representante de la Fundación Nuevo Horizonte señor Roberto Arias Álzate.

No aparece copia de la libreta militar, antecedentes policivos, de la Procuraduría, no aparece acta de inicio. La fundación no presentó los Estados Financieros de la vigencia 2012 sino de 2011.

Se observó que posiblemente la firma del contratista en la minuta contractual no corresponde a la registrada durante el proceso precontractual evidenciada en el (Formato Único de Hoja de Vida Persona Jurídica, Estados Financieros y documentos anexos, Registro Único Tributario RUT), además no se evidenció la minuta en Formato Original, sino en fotocopia.

Los informes de supervisión y/o interventoría, seguimiento y control de la ejecución del contrato mensualmente obedecen a cumplidos para el pago del contratista, la ausencia de soportes de las actividades descritas en el objeto del contrato al no contener las respectivas evaluaciones técnicas, económicas y administrativas, que demuestren las evidencias y que verifiquen el cumplimiento del objeto contractual, de acuerdo al presupuesto oficial requerido en los estudios previos consistentes en: Pagos a 4 profesionales quienes ejecutarían el contrato por **\$7.040.000.**, por logística para la capacitación incluyendo material didáctico

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**\$33.259.000.** Igualmente no aparecen las hojas de vida completas de los ejecutores ni se aportó la experiencia e idoneidad de los mismos.

Se observó que están legalizando hechos cumplidos evidenciados en acta informe de marzo de 2013 porque se inició antes del 01 de abril de 2013, no existe cronograma de actividades y plan de trabajo

Lo anterior no permitió corroborar la meta de resultado del proyecto la cual redundaba en temas de gestión pública (Hacienda Pública, Participación Ciudadana, Control Social y rendición de cuentas) y en el fortalecimiento de una cultura que promoviera la identidad y el sentido de pertenencia de la comunidad municipal.

No pudo determinar cómo se realizó el control social de la comunidad, pues no existen indicadores para esta evaluación. Igualmente no se determinaron cuantas personas se atendieron (población a atender y los beneficiarios) durante los 10 meses de ejecución del contrato, ni cuál fue el cubrimiento de personas que se beneficiaron, en la carpeta contractual no aparecen la realización de encuentros comunitarios con la unidad Dagueña –ECO con UDS4-.

Esto generado por fallas en la vigilancia, seguimiento y evaluación en los informes de interventoría, estos no muestran el impacto positivo de estos recursos en la población en la población desplazada.

No se pudo determinar el impacto de esta inversión que era fortalecer a la comunidad en temas de gestión pública de una cultura que promoviera la identidad y el sentido de pertenencia mediante la masiva participación ciudadana.

Tampoco se evidenció el mejoramiento de la calidad de vida de la población objeto del contrato presentándose una gestión inadecuada e incorrecta por la inobservancia del principio de eficacia, ineficiencia porque no apuntaron a ejercer una gestión fiscal al no estar dirigida al cumplimiento de los fines propuestos (estatales) en el artículo 209 de la Constitución Política y a los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 lo cual configuran un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por \$25.351.524

#### **Hallazgo No. 4 con incidencia Administrativa – Disciplinaria - Fiscal**

**Contrato de prestación de servicios profesionales No. CPS 077** del 19 de marzo de 2013 por \$7.000.000, cuyo objeto contractual fue *“la logística para la realización de la primera jornada de atención e información a la población víctima*

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

de la violencia en el marco de la Ley 1448 de 2011 y demás normas concordantes con la materia en el municipio de Dagua” por el termino de 2 días.

En la carpeta contractual no se evidenciaron los soportes legales y económicos que evidencien los gastos realizados para la jornada ejecutada consistente en la atención e información a los desplazados, como transporte 40 personas por \$2.250.000 a los diferentes sitios determinados en los estudios previos de la cabecera Municipal, igual los comprobante de ejecución del contrato por pagos por alimentación p \$2.400.000, logística \$850.000 y publicidad por \$1.500.000. Las actas de interventoría/seguimiento refieren cantidades globales, pero no detallan la ejecución y recibo a satisfacción en cantidad y calidad de las actividades contratadas.

No se pudo determinar el impacto de esta inversión en la población desplazada víctimas del conflicto pues no se reflejó el mejoramiento de la calidad de vida de esta población en los resultados de la gestión arrojada en la vigencia 2013 calificada como inadecuada, ineficiente e ineficaz, presentándose una gestión inadecuada e incorrecta por la inobservancia del principio de eficacia, ineficiencia porque no apuntaron a ejercer una gestión fiscal al no estar dirigida al cumplimiento de los fines propuestos (estatales) en el artículo 209 de la Constitución Política y a los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 lo cual configuran un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por \$7.000.000.

<b>Cto</b>	<b>Objeto contractual</b>	<b>Valor detrimento</b>
<b>210</b>	Prestar los Servicios Logísticos para la celebración del evento “ <b>carpa de derechos</b> ” en la plazoleta Simón Bolívar frente a la alcaldía municipal, el día viernes 23 de agosto de 2013	<b>\$2.980.000.</b>
Contratista	<b>Corporación para la Recreación Popular de Dagua</b> Nit:800.248.993.1 Gerente: Oscar Martínez Arcos	
Supervisión	Responsables: Gerencia Desarrollo Social y Comunitario; Elkin Harold Torres López, cc.No.94.419.208	

#### **Hallazgo No. 5 con incidencia Administrativa – Disciplinaria - Fiscal**

En los estudios previos en el análisis que soporta el valor del contrato no determinan la población atender.

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

En el objeto del contrato no especificaron los parámetros de precios de referencia como quedo prescrito en el acto administrativo de estudios previos numeral 4.

En los informes de supervisión no aparecen los soportes económicos de ejecución que evidencien los gastos ejecutados por el contratista, como pagos de 2.000 volantes por \$170 mil pesos, un (1) perifoneo y sonido por \$700 mil pesos; compra de 8 pendones por \$400 mil pesos, 40 posters por \$200.000., alquiler de carpa por \$480.000; alquiler de mesas por \$80 mil; suministro de 100 almuerzos por \$700 mil pesos.

Evaluada cada una de las actividades del evento: (Asesoría y capacitación a los asistentes acerca de los servicios que brinda y de los derechos y programas que promueve) no se determinó como calculan la reducción del abandono, abuso y maltrato de los niños, niñas y adolescentes, la restitución derechos de los NNA, la reducción de explotación laboral de los NNA en la calle y la sensibilización a la población sobre la importancia de denunciar y prevenir el abuso infantil.

No se pudo determinar el impacto de esta inversión la cual apuntaban con esta celebración a asesorar y capacitar con la “**carpa de derechos**” a los niños y niñas. Pues no se evidenció el mejoramiento de la calidad de vida de la población NNA la cual era el objeto del contrato presentándose una gestión inadecuada e incorrecta por la inobservancia del principio de eficacia, ineficiencia porque no apuntaron a ejercer una gestión fiscal al no estar dirigida al cumplimiento de los fines propuestos (estatales) en el artículo 209 de la Constitución Política y a los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 lo cual configuran un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por \$2.980.000.

**Programa:** Inclusión social con visión de futuro  
**Atención al Adulto Mayor**

El subsidio lo otorga el ente territorial, de acuerdo a las siguientes modalidades y teniendo en cuenta las necesidades de los beneficiarios:

1. Un subsidio económico directo, en efectivo y servicios sociales complementarios, al beneficiario que no reside en Centros de Bienestar del Adulto Mayor.
2. Un subsidio económico indirecto, en servicios sociales básicos y efectivos, para los beneficiarios que residen en Centros de Bienestar del Adulto Mayor.

En cualquier caso, dentro del ente territorial, el monto del subsidio deberá tener en cuenta que la población objetivo son los adultos mayores en estado de miseria o indigencia.



Se establece un rango para la entrega del subsidio en efectivo y en servicios sociales básicos, dado que en algunos municipios los beneficiarios tienen algún ingreso mínimo y por otra parte, el poder de compra del dinero no es igual en todos los entes territoriales.

En todo caso, el monto exacto de este componente debe ser definido por la autoridad territorial, dentro del rango establecido (\$35.000-\$75.000), en un múltiplo de \$5.000; y el componente en efectivo o en servicios sociales complementarios será de \$31.000, cofinanciados por el ente territorial de acuerdo con su categoría.

### **Familias en Acción**

Es un programa del Gobierno Nacional para entregar subsidios de nutrición a los niños menores de siete años y un subsidio escolar a los niños entre 7 y 18 años que pertenezcan a las familias del nivel 1 del SISBEN, o en condición de desplazamiento.

Este subsidio consiste en otorgar a las familias un apoyo monetario directo a cambio del cumplimiento de compromisos por parte de la familia.

La entrega del subsidio se hará a través de las madres quienes, por lo general, tienden a distribuir los ingresos de la casa hacia el consumo de alimentos, educación y salud.

El programa asegura un subsidio nutricional por 12 meses y un subsidio escolar por 10 meses, los cuales se pagarán cada dos meses.

Se tiene unos objetivos específicos y busca en particular:

- Contribuir a la reducción de la pobreza y la desigualdad del ingreso.
- Incentivar la asistencia y permanencia escolar de los menores de 18 años.
- Impulsar la atención de salud particular, la asistencia a controles de crecimiento y desarrollo de los niños menores de siete años.
- Incentivar las prácticas de cuidado de los niños, mujeres, adolescentes y jóvenes, en aspectos tales como la salud, lactancia materna, Desarrollo Infantil Temprano y nutrición.

Contribuir a partir del conocimiento de la población beneficiaria del programa y del análisis de su comportamiento en cuanto al cumplimiento de compromisos, a la cualificación de la oferta en salud y educación

## **Población Objetivo**

El programa focaliza a las familias con hijos menores de 18 años pobres y vulnerables según el puntaje del Sisben III, pertenezcan a la red Unidos, estén en condición de desplazamiento o sean población indígena.

### **El programa tiene dos tipos de incentivos:**

#### **1. Incentivo de salud:**

Se paga un incentivo por familia con menores de 7 años independiente del número de niños. Para el pago, la familia debe garantizar la asistencia de todos los niños menores de siete años a las citas de control de crecimiento y desarrollo de acuerdo con la edad y el protocolo en salud definido por el Ministerio de Salud y Protección Social.

El monto mensual del incentivo es:

Cuadro No 3

Grupos	Monto incentivo
Monto Transferencia	
Estrato 1, 2, 3	\$60.000.000
Estrato 4	\$70.000.000

Se entrega cada dos meses, durante todo el año por el cual se ejecutó el siguiente contrato.

## **Beneficiados en el Municipio**

En el Municipio de Dagua se encuentran beneficiadas con Subsidios 480 familias distribuidas así:

Cuadro No 4

Familias beneficiadas	Subsidios
3179	Sisben
719	Unidos
638	Desplazados
268	Transición

El Programa Familias en Acción, se pudo constatar que las actividades realizadas están compuesta por un enlace Municipal y (3) personas de apoyo lo cual hay



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

concordancias de acuerdo al número de familias inscritas que esta entre 4001 – 8000 (3) personas.

El programa Familias en Acción debe contar con un coordinador como mínimo y de dedicación exclusiva al Programa, para el caso del Municipio de Dagua el enlace Municipal del Programa familias en Acción es la misma persona encargada.

### **Contrato de Prestación de Servicios No. 249**

#### **Hallazgo No. 6 Con incidencia Administrativa Fiscal - Disciplinaria**

Cuyo objeto contractual fue prestación de servicios de apoyo a la gestión suscrito el 27 de septiembre de 2013 por \$16.450.000., para llevar a cabo la logística para la vinculación de madres del programa Más familias en acción a la Asamblea General el 28 de septiembre de 2013 a realizarse en el coliseo del Colegio Gimnasio de Dagua, celebrado con la Corporación para la Recreación Popular en el que se evidenció lo siguiente:

No existe propuesta de cotización del contratista de las actividades a realizar en el evento, que describan las cantidades, valores y el total de las madres cabeza de familia atender, ni cuál fue el criterio para el cobro por cada menú (almuerzo).

El 23 de septiembre de 2013 en el acta del cierre de propuestas y apertura y sobres certifica el municipio que la propuesta contenía 21 folios, la cual no se evidencian en la carpeta contractual. Igualmente no se observó la publicación de la invitación en la página Web.

Visto el informe de interventoría No. 1 del día 04 de octubre de 2013 este no anexa planillas de asistencia y soportes económicos por las actividades ejecutadas como: Decoración del lugar por \$350 mil pesos; perifoneo: por \$600 mil pesos; por 150 camisetas entregadas a las madres líderes \$1.050.000, por 2.500 refrigerios por \$3.750.000, por 1.500 almuerzos \$6.0 Millones de acuerdo a lo consignado en la factura No.007 de la misma fecha del informe que evidencien el cumplimiento de las actividades ejecutadas por el contratista, además no aparece registrado cuales fueron los temas tratados en la asamblea realizada y la vinculación de nuevas madres beneficiadas con esta inversión con base en lo desarrollado en el objeto contractual.

Debido a la mala planeación en la realización del evento ejecutado el día 28 de septiembre de 2013, a falta de un orden o cronograma de trabajo en este día, y a

que no se pudo evidenciar la población atendida; el contratista tuvo que devolver \$4.000.000., al Municipio.

Lo anterior porque no se han adoptado mecanismos de control y seguimiento a través de una interventoría o supervisión que hubieran asegurado y garantizado a la administración como a sus responsables el cumplimiento del objeto contractual, mediante el examen sobre las exigencias legales, financieras y técnicas, lo cual no generó una económica, eficiente y eficaz inversión social (logística/ impacto social) al no ejercer un control permanente sobre el proceso contractual a través del supervisor (previo, perceptivo y posterior) que redundara en el mejoramiento de la calidad de vida de la población objeto del contrato,

Inversión que ostentó una gestión inadecuada e incorrecta, porque no se evidenció cual fue el impacto positivo en población educativa cultural de Dagua, y por la inobservancia de los principios de transparencia, eficiencia y eficacia porque sus resultados arrojaron una gestión fiscal ineficiente por no estar dirigida al cumplimiento de los fines estatales propuestos como lo indica el artículo 209 de la Constitución Política y los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Lo anterior configura un hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal por un presunto detrimento patrimonial por **\$12.450.000** vulnerando lo estipulado en el manual de contratación de la entidad por contraviniendo los artículos los artículos 83,84 y 85 de la Ley 1474 de 2011. (Estatuto Anticorrupción) y el artículo 209 de la Constitución Política.

**Contrato de Prestación de Servicios de Apoyo a la gestión No.CPS-161** 25 de junio al 30 octubre de 2013 suscrito con la Corporación Popular de Dagua, para llevar a cabo la logística de tres (3) actividades ambientales a realizar por parte del comité interinstitucional de educación ambiental del Municipio de Dagua, por \$6.000.000., en el que se evidenció lo siguiente:

#### **Hallazgo No. 7 Con incidencia Administrativa - Fiscal - Disciplinaria**

Evaluado el informe de actividades este aparece sin **firmas** y sin soportes de los gastos realizados que evidencien el suministro de: 600 refrigerios, 600 bolsas de agua de 500 c.c., alquiler de sonido, materiales necesarios para la elaboración de trajes para comparsas, carteleras, pancartas y material alusivo al reciclaje, evento contó con la participación de padres de familia, policía ambiental, docentes de la Institución Educativa y demás entidades que conformaban el comité Interinstitucional de Educación Ambiental.

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

Se presentan registros fotográficos sin fecha y firmas que observen el cumplimiento del evento de acuerdo tiempos modo y lugar. Las actas de registro de Asistencia de los funcionarios de la Unidad Municipal de Asistencia Técnica Municipal UMATA no identifican ni la vereda ni el corregimiento ni fecha pareciera que asisten de todas las veredas.

Aparecen en el informe del contratista del 31 de octubre relación de otras actividades realizadas el 03 de octubre sobre la alteración del recurso del bosque y cultura ambiental en el cual participaron aproximadamente 300 niños y jóvenes de la I.E. del Dagua en el que suministro 300 refrigerios, 300 bolsas, Alquiler de sonido, materiales necesarios para la elaboración de trajes de obra de teatro alusivo a la actividad la alteración del Recurso Bosque y cultura ambiental.

Se prestó el servicio de 2 buses para hacer recorridos de ida y regreso, el primero Queremal – Km 30 – Palmar – Dagua y el otro Juntas – Loboguerrero – Dagua de las instituciones educativas públicas que participaron en el evento aparecen registro fotográficos en blanco y negro sin fecha ni firma que observen las circunstancias de tiempo y modo y lugar en que se ejecutó el objeto contractual, por lo que no se constatan las actividades realizadas por el contratista toda vez que no aparecen los soportes económicos de los gastos invertidos por el Municipio.

Lo anterior porque no se han adoptado mecanismos de control y seguimiento a través de una interventoría o supervisión que hubieran asegurado y garantizado a la administración como a sus responsables el cumplimiento del objeto contractual, mediante el examen sobre las exigencias legales, financieras y técnicas, lo cual no generó una económica, eficiente y eficaz inversión social (logística/ impacto social) al no ejercer un control permanente sobre el proceso contractual a través del supervisor (previo, perceptivo y posterior) que redundara en el mejoramiento de la calidad de vida de la población objeto del contrato,

Esta inversión que mostró una gestión inadecuada e incorrecta, porque no se evidencio cual fue el impacto positivo en población educativa cultural de Dagua, y por la inobservancia de los principios de transparencia, eficiencia y eficacia porque sus resultados arrojaron una gestión fiscal ineficiente por no estar dirigida al cumplimiento de los fines estatales propuestos en los artículos 209 de la Constitución Política; 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y los artículos 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007 lo cual configuran un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por **\$6.000.000.**

### 3.2.1.1.3 Suministros

De un universo de 83 contratos se auditaron 11; por valor de \$149.610.423, equivalente al 17% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

#### **Proyecto: Programa de Familias en Acción**

<b>Cto.</b>	<b>Objeto contractual</b>	<b>Valor detrimento</b>
<b>360</b>	Suministro de logística para realizar el día 28 de diciembre de 2013, un encuentro de integración con actividades lúdico – culturales, direccionadas a 500 beneficiarias del <b>programa más familias en acción</b> del municipio de Dagua Valle por un periodo de dos (2) días.	<b>\$15.735.000</b>
Contratista	<b>Corporación para la Recreación Popular de Dagua</b> Nit:800.248.993.1 Gerente: Oscar Martínez Arcos	
Supervisión	Responsables: Gerencia Desarrollo Social y Comunitario; Elkin Harold Torres López, cc.No.94.419.208	

#### **Hallazgo No. 8 Con incidencia Administrativa - Fiscal**

Los estudios previos definidos en el acápite No. 1 de descripción en la necesidad certifica el Municipio ha vinculado el 95% de las familias identificadas al programa de familias en acción, incluyendo población en condición de desplazamiento e indígenas las cuales no fueron cuantificadas ni identificadas en la justificación de proyecto.

Al evaluar el informe de supervisión en cantidades y valores unitarios, se encontró que ejecutó por una cantidad mayor a la del objeto del contrato la cual eran **500 personas**, pero el contratista atendió 550 lo que demuestra que el valor del contrato sería menos, porque él está atendiendo 50 personas más a todo costo, que no eran objeto del contrato, por esta diferencia de valores que se pagó observándose que no se cumplió el contrato en los términos como lo exigía el objeto contractual solo 500, evidenciándose la mala planeación lo que no permite evaluar los resultados y el cumplimiento de metas del proyecto que evidencie el beneficio de acuerdo al número de población atendida.

Los listados que aparecen firmados por las personas pertenecientes a familias en acción no suman más de 150 personas.

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

Se evidenció en el informe de actividades presentado por el contratista del 30 de diciembre de 2013 obedece una relación de gastos así:

Cuadro No 7

Actividad 1 Suministro de Transporte					
Descripción	Descripción	Desplazamiento	Descripción	Valor/ida	Valor/regreso
San Bernardo	El Vergel	Pueblo Nuevo	Sabaletas	No se específico	No se específico
Km 26	El Queremal	Villa hermosa	Cisneros	No se específico	No se específico
Borrero Ayerbe	El Salado	Camelias	Atuncela y Loboguerrero	No se específico	No se específico
Valor total					\$5.050.000

2. Actividad Suministro de refrigerios, almuerzos y plato navideño			
Descripción	Cantidad	Vr.unitario	Vr.Total
Refrigerios	550	2.500	1.350.000
Almuerzos	550	7000	3.850.000
Plato navideño	550	2500	1.375.000
			<b>6.600.000</b>

Actividad 3 Suministro de Anchetas			
Descripción	Cantidad	Vr.unitario	Vr.Total
Anchetas navideñas	30	40.000	1.200.000
			<b>1.200.000</b>

Actividad 4 Suministro de Ampliación de sonido, micrófono y extensiones			
Descripción	Cantidad	Vr.unitario	Vr.Total
Ampliación	1	300.000	300.000
			<b>300.000</b>

Actividad 5 Suministro de Ampliación de sonido, micrófono y extensiones			
Descripción	Cantidad	Vr.unitario	Vr.Total
Sillas	550	700.000	385.000
Mesas	20	10.000.	200.000
			<b>585.000</b>

Actividad 6 Presentación de Grupo Musical			
Descripción	Cantidad	Vr.unitario	Vr.Total
Zaboreo y Mancine	2	1.000.000	2.000.000
			<b>2.000.000</b>

De acuerdo a la descripción de los cuadros antes detalladas de las seis actividades que ejecuto el contratista no se evidencian soportes económicos (facturas comprobantes de pago) pagados a cada uno de los operadores

(tercerización), que evidencien el cumplimiento del contrato, igualmente en el acta de liquidación del 30 de diciembre no se detallan los valores pagados.

Al no determinarse el impacto social de esta inversión la cual consistía en un encuentro de integración con actividades lúdico –culturales, direccionadas a 500 beneficiarias del programa más familias en acción del municipio de Dagua, los cuales no se pudo evidenciar cuantos eran, circunstancia que no permitieron establecer el mejoramiento de la calidad de vida de esta población, presentándose una gestión inadecuada e incorrecta por la inobservancia de los principios de eficacia y eficiencia porque no apuntaron a ejercer una gestión fiscal al no estar dirigida al cumplimiento de los fines propuestos (estatales) prescritos en los artículos 209, 339 y 340 de la Constitución Política; 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y los artículos 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007, Ley 152 de 1994 (Plan de Desarrollo) los cuales configuran un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por \$15.735.000

### **Evaluación y Seguimiento de los recursos destinados a la población desplazada.**

Durante la vigencia 2013 se ejecutaron recursos destinados a la atención a la población desplazada por valor de \$48.472.000 con el proyecto 1.3.2.6. Atención integral de la población víctima del desplazamiento forzado. Fuente SGP Propósito General Forzosa Inversión Libre Inversión \$26.272.000, Ingresos Corrientes de Libre Destinación \$2.700.000 y Otros Recursos de Capital \$20.500.000.

Una vez revisada la ejecución de los recursos se determinaron las siguientes inconsistencias:

<b>Proyecto: Atención Integral efectiva de población víctima de desplazamiento Forzado</b>		
<b>340</b>	Contrato de suministro de mercados para brindar atención humanitaria inmediata a la población desplazada del municipio de Dagua suscrito el 20 de diciembre de 2013.	<b>Valor detrimento</b>  <b>\$7.500.00</b>
Contratista	Reinaldo Torres Gómez Supermercado El Triunfo	
Supervisión	Responsables: Gerencia Desarrollo Social y Comunitario; Elkin Harold Torres López, cc.No.94.419.208	

### **Hallazgo No. 9 Con incidencia Administrativa - Fiscal**

Teniendo en cuenta que la meta de resultado de este programa era la atención del 100% de las víctimas de la violencia bajo un enfoque diferencial y de reparación integral que son reportadas a la Personería Municipal pero esta selección y



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

entrega no se programó de acuerdo al Registro Único de Víctimas RUV - “Atención a la población desplazada” aparecen registrados 1.200 desplazados en el Municipio de Dagua para la vigencia de 2013.

No existe evidenciación de la entrega de los 150 mercados a la población desplazada del municipio, el día 20 de diciembre de 2013. Tampoco cual fue el factor calificador para escoger 150 ni los requisitos para la selección.

Estos mercados fueron recibidos a través de un acta de recibido por el Gerente de Desarrollo Social pero no aparecen las actas de entrega física con sus respectivos soportes que evidencien el recibido por los 150 desplazados. Pues aparece en la carpeta contractual certificación expedida por el Personero Municipal (23 de diciembre de 2013) de la entrega a 150 mercados por ciento cincuenta mil pesos M/cte., pero no identificó los nombres y número de cédulas u orden de recibido.

Lo que configura **un hallazgo con incidencia administrativa y fiscal** porque el objeto contractual no cumplió con los fines propuestos.

<b>Cto</b>	<b>Objeto contractual</b>	<b>V/ detrimento</b>
<b>346</b>	Suministro de refrigerios, algodón de azúcar, crispeta, obsequios, (juguetes) y demás elementos requeridos para la celebración de las fiestas de navidad a los niños de la cabecera Municipal y un grupo trasladado desde los corregimientos de El Queremal, el Palmar, El Pinal, Borrero Ayerbe, Jiguales y Lobo Guerrero suscripción diciembre 21/13	\$16.475.000
<b>Contratista</b>	Fundación Social y Ambiental Crecer por Colombia	
<b>Supervisor</b>	Responsables: Gerencia Desarrollo Social y Comunitario; Elkin Harold Torres López, cc.No.94.419.208	

### **Hallazgo No. 10 Con incidencia Administrativa - Disciplinaria - Fiscal**

No describen los estudios previos claramente el objeto a contratar (Numeral 2) con las respectivas especificaciones y la identificación del contrato a celebrarse. Las actividades a desarrollar eran: Suministro de fichas, suministro de festones alusivos a las festividades navideñas, de refrigerios, algodón de azúcar, crispeta, obsequios, (juguetes) para 800 niñas y 700 niños, pero solamente inscribieron 69 niños con ficha para recibir los regalos navideños.

En propuesta del contratista determino que el evento se llevaría a cabo el 21 de diciembre de 2013, pero los estudios no, inconsistencias que generan incertidumbre jurídica en la etapa precontractual y de ejecución.

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

No se evidencian soportes que justifiquen el pago de la factura identificada con los consecutivos No.NFCC0100 del 27 de diciembre de 2013 por \$16.475.000, correspondiente al suministro de refrigerios por concepto de servicios prestados.

Pero aparece un acta de entrada al Almacén del Municipio recibida por la jefe de almacén de los siguientes elementos:

Cuadro No 8

<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>V/unitario</b>	<b>total</b>
300	Fichas de inscripción	100	300.000
50	Festones	14.500	725.000
2.500	Algodones	900	2.250.000
2.500	Crispetas	900	2.250.000
1.500	Obsequio especial	4.800	7.200.000
2.500	Refrigerios	1.500	3.750.000

Igualmente aparece acta de salida del almacén elementos descritos en el cuadro entregado al Gerente de Desarrollo Social el día 24 de diciembre, pero no se evidencia cual fue el procedimiento de entrega a los 1.500 niños de estos elementos como requerían los estudios de necesidad (estudios previos).

El contrato se celebró el 23 de diciembre y la duración era el mismo día, pero el acta de entrega al almacén fue el día 24 de diciembre es decir al día siguiente.

No hay evidencia de los estudios de conveniencia y oportunidad ni de la aplicación del principio de planeación en la suscripción del Contrato para este caso se limita solamente a la presentación de una propuesta económica y un informe de pre gestión por parte del contratista antes de ser invitado, lo cual vulnera presuntamente el principio de la planeación o de la planificación aplicado a los procesos de contratación y a las actuaciones relacionadas con los contratos.

No se realizó el proceso de selección objetiva (2 cotizaciones) para la escogencia de contratistas, la celebración de contratos, la ejecución y liquidación de los mismos, no pueden ser, de ninguna manera, producto de la improvisación como lo refleja el hecho de que solamente durante la vigencia 2013 se hayan suscrito tres (03) contratos de suministro Nos. 345, 346 y 360 con las mismas obligaciones, fraccionando de esta manera la unidad del objeto contractual que naturalmente es uno para los tres casos.(obedecen a la misma actividad – celebración de fiestas navideñas)

A la par en los (3) contratos observados en este informe se desconoció el principio de selección objetiva del contratista y de transparencia por cuanto dada la cuantía



del contrato (menor cuantía) debió adelantarse un proceso por convocatoria pública.

Lo anterior se generó por inobservancia de los requisitos legales para la celebración de contratos de menor cuantía, lo que conllevó a una entidad que no había sido seleccionada objetivamente, poniendo en riesgo la inversión de los recursos estatales.

Estas circunstancias vulneran presuntamente lo establecido en los artículos 2 y 3 del Decreto 2474 de 2008, artículo 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007 y Ley 1474 de 2011 configurándose una gestión inadecuada porque no permitió evidenciar el cumplimiento del objeto contractual

#### 3.2.1.1.4 Consultoría u otros Contratos

De un universo de 48 contratos se auditaron 24; por valor de \$833.614.907, equivalente al 54% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

#### **Otros**

##### **Proyectos ejecutados por la Política de Salud Pública**

El Fondo Local de salud del ente Territorial fue creado por Acuerdo No.029 de 2001 y modificado por Acuerdo No.007 del 08 de marzo de 2008 de acuerdo a las competencias definidas para tal efecto en Leyes Nos. 715 de 2001 y 1122 de 2007 no se evidenció otras modificaciones.

Adscrito a Gerencia de Desarrollo Social y Comunitaria del ente Territorial, posee una cuenta especial en el presupuesto municipal, separada de las demás rentas del Municipio conservando un manejo contable y presupuestal independiente de los recursos de cada fuente.

Los recursos del fondo local se manejan a través de (3) cuentas: subcuenta del régimen subsidiado, de salud pública colectiva y otros gastos en salud.

En la vigencia se contrataron dos personas para la Gerencia de Desarrollo Social en la organización de los recursos del Fondo Local de Salud Pública.

Se observó que se ejecutaron **\$525.113.4558** para el fortalecimiento del Fondo Local de Salud (FLS) desarrolladas a través de los siguientes contratos:

Contrato	Objeto	V/ Detrimento
<b>CC.0025</b>	<b>Convenio de Cooperación de Esfuerzos suscrito</b> el 02 de septiembre de 2013 por un término de 3 meses, cuyo objeto fue “para aunar esfuerzos entre la fundación prisma y el municipio de Dagua Valle para el desarrollo de actividades enmarcadas en los <b>proyectos de salud mental y la prevención de enfermedades crónicas no transmisibles</b> contenidos en el plan Territorial de salud” durante 3 meses	\$63.000.000.
<b>Contratista</b>	<b>Fundación Prisma,</b> Representante Legal Adriana María Posso Millán C.C.38.563.128 Nit:90080613.1	
<b>Supervisor</b>	Responsables: Gerencia Desarrollo Social y Comunitario; Elkin Harold Torres López, cc.No.94.419.208 Alcalde:	

### **Hallazgo No. 11 Con incidencia Administrativa – Disciplinaria - Fiscal**

Se observaron irregularidades desde la etapa precontractual, en este no se realizó un procedimiento de escogencia de escogencia del contratista a través de un proceso de convocatoria pública, el monto fiscal obedecía a la menor cuantía (como lo indica el cuadro de arriba), lo que evidencia que el contratista fue escogido directamente de acuerdo al material probatorio contenido en el acto administrativo de “estudios previos” suscrito el día 23 de agosto de 2013 en el Numeral 6 “*Aportes de las partes*” donde la Fundación Prisma aportaría la suma de \$6 millones de pesos representados en la experiencia, capacidad, transporte del equipo de profesionales y administración del proyecto, y el municipio **63 millones**.

Tanto la invitación a contratar y la presentación de la propuesta del contratista fechadas 27 de octubre de 2013 no fueron radicadas en la ventanilla única, y la propuesta presentada por la representante legal de la fundación no fue firmada

No aparece evidencia de la idoneidad de los profesionales que ejecutaron el contrato ni quienes lo ejecutaron como lo exigían los estudios previos, quien ejecuto el contrato fue la misma Representante Legal quien manifestó que era Gerontóloga pero no aportó certificados de estudios que demuestren título ostentado

Se realizó un anticipo del 30% por \$18.9 millones, primer pago por \$15.7 millones y tercer pago por \$15.7 millones y último pago por \$12.6 millones.

Esta fundación no aparece registrado como prestador servicios de salud ante la autoridad competente de salud.

Del material probatorio evaluado como informes de Supervisión del contrato solo mencionan que cumplió a cabalidad.

El interventor/supervisor del contrato en los tres (3) informes no realizó una evaluación técnica y administrativa de las actividades ejecutadas por el contratista, no se evidencian soportes que justifiquen el pago de las facturas identificadas con los consecutivos Nos. 0030 del 11 de septiembre de 2013 por \$18.900.000, correspondiente al 30% del anticipo y la No.0032 del 7 de octubre de 2013 por \$15.750.000., por concepto de servicios prestados en los respectivos corregimientos y veredas durante la vigencia del Convenio No. 02.

El supervisor certifica en una relación sucinta con base en el informe que le presento el contratista que el cumplió a cabalidad Tampoco contabilizó el número de población atendida que exigían las dos (2) actividades que describieron la necesidad en los estudios previos y objetivos específicos del proyecto cuyas metas eran generar estrategias en la promoción de la salud mental a los jóvenes y adolescentes del Municipio y la creación de una club de hipertensos y diabéticos y los indicadores eran crear y evaluar la implementación de planes de ejecución operativa el cual no se evidenció. Bajo esta evaluación a continuación se describen dichas actividades que a la letra dicen:

- ✓ *“promover y fortalecer los procesos de prevención y cuidado en salud mental por medio de la realización de talleres diseñados para implementar un proceso educativo para **400** personas representantes de los barrios, veredas y corregimientos del Municipio para garantizar a los niños un comienzo saludable de vida y evitar trastornos mentales en la edad adulta y vejez y la segunda actividad era: Para adoptar un estrategias para adoptar los hábitos que mejoren la calidad de vida de pacientes con enfermedades crónicas no transmisibles mediante capacitaciones dirigidas a **300** personas del Municipio.”*

Esta actividades no se cumplieron, pues en las planillas de asistencia evidenciaron que las personas atendidas globalmente no suman más de 80 en total, no prescribió las coberturas: niños- adolescentes - enfermos con problemas mentales etc.) y no las confronta contra las actividades contratadas eran para 700 personas.

La primera actividad para el mejoramiento de la salud mental y la otra para intervención, promoción de la salud y calidad de vida en las enfermedades crónicas no transmisibles y las discapacidades.

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

Tampoco se observó la rendición de cuentas de manera periódica según lo establecido por los entes involucrados a la comunidad y a las entidades correspondientes sobre avances efectivos del cumplimiento del contrato no se evidencian soportes que justifiquen los pagos realizados.

Así, se entrevistó a la contratista para verificar el cumplimiento del objeto contractual y manifestó que el supervisor no le había proporcionado los medios necesarios para realizar el contrato; como la población a atender, direcciones de los diferentes lugares donde ella ejecutaría el objeto contractual y que ella contrató tuvo que contratar el personal que le realizara la convocatoria en los diferentes lugares de la comunidad y unas motos para el recorrido en los corregimientos y veredas que le cobraron 100 mil pesos cada una en los corregimientos el vergel, Km26, Milagro de Dios, Bello Amanecer, el palmar.

Igualmente aparecen registros fotográficos sin fechas cronológicamente ni firmadas.

Lo anterior porque no se han adoptado mecanismos de control y seguimiento a través de una interventoría o supervisión que hubieran asegurado y garantizado a la administración como a sus responsables el cumplimiento del objeto contractual, mediante el examen sobre las exigencias legales, financieras y técnicas, lo cual no generó una económica, eficiente y eficaz inversión social **(en los proyectos de salud mental y la prevención de enfermedades crónicas no transmisibles)** al no ejercer un control permanente sobre el proceso contractual a través del supervisor (previo, perceptivo y posterior) que redundara en el mejoramiento de la calidad de vida de la población objeto del contrato,

Esta inversión que mostró una gestión inadecuada e incorrecta, porque no se evidenció cual fue el impacto positivo en población educativa cultural de Dagua, y por la inobservancia de los principios de transparencia, eficiencia y eficacia porque sus resultados arrojaron una gestión fiscal ineficiente por no estar dirigida al cumplimiento de los fines estatales propuestos en los artículos 209 de la Constitución Política; 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y los artículos 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007 lo cual configuran un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por \$63.000.000.

**En el Convenio de Cooperación de Esfuerzos CC-0026** del 02 de septiembre de 2013 por un periodo de tres (3) meses, cuyo objeto contractual: *“Convenio de cooperación de aunar esfuerzos entre la asociación de Profesionales del Valle “ASOPROVAL” y el Municipio de Dagua para el desarrollo de actividades enmarcadas en los proyectos capacitación comunitaria en deberes y derechos en salud, prevención y atención de enfermedades crónicas no transmisibles,*

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

prevención, vigilancia y control de riesgos profesionales y atención de emergencias y desastres contenidos en el plan territorial de salud por \$51.500.000., los cuales el Municipio de Dagua aportó \$46.800 millones y la Asociación \$4.700 millones, al que se le pagó un anticipo del 33% del valor del aporte que hace el Municipio el anticipo se pagó el 25 de septiembre \$15.444.000 y se le dio inicio el 3 de septiembre de 2013.

### **Hallazgo No. 12 Con incidencia Administrativa - Disciplinaria - Fiscal**

No se realizó en la etapa precontractual un procedimiento de escogencia del contratista a través de un proceso de convocatoria pública, ya que el monto fiscal obedecía a la menor cuantía lo que evidencia que el contratista fue escogido directamente de acuerdo al material probatorio contenido en el acto administrativo de “estudios previos” suscrito el día 23 de agosto de 2013 en el Numeral 6 “Aportes de las partes” donde la Asociación ASOPROVAL aportaría la suma de \$4.7 millones de pesos representados en la experiencia, capacidad, transporte del equipo de profesionales y administración del proyecto, y el municipio **46.8 millones** determinándose lo siguiente:

No utilizó el procedimiento de selección abreviada de menor cuantía de acuerdo al artículo 60 de la Ley 1510 de 2013 la cual empezó a regir a partir del 15 de agosto de 2013.

Se observó acta No. 1 la firma del Representante Legal (contratista) aparecen firmados por medio “*facsimil*” (sello), igualmente las citaciones que realizó a los comerciantes del Municipio de Dagua.

1. El **20 de Agosto** de 2013 el contratista señor John James Peláez González le envía al Alcalde una oferta para realizar unas actividades por valor de **\$46.800.000.**

2. El **21 de agosto** la Gerencia de Desarrollo Social y Comunitario del Municipio de Dagua le envía al Señor John James Peláez González una *invitación directa* para contratar, los términos de esta invitación refieren que:

- a. Las propuestas se reciben 21 de agosto en horario de oficina (8 a.m. 12 m y de 2 a 6 pm)
- b. Las propuestas se evaluarán de 8 a 1 pm el 21 de agosto pero las reciben hasta las 6 p.m.
- c. Notificaron al favorecido el día 23 de agosto
- d. Debe aportar experiencia e idoneidad en áreas a desarrollar.
- e. Valor \$ 51.000.000., discriminados así:

<b>Costos del Proyecto</b>	
1-Programa de atención de emergencias y desastres	\$10.000.000
2-Programa, prevención, vigilancia y control de riesgos profesionales	\$7.000.000
3-Programa de capacitación comunitaria en deberes y derechos en salud y fortalecimiento de canales de participación	13.800.000
4-Programa Apoyo a procesos de prevención y atención de enfermedades crónicas no transmisibles	16.000.000
<b>Total</b>	<b>\$46.800.000</b>

3. El **21 de agosto** el Gerente de Desarrollo Social y Comunitario del Municipio de Dagua, le envía al Señor Peláez González (contratista) la comunicación que su propuesta fue aceptada evidenciándose que incumple la invitación realizada por términos y fecha.

4. Los estudios previos fueron realizados con fecha del 23 de Agosto (después de haber adjudicado el contrato y en ellos no determinó cofinanciación.

5. La Gerente Financiera del Municipio expidió Certificado de Disponibilidad Presupuestal C.D.P por \$ 10 y \$ 7 millones con fecha del 27 de agosto, siendo que el contrato había sido asignado el 21 de agosto, observándose inobservando el Estatuto Orgánico de Presupuesto Decreto No. 111 e 1996 artículo 71.

6. No se evidencian soportes que justifiquen el pago de las facturas identificadas con los consecutivos No. 0014 del 12 de septiembre de 2013 por \$15.444.000 y No.0016 del 18 de noviembre de 2013 por \$15.444.000., por concepto de servicios prestados en los respectivos corregimientos y veredas durante la vigencia del Convenio No. 026, el supervisor certifica en una relación sucinta con base en el informe que le presento el contratista que el cumplió a cabalidad pero no especifican las actividades que ejecutó realizó, además no prescribe cuáles fueron las coberturas, los cuales no se pueden confrontar contra las actividades contratadas.

7. La Gerencia de Desarrollo Social y Comunitario de la entidad, no posee la competencia para invertir recursos en la Prevención y Vigilancia y Control de los riesgos Profesionales (esta es responsabilidad de las Administradores de Riesgos laborales ARL antes Riesgos Profesionales) lo anterior acontece por desconocimiento de la normatividad.



Lo anterior denota incumplimiento en el Objetivo del Programa: *Intervención, Promoción de la Salud y Calidad de Vida en Enfermedades Crónicas No transmisibles y Discapacidades*, para esta realizó actividades las cuales no están interrelacionadas, pues no permiten medir indicadores de resultado ni de impacto y no evidencia como mejoran la calidad de Vida de quienes tienen Enfermedades crónicas No transmisibles que son HTA Diabetes, Enfermedad Renal las cuales se atacan con actividades diferentes.

Los estudios previos determinaban que se debía contratar:

- ✓ **Atención Emergencias y desastres** la cual mejoraría la capacidad de respuesta en un 100%; el resultado debe medirse y es el producto que debió entregar y solo realizó CAPACITACIONES en un numero de (6) en área rural y municipio evidenciándose que no cumplió con lo contratado, al no formularse indicadores de impacto, porque con charlas no se evidencia logro alguno.
- ✓ **Atención de prioridades en Riesgos profesionales de la población del Municipio**, actualmente es Riesgos Laborales de acuerdo a Ley No. 1562 de Julio del 2012 la que prescribió que, quién vigila a las empresas que cumplan con estos riesgos, es el Ministerio de Trabajo a través de los inspectores de trabajo, y las vigila la Secretaria de Salud Departamental competente para habilitar a las IPS Ocupacionales; además indicaba que intervendría en la :Coordinar la creación de entornos laborales saludables. Esto no es objeto del municipio ya que no se crearon.
- ✓ Coordinación con ARP para generación de vigilancia y Control: Ya no existen las ARP, existen las ARL y no es competencia del municipio, es del Ministerio del trabajo supervisar que las ARL lo realice.
- ✓ Realizar Diagnostico del 100% de Mortalidad y Morbilidad de Enfermedad profesional y Accidente de Trabajo: Se evidenció que no lo entregó, lo anterior demuestra que esta parte del contrato no era de competencia de la Gerencia Social, pero tampoco la ejecuto como debía hacerlo.

#### **En Participación Social se comprometió:**

- ✓ Dejar seis (6) comités operando que son el COPACO Liga de Usuarios, Comité de ética hospitalaria Veedurías ciudadanas y CTSSSS y Red de controladores y no se evidenciaron.
- ✓ Intervención en Promoción de la salud y calidad de Vida en Enfermedades Crónicas no Transmisibles.

La meta era realizar doce (12) campañas de actividad física, alimentación sana y reducción de consumo psicoactivos, tabaco y alcohol y no se

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

aparecen evidencias de realización de estas compañías ni cuál fue el impacto que se obtuvo porque no se puede medir el resultado del mismo por falta de indicador que evidencie la mejora de la calidad de vida en la población. Pero lo que ejecuto fue capacitación al comité de desastres y no se evidencia la operatividad de dichos comités.

En conclusión capacitó a mujeres en embarazo de emergencias. Sensibilizó a Empleadores en riesgos del trabajo. Capacito en deberes y derechos los cuales no eran el objetivo del contrato, ejecutó lo que no debería ejecutar, porque el **Proyecto era:** para la Intervención en la promoción de la salud y calidad de vida en las enfermedades crónicas no trasmisibles y las discapacidades.

Además, la Asociación no presentó el registro de salud pública que se requiere para prestar servicios de salud, es decir las personas naturales o jurídicas que presten estos servicios deben estar inscritas en el registro que para el efecto lleve el Ministerio de Salud y Protección Social o quien haga sus veces.

La Asociación ASOPROVAL no aportó los estados financieros auditados de los últimos dos (2) años, suscritos por representante legal y/o contador (revisor fiscal) que deben tener el estado de resultados y el balance general.

No se pudo determinar el impacto social en esta contratación lo que no permitió establecer el mejoramiento de la calidad de vida de la población objeto del contrato, presentándose una gestión inadecuada e incorrecta por la inobservancia de los principios de eficacia y eficiencia porque no apuntaron a ejercer una gestión fiscal al no estar dirigida al cumplimiento de los fines propuestos (estatales) en el artículo 209 de la Constitución Política y a los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y en artículo 60 de la Ley 1510 de 2013 la cual empezó a regir a partir del 15 de agosto de 2013 las cuales configuran un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por **\$46.800.000.**

Contrato	Objeto contractual	Valor detrimento
<b>0024</b>	<b>Convenio de Cooperación de Esfuerzos No. CC-0024</b> del 20 de agosto de 2013 cuyo objeto fue “para aunar esfuerzos entre la Corporación Popular para la Recreación Popular de Dagua para para promover la Recreación como un estilo y forma de vida saludable durante 4 meses.	\$16.762.000.
<b>Contratista</b>	Corporación Popular para la Recreación Popular de Dagua	
<b>Supervisor</b>	Responsables: Gerencia Desarrollo Social y Comunitario; Elkin Harold Torres López, cc.No.94.419.208 Alcalde:	



### **Hallazgo No. 13 Con incidencia Administrativa Fiscal – Disciplinaria**

Se evidencian irregularidades desde la etapa precontractual, en este no se realizó un procedimiento de escogencia del contratista a través de un proceso de convocatoria pública, teniendo en cuenta que era un monto que obedecía a la menor cuantía, pudiéndose verificar que el contratista fue escogido directamente (Corporación Popular para la Recreación Popular de Dagua).

Esta Corporación no aparece registrado como prestador servicios de salud ante la autoridad competente de salud.

No certificaron la idoneidad de los profesionales que ejecutaron el contrato.

Analizados los informes de Supervisión del contrato solo mencionan que cumplió a cabalidad pero estos no especifican que actividades realizaron, en la carpeta contractual faltan las comprobantes de pago de ejecución que constaten los gastos realizados por el contratista, y que evidencien el cumplimiento de las actividades realizadas a los operadores, de acuerdo al objeto contractual.: Como la realización de torneo de futbol de salón, la realización de torneo de baloncesto, torneo de sapo, jornadas de recreación denominadas domingo al parque no prescribe cuál la población deportista atendida de acuerdo a las diferentes disciplinas las cuales no se puede confrontar contra evidencias fotográficas existentes porque no aparecen planillas de asistencia que evidencien las actividades contratadas.

No obstante, las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo. (Artículo 23 de la Constitución Política- Principios en las actuaciones contractuales para entidades estatales)

En virtud de este principio: 1o. La escogencia del contratista se efectuará siempre a través de licitación o concurso públicos, salvo en los siguientes casos en los que se podrá contratar directamente: a) Menor cuantía. Se entenderá por menor cuantía los valores que a continuación se relacionan. (Artículo 24 del principio de la transparencia).

Al existir ocurrencia de un hecho generado por un presunto detrimento patrimonial en esta inversión producido por una gestión fiscal inadecuada y al no atemperarse

al artículo 209 de la Constitución Política y en los artículos 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007; Artículos 83, 84 y 85 de la Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción) y al artículo 26 No. 3 y artículo 30 Numeral 1 de la Ley 80 de 1993, se configura un presunto hallazgo con incidencia disciplinario y fiscal por \$16.762.000.

## **Hallazgo No. 14 Con incidencia Administrativa – Disciplinaria - Fiscal**

### **Convenio Cooperación No. 851 – 2013**

Suscrito entre la Federación Nacional de Cafeteros Comité Valle del Cauca y Municipio de Dagua, por \$78.159.424 *cuyo objeto contractual era aunar recursos económicos y técnicos para adelantar y ejecutar el proyecto de beneficio para la comunidad rural de jurisdicción del municipio, constante en el mejoramiento del Acueducto regional del Corregimiento El Piñal, a fin de propender por un mejor servicio de abastecimiento, a las veredas de jurisdicción*, para lo cual el Municipio aportó \$60.000.000, y para la ejecución de las obras por \$3.000.000, interventoría de los \$60 millones se reconocería a la federación en un 11% de administración por los costos operativos del convenio con una duración siete (7) meses.

Las cantidades de obra y presupuestos serían acordados entre las partes a precios unitarios de la lista de los precios oficiales. Por parte del aporte del Comité – Valle \$15.159.424 en efectivo bienes y servicios (programación y dirección de obra) de acuerdo a la alianza numeral 6. Ecopetrol – Federación en el que observamos el siguiente:

<b>1-Comportamiento de Ejecución Presupuestal</b>		
Certificado de Disponibilidad Presupuestal No.310	\$60.000.000	Marzo 13 de 2013
Certificado de Registro Presupuesto No.371	3.000.000	Marzo 13 de 2013
Certificado de Registro Presupuesto No.1559	\$ 60.000.000	Junio 11 de 2013
Certificado de Registro Presupuesto No.1560	3.000.000	Junio 11 de 2011

Del cuadro se evidenció falta de planeación presupuestal pues el Certificado de Disponibilidad fue expedido el 13 de marzo y el Certificado de Registro Presupuestal el 11 de julio/13 después de tres (03) meses.

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

No existe propuesta técnica que evidencien las actividades, valores y cantidades que verificara la participación económica, técnica, administrativa, operativa del comité de cafeteros - Valle ni cuál era la participación de Ecopetrol, además no existen soportes, registros fotográficos de ejecución, se pagó el total del convenio por \$63 millones con comprobante de egreso No.2099 del 26 de Junio de 2013 por \$3 millones y comprobante de egreso No 2097 del 26 de Junio de 2013 por \$60 millones.

No existe un presupuesto oficial que soporte el aporte económico del Municipio – el comité y Ecopetrol. No aparecen actas de entre de recibido y entrega. No aparecen actas de interventoría quien autorizo los pagos, ni acta de liquidación.

Al no verificarse el cumplimiento de las actividades del objeto contractual, no se pudo determinar ni en qué consistió la adecuación, el mejoramiento ni como se encontró y en que se mejoró el acueducto. Tampoco si se puso al servicio de la comunidad.

Lo anterior porque no se han adoptado mecanismos de control y seguimiento a través de una interventoría o supervisión que hubieran asegurado y garantizado a la administración como a sus responsables el cumplimiento del objeto contractual, mediante el examen sobre las exigencias legales, financieras y técnicas, lo cual no generó una económica, eficiente y eficaz inversión social (mejoramiento de Acueducto corregimiento el Pinal / impacto social) al no ejercer un control permanente sobre el proceso contractual a través del supervisor (previo, perceptivo y posterior) que redundara en el mejoramiento de la calidad de vida de la población objeto del contrato,

Esta inversión que mostró una gestión inadecuada e incorrecta, porque no se evidencio cual fue el impacto positivo en población educativa cultural de Dagua, y por la inobservancia de los principios de transparencia, eficiencia y eficacia porque sus resultados arrojaron una gestión fiscal ineficiente por no estar dirigida al cumplimiento de los fines estatales propuestos en los artículos 209 de la Constitución Política; 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y los artículos 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007 lo cual configuran un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por **\$63.000.000.**

#### **Hallazgo No. 15 Incidencia Administrativa - Disciplinaria - Fiscal**

**Convenio No. 003 de 2013 de Cooperación de esfuerzos** – Convenio Interadministrativo, suscrito entre el Municipio de Dagua y la Corporación para estudios interdisciplinarios y Asesoría Técnica CETEL.

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**Objeto:** Incrementar y ampliar la generación de ingresos para **55** familias campesinas de los corregimientos de Loboguerrero, Atuncela, las Veredas Puerto Dagua y la Garza, que actualmente derivan sus ingresos en gran medida del cultivo de procesamiento de caña y comercialización de la panela y fortalecer la participación y organización de los productores asociados a asociaciones de paneleros y Atuncela ASPAT.

Valor:	\$100.000.000
Duración:	8 meses
Fecha de inicio:	29 de abril de 2013
Supervisor:	Gerente de Desarrollo Social y Comunitario
CDP: 456	\$100.000.000 del 13 de marzo de 2013
CRP: 1077	\$100.000.000 del 30 de abril de 2013

Se suscribió dos (2) tipos de contrato, uno (1) convenio de cooperación y el segundo convenio interadministrativo, se le realizó otro si al contrato aclarando que era un convenio de cooperación el 3 de abril de 2013 inconsistencias que demuestran la falta de planeación.

De acuerdo al objeto social de la firma contratista CETEL no relaciona que puede ejecutar contratos, convenios en el campo agroindustrial, ni tampoco asesoría técnica especializada en Agroindustria.

En la póliza de cumplimiento el valor asegurado fue por \$60. Millones cuya vigencia era del 29 de abril de 2013 al 29 de abril de 2014, esta no fue aprobada.

No existe propuesta de CETEC, (existe una sin firma del contratista), no existe cronograma de actividades; cantidades valores, fechas de ejecución, no hay actas.

Injustificadamente, en diciembre 16 de 2013 el Secretario de Agricultura del Departamento del Valle del Cauca, Juan Guillermo Valencia solicitó la suspensión temporal del convenio al Alcalde, en Diciembre 28 de 2013 hasta el 30 de marzo de 2014, no existe respuesta autorizando la suspensión por parte de las partes contratantes, pues el convenio fue suscrito entre el Municipio y CETEL.

El convenio de acuerdo al objeto contractual determina 3 actividades a ejecutar, suministro, de Asesoría Técnica y construcción para los 55 campesinos, (Compra de insumos, compra de equipos, Construcción de la infraestructura de la Agroindustria de panela; Asesoría técnica especializada en agroindustria)

Pero las actividades de los estudios previos eran.

1-Realizar capacitaciones de 55 familias campesinas de los corregimientos de Loboguerrero, Atuncela, y las Veredas Puerto Dagua y la Garza con el fin de fortalecer la participación y organización de los productores, asociados a la Asociación de paneleros de Atuncela. 2. Implementación de un trapiche panelero

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

asociativo en el corregimiento de Atuncela con el fin de realizar el procesamiento de la caña. 3-Manejar los recursos para la compra de equipos, construcción de la infraestructura. 4. Asesoría Técnica especializada en agroindustria.

Actividades contractuales que no obedecen claramente a una modalidad determinada y tipología contractual, esta falta de planeación y claridad de los objetos contractuales le permiten al Municipio realizar este tipo de convenios cuyo resultado final aún no se podido materializar en los beneficiarios del mismo, ocasionando un presunto detrimento patrimonial por \$40.000.000, derivada de una gestión inadecuada e ineficiente de los recursos administrados por los particulares sin controles.

No se evidenció cual fue la estrategia para el incremento para ampliar la generación de ingresos para las 55 familias campesinas, ni como se fortalecería la participación y organización de los productores asociados de paneleros.

Igualmente, no existe justificación de la suspensión del proyecto, teniendo en cuenta que la Secretaria de Agricultura y pesca del Departamento del Valle no era parte del contrato, además existe un retraso en la compra de insumos, equipos y maquinaria lo que encarece el proyecto y minimiza la efectiva inversión de estos recursos porque a la fecha no se ha cumplido.

No se creó el comité directivo de acuerdo a las obligaciones plasmadas en el contrato

Al no presentar en esta inversión una efectiva, eficiente y eficaz planeación pues no se probó en que consiste la cooperación de esfuerzos, lo único que hizo la firma contratista CETEL fue cobrar el anticipo por \$50.000.000, porque a la fecha no existen informes del manejo y ejecución de este anticipo, solo aparece un balance donde el contratista realizó una inversión por \$3.000.000 millones de pesos, la ausencia de actividades configuran una gestión inadecuada e incorrecta del anticipo porque el objeto del contrato apuntaba a Incrementar y ampliar la generación de ingresos para **55** familias campesinas de 5 corregimientos, lo que presumen un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por \$40.000.000.

### 3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión **Eficiente**; con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	93,3	0,10	9,3
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	90,0	0,30	27,0
Calidad (veracidad)	93,3	0,60	56,0
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>92,3</b>

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La entidad presentó la rendición de la cuenta de acuerdo a los contenidos de la Resolución Reglamentaria 08 de Julio 15 de 2013, sin embargo al evaluar las variables de oportunidad, suficiencia y calidad se encontraron deficiencias de forma que fue necesario aclarar dentro del proceso contractual.

### 3.2.1.3 Legalidad

Se emite una opinión **Con deficiencias**, al alcanzar una calificación de **75,5** sobre 100, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
<u>Financiera</u>	84,5	0,40	33,8
<u>De Gestión</u>	69,5	0,60	41,7
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>75,5</b>

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría



## Financiera

La variable de legalidad financiera mide el cumplimiento y aplicación del Estatuto Orgánico de Presupuesto compiladas en el Decreto 111 de 1996, de las normas que regulan las competencias de inversión de los recursos transferidos por el gobierno central Ley 715 de 2001, racionalización del gastos público nacional Ley 617 de 2000, endeudamiento público Ley 358 de 1997, normalización de la cartera Ley 1066 de 2006, políticas, procedimientos, manuales contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública y las demás normas que las modifican y/o se les asemejan.

Esta variable arrojó una calificación de **84,5** puntos en una escala máxima de 100, encontrándose las siguientes deficiencias:

### **Hallazgo No 16 con incidencia Administrativa**

La entidad para la vigencia 2013 ejecutó por los Ejes Equipamiento e Institucional con fuente de financiamiento Ingresos Corrientes de Libre Destinación, 33 contratos de prestación de servicios de apoyo a la Gerencia Administrativa y Financiera por valor de \$313 millones por conceptos tales como (apoyo para selección de contratistas y contratación, labores archivísticas, fortalecimiento de ingresos, recuperación de cartera morosa, técnico de sistemas, fiscalización de pagos, liquidación y entrega de facturas de predial, asesoría administrativa y jurídica, atención y orientación de contribuyentes, defensa de procesos judiciales. actualización de aplicativos impuestos PLUS, contestación de derechos de petición, visitas de inspección publicidad exterior, etc.), y 6 contratos de suministros por conceptos de (elementos de aseo, cafetería, papelería, equipos de cómputo) por valor de \$54 millones, que se encuentran direccionados a la realización de actividades administrativas y de funcionamiento, que no corresponden a proyectos de interés municipal y a las competencias mencionadas en el artículo 76 numerales 76.12 y 76.14 de la Ley 715 de 2001 para los municipios.

Este procedimiento disminuye el total de gastos de funcionamiento para efectos de los límites que para este concepto establece la Ley 610 de 2000 y que para la misma vigencia fue de 58% y aumenta la inversión con Ingresos Corrientes de Libre Destinación que el municipio debe realizar al momento de revisar los lineamientos legales, esta situación viene originada por la desarticulación entre los objetos de los contratos y los proyectos relacionados con el Plan de Desarrollo Municipal 2012-2015, e incumple lo establecido en el artículo 76 numerales 76.12 y 76.14 de la Ley 715 de 2001 para los municipios.



## De Gestión

La variable legalidad de gestión se mide a partir del cumplimiento de la normatividad relacionada con la contratación pública y planeación, administración y funcionamiento de los municipios, esta variable obtuvo un puntaje de **69,5** de un máximo de 100 puntos, originado por las deficiencias encontradas en los procesos de asignación y seguimiento de interventoría y supervisión, la concordancia de los objetos contractuales con las actividades de los proyectos y con el Presupuesto y el Plan Operativo Anual de Inversiones, al igual que el incumplimiento en algunos procesos contractuales de los principios que rigen la contratación estatal.

Aunque el municipio cuenta con manual de interventoría no se está aplicando en debida forma ya que en la mayoría de los contratos se evidencio la falta de un seguimiento exhaustivo al proceso de ejecución los contratos, así mismo, en la mayoría de los contratos seleccionados en la muestra, se evidencio que los informes de interventoría carecen de seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto contractual se debe efectuar; las actas están basadas en los informes que presentan los contratistas.

Situación que genera incertidumbre y poca confiabilidad en el seguimiento y alcance del objeto contractual, vulnerando lo consagrado en la ley 80 de 1993, 1474 de 2011.

### 3.2.1.4 Gestión Ambiental

La opinión es **Ineficiente**, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-4 <u>GESTIÓN AMBIENTAL</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos	31,3	0,60	18,8
Inversión Ambiental	43,8	0,40	17,5
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>36,3</b>

Calificación		Ineficiente
<b>Eficiente</b>	<b>2</b>	
<b>Con deficiencias</b>	<b>1</b>	
<b>Ineficiente</b>	<b>0</b>	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

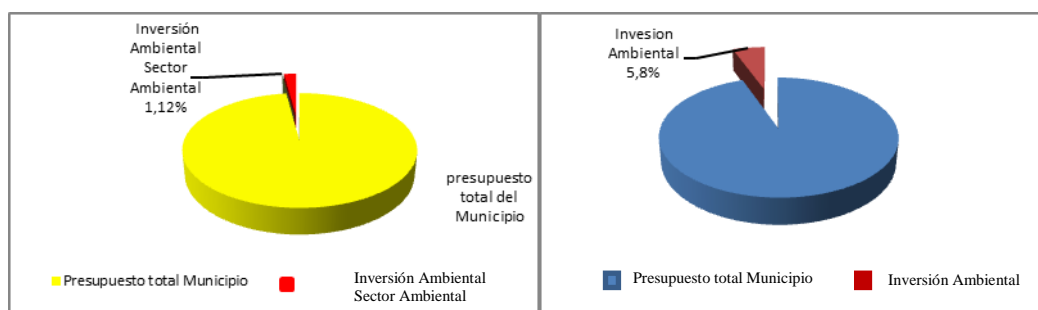
La Calificación Ineficiente con **36,3** puntos en Gestión Ambiental, se centró en el siguiente análisis.

El Sector Ambiental adscrito al Plan de Desarrollo 2012 – 2015 del Municipio de Dagua Valle, para la vigencia 2013 contó con un presupuesto definitivo de \$361.317.418 concerniente al 1,12 % del presupuesto Total del Municipio de \$32.206.178.369.

Para el concepto de Inversión Ambiental se debe tener en cuenta el presupuesto asignado del Sector Agua Potable y saneamiento básico.

Cuadro No 11

<b>Presupuesto total Municipio</b>	<b>32.206.178.369</b>	<b>100%</b>
Inversión Ambiental Sector Ambiental	361.317.418	1,12 %
Inversión Sector Agua Potable y Saneamiento Básico	1.536.073.650	4.76%
<b>Inversión Ambiental</b>	<b>1.897.391.068</b>	<b>5,8%</b>



Mostrando de esta manera mínima inversión en el sector Ambiental, sumado a esto, no menor al 50% de los recursos transferidos por el sector eléctrico al Municipio, deben ser designados para realizar actividades u/o proyectos orientados al mejoramiento de la oferta Ambiental, protección y conservación de los Recursos naturales.

Aspectos que no se evidencian; Dado que para la vigencia 2013 el Municipio por concepto de transferencia del sector eléctrico recibió un total de ingreso de \$99.585.877 distribuidos de la siguiente manera: el 10% para funcionamiento y el 90% se trasladó al Proyecto **“Gestión integrada de los recursos hídricos”** que corresponden a \$89.690.29, los cuales no fueron ejecutados, además de estar pendientes como recursos del balance para la vigencia 2014, siendo estos de destinación específica.

En la vigencia 2012 se viene arrastrando la misma situación identificada mediante el Plan de Mejoramiento; donde la acción correctiva está dada por la adición de \$111.455.902 al Eje Físico Ambiental cumpliendo parcialmente, ya que la adición de los recursos se efectuó, pero no se ejecutaron en su totalidad durante la vigencia 2013, siguiendo con saldos para la vigencia actual.

Un hecho relevante durante el proceso auditor está dado por el concepto de Adquisición de áreas de interés Ambiental para la protección de cuencas hidrográficas de los Acueductos Municipales y la apropiación del recurso para dicha actividad desde vigencias anteriores.

Mediante la evaluación del Plan de Mejoramiento vigencia 2012 realizado el día 25 de febrero de 2014, se evidenció el cumplimiento de la acción correctiva mediante la compra del predio denominado “Altamira” en la vigencia 2014 con los recursos provenientes de la vigencia 2012 y 2013; presentando como soportes escritura AB05604110 con Fecha del 5 de Febrero de 2014, CDP provisional número 0145 por un valor de \$80.283.780, Avaluó y concepto técnico de la CVC; quedando como beneficio de auditoria.

Las deficiencias se presentan mediante los siguientes hallazgos:

#### **Hallazgo No 17 con incidencia Administrativa**

El Municipio invirtió mínimamente en lo concerniente a la Gestión Ambiental, evidenciándose que tan solo el 1,12% del presupuesto Total del Municipio fue destinado para tal fin; además presentó una mala planeación y gestión del recurso en la ejecución de Programas y Proyectos Ambientales, cumpliendo con tan solo el 41% del presupuesto definitivo asignado de \$361.317.418; En el análisis de la contratación ejecutada en la vigencia 2013 del Sector Ambiental se encuentra, que el 35% corresponde a apoyos por suministros, el 25% a prestación de Servicios y el 40% restante a la Gestión Ambiental; situaciones que deslucen y afectan la sustentabilidad de los Recursos Naturales, el impacto de la inversión Ambiental para fortalecer las problemáticas, la oferta y la cultura Ambiental del Municipio de Dagua.

#### **Hallazgo No 18 con incidencia Administrativa**

El Municipio no ejecutó los recursos no menores al 50% transferidos por el sector eléctrico en la vigencia 2013 correspondientes a \$89.690.290 que deben ser designados para realizar actividades u/o proyectos orientados al mejoramiento de

la oferta Ambiental, protección y conservación de los Recursos Naturales. En la vigencia 2012 se viene arrastrando la misma situación identificada mediante el Plan de Mejoramiento; donde la acción correctiva está dada por la adición de \$111.455.902 al Eje Físico Ambiental cumpliendo parcialmente, ya que la adición de los recursos se efectuó, pero no se ejecutaron en su totalidad durante la vigencia 2013. Estos recursos pasan como recursos del balance para la vigencia 2014, arriesgando la destinación específica planteada y el impacto Ambiental a obtener de dicho recurso en la contratación.

### **Hallazgo No 19 con incidencia Administrativa**

Proyecto “**Gestión integrada de los recursos hídricos**” con el objeto de realizar acciones de seguimiento, control y vigilancia a seis mil (6000) hectáreas de zona de reserva de protección forestal y generar un impacto encaminado a beneficiar a una población de 36.159 habitantes.

Se evidencio una mala formulación del proyecto, a raíz que las actividades determinadas dentro de la ficha técnica e indicadores en el Plan de Desarrollo no son las más acertadas para el cumplimiento del objeto, en relación al impacto, beneficio y producto, generando una difusa asignación de los recursos de vigencias anteriores, como son los recursos de destinación específica para la Adquisición de áreas de interés Ambiental, motivo que se presentó por la carencia de dicho Proyecto dentro de la estructura del Plan de Desarrollo al momento de realizar el presupuesto de la vigencia 2013; exponiendo de esta manera que los recursos se inviertan en actividades diferentes a la destinación ya delimitada.

- Avaluó comercial de predios ubicados en micro cuecas, esta actividad correspondiente en proyectarse, presupuestarse y ejecutarse dentro del proyecto “Adquisición de áreas de interés ambiental”.
- Prestación de servicios de apoyo a la gestión para brindar asistencia técnica Ambiental a los proyectos productivos agrícolas y pecuarios; actividad ligada directamente con el Sector Agropecuario.
- En el Plan de Desarrollo indicador asignar el 1% de los recursos corrientes para Adquisición de áreas de interés Ambiental para los acueductos del Municipio, indicador del Proyecto 2.1.1.4

### **Hallazgo No 20 con incidencia Administrativa**

Se evidencia a través del análisis realizado del Sector Ambiental , deficiencias en la formulación de los objetos contractuales y en el enfoque de las actividades específicas de los contratos de la vigencia 2013 , con respecto a la relación objeto, productos y actividades de los proyectos a los que apunta la ejecución de la

contratación del Sector; desluciendo realmente la Gestión Ambiental y el impacto socio-Ambiental a obtener, Debido a que la magnitud de los objetos contractuales son imperceptibles por la carencia de fundamentos técnicos en cuanto a las actividades a ejecutar en pro de lograr mejorar y fortalecer la cultura Ambiental ciudadana, sostenibilidad, protección, conservación y recuperación de los Recursos Naturales del Municipio de Dagua.

#### **Hallazgo No 21 con incidencia Administrativa - Disciplinaria**

El Municipio no incluyó en el Plan de Desarrollo 2012 - 2015 programas y/o proyectos específicos para la protección y conservación de humedales; evidenciándose la falta de gestión por parte de la Administración para la protección, recuperación, conservación, deslinde y legalización del áreas de interés Ambiental como son los humedales, ocasionando un riesgo y desprotección de la madre vieja “Alfa” localizado en la vereda esmeralda del Municipio. Violando los principios de los Artículos 8,9 de la Ley 42 de 1993, incumpliendo en virtud de lo consagrado en el Artículo 1 numeral 2 de la Ley 99 de 1993, Ley 357 de 1997, Resolución N° 157 de 2004, Resolución N° 196 de 2006

#### **Hallazgo No 22 con incidencia Administrativa - Disciplinaria**

No se ajustó en el Plan de Desarrollo del Municipio de Dagua el programa “Uso eficiente y Ahorro del agua”, causando así falencias en acciones estratégicas como son “Educar en la reducción del consumo del agua, reutilización, reciclaje, almacenamiento, recirculación del agua y en la recolección de aguas lluvias, lo que llevaría a un ahorro integral y mejorar la calidad de vida de la comunidad Dagüeña”. Violando los principios de los Artículos 8,9 de la Ley 42 de 1993, incumpliendo en virtud de lo consagrado en el Artículo 3 ley 373 de 1.997.

#### **Hallazgo No 23 con incidencia Administrativa**

En el Municipio no cuenta con una escombrera Municipal, a pesar que este tipo de residuos son tratados mediante contrato de concesión 270 de 2008 con Dagua Limpia y paralelo a esto se ha realizado reuniones con actores involucrados en el comparendo Ambiental concertado la búsqueda de un sitio que cumple con las condiciones técnicas Ambientales; se expone a que el Manejo integral de los residuos sólidos generados dentro del Municipio no se traten adecuadamente.

### **Hallazgo No. 24 con incidencia Administrativa**

El Municipio no cuenta con una actualización aprobada por parte de la Autoridad Ambiental CVC del Plan de Gestión Integral de residuos sólidos PGIRS, el cual fue adoptado por el Municipio mediante resolución número 638 del 23 de Septiembre del 2005; generando inseguridad en la optimización de las etapas de recolección, disposición y aprovechamiento de los residuos sólidos generados en el Municipio, dejando de ser un Plan orientado al Desarrollo Sostenible por la falta de una estrategia que supla las necesidades actuales de la población y actividades propias del Municipio.

### **Hallazgo No 25 Con incidencia - Administrativa - Disciplinario - Fiscal**

No se cumplió totalmente con el objeto contractual del convenio 0034 – 2013, Objeto Convenio de cooperación de esfuerzos entre la Fundación Prisma y el Municipio de Dagua Valle para el desarrollo de una estrategia de promoción de la defensa del agua y cuidado de los recursos Naturales con las juntas de acción comunal” suscrito el 24 de octubre de 2013 por \$39.000.000, donde el Municipio aportó \$35.000.000 y la fundación \$4.000.000 representados en (transporte, experiencia, administración y coordinación del proyecto) , por un plazo de dos (2) meses, la supervisión del convenio a cargo del Señor Elkin Harold Torres López Gerente Desarrollo social y comunitario y con unas actividades específicas descritas:

1. Desarrollar a plenitud el objeto del contrato dentro de los términos y condiciones establecidos en los estudios previos.
2. Reactivar (11) organizaciones sociales que promuevan la defensa del agua en veredas y corregimientos
3. Involucrar a las comunidades en la implementación de Planes y estrategias sostenibles para la optimización de los recursos
4. Desarrollar una estrategia educativa para 80 jóvenes con base a la estrategias de promoción que genere en la comunidad el interés de racionalizar el uso de los recursos energéticos
5. Diseñar y publicar más de 1000 unidades de material de apoyo a la comunidad
6. Crear un espacio a través de cuatro mesas de concertación para la construcción de un Plan integral que contribuya a la reducción del impacto del cambio climático



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

Al revisar la ejecución del convenio atendiendo a las actividades específicas contratadas y los documentos soportes contenidos en la carpeta, no se pudo evidenciar el correcto cumplimiento de cada una de ellas.

En los soportes del convenio no se identifican las 11 Organizaciones en este caso Juntas de Acción comunal a las que estaba orientado la reactivación y el fortalecimiento mediante una estrategia educativa a la defensa del agua y cuidado de los recursos naturales, dicha estrategia no se obtiene como producto de la contratación, se soportan unos listado de asistencia que al corroborar vía telefónica para realizar entrevistas y visitas de campo se encontró que los listados corresponden a la convocatoria e invitación, que se firmaron con anterioridad a la realización de la actividad y que la asistencia de las personas relacionadas en los listados fue deficiente.

No existen soportes, como actas de entrega donde se demuestre el suministro de las unidades de apoyo didáctico a la comunidad, en este caso unas eco bolsas para el manejo de los residuos sólidos; Los informes técnicos y de avance relacionan las actividades con 11 organizaciones que nunca participaron dentro del desarrollo del convenio, no se identifica la estrategia ni los 80 jóvenes a sensibilizar, no se visualiza las cuatro mesas de concertación; los informes de supervisión reciben a conformidad las obligaciones establecidas dentro del contrato demostrando que es más un formalismo para los pagos que un acompañamiento y seguimiento a la ejecución del convenio, no se soporta económicamente la inversión ejecutada por parte del contratista; La invitación y la propuesta se realizaron el mismo día 17 de Octubre de 2013 ,no fueron radicadas por la ventanilla única y la propuesta no está firmada por el contratista; La firma contratista, fundación Prisma posee un patrimonio de \$2 millones de pesos como lo certifica la Cámara de Comercio de Cartago Valle observándose insuficiente capacidad económica, tampoco presentó estados contables que evidenciaran la solvencia económica y capacidad administrativa, no aportó la certificación de la idoneidad y experiencia de la profesional que ejecutó el contrato; El Municipio desembolsó el anticipo a la firma contratista el 11 de diciembre de 2013 y el mismo día realizó el segundo desembolso por un total de \$18.480 millones, después de 41 días de haber sido aprobada la póliza de cumplimiento (1 de noviembre).

Situaciones que configuran una posible gestión fiscal antieconómica ineficiente, ineficaz, e inoportuna porque no se aplicaron los cometidos y fines sociales ambientales requeridos en el objeto contractual, precisándose que los recursos invertidos no impactaron en la reactivación y fortalecimiento para la organización de las Comunidades en la conservación y protección de los recursos Naturales, desobedeciendo a los artículos 23,26,51,52 de la Ley 80 de 1993, artículo 209 de



la Constitución Política y el artículo 92 de la Ley 1474 de 2011. Responsables: Representante legal del Municipio, Supervisor del contrato: Gerente de Desarrollo Social y comunitario y Contratista.

### 3.2.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información. (TICS)

Se emite una opinión **Con deficiencias** con base en la evaluación de las tecnologías de la comunicación del Departamento de Sistemas y la plataforma tecnológica de la Alcaldía de Dagua Valle, que arrojó una calificación de **51.4**, como se muestra a continuación

TABLA 1-5 <u>TICS</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	51,4
<b>CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>	<b>51,4</b>

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado de la calificación de legalidad de las TICS se refleja en los siguientes criterios de sistemas de información:

Cuadro No 12

<u>TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN</u>	
<b>Nota:</b> El resultado de la calificación de legalidad TICS se refleja en en la hoja Componente Legalidad Gestión	
<b>ASPECTO SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b>	<b>51,4</b>
<b>CRITERIOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b>	<b>Puntaje Atribuido Calculado</b>
<u>Integridad de la Información.</u>	16,9
<u>Disponibilidad de la Información</u>	31,9
<u>Efectividad de la Información</u>	45,7
<u>Eficiencia de la Información</u>	79,5
<u>Seguridad y Confidencialidad de la Información.</u>	93,6
<u>Estabilidad y Confiabilidad de la Información.</u>	2,4
<u>Estructura y Organización área de sistemas.</u>	89,9

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Se pudo constatar que el Departamento de Sistemas y la plataforma tecnológica de la Alcaldía Municipal de Dagua Valle, que maneja la Tecnología de la Información y la comunicación tiene las siguientes falencias respecto a los criterios evaluados:

### **Protección de los equipos de cómputo e instalaciones.**

No cuenta con un cableado estructurado bien definido de la red LAN la ubicación física de los Swiches no es la más recomendable así mismo los equipos activos que son los encargados de proveer a los diferentes puntos de red no están debidamente protegidos.

### **Aplicaciones y equipos de trabajo**

Tipo de aplicaciones que se ejecutaran.

El servidor cuenta con un Hardware en conjunto poco actualizado, un software para el servidor muy desactualizado no hay un servidor de aplicaciones debidamente configurado. Y demás servicios que necesita la administración local para un buen control de los sistemas informáticos.

No se cuenta con un servicio de Antivirus para la administración ocasionando esto una falla importante, en la disponibilidad, confidencialidad e integridad de la información siendo muy vulnerables ataques o amenazas por parte de usuarios de las tecnologías de la informática.

No hay un servidor de Back up debidamente configurado para respaldar la información generada por la administración local, siendo este uno de los hallazgos vistos por la contraloría y permitiendo la copia de información por medios extraíbles permitiendo así la manipulación de la información por personal no autorizado.

### **Seguridad física y puntos de conexión**

El acceso al cuarto de servidores es fácil, No hay bitácora al acceso al área de servidores

No hay sistema de monitoreo por medio de video, La temperatura ambiente es alta y deteriora los equipos, No hay circuito eléctrico independiente para los servidores, No hay una distribución de los rack buena y propósito del mismo, No hay mapas disponibles de los diferentes puntos de red y su uso, Los canales de cableado

estructurado está en muy mal estado, No hay sistemas de detención de humo ni equipos para apagado de fuego.

### **Política de almacenaje de información**

La información generada por usuarios del sistema, información generada por las aplicaciones residentes en los servidores e información de los correos electrónicos de la administración deben ser almacenados de forma centralizada, con el objetivo de que sea fácil la generación de copias de seguridad esto minimiza el problema que en las estaciones de trabajo se guarde información y al existir problemas con los computadores pierden el acceso temporal o definitivo a la información es por eso que se configura los llamados FILE SERVER que tiene como propósito el almacenaje de esta información laboral.

### **Políticas para los Protocolos de Internet (IP) públicos**

Es importante tener una política definida para los Protocolos de Internet (IP) con que cuenta la administración así como el propósito y uso de las mismas mantener un inventario de las IP publicas ya que el no realizar un control de estas direcciones IP públicas se pueden convertir en una vulnerabilidad fuerte para la administración por parte de los mal conocidos Hacker o piratas informáticos

### **Hallazgo No 26 con incidencia Administrativa**

El respaldo de la información de la administración pública es vital es por eso que se debe tomar como una actividad diaria y de prioridad alta, por eso se deben hacer Back Up incrementales y totales de la información tanto del file server, mail server, etc. para el momento de una falla de tipo físico o lógico se pueda restaurar la información en un tiempo prudente.

Además los periféricos utilizados para guardar la información deben ser guardados en un lugar seguro y debidamente etiquetados para ser ubicados fácilmente.

No cuenta la administración local con un sistema de potencia ininterrumpida ya que gracias a estos dispositivos con baterías se podría asegurar el correcto funcionamiento en un corte de la energía alterna AC y protección de los equipos de trabajo.

#### **3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento**

El grado de cumplimiento al plan de mejoramiento Cumple parcial por lo anterior, se dio cumplimiento de la Resolución 12 de Octubre 08 de 2013

TABLA 1- 6 <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	85,7	0,20	17
Efectividad de las acciones	78,6	0,80	63
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		1,00	<b>80</b>

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Las acciones cumplidas corresponden a los Observaciones: 2, 4, 5, 6, 7, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 23, 24, 5, 30, 32, 33, 34, 35.

Las acciones Parcialmente cumplidas son: 1, 3, 8, 9, 10, 11, 15, 20, 21, 22, 26, 27, 28, 29, 31 y que harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito de este informe de auditoría.

Cuadro No 13

Grado de cumplimiento	Puntaje total de evaluación	
No cumplido: entre 0 y 0.99 puntos	Promedio logrado en la evaluación	
Cumplimiento parcial: entre 1.0 y 1.89 puntos	Nivel de cumplimiento obtenido	
Cumplido: entre 1.9 y 2.0 puntos	Resultado porcentual de cumplimiento	

## Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

Cuadro No 14

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIÓN
$\frac{\text{No. Acciones Cumplidas}}{\text{Total Acciones Suscritas}} \times 100 =$	Este indicador señala que de las 35 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 20, lo que corresponde a un 57%.
$\frac{\text{No de Acciones Parcial/. Cumplidas}}{\text{Total Acciones Suscritas}} \times 100$	Este resultado establece que la Entidad dio cumplimiento parcial a 15 acciones, equivalentes a un 43%.

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento  
Elaboró: Comisión de Auditoría

### 3.2.1.7 Control Fiscal Interno

Se emite una opinión **Con deficiencias** con base en el siguiente resultado:

En el Control Fiscal Interno, se analizó bajo variables orientadas a evaluar los controles asociados a los riesgos a los cuales la entidad se encuentra expuesta, arrojando un cumplimiento del **70.7**, soportado en las siguientes observaciones:

TABLA 1-7 <u>CONTROL FISCAL INTERNO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	73,0	0,30	21,9
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	69,8	0,70	48,8
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>70,7</b>

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### Evaluación del Sistema de Control Interno

El Municipio cuenta con un Sistema de Control Interno MECI aprobado y adoptado mediante Decreto No.129 de Agosto de 2007.

En el seguimiento y evaluación se verificaron documentos como: Mapa de procesos que Presenta la cadena de valor y se aprecia en ella la estructura del sistema, caracterización de procesos, planes y programas, procedimiento y auditorías internas, entre otros documentos del sistema.

La encuesta de autoevaluación y evaluación independiente del sistema de Control Interno, rendida por la entidad a la DAFP para la vigencia 2013, al cierre de la auditoria no ha sido publicada para su consulta.

## **Hallazgo No 27 con incidencia Administrativa, Disciplinaria**

Durante el proceso auditor se determinó que el Modelo Estándar de Control Interno MECI del Municipio de Dagua Valle, presenta debilidades y no es totalmente confiable en razón a:

- Los manuales que documentan y formalizan los procesos y procedimiento no se encuentran actualizados, igualmente no se suscriben planes de mejoramiento individual.
- No se observó un plan de mejoramiento que evidencie el compromiso Institucional para resolver las observaciones establecidas en el proceso de auditorías internas, así como tampoco se aplica una matriz para evaluar el seguimiento de los resultados obtenidos.  
De esta manera no se puede evidenciar el impacto de estas auditorías y la efectividad del Sistema de Control Interno del Municipio, Situación evidenciada en la revisión de los Informes de Control Interno de la vigencias 2013, sobre las auditorías internas practicadas a los diferentes procesos de la entidad.
- Se observa ineficiencia de la entidad en cuanto a la falta de una eficiente operatividad del Sistema de Control Interno, evidenciándose que no se cuenta con un comité coordinador de Control Interno y Mecí, con lo anterior, se determina que posiblemente la entidad no está garantizando la efectiva y total aplicación del Sistema de Control Interno en todas las áreas y por ende no se está dando total cumplimiento al objetivo de mantenimiento del sistema.
- Desde el 01 de Enero de 2014 el cargo de Jefe de Control Interno no ha sido nombrado en propiedad, con el Decreto No.028 de Febrero 07 de 2014, se encargó a una profesional especializada durante el lapso comprendido entre Febrero 07 de 2014 al 07 de Marzo 2014, al cierre de la auditoría no se había nombrado definitivamente al responsable de Control Interno.

Lo anterior evidencia las debilidades del sistema de control Interno, incumpliendo así lo estipulado en la ley 734 artículo 34, numeral 31; ley 87 de 1.993, el decreto 1599 de 2005, la Resolución 477 de 2005, artículo 11, párrafo único, Decreto interno No. 163 de Diciembre 13 de 2010, Decreto Interno No. 129 de Agosto 23 de 2007 y la Ley 1474 artículo 8 de 2011.



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **Sistema de Gestión de Calidad**

El Municipio viene trabajando en la certificación de algunos de sus procesos en relación con el Sistema de Gestión de la Calidad, sin embargo como ya se enfatizó en el apartado anterior, las debilidades detectadas en el Sistema de Control Interno afectan de manera significativa el avance del Sistema de Gestión de la Calidad.

## **Satisfacción del usuario**

La satisfacción del cliente del Municipio de Dagua Valle es medida mediante la aplicación de encuestas, orientadas a medir aspectos básicos en la prestación del servicio en clientes como: Autoridades públicas, Comunidad, Personal interno y otras entidades.

## **Evaluación cumplimiento de la Ley 1437 del 2011**

La administración Municipal tiene a disposición de todas las persona información completa y actualizada, en el sitio de atención de quejas y reclamos y en la página electrónica de la entidad. Igualmente Son atendidas y resueltas las peticiones y quejas en cualquier de sus modalidades, verbalmente o por escritas.

## **Hallazgo No 28 con incidencia Administrativa**

A pesar de que el Municipio realiza las encuestas, no son tabulados los resultados de cada pregunta por lo tanto no se obtienen los cuadros estadísticos como tampoco se tiene implementado un sistema de información confiable que permita medir la percepción del cliente con respecto al desempeño del Municipio, el cual proporcione herramientas para interpretar y analizar los indicadores de gestión para la satisfacción del cliente y aprovecharlos para desarrollar programas y estrategias de mejora en la entidad.

## **Gestión Documental**

El debido manejo de los archivos está regulado en la Ley 594 del 2000, en donde se fijan los procesos y procedimientos de obligatorio cumplimiento, que deben ser adoptados por todos los entes territoriales de nivel central y descentralizados.

Mediante decreto No.015 de Febrero de 2007, fue creado el Consejo Municipal de Archivo y se crea el comité evaluador de Documentos del Consejo Municipal de Archivos de Dagua Valle.



### **Hallazgo No 29 con incidencia Administrativo y Disciplinario**

La gestión documental del Municipio de Dagua Valle, presenta muchas deficiencias, puesto que se evidencio que la mayoría de las dependencias del Municipio no están aplicando la norma para garantizar la organización del archivo de acuerdo con los parámetros de la tabla de retención documental.

En visita al sitio de conservación del archivo Central y Histórico se pudo constatar que las instalaciones no garantizan un eficiente almacenamiento y disposición para los archivos ya que no está acondicionado con temperatura, humedad y ventilación adecuada que permita proteger los documentos contra daños producidos por hongos, roedores, polillas y otros insectos, de igual forma no cuenta con equipos para atención de desastres como extintores, detectores de humo y alarma contra incendios.

Así mismo se evidenció que el Consejo Municipal de Archivo y el comité evaluador de Documentos no están cumpliendo con sus funciones establecidas en la ley que permitan el óptimo y eficiente manejo del archivo del municipio.

No se ha autorizado la depuración y la eliminación de documentos que hayan perdido su valor Administrativo, Jurídico, Legal, Fiscal o Contable para el municipio de acuerdo al tiempo de conservación establecido en las Tablas de retención documental, contraviniendo lo establecido en la Ley 594 de 2000, Decreto Interno No.015 de Febrero de 2007, Acuerdo Interno No.001 de Octubre 2008, Circular Interna 002 de Enero 31 de 2014.

### **Plan de Compras**

#### **Hallazgo No 30 con incidencia Administrativa**

El Municipio de Dagua Valle para la vigencia 2013, no conto con un Plan de Compras que cumpla con los requisitos que se exige para la elaboración, aprobación y ejecución del mismo el cual contenga la Justificación, el objetivo, la política de compras, la metodología, el alcance, y el diagnostico de las necesidades y que se encuentre soportado con las actas de comité de compras y se identifique el Funcionario responsable de la elaboración del mismo.

#### **Hallazgo No 31 con incidencia Administrativa**

Contrato de Prestación de Servicios No. 154 – 2013

El Municipio de Dagua Valle suscribe un Contrato de Prestación de Servicios No. 154, Para el suministro de detalles y otros, para las diferentes actividades que permita el bienestar social e incentivos del personal de la administración suscrito del 19 de junio al 30 de diciembre de 2013 por \$7.000.000, el cual se pagó por desembolsos mensuales, evidenciándose que la actividad desarrollada no correspondió a la formulación del proyecto que era fortalecer el talento humano a través de capacitaciones que redundara en el bienestar de los funcionarios la cual no ocurrió, porque se realizaron fue unos agasajos y entrega de regalos como, apartándose de los fines del proyecto

### Hallazgo No 32 con incidencia Administrativa

El municipio de Dagua Valle no público en su página web el Plan de Acción de la vigencia 2013, en el cual se especificaran los Objetivos, las estrategias, los proyectos, las metas, los responsables, los Planes Generales de compra y distribución presupuestal de sus proyectos de inversión junto a los indicadores de gestión.

### 3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es **Desfavorable**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

#### 3.3.1 Estados Contables

La opinión fue **Adversa o Negativa**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1 <u>ESTADOS CONTABLES</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	8602908,0
Índice de inconsistencias (%)	27,1%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>0,0</b>

Calificación		Adversa o negativa
Sin salvedad o limpia	<=2%	
Con salvedad	>2%<=10%	
Adversa o negativa	>10%	
Abstención	-	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación de los Estados Contables fue **0 (cero)** considerando que se obtuvo un índice de inconsistencias del **27,1%**, equivalente a \$8.603 millones relacionada directamente con la cartera causada por concepto de Impuesto Predial Unificado correspondiente a la vigencia 2007 y anteriores sobre las cuales la administración municipal no ejerció la respectiva acción de cobro y por lo tanto actualmente cursa sobre ella prescripción de la acción de cobro.

## Balance General

Cuadro No 15  
**MUNICIPIO DE DAGUA**  
**ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2013**  
(Cifra en miles de pesos)

Cód.	Activos	Activos balance	% part	Cód.	Pasivo y patrimonio	Pasivo + patrimonio	% part
11	Efectivo	7.349.553	23%	24	Cuentas por pagar	653.495	2%
12	Inversiones e instrumentos derivados	48.876	0%	25	Obligaciones laborales y de seguridad social	956.000	3%
13	Rentas por cobrar	6.954.067	22%	29	Otros pasivos	16.330	0%
14	Deudores	8.820.898	28%		<b>Corriente</b>	<b>1.625.825</b>	5%
	<b>Corriente</b>	<b>23.173.394</b>	73%	27	Pasivos estimados	31.292.728	95%
					<b>No Corriente</b>	<b>31.292.728</b>	95%
16	Propiedades, planta y	3.334.060	11%		<b>Total Pasivos</b>	<b>32.918.553</b>	100%
17	Bienes de beneficio y uso público e	4.853.659	15%		<b>Patrimonio</b>		
19	Otros activos	332.858	1%	31	Hacienda pública	-1.224.582	
	<b>No corriente</b>	<b>8.520.577</b>	27%		total Patrimonio	-1.224.582	
	<b>Total Activos</b>	<b>31.693.971</b>	100%		<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>31.693.971</b>	
	Cuentas de orden deudoras	0			Cuentas de orden acreedoras	3.720.478	

Fuente: Estados Financieros

Los activos Corrientes participan del 73% del total de los activos. Las cuentas con mayor participación corresponden a:

- Deudores con el 28% del activo total, dentro de este rubro se ubican con mayor participación los intereses del Impuesto Predial correspondientes a la vigencia 2007 y anteriores que participan del 70% y sobre cuales se prescribió la acción de cobro sin que las administraciones anteriores ejercieran tal derecho, este rubro asciende a \$6.124 millones.
- Rentas por cobrar con el 22% del activo total, en donde el Impuesto predial de las vigencias 2007 y anteriores participan con el 36%, el rubro asciende a \$2.479 millones y presenta condiciones de prescripción de la acción de cobro ante la negligencia de la administración municipal responsable que

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

en su momento no ejerció su acción de cobro, las rentas correspondientes al 2008 en adelante presentan las actuaciones de cobro de acuerdo a las facultades entregadas por el gobierno nacional a los municipios .

A continuación se presenta un cuadro descriptivo por conceptos y vigencias que corresponde a la cartera por cobrar con corte de Enero 09 de 2014 del Impuesto Predial Unificado y los intereses liquidados.

Cuadro No 16

MUNICIPIO DE DAGUA					
IMPUESTO PREDIAL Y COMPLEMENTARIOS CORTE ENERO 09 DE 2014					
Concepto	2013	Vigencias 2012 a 2008	menores de 2008	% part menor es 2008	Total
Predial antes de Ley 44 de 1990	\$ -	\$ -	\$ 3.296.341	100%	\$ 3.296.341
Sobretasa Nacional Catastral Ley 44/	\$ -	\$ -	\$ 114.220	100%	\$ 114.220
Predial Unificado	\$ 1.052.329.120	\$ 3.362.021.112	\$ 2.471.741.239	36%	\$ 6.886.091.471
Sobretasa Ambiental	\$ 251.271.531	\$ 774.356.949	\$ 599.382.268	37%	\$ 1.625.010.748
Sobretasa Bomberil	\$ 66.848.587	\$ 152.784.540	\$ 243.800.405	53%	\$ 463.433.532
Predial Extraordinario	\$ -	\$ -	\$ 5.521	100%	\$ 5.521
AcuePago Predial Unificado	\$ 5.727.201	\$ 33.358.051	\$ 3.841.970	9%	\$ 42.927.222
AcuePago Sobretasa Ambiental CVC	\$ 1.089.567	\$ 7.995.221	\$ 1.337.263	13%	\$ 10.422.051
AcuePago Sobretasa Bomberil	\$ 290.549	\$ 1.552.419	\$ 175.892	9%	\$ 2.018.860
Intereses Predial Ley 44/90	\$ -	\$ -	\$ 17.909.138	100%	\$ 17.909.138
Intereses Sobretasa Nacional Catastral	\$ -	\$ -	\$ 635.015	100%	\$ 635.015
Intereses Predial Unificado	\$ 79.066.341	\$ 2.516.565.749	\$ 6.113.787.629	70%	\$ 8.709.419.719
Intereses Sobretasa Ambiental CVC	\$ 19.171.365	\$ 582.945.388	\$ 1.387.284.951	70%	\$ 1.989.401.704
Intereses Sobretasa Bomberil	\$ 5.099.958	\$ 100.638.649	\$ 675.109.372	86%	\$ 780.847.979
AcuePago Intereses Predial Unificado	\$ 312.220	\$ 19.214.721	\$ 10.121.277	34%	\$ 29.648.218
AcuePago Intereses Sobretasa Ambiental	\$ 53.159	\$ 4.709.924	\$ 3.193.295	40%	\$ 7.956.378
AcuePago Intereses Sobretasa Bomberil	\$ 14.176	\$ 753.519	\$ 607.519	44%	\$ 1.375.214
Saldo a favor	\$ (8.183.845)	\$ (8.410.466)	\$ -	0%	\$ (16.594.311)
AcuePago - Financiación	\$ 249.906	\$ 208.688	\$ -	0%	\$ 458.594
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.473.339.835</b>	<b>\$ 7.548.694.464</b>	<b>\$ 11.532.343.315</b>	<b>56%</b>	<b>\$ 20.554.377.614</b>
Fuente: Entidad					

- Efectivo con el 23% del activo total, se encuentran representados mayoritariamente en recursos que reposan en las cuentas en instituciones financieras por concepto de: Sistema General de Participación, Sistema General de Regalías, Provisión para contingencias y recursos propios y rentas por cobrar con el 22%.

Los depósitos en instituciones financieras en cuentas corrientes cerró con una saldo de \$613 millones y en cuentas de ahorro con \$6.735 millones, los fondos en estas últimas con mayor saldo corresponden a los depósitos en Banagrario por concepto de Cuenta Maestra Salud Sistema General de Participación con \$1.662 millones, Sobretasa a la Gasolina \$414 millones, Provisión contingencias con \$1.027 millones, Banco de Bogotá por

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

concepto de Recaudadora \$952 millones, Regalías proyectos \$1.433 millones.

Los activos No Corrientes participan del 27% del total de los activos. Las cuentas con mayor participación corresponden a:

- Propiedad, Planta y Equipo participa del 11% del total de los activos, representados en terrenos, edificaciones, muebles y enseres, equipo de comunicaciones y computo, vehículos.
- Bienes de uso y beneficio público, participan del 15% del total de los activos, representa los bienes correspondientes a redes de acueducto y alcantarillado, barrios populares, vías de comunicación, plazas públicas, parques recreacionales, alcantarillado.

Los pasivos Corrientes participan del 5% del total de los pasivos. Las cuentas con mayor participación corresponden a:

- Cuentas por pagar al cierre de la vigencia cerraron con un saldo de \$653 millones, correspondientes a Adquisición de bienes y servicios que quedaron constituidas como cuentas por pagar con el Decreto 407 de Diciembre 30 de 2012.
- Obligaciones laborales al cierre de la vigencia cerraron con un saldo de \$956 millones y corresponden a pensiones por pagar cuotas partes por \$816 millones, y prestaciones sociales causadas por pagar por \$140 millones.
- La entidad no presenta Deuda Pública en esta vigencia.

Los pasivos No Corrientes participan del 95% del total de los pasivos. La cuenta con mayor participación corresponde a:

- Provisión para pensiones por valor de \$30.150 millones

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social.

Cuadro No 17

<b>MUNICIPIO DE DAGUA</b> <b>ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL</b> <b>A DICIEMBRE 31 DE 2013</b> <b>(Cifras en miles de pesos)</b>		
<b>Ingresos</b>	<b>27.095.245</b>	<b>100%</b>
Ingresos fiscales	6.628.487	24%
Transferencias	20.466.758	76%
<b>Gastos Operacionales</b>	<b>27.867.511</b>	<b>103%</b>
De administración	4.876.034	18%
De Operación	1.471.593	5%
Provisiones, agotamiento, depreciación	681.794	3%
Transferencias	636.895	2%
Gastos Social	20.201.195	75%
<b>Excedente del Ejercicio</b>	<b>(772.266)</b>	<b>-3%</b>
Otros Ingresos	229.742	1%
Otros gastos	20.616	0%
<b>Excedente del Ejercicio</b>	<b>(563.140)</b>	<b>-2%</b>
Fuente: Estados Contables		

El Estado de Actividad Financiera, Económica y Social presenta a Diciembre 31 de 2013 un déficit contable de \$563 millones, los ingresos corresponden en un 76% a transferencias del nivel nacional, la entidad solo registró ingresos propios para la vigencia del 24%.

### **Hallazgo No 33 con incidencia Administrativa**

El Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema contable no ha implementado las políticas necesarias para contrarrestar la incertidumbre que presentan las rentas por cobrar de Impuesto Predial correspondiente a la vigencia 2007 y anteriores por valor de \$2.479 millones y deudores por concepto de intereses de Impuesto Predial por valor de \$6.124 millones sobre las cuales se venció el término de prescripción de la acción de cobro, que aparecen reflejadas en sus Estados Financieros elevando el valor de estas cuentas frente a los saldos reales respaldados por las acciones de cobro que se vienen realizando actualmente sobre las vigencias en las que aún la Administración puede ejercer la facultad de cobro, originado por la poca determinación de acciones a seguir en relación con este tema y su efecto en la presentación de las estas cuentas en los Estados Financieros



### **Hallazgo No 34 con incidencia Administrativa**

La entidad no ha realizado avalúos de activos fijos (bienes muebles) en los últimos tres años, en la vigencia 2011 actualizó los bienes inmuebles a través de la oficina de catastro municipal con fundamento en el avalúo catastral realizado en la vigencia 2005, esto originado por la ausencia de procedimientos institucionales para el manejo de activos fijos, creando incertidumbre sobre los estados contables por la existencia en el mismo de activos fijos obsoletos e inservibles, incumpliendo lo estipulado en los numerales 18, 19 y 20 Capítulo III, Título II, de la Resolución 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación.

### **Hallazgo No 35 con incidencia Administrativa**

La entidad no presentó todos los Estados Contables básicos como son: Estado de Cambios en Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, por otro lado las notas a los estados contables no reflejan de manera detallada las situaciones que se presentan al interior de cuentas del Activo como Rentas por Cobrar, Deudores, Propiedad, Planta y Equipo, derivado de una deficiencia en la aplicación de la Norma Técnica, que afecta el análisis de la materialidad de los hechos económicos de la entidad.

### **Hallazgo No 36 con incidencia Administrativa**

El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la entidad no ha adoptado los Manuales de procedimientos, de Políticas Contables para los diferentes subprocesos del Sistema Contable, al igual que los procedimientos para el manejo de cuentas como Efectivo, Inversiones, Propiedad, Planta y Equipos, pues si bien es cierto se vienen realizando procedimientos efectivos por parte de los responsables de cada uno de los subprocesos y de las cuentas, no se han adoptado dichos procedimientos de manera institucional, lo que en última instancia no obliga a su ejecución y se corre el riesgo de que los procedimientos se pierdan ante eventos de retiro y/o traslado de los funcionarios, de acuerdo a lo estipulado en la Resolución 119 de 2006 de la Contaduría General de la Nación.

### **Hallazgo No 37 con incidencia Administrativa**

En las conciliaciones bancarias no se evidencia el visto bueno del gerente Administrativo y financiero de la entidad como jefe inmediato superior responsable del sistema contable, esto debido a la ausencia de procedimientos institucionales para el manejo de efectivo, generando riesgos de control y seguimiento de operaciones contables al interior de la entidad.



### 3.3.1.1 Concepto Control Interno Contable

#### Resultados de la Evaluación:

Cuadro No 18

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO ENTIDAD	PUNTAJE COMISION AUDITORA	INTERPRETACIÓN
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4.09</b>	<b>3,74</b>	<b>Adecuado</b>
<b>1.1</b>	<b>ETAPA de RECONOCIMIENTO</b>	<b>4.14</b>	<b>3,97</b>	<b>Adecuado</b>
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.07	3,92	Adecuado
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3.87	3,75	Adecuado
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.50	4,25	Satisfactorio
<b>1.2</b>	<b>ETAPA de REVELACIÓN</b>	<b>4.14</b>	<b>3,76</b>	<b>Adecuado</b>
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.28	3,86	Adecuado
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	4.00	3,67	Adecuado
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS de CONTROL</b>	<b>4.00</b>	<b>3,50</b>	<b>Adecuado</b>
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.00	3,50	Adecuado

Fuente: Matriz de Evaluación de Control Interno Contable

Elaboró: Equipo Auditor

El concepto de la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable determinado por la comisión auditora es **Adecuado**, derivado de un resultado de **3,74** sobre un máximo de 5 puntos, considerando algunas debilidades encontradas en las etapas de reconocimiento, revelación, comunicación de la información y acciones implementadas, con más especificidad en el registro de hechos económicos que por su materialidad pueden tener un impacto significativo en la información contable, y no se evidencian las acciones pertinentes por parte del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable en la existencia de procesos, políticas y procedimientos contables, en la elaboración de todos los estados contables básicos.

### 3.3.2 Gestión Presupuestal

Se emite una opinión **Con deficiencias**, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	75,0
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>75,0</b>

Con deficiencias		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

El puntaje obtenido de **75**, se encuentra soportado por las observaciones que se describen a continuación detectadas en las etapas de preparación, programación, modificación y ejecución del Presupuesto para la vigencia fiscal 2013.

## Programación

El proyecto de acuerdo del presupuesto del Municipio de Dagua para la vigencia 2013 fue presentado al Concejo Municipal el 01 de Noviembre de 2012, y posteriormente el 06 de Noviembre de 2012 se presentó una modificación al mismo proyecto de acuerdo.

Este proyecto de acuerdo fue debatido en dos sesiones del Concejo y aprobado con el Acuerdo No 014 de 2012 de Noviembre 30 de 2012 y enviado al Alcalde para su sanción el día 07 de Diciembre de 2012, sin embargo el alcalde objetó dicho acuerdo por razones de ilegalidad e inconstitucionalidad en el Artículo 6 literal a) "Celebrar conforme a las normas legales vigentes con cargo a las apropiaciones presupuestales de 2013, contratos que no superen el 10% de la mínima cuantía, conforme a la Ley 1150 de 2007", objeción que fue enviada al Tribunal Contencioso Administrativo quien declaró inexecutable dicho artículo el día 08 de Febrero de 2013 en Acuerdo 2012-00699-00, mientras se surtía este proceso el Alcalde acogiendo a lo estipulado en el artículo 109 del Decreto 111 de 1996 adoptó por Decreto el Presupuesto presentado oportunamente al Concejo Municipal con el Decreto No 261 de Diciembre 31 de 2012, y lo liquidó mediante Decreto 262 de Diciembre 31 de 2012, por valor de \$21.062.876.827.

## Ejecución

### Ingresos

El presupuesto de ingresos para la vigencia 2013 se ejecutó en un 102%, el presupuesto creció el 32% en relación con la vigencia 2012, con el siguiente comportamiento:

- Los Ingresos Corrientes participan del 35%, con unos ingresos tributarios del 20%.
  - o Los ingresos por concepto de Impuesto Predial solo participaron del 4% del presupuesto total de ingresos
  - o Los ingresos por concepto de Impuesto de Industria y Comercio solo participaron del 7% del total del presupuesto de ingresos
- Los ingresos no tributarios participan del 16% donde las transferencias del sector central aportan el 14%, que corresponden a Sistema General de Participaciones.
- Los ingresos de capital participaron del 11% y corresponden a recursos del balance
- Los ingresos correspondientes al Fondo Local de Salud participaron del 49%.
- Los ingresos por Sistema General de Regalías participaron del 4%.

Como se puede observar en el siguiente cuadro los ingresos de la vigencia 2013 correspondieron en el 78% a recursos transferidos por el gobierno central incluidos los recursos por Sistema General de Regalías y solo genero recursos propios del 22%, el municipio mantiene baja su capacidad de recaudo de rentas propias.



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

Cuadro No 19

MUNICIPIO DE DAGUA							
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS COMPARADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.013 Y 2012							
EJECUCION PRESUPUESTAL 2013					EJECUCION PRESUPUESTAL 2012		
RUBRO	DENOMINACION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL EJECUTADO	% EJE (100%)	% part	TOTAL EJECUTADO	% Var Eje 13/12
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>32.206.178.369</b>	<b>32.879.251.497</b>	<b>102%</b>	<b>100%</b>	<b>24.898.741.516</b>	<b>32%</b>
<b>1.1</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>11.786.901.540</b>	<b>11.607.713.459</b>	<b>98%</b>	<b>35%</b>	<b>10.638.904.851</b>	<b>9%</b>
<b>1.1.1</b>	<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>6.490.713.720</b>	<b>6.448.043.969</b>	<b>99%</b>	<b>20%</b>	<b>5.593.557.008</b>	<b>15%</b>
1.1.1.1	Impuesto de Circulación y Tránsito sobre vehículos	168.000	168.000	100%	0%	505.000	-67%
1.1.1.2	Vehículos Automotores Vigencia Actual Ley 488/98	48.990.933	48.990.933	100%	0%	68.052.428	-28%
1.1.1.3	Impuesto Predial Unificado	1.447.865.657	1.447.865.657	100%	4%	1.145.723.002	26%
1.1.1.4	Sobretasa Ambiental	396.229.500	353.559.749	89%	1%	313.263.073	13%
1.1.1.5	Impuesto de Industria y Comercio	2.194.193.867	2.194.193.867	100%	7%	1.901.916.202	15%
1.1.1.6	Avisos y Tableros	148.493.003	148.493.003	100%	0%	37.199.069	299%
1.1.1.7	Publicidad Exterior Visual	1.170.000	1.170.000	100%	0%	4.582.800	-74%
1.1.1.8	Delineación Urbana	31.350.935	31.350.935	100%	0%	33.592.896	-7%
1.1.1.10	Impuesto de Espectáculos Públicos Municipal	755.000	755.000	100%	0%	960.000	-21%
1.1.1.25	Sobretasa Bomberil	125.176.072	125.176.072	100%	0%	103.941.111	20%
1.1.1.26	Sobretasa a la Gasolina	732.555.930	732.555.930	100%	2%	674.741.315	9%
1.1.1.28	Estampillas	188.346.174	188.346.174	100%	1%	144.908.899	30%
1.1.1.28.1	Estampillas para el Bienestar del Adulto Mayor	59.830.433	59.830.433	100%	0%	39.854.144	50%
1.1.1.28.4	Pro Cultura	128.515.741	128.515.741	100%	0%	105.054.755	22%
1.1.1.29	Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público	1.117.731.056	1.117.731.056	100%	3%	1.142.750.123	-2%
1.1.1.30	Contribuciones Sobre Contrato de Obras públicas	57.687.593	57.687.593	100%	0%	21.421.090	169%
<b>1.1.2</b>	<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>5.296.187.820</b>	<b>5.159.669.490</b>	<b>97%</b>	<b>16%</b>	<b>5.045.347.843</b>	<b>2%</b>
1.1.2.1	Tasa y Derechos	192.900	192.900	100%	0%	606.500	-68%
1.1.2.2	Multas y sanciones	525.024.428	484.644.098	92%	1%	519.788.352	-7%
1.1.2.4	Venta de bienes y servicios	16.930.499	16.930.499	100%	0%	4.769.466	255%
1.1.2.6	Transferencias	4.747.372.993	4.651.234.993	98%	14%	4.512.307.975	3%
1.1.2.7	Otros Ingresos No Tributarios	6.667.000	6.667.000	100%	0%	7.875.550	-15%
<b>1.2</b>	<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>3.739.359.641</b>	<b>3.739.359.641</b>	<b>100%</b>	<b>11%</b>	<b>1.728.288.742</b>	<b>116%</b>
1.2.6	Recursos del Balance	3.717.283.049	3.717.283.049	100%	11%	1.714.384.323	117%
1.2.8	Rendimientos por Operaciones Financieras	22.076.592	22.076.592	100%	0%	13.904.419	59%
1.3	FONDO LOCAL DE SALUD	15.993.650.591	16.042.255.100	100%	49%	12.531.547.923	28%
<b>1.10</b>	<b>SISTEMA GENERAL DE REGALIAS</b>	<b>659.997.067</b>	<b>1.458.257.195</b>	<b>221%</b>	<b>4%</b>	<b>0</b>	<b>100%</b>
1.10.2	Recursos Provenientes de Fondos de Comp. Regional.	659.997.067	1.458.257.195	221%	4%	0	100%
1.13	REINTEGROS	26.269.530	31.666.102	121%	0%	0	100%

Fuente: Ejecución Presupuestal de la entidad

Los ingresos corrientes de Libre Destinación del Municipio ascendieron a \$5.334 millones de pesos

Cuadro No 20

<b>MUNICIPIO DE DAGUA</b>		
<b>Ingresos Corrientes de Libre Destinación 2013</b>	<b>Definitivo</b>	<b>Total Ejecutado</b>
Circulación y Tránsito Vigencia Actual	168.000	168.000
Predial Unificado	778.565.588	778.565.588
Predial Unificado Vigencia Anterior	669.300.069	669.300.069
Industria y Comercio Vigencia Actual	2.187.299.539	2.187.299.539
Industria y Comercio Vigencia Anterior	6.894.328	6.894.328
Avisos y Tableros	146.753.063	146.753.063
Avisos y Tableros vigencia Anterior	1.739.940	1.739.940
Publicidad Exterior y Visual	1.170.000	1.170.000
Delineación Urbana	31.350.935	31.350.935
Transferencias de Vehículo Automotor	48.990.933	48.990.933
Transferencias Sector eléctrico (10% Libre Destinación)	9.965.587	9.965.587
Sistema General de Participación LDPG	603.587.553	603.587.553
Sobretasa a la Gasolina	549.416.948	549.416.948
Interes de Mora Predial	294.048.496	294.048.496
Intereses de Mora Industria y Comercio	4.815.179	4.815.179
<b>TOTAL</b>	<b>5.334.066.158</b>	<b>5.334.066.158</b>
Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos		

## Gastos

La ejecución presupuestal de egresos para la vigencia fiscal fue de \$27.197 millones, los gastos de funcionamiento ascendieron a \$3.116 millones y equivalen al 11%, y los gastos de inversión correspondieron a \$23.143 millones y participan del 85% del presupuesto de gastos, los gastos de inversión aumentaron en el 44% con relación a la vigencia 2012, el límite de gastos de funcionamiento para la vigencia fue del 58% en relación con los Ingresos Corrientes de Libre Destinación.

Los gastos de funcionamiento estuvieron representados principalmente en:

- Gastos de personal por \$1.262 millones
- Gastos Generales por \$338 millones que corresponden a rubros tales como: materiales y suministros, adquisición de servicios (seguros, mantenimiento, contribuciones, servicios públicos, viáticos, transporte de concejales, etc.) resulta importante resaltar que la entidad no suscribe contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión por el rubro de

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

adquisición de servicios, sino que los distribuye en los diferentes gastos de inversión, principalmente en el rubro Institucional.

- Transferencias por \$1.519 millones que corresponden a mesadas pensionales y sobretasa ambiental.

Los gastos de inversión con mayor participación para la vigencia fueron:

- Salud 53%
- Educación con el 6%
- Agua Potable y Saneamiento Básico con el 5%
- Institucional con el 5%
- Electrificación, Expansión y Mantenimiento del Alumbrado Público con el 4%.

La entidad para gastos de inversión destino \$1.300 millones de Ingresos Corrientes de Libre Destinación y por el rubro de fortalecimiento institucional se ejecutaron \$518 millones que corresponden al 40% del total de recursos, tal como se enunció anteriormente en este informe por este eje se ejecutaron contratos cuyo objeto corresponde a actividades administrativas.

A continuación se presentan la ejecución presupuestal de gastos comparada con la vigencia 2012:

Cuadro No 21

MUNICIPIO DE DAGUA							
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS CONSOLIDADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.013							
DENOMINACION	APROPIACION INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL REGISTROS	%ejec	%part	TOTAL REGISTROS 2012	%Var
<b>TOTAL</b>	<b>21.062.976.827</b>	<b>32.206.178.369</b>	<b>27.197.187.353</b>	<b>84%</b>	<b>100%</b>	<b>19.469.904.626</b>	<b>40%</b>
<b>DESPACHO ALCALDE</b>	<b>20.792.454.158</b>	<b>31.263.859.777</b>	<b>26.259.814.894</b>	<b>84%</b>	<b>97%</b>	<b>19.239.483.542</b>	<b>36%</b>
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>3.222.002.561</b>	<b>3.232.297.784</b>	<b>3.116.654.069</b>	<b>96%</b>	<b>11%</b>	<b>3.141.068.803</b>	<b>-1%</b>
Gastos de Personal	1.421.927.663	1.284.505.829	1.261.782.890	98%	5%	1.274.148.906	-1%
Gastos Generales	412.729.565	368.658.978	336.124.015	91%	1%	292.488.531	15%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.387.345.333	1.579.132.977	1.518.747.164	96%	6%	1.574.431.366	-4%
<b>INVERSION</b>	<b>17.570.451.597</b>	<b>28.031.561.993</b>	<b>23.143.160.825</b>	<b>83%</b>	<b>85%</b>	<b>16.053.414.739</b>	<b>44%</b>
EDUCACION	1.541.634.768	1.942.042.748	1.760.137.500	91%	6%	1.203.395.208	46%
SALUD	10.873.918.916	16.015.802.164	14.314.864.072	89%	53%	10.832.613.707	32%
INCLUSION SOCIAL	221.974.400	421.318.731	346.458.651	82%	1%	233.467.982	48%
SEGURIDAD Y CONVIVENCIA	134.915.500	281.127.034	181.697.691	65%	1%	88.112.130	106%
ARTE Y CULTURA	155.175.000	793.841.927	528.473.520	67%	2%	227.779.012	132%
DEPORTE, RECREACION Y TIEMPO LIBRE	96.270.042	516.106.610	328.814.996	64%	1%	143.110.219	130%
AMBIENTAL	219.778.045	361.317.418	148.069.200	41%	1%	-	100%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	1.207.719.915	1.536.073.650	1.391.943.214	91%	5%	818.480.511	70%
ELECTRIFICACION, EXPANSION Y MANTENIMIENTO DEL ALUMBRADO PUBLICO	972.239.526	1.129.864.856	1.124.930.672	100%	4%	1.144.496.640	-2%
VIVIENDA Y DESARROLLO URBANO	129.109.044	162.133.380	125.320.000	77%	0%	60.163.778	108%
TRANSPORTE	287.196.459	1.033.299.005	910.169.582	88%	3%	380.207.636	139%
EQUIPAMIENTO	95.000.000	92.927.426	85.922.775	92%	0%	58.056.675	48%
AGROPECUARIO	327.998.000	431.753.118	418.393.051	97%	2%	112.576.667	272%
PROMOCION PARA EL DESARROLLO TURISTICO	125.000.000	184.682.050	159.178.250	86%	1%	57.700.000	176%
PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES	0	0	0	0%	0%	43.848.140	-100%
EMPLEO Y DESARROLLO ECONOMICO	40.000.000	40.000.000	16.059.990	40%	0%	-	100%
INSTITUCIONAL	1.034.521.982	2.985.454.694	1.275.577.252	43%	5%	545.045.934	134%
DESARROLLO COMUNITARIO	148.000.000	157.744.608	79.684.624	51%	0%	104.360.500	-24%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	182.117.470	193.896.526	188.964.996	97%	1%	145.416.084	30%
CONCEJO MUNICIPAL	182.117.470	193.896.526	188.964.996	97%	1%	145.416.084	30%
PERSONERIA MUNICIPAL	88.405.200	88.425.000	88.424.999	100%	0%	85.005.000	4%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	0	659.997.067	659.982.464	100%	2%	-	100%
GERENCIA DE PLANEACION Y OCAD	0	0	0	0%	0%	45.000.000	-100%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos

## Modificación

El presupuesto de ingresos para la vigencia 2013 presentó modificaciones presupuestales correspondientes al 53% del presupuesto inicialmente aprobado, representado principalmente en adiciones correspondientes al Sistema General de Participaciones.



Cuadro No 21

<b>MUNICIPIO DE DAGUA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS - MODIFICACIONES</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>DENOMINACION</b>	<b>ADICIONES</b>	<b>DEDUCCIONES</b>
<b>1</b>	<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>14.248.393.899</b>	<b>3.105.192.357</b>
1.1	INGRESOS CORRIENTES	4.713.068.089	3.105.192.357
1.1.1	TRIBUTARIOS	1.790.741.626	319.648.144
1.2	INGRESOS DE CAPITAL	3.726.861.827	0
1.3	FONDO LOCAL DE SALUD	5.122.197.386	0
1.9	Donaciones	0	0
1.10	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	659.997.067	0
1.13	REINTEGROS	26.269.530	0
1.13.10	Otros Reintegros con Destinaciones Dif. a Salud	26.269.530	0

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos

### **Hallazgo No 38 con incidencia Administrativa**

El Banco de Proyectos no opera de manera efectiva, no se evidenció el seguimiento y evaluación posterior de los proyectos, soportado en la inconsistencia que presentan algunos objetos contractuales que no apuntan al contenido del proyecto, lo que se ve reflejado en la ejecución y cumplimiento de metas del Plan de Desarrollo

### **Hallazgo No 39 con incidencia Administrativa**

La entidad durante la vigencia 2013 en el presupuesto de gastos afectó rubros que no corresponden con el objeto del gasto tal como se pudo evidenciar en los siguientes rubros presupuestales:

#### **1.1.3.2.11.5. Mantenimiento de edificaciones del Municipio**

Se ejecutaron durante la vigencia \$37 millones, que corresponde a contratos de Aseo ejecutado por personas naturales contratistas para el aseo de las dependencias de la Alcaldía Municipal y el Matadero Municipal, las actividades realizadas no corresponden a actividades de mantenimiento sino a actividades de Aseo de instalaciones físicas.

#### **1-1.3.4.11.12 2.5.1.2. Desarrollo de Vivienda VIS Y VIP**

Fuente 38 S. G. P. Propósito general forzosa inversión libre inversión SGP once \$15 millones

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

Se ejecutó el contrato de prestación de servicios 012 -2013 que consistía en la prestación de servicios de apoyo operativo a la gestión a la gerencia de Desarrollo Social y Comunitario en la implementación de las políticas públicas dirigidas a fomentar el desarrollo de Vivienda de Interés Social (VIS) y Vivienda de Interés Prioritario (VIP) en el Municipio de Dagua Valle. El objeto del contrato no corresponde a el rubro presupuestal, actividad y proyecto ejecutado, el servicio prestado por la contratista corresponde a apoyo a la gestión (capacitación para víctimas de violencia, capacitaciones para la organización y legalización de juntas de vivienda comunitaria y OPVS del Municipio de Dagua, Proyectos Productivos, Jornada de trámites de solicitudes de crédito – Fondo Nacional del Ahorro, Atención al público y trámites de solicitudes) no se evidencian actividades encaminadas al desarrollo de VIS y VIP.

Como consecuencia de una inadecuada aplicación de las normas presupuestales e interrelación entre el gasto y las actividades formuladas en los proyectos, conllevando a una indebida ejecución del presupuesto.

### 3.3.3 Gestión Financiera

Se emite una opinión **Con deficiencias** con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	60,0
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>60,0</b>

Con deficiencias		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Esta opinión es el resultado de una calificación de **60** puntos sobre un máximo de 100, considerando el análisis realizado con base en los principales indicadores financieros que a continuación

### Hallazgo No 40 con incidencia Administrativa

La entidad presenta un exceso de liquidez y de capital de trabajo, mostrando recursos ociosos y disponibles al cierre de la vigencia, que probablemente no invirtió durante la misma, que corresponden a principalmente a recursos de regalías, Sistema General de Participación en educación y libre inversión en

mayor proporción, originados por una inadecuada planeación que afecta los resultados de la gestión y el indicado de desempeño integral municipal.

### **Liquidez**

La entidad presenta una razón de liquidez de 7, sin embargo la causa obedece a recursos de efectivo correspondientes a provisión para litigios, recursos del Sistema General de Regalías y SGP educación en mayor proporción, los dos últimos que no se ejecutaron durante la vigencia.

### **Capital de Trabajo**

La entidad presenta un capital de trabajo de \$9.484 millones mostrando recursos disponibles, que probablemente no invirtió durante la vigencia, sin embargo se debe considerar que dentro de la clasificación que la entidad realiza de activos corrientes presenta los intereses y la cartera del Impuesto Predial correspondientes a las vigencias 2007 y anteriores, tema sobre el cual ya se ha debatido en este informe.

### **Solvencia**

La entidad no posee la solvencia necesaria para cubrir el total de sus pasivos, por cada peso que se debe solo se cuenta con \$0,96 centavos para cubrirlo

### **Endeudamiento**

Por cada peso que se debe solo se cuenta con \$0,96 centavos para cubrirlo, indicando un endeudamiento por encima de los recursos disponibles.

### **Límite de Endeudamiento Ley 610 de 2000.**

La entidad presenta unos gastos de funcionamiento del 58% en relación con sus Ingresos Corrientes de Libre Destinación, sin embargo ejecutó contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión clasificados como gastos de inversión con recursos de Ingresos Corrientes de Libre Destinación que tienen más condiciones de gastos de funcionamiento. Esta situación disminuye el indicador para efectos de la medición que la Ley indica.

## 4 OTRAS ACTUACIONES

### 4.1 SEGUIMIENTO FUNCIONES DE ADVERTENCIA

En la vigencia anterior no se formularon Funciones de Advertencia al Municipio de Dagua.

### 4.2. PROCESOS JUDICIALES, SENTENCIAS Y CONCILIACIONES

Se evidencio que cursan 32 procesos judiciales en contra de la entidad como se describen en el siguiente cuadro:

Cuadro No 22

<b>Vigencia 2013</b>		
<b>Clase</b>	<b>No. Procesos</b>	<b>Pretensiones</b>
Reparaciones Directas	12	\$ 4.148.061.973
Nulidad y Restablecimiento del Derecho	8	\$ 32.710.048
Nulidad Simple	4	No tiene cuantía
Ejecutivos	7	\$ 89.930.110
Laborales	1	\$ 2.000.000
Acciones Populares	2	Indeterminada
Acción de Repetición		\$ 132.579.196
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>\$ 4.405.281.327</b>

De acuerdo a la relación de procesos antes señalados y a la relación que aportó la entidad se observó que existe un proceso de Reparación Directa con radicación de 2003-3284 fallado contra el Municipio y que se encuentra en apelación ante el Consejo de Estado Sección Tercera, por **\$300 millones** de pesos.

### Sentencias

Cuadro No 23

<b>Sentencias pagadas</b>	<b>Valor</b>
(1) El 23 de agosto de 2013 Comprobante de Egreso No.3045	\$136.403.090
(2) El 01 de octubre de 2013 Comprobante de Egreso No.3763 por (sentencia No. 065 del 29 de abril de 2013) emanada del Distrito Judicial de Cali sala laboral,	\$26.192.095
<b>Total</b>	<b>\$162.595185</b>

### **Hallazgo No 41 Con incidencia Administrativa**

La entidad no suministro el total de los soportes de los pagos realizados por concepto de procesos judiciales fallados en contra, considerando que en la ejecución presupuestal de gastos se evidenció que se pagaron \$521.656.273, pero la entidad solo aportó los soportes de pago que se relacionaron en el cuadro anterior por valor de \$162.595.185.

Lo anterior originado por deficiencias en el suministro de la información, lo que no permitió realmente verificar cuantos procesos judiciales pagaron, lo que se debía evaluar en el evento de proceder, la acción de repetición contra el funcionario o ex funcionario responsable, aún no ha iniciado acción de repetición alguna notándose que de acuerdo al primer pago (23 de agosto de 2013) ya se venció de acuerdo a lo requerido en el artículo 36 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002

### **Comité de conciliación**

Revisadas las actas suscritas en el Comité de conciliaciones vigencia 2013 no se observó conciliaciones realizadas por conflictos judiciales, ni acciones de repetición de acuerdo a las dos sentencias pagadas en el segundo semestre de 2013 (descriptas en los procesos judiciales). Decreto 1716 de 2009.

### **Hallazgo No 42 Con incidencia Administrativa**

#### **La Contratación directa firme e invariable en la vigencia 2013**

Se observó que la constante fue la “contratación directa” a través de procesos de mínima cuantía de acuerdo al artículo 94 de la Ley 1474 de 2011 adicionado al artículo 2 de la Ley 1150 de 2007 cuyo valor no excede del 10% de la menor cuantía de la entidad, desconociéndose presuntamente el principio retórico del Estatuto de Contratación Estatal contenido en las (Leyes 80 de 1993; 1150 de 2007 y Decretos Reglamentarios y vigentes) remitida a la selección objetiva porque se privilegió en la vigencia de 2013 la contratación directa desacatando el principio de igualdad como lo requiere el artículo 209 de la Constitución Política.

La prevalencia de los principios en la contratación estatal que en esencia requieren el principio de legalidad y responsabilidad que va más allá de la mera selección objetiva de los contratistas, es decir que los principios generales del derecho hagan parte de la Constitución o de una Ley, han de ser apreciados en todas las etapas de la contratación estatal y no solo al momento de la selección

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

contractual, es decir que como postulados de la buena fe, la prevalencia del % general, el debido proceso, la transparencia, la economía y la responsabilidad, entre otros deben de ser desarrollados en cada una de las etapas del trámite contractual de acuerdo al artículo 23 de la Ley 80 de 1993.

Se evidenció desorganización en la conformación de los expedientes contractuales por no poseer un derrotero (flujogramas) y cronograma establecido dentro del manual de procesos y procedimientos de la entidad para la contratación estatal, situación que genera incertidumbre jurídica en la conformación, y suscripción en las etapas del proceso contractual del Municipio.

Aunque se contrató por prestación de servicios de apoyo a la gestión para manejar el proceso contractual, se evidenció en cada una de las cuatro (4) Gerencias (procesos administrativo, financiero, social y planeación) suscriben los estudios previos, en la parte financiera se expiden los Certificados de Disponibilidad Presupuestal y Registro, en el Despacho del Alcalde se firma la minuta contractual.

Situaciones que ocurren por fallas en los mecanismos y sistema de control interno que garanticen la ejecución adecuada de los recursos como se evidenció en la prestación de servicio escolar Sector Educación. Tampoco aparecen foliadas las carpetas contractuales.

#### **4.3. ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICION Y DENUNCIAS**

##### **1-CACCI 11629 DC-68 - 2013 (10 de noviembre de 2013)**

Relacionada con presuntas irregularidades en la entrega de materiales a personas que fueron damnificadas por el sismo registrado el 9 de febrero de 2013

**Quejas** interpuestas por la comunidad de Dagua Valle, le solicitamos la siguiente información de acuerdo a inconsistencias acaecidos en los siguientes contratos:

**1-**Contrato cuyo objeto contractual fue la ejecución de un Acueducto de la 21 la cual fue adjudicado por Resolución No.175 de mayo 21 de 2013 “Compra de materiales para la adecuación y mejoramiento del Acueducto quebrada la 21 del Corregimiento de El Carmen, zona rural.

## **Hecho o queja**

1. ACUEDUCTO DE LA 21: Con la Resolución No. 175 de Mayo 21 de 2013 se adjudicó un contrato cuyo objeto era: COMPRA DE MATERIALES PARA LA ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO DEL ACUEDUCTO QUEBRADA LA 21 DEL CORREGIMIENTO DEL CARMEN, ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE DAGUA VALLE, Acueducto administrado por la junta de acción Comunal de dicho corregimiento. La presunta irregularidad se presenta en el hecho de que la junta desconocía dicho contrato y que los materiales le fueron entregados a unos particulares que supuestamente hicieron la solicitud de los materiales en nombre de la junta. Los materiales están depositados en una fica del corregimiento del Carmen sin ser entregados a la Junta a pesar de que, por medio de un derecho de petición, se le ha solicitado al alcalde la entrega de los mismos pues es claro que dicho contrato tiene una destinación específica, sin que hasta la fecha se hayan obtenido respuesta alguna.

## **Trámite**

Se realizó la visita técnicas al lugar donde se encuentra el material y se verificó con el respectivo contrato y las actas de liquidación, el presupuesto y los hechos presuntamente irregulares, también se tomaron los registros fotográficos y se elevó acta de visita técnica con el respectivo interventor.

## **Proceso y/o visita fiscal**

### **Hallazgo No 43 Con incidencia Administrativa.**

La tubería de presión UM RD 26 de 4", se encuentran entregados a los señores Manuel Mosquera presidente de la JAC del Carmen, la señora Roselene collazos representante comité cementerio, Luis Antonio Bran comité de obras, quienes fueron los que solicitaron la necesidad para el acueducto, para lo cual se efectuó la respectiva entrega conforme al oficio GPYP-370-13, sin embargo se presentó una coyuntura y desacuerdo interno de la Junta en el cual el municipio una vez cumpliendo con la comunidad estuvo ajeno a los procedimientos de ejecución por tratarse del cumplimiento de entrega formal de materiales de construcción a una comunidad organizada la cual se comprometió a ejecutar la instalación; por tal razón en aras de la verificación de la queja y por la recepción de los materiales, se tomaron registros fotográficos que certifican que estos se encuentran intactos y almacenados en la casa denominada la rosa del corregimiento de el Carmen en espera de la adecuación de la quebrada la 21 por parte de la comunidad y el



trámite respectivo para utilizar estos elementos por parte de los miembros actuales de la JAC.

2- “Fiestas del Corregimiento del Carmen” cuyo objeto contractual fue la prestación de servicios de apoyo logístico para la presentación de las orquestas Reconchan Band, DJ Animal, Show de bailes y demás actividades artísticas, musicales y culturales a celebrarse en el marco de las fiestas patronales de la virgen el Carmen del Corregimiento del El Carmen entre el 17 y 19 de agosto de 2013”, contrato que fue adjudicado por Resolución No. 529 de agosto 16 de 2013”.

### **Evaluación de contrato Queja**

#### **Hallazgo No 44 Con incidencia Administrativa - Disciplinaria**

De acuerdo a este punto de la queja se verificó que esta actividad correspondió al:

Contrato de Prestación de Servicios No. 203 suscrito el 16 de agosto de 2013 por \$13.916.000, que a letra dice *“Prestación de servicios de apoyo logístico para la presentación de las orquestas los recochan band, dj animal, show de baile y demás actividades artísticas musicales y culturales a celebrarse en el marco de las fiestas patronales de la virgen del Carmen”* revisada la carpeta contractual se evidenció:

Falta de soportes que justifiquen los pagos (comprobantes de pago) realizados a las orquestas Recochan Band, DJ Animal, ni a las artistas que realizaron el Show de bailes; y las actividades artísticas, musicales y culturales, como prueba de la ejecución del contrato, solo aparecen fotocopias de registros fotográficos, pero el contrato fue pagado al contratista.

Lo anterior se genera por falta de control y seguimiento en la ejecución del contrato, la cual generan una inadecuada gestión de los recursos por la inobservancia de lo preceptuado en el artículo 92 de la Ley 1474 de 2011 y el artículo 60 de la Ley 1510 de 2013.

3-“Fiestas del Corregimiento de El Palmar “cuyo objeto contractual fue la prestación de servicios de apoyo logístico para la presentación de los grupos de Danzas y Música de la Casa de la Cultura en las fiestas patronales de la Virgen del Carmen a realizarse en el Corregimiento del Palmira los días 12, 13 y 14 de octubre de 2013.

#### **Contrato de Prestación de Servicios No. 265**

## **Hallazgo No 45 Con incidencia Administrativa Fiscal - Disciplinaria**

Prestación de servicios de apoyo logístico para la presentación de los grupos de danzas y música de la casa de la cultura en las **fiestas patronales** de la Virgen del Carmen a realizarse en el Corregimiento del Palmar los días 12, 13 y 14 de octubre de 2013 por \$7.055.000.

No aparecen los comprobantes de ejecución (facturas y otros) que evidencien los pagos realizados por transporte de ida y regreso a los grupos de Danzas a los Corregimientos el Palmar – Queremal - Borrero Ayerbe ni comprobantes de pago por \$2.5 millones, refrigerios por 700 mil, almuerzos por \$2.100 millones, alquiler carpas por \$600 mil, Alquiler de silla por \$45 mil, perifoneo por \$660 mil y animación por 450 mil que evidencien la inversión que realizó el municipio, el contrato fue pagado.

Lo anterior porque no se han adoptado mecanismos de control y seguimiento a través de una interventoría o supervisión que hubieran asegurado y garantizado a la administración como a sus responsables el cumplimiento del objeto contractual, mediante el examen sobre las exigencias legales, financieras y técnicas, lo cual no generó una eficiencia, eficacia y economía en esta inversión social (fiesta sin impacto social) al no ejercer un control permanente sobre el proceso contractual a través del supervisor (previo, perceptivo y posterior) que redundara en el mejoramiento de la calidad de vida de la población objeto del contrato,

Inversión que ostentó una gestión inadecuada e incorrecta, porque no se evidenció cual fue el impacto positivo en población educativa cultural de Dagua, y por la inobservancia de los principios de transparencia, eficiencia y eficacia porque sus resultados arrojaron una gestión fiscal ineficiente por no estar dirigida al cumplimiento de los fines estatales propuestos como lo indica el artículo 209 de la Constitución Política y los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Por lo anterior continúa la observación con incidencia fiscal y administrativa y se libera la incidencia disciplinaria por \$7.055.000.

## **Evaluación de contrato Queja**

4-“Contrato de Suministro “Ración de Alimento”” para la Policía Nacional y Ejército Nacional para el incremento de la fuerza pública cuando se adelanten las diferentes actividades deportivas, culturales y festividades de gran influencia de público en el Municipio de Dagua ” adjudicado por Resolución No.354 del 28 de junio de 2013.

## **Evaluación de contrato Queja**

Se evaluó la carpeta contractual y el contrato cumplió el objeto contractual.

5-“Reductores de Velocidad” construcción de 13 reductores de velocidad en el Municipio de Dagua, adjudicados por Resolución No.408 de julio 12 de 2013.

## **Hecho o queja**

**5. REDUCTORES DE VELOCIDAD:** Con la Resolución No. 408 de Julio 12 de 2013, se celebró un contrato cuyo objeto era: CONSTRUCCIÓN DE TRECE (13) REDUCTORES DE VELOCIDAD EN EL MUNICIPIO DE DAGUA VALLE DEL CAUCA. Las presuntas irregularidades se presentan en el sobrecostos de dichos reductores y en la ausencia de un estudio técnico previo para definir los lugares más críticos donde deberían ser instalados dichos reductores. Ejemplo de lo anterior es la colocación de uno de ellos en una cuadra donde existían dos de ellos a la entrada del corregimiento de Borrero Ayerbe, la colocación de uno en la vía de Borrero Ayerbe - El Carmen en un tramo despoblado convirtiéndose en una trampa mortal para aquellos que desconozcan la existencia de dicho reductor. Además la calidad de la pintura utilizada deja mucho que desear pues a escasos 4 meses de haber sido pintados estos reductores ya no tienen pintura y de noche no se ven.

## **Trámite**

Se realizó la visita técnica al lugar donde se instalaron, se tomaron medidas y registros fotográficos y se comparó con el acta de liquidación, el presupuesto y los hechos presuntamente irregulares. Se elevó acta de visita técnica con el respectivo interventor.

## **Proceso y/o visita fiscal**

La ejecución de los reductores de velocidad se hizo en 7 puntos fuera del casco urbano y en 8 lugares del casco urbano de Dagua los cuales fueron verificados haciendo medición y tomando los registros fotográficos para confrontar la veracidad del contrato. En estos se había presupuestado hacer una cantidad de 23.4 metros cúbicos de carpeta asfáltica y el diseño de los reductores o resaltos fue el denominado "lomo de asno", con esta cantidad se había calculado la realización de 13 reductores por valor de \$15.813.798, sin embargo de acuerdo a un criterio técnico se efectuaron 15 reductores con las condiciones técnicas indicadas pero en asfalto y se redujo el costo a \$11.500.944, por lo cual no hubo

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

sobrecosto. Es de anotar que la comunidad ha colocado resaltos no autorizados y anti técnicos los cuales han originado una contradicción entre la misma población y por tal motivo conforme a los constantes reclamos por la alta tasa de accidentalidad se está haciendo control ciudadano pues la alcaldía de Dagua no tiene Secretaría de tránsito.

**6-“Reunion Familia en Acción”** Prestación de Servicios de apoyo a la Gestión para llevar a cabo la logística para la vinculación de madres del programa Mas Familias en Acción a la Asamblea General del 28 de septiembre de 2013 al realizarse en el coliseo del colegio Gimnasio de Dagua,” contrato adjudicado por Resolución No.654 de septiembre 23 de 2013. (En el cuerpo del informe se resolvió esta queja y se configuro la observación No 12 correspondiente al Contrato de Prestación de Servicios No 249).

**7-“Vibrocompactador”** contrato de arrendamiento de un rodillo vibro compactador mínimo de 5 toneladas” adjudicado por Resolución No.673 de septiembre 27 de 2013.

### **Hecho o queja**

**VIBROCOMPACTADOR:** Con la Resolución No. 673 de septiembre 27 de 2013, se celebró un contrato cuyo objeto era: **CONTRATO DE ARRENDAMIENTO DE UN RODILLO VIBROCOMPACTADOR MÍNIMO DE 5 TONELADAS.** La presunta irregularidad que detectamos es contratar por mes en vez de contratar por obra además de que se contrató con una firma que no posee maquinaria pesada para alquilar por lo que al ser un intermediario el costo se incrementa notablemente.

### **Trámite**

Se realizó la evaluación técnica del contrato para saber si existe sobrecosto o si la contratación es irregular, se verificó el acta de liquidación, el presupuesto y los hechos presuntamente irregulares.

### **Proceso y/o visita fiscal**

Es importante tener claridad sobre el costo de un vibro compactador o cilindro para la compactación y trabajos complementarios en la adecuación de vías. El contrato suscrito entre la administración municipal y un contratista, tiene como criterio basarse en los precios referentes del mercado o del listado de precios de la gobernación, por lo tanto el manejo que se le dé a la contratación debe estar respaldado por la necesidad y el estudio previo mostrando los requerimientos de la contratación. Si hacemos los cálculos de valores, el costo de un vibro es de

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

\$85.000/ hora y al alquilarlo por un mes saldría en (6hx 20días = 120 x \$85.000 = \$10,200,000) por lo cual se está contratando por el mes en \$4.400.000 en la mitad de lo que costaría basado en los referentes, situación más favorable que le permite establecer el tiempo de entrega sin alterar el presupuesto. Actualmente se evidenció que el vibro se encuentra apoyando la gestión de conformación y adecuación de vías terciarias por necesidad del servicio.

**8-Señales de Tránsito** “Suministrar 75 señales de tránsito verticales para control de tránsito en las calles del Municipio de Dagua” contrato adjudicado por Resolución No.208 de diciembre 2012”

### **Evaluación de Queja**

#### **Contrato de Compraventa No. CMC 375 de 2012**

Suscrito el 20 de diciembre para la Compraventa de 75 señales de tránsito verticales para control de tránsito en las calles del Municipio de Dagua por \$12.398.544 por un término de 8 días.

#### **Hallazgo No 46 Con incidencia Administrativa – Disciplinario.**

No aparece cronograma de trabajo ni acta de ingreso y salida del almacén de No aparece cronograma de trabajo ni acta de ingreso y salida del almacén de estos elementos, no se comparan los costos con los precios del mercado.

Por lo anterior la entidad no ha adoptado ni implementado un procedimiento que constate la entrada y salida de almacén, además no existe manual ni comité compras.

En consecuencia se evidenció que para hacer efectiva esta compra se suscribió el contrato de obra No. 117 el 14 de mayo de 2013 cuyo objeto contractual fue para la instalación y respectiva demarcación de 62 señales de tránsito vertical por \$16.000.000., con una duración de 20 días calendario.

El equipo auditor realizó una visita en los sitios de colocación los cuales fueron colocadas en la cabecera del Municipio de Dagua.

Igualmente el día 14 de marzo de 2014 se constató en el lugar que denominan Almacén del Municipio, que permanecen 131 señales de tránsito (verticales) de 196 que se compraron; 50 en la administración anterior y 146 en la presente administración, de las cuales se utilizaron 65 para la demarcación de la cabecera municipal en la vigencia 2013.

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

Se advierte, al no existir un proceso de inventarios ni control de los mismos, genera incertidumbre en los estados contables.

Al no realizarse un proceso de convocatoria pública y/o selección abreviada de los suministros, adquisiciones y compras, de acuerdo al plan de compras de la entidad en la vigencia 2012, que obedeciera a una adecuada planeación que el Municipio no lo hizo.

Igual situación sucedió en la vigencia 2013 incumpliendo con lo establecido en el literal b numeral 2 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007. (Contrato de compra No, 375 de 2012.

### **Hallazgo No 47 Con incidencia Administrativa - Disciplinaria**

#### **Contrato No. 278 de 2013**

“Contrato de Prestación de Servicios de Apoyo a la gestión 278 del 24 de octubre de 2013 cuyo objeto contractual fue para la realización de capacitación a la población el Municipio de Dagua en normas de tránsito y seguridad vial por \$14.956.747 con una duración de 20 días” suscrito con la firma contratista Red de Soluciones e Ingeniería S.A.S

Se observó que el 22 de octubre de 2013 se notificó la adjudicación del contrato al contratista. No aparece las propuestas presentadas por el contratistas, ni publicación den la página web.

En la invitación publica MD-MC-PS140-2013 dentro de los requisitos habilitantes se exigía acreditar experiencia anexando certificación o copia de contratos de acuerdo al objeto contrato, soportes de pago de seguridad social, estados contables certificados por el revisor fiscal, la descripción de los ítems, precio unitario ni el valor total y no aparecen en la carpeta contractual.

Existe ausencia de soportes que comprueben las capacitaciones de seguridad vial y prevención (publicidad radial, salón para dictar capacitación, sonido y apoyo audiovisual) no presentaron la constancia de asistencia por participante (registros y planillas) facturas de la compra de chalecos semipermeables, cascos, revisión técnico mecánica para bicicletas, entrega de cartillas de transito 12x12., de acuerdo a las exigencias en el acto administrativo de los estudios previos del 04 de septiembre de 2013. (Presupuesto oficial).





*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

Esta situación aconteció por no existir un efectivo seguimiento, vigilancia y control en esta contratación (informes de supervisión).

Observada la gestión y ejecución de estos recursos (evaluación y resultados) esta fue incorrecta e inadecuada, porque el objeto del contrato no cumplió con los fines propuestos no se evidencian las actividades soportadas, la negligencia y descuido contravienen el principio de legalidad y los principios de eficacia y eficiencia porque no se cumplió el objeto social contraviniendo los artículos Nos. 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007, 83, y 84 de la Ley 1474 de 2011, 209 de la Constitución Política de Colombia pudiéndose configurar un hallazgo con incidencia disciplinaria.

### **Convenio No.0019 del 2013 - Desayunos Escolares**

Suscrito por la fundación Social y Ambiental Creer por Colombia por \$62.590.320 el 05 de julio de 2013 observándose en los estudios previos que el Municipio que se pretendía atender 743 niños y niñas y adolescentes, en 90 días hábiles.

Se observó que el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar atendió 2.665 niños y niñas 4890 desayunos escolares, y el Municipio de Dagua 2.584 de acuerdo a la necesidad suscrita que era cubrir 2.584.

Igualmente se evidenció que en los estudios previos se seleccionó directamente al contratista sin mediar un proceso de selección objetiva del contratista presuntamente desobedeciendo los artículos 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007.

## **2- QC- CACCI-12864 DC -73 -2013**

### **Transporte Escolar vigencia 2013**

#### **“Presunta existencia de Celebración indebida de contratos”**

#### **Evaluación de Queja**

Para la evaluación de la presente queja se revisó el Decreto No. 234 del 20 de agosto de 2013 suscrito por la Administración Municipal en la que justificó porque no suscribió contratos de transporte escolar (vigencia 2013) con base a las transferencias realizadas por el Sistema General de Participaciones SGP por \$249 millones de pesos.



## **Hallazgo No 48 Con incidencia Administrativa – Disciplinaria – Penal**

Analizado el Decreto No. 234 del 20 de agosto de 2013 expedido por el Alcalde de Dagua en la cual estableció una estrategia para garantizar la prestación de servicio en el transporte escolar del trimestre del 29 de agosto al 29 de noviembre de 2013 que consistía en otorgar subsidios de transporte escolar condicionados a la asistencia escolar en la que justificaba que en el municipio no existen empresas de transporte terrestre legalmente constituidas que puedan cumplir con las Leyes 105 y 336 de 1996 las cuales prescriben la prestación del servicio público de transporte que contemplan como una modalidad específica la del transporte especial escolar y los requisitos del Decreto 805 de 2005 artículos 7 y 8 respectivamente, que señalan las condiciones que deben cumplir los vehículos autorizados por el Ministerio de transporte y por la autoridad local para la prestación del servicio escolar, la cual fue Modificado por los Decretos 3964 de 2009 y 4817 de 2010 y la Resolución No. 0048 de 2013.

Observándose que el burgomaestre al mencionado Decreto le realizó objeciones por inconveniencia a las leyes antes mencionadas, aduciendo que existía un vacío jurídico al deber de contratar con empresas que estén autorizadas por el Ministerio de Transporte.

Que cuando no se utilicen equipos propios, el proceso de contratación del servicio de transporte deberá realizarse con empresas de transporte Público legalmente habilitados teniendo en cuenta que el Municipio tiene más de 36.000 mil habitantes según lo proyectado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE., en estos términos el Alcalde de Dagua y amparado en la conceptualización realizada en su Decreto Municipal antes mencionado;

Aunado en lo anterior, la administración Municipal no realizó un proceso de contratación de convocatoria pública (selección abreviada) de acuerdo a los requerimientos de la Ley 1150 de 2007 numeral 1 del artículo 2 y el manual de contratación interno Decreto 120 de noviembre 4 de 2011 artículo 1 (modalidades de contratación) correspondiente a Recursos del Sistema General de Participaciones SGP de Educación por **\$249.** Millones., contenidos en el Certificado de Disponibilidad Presupuestal No.1092 del 21 de junio de 2013, recursos que dejó a la liberalidad y arbitrio de los padres de familia.

Con lo anterior se colocó en riesgos los recursos educativos asignados para el **subsidio para transporte escolar** para la población educativa de escasos recursos, delegando la facultad de contratar directamente a los padres de familia y

VERBALMENTE los conductores y/o transportadores quienes prestaron el servicio, constatándose que el Municipio pagó directamente a través de Transferencias bancarias giradas directamente a las cuentas de ahorros de los (23) motoristas en el mes de diciembre de 2013 en la suma de **\$205.087.408** relacionadas en el siguiente cuadro:

**Cuadro No 25**

<b>Ejecución inversión transporte escolar</b>		
<b>Nombre conductor</b>	<b>Valor pagó por transferencia bancaria Caja Agraria</b>	<b>Fecha de pago transferencia</b>
1-Nilver Giovanny Díaz Erazo	\$7.776.000	17 de diciembre/13
2-Nilver Giovanny Díaz Erazo	\$8.512.000	18 de diciembre/13
3-Manuel José Zapata Gaviria	\$2.534.000	27 de diciembre/13
4- Manuel José Zapata Gaviria	\$11.968.000	27 de diciembre/13
5-Yazmin Andrea Escobar Gutiérrez	\$3.072.000	27 de diciembre/13
6- Yazmin Andrea Escobar Gutiérrez	\$13.516.800	27 de diciembre/13
7- Yazmin Andrea Escobar Gutiérrez	\$19.200.000	16 de diciembre/13
8-Jorge Eliecer Salamanca Muñoz	\$4.224.000	16 de diciembre/13
9-Eliberto Mera	\$9.600.000	16 de diciembre/13
10-Andres Montenegro Valencia	\$6.912.000	16 de diciembre/13
11-Wideman Hoyos Moncayo	\$8.832.000	16 de diciembre/13
12-Carlos Andrés Restrepo Martínez	\$16.307.200	16 de diciembre/13
13-Juan Camilo Acosta Bolaños	\$11.968.000	16 de diciembre/13
14-Christian Mauricio Carvajal Cortazar	\$8.960.000	16 de diciembre/13
15-Lider Rivera Córdoba	\$5.107.200	16 de diciembre/13
16- Manuel José Zapata Gaviria	\$6.917.000	16 de diciembre/13
17-Arley Acosta Bolaños	\$10.227.200	16 de diciembre/13
18-Ariel Cerón Cruz	\$8.711.808	16 de diciembre/13
19-Wideman Hoyos Moncayo	\$6.528.000	16 de diciembre/13
20-Hubert Alvarado Millán	\$10.316.800	16 de diciembre/13
21-Andres Mauricio Mejía Rodríguez	\$5.120.000	16 de diciembre/13
22-Luis Hernando Lennis Sánchez	\$8.748.000	16 de diciembre/13
23-Juan Carlos Franco Salazar	\$9.984.000	16 de diciembre/13
Valor total		<b>\$205.087.408</b>

Del cuadro se observó que se pagó directamente a los transportadores escolares por transferencias de fondos directamente a personas que no han sido seleccionados objetivamente en una modalidad de contrato, y sin el lleno de requisitos previos, colocando en riesgo la inversión de los recursos de educación sin documentos soportes (entre otros Afiliación a seguridad social- Pólizas de cumplimiento) a cada uno de los transportadores escolares sin acatar los principios y normas de carácter constitucional y legal aplicables para esta contratación.

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

El reproche del principio de legalidad basta recordar como la Constitución en su artículo 6 la habilitación a los servidores públicos y la rendición de estos a este principio de vital importancia respecto a la celebración del contrato sin el cumplimiento de los requisitos legales.

En consideración se reitera que el objeto de protección del prototipo penal es el principio de legalidad en la contratación estatal, cuyo quebrantamiento por el funcionario público estructura objetivamente ese tipo penal aunque el resultado práctico de haber realizado contratos verbales de transporte sea beneficio para la administración y desventajoso desde el punto de vista económico para el contratista.

El artículo 39 de la Ley 80 de 1993 que ordena que los contratos consten por escrito, es una de las manifestaciones que puede adoptar este tipo penal en la etapa contractual.

Lo anterior acontece por fallas en la vigilancia por parte del contratante del deber de afiliación a seguridad social de los particulares que contratan con la entidad. Evasión de recursos para las Empresas Sociales del Estado EPS., lo que constituye un presunto hallazgo disciplinario por desconocer lo señalado en el Decreto No.1703 de 2002.

Igualmente la entidad no justificó porque ejecutó un menor valor de acuerdo a lo proyectado. La ejecución presupuestal de gastos de transporte escolar fue de 249 millones, la entidad solo presentó soportes de pago a transporte de pago a transportadores por **\$205.087.408**, quedando un diferencia por soportar de **\$43.912.592** sin justificar.

Denotándose una injustificada planeación y ejecución de los recursos sin el cumplimiento de los requisitos legales (falta de requisitos previos) contraviniendo el artículo 410 de la Ley 594 de 2000, evidenciándose que los contratos se realizaron de manera verbal sin mediar un proceso de selección objetiva de los contratistas sin la sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, transparencia, responsabilidad, publicidad imparcialidad moralidad y equidad y al principio de selección objetiva prescritos en el artículo 209 de la Constitución Política, Ley 1150 de 2007 artículos 2 y 5 y Ley 1474 de 2011. (Estatuto Anticorrupción).

### **3. DENUNCIA RADICADA CACCI 12864 DC – 73-2012**

Solicitud de auditoria excepcional al Municipio de Dagua para revisión manejo de recursos del deporte.

#### **Tramite de la queja**

Para el trámite de la queja se solicitó la ejecución de los recursos contenidos en el programa 1-1.3.4.6. Deporte, Recreación y Tiempo Libre que ascendieron a \$328.814.996., con los programas:

1.6.1. Deporte, Humanismo y no violencia

Se ejecutaron 4 proyectos así:

1.6.1.2. Dotación de las diferentes escuelas de formación del deporte y la recreación

\$6.000.000

1.6.1.3. Fortalecimiento del área de educación física, recreación y manejo del tiempo libre en las instituciones educativas \$4.800.000

1.6.1.4. Fomento al deporte que incluye la organización y realización de diferentes eventos y actividades deportivas de orden local y departamental y Regional \$185.993.000

1.6.1.6. Implementación de estilo de vida saludable para la población en general \$125.000.000

2.6.2.4. Mejoramiento y/o construcción de los escenarios deportivos y recreativos del Municipio \$7.021.996

Cuadro No 26

MUNICIPIO DE DAGUA					
EJECUCION CONTRATOS DE DEPORTE					
TIPO	No	OBJETO	CONTRATISTA	NIT ó C.C.	VALOR
CPS	318-2013	Prestación de servicio para difundir en medio de comunicación, la realización de los XIX Juegos Deportivos del departamento del Valle del Cauca (La Cumbre, Dagua, Vijes, Yotoco, Calima, El Darién y Restrepo) a celebrarse del 29 de Noviembre al 08 de Diciembre de 2013 en Municipio de Dagua	Prensa y Entrenimiento S.A.S, representada por MONICA MARIA BUENO MONDRAGON	NIT. 900.423.752-0 y C.C. 66.862.913 de Cali	16.000.000
CPS	317-2013	Prestación de servicio de transporte para organizar los XIX Juegos Deportivos del Departamento del Valle del Cauca (La Cumbre, Dagua, Vijes, Yotoco, Calima, El Darién y Restrepo) a celebrarse del 29 de Noviembre al 08 de diciembre de 2013 en el Municipio de Dagua	TRANSPORTE MATEUS TORRES S.A.S.	Nit 900.638.241-2, representada legalmente por el señor ALIRIO HUMBERTO MATEUS c.c. 94.483.254 de Buga	16.200.000
CPS	319-2013	Suministro de uniformes, chaquetas y cambrusos para los deportistas que representaran al Municipio de Dagua en los XIX Juegos Deportivos del Departamento del Valle del Cauca (La Cumbre, Dagua, Vijes, Yotoco, Calima, El Darién y Restrepo) a celebrarse del 29 de Noviembre al 08 de diciembre de 2013	James Alexis Sánchez Perlaza	c.c. 79.794.540 de Bogotá	13.750.000
CPS	313-2013	Suministro de implementos deportivos para los deportistas que representaran al Municipio de Dagua, en los XIX Juegos Deportivos del Departamento del Valle del Cauca (La Cumbre, Dagua, Vijes, Yotoco, Calima, El Darién y Restrepo) a celebrarse del 29 de Noviembre al 08 de diciembre de 2013 en el Municipio de Dagua	Corporación para la Recreación Popular de Dagua Representante Legal: Oscar Martínez Arcos	NIT: 800.247.993-1. C.C. 94.419.061	16.110.000
Convenio de Cooperación	001-2013	Desarrollar programas de formación deportiva con niños, jóvenes y adultos del Municipio de Dagua en diferentes disciplinas deportivas	Corporación para la Recreación Popular de Dagua Representante Legal: Oscar Martínez Arcos	NIT: 800.247.993-1. C.C. 94.419.061	146.650.000
CS	214-2013	Suministro de implementos deportivos para apoyar los eventos que se realizan en las veredas y corregimientos del Municipio de Dagua	Corporación para la Recreación Popular de Dagua Representante Legal: Oscar Martínez Arcos	NIT: 800.247.993-1. C.C. 94.419.061	13.683.000
CPS	029-2013	Prestación del servicio de apoyo a la gestión para el cuidado y mantenimiento de zonas comunes y limpieza de las zonas verdes del Estadio Municipal José Evelio Hernández del Municipio de Dagua Valle del Cauca	Daniel José Reyes Copete	C.C. 6.245.529 de Dagua	11.400.000
Convenio de Cooperación	0015-2013	Convenio de cooperación de esfuerzos para promover el futbol en los niños y jóvenes del Municipio de Dagua Valle, que participan en los torneos organizados por la liga Vallecaucana de futbol	Club Deportivo Juventud Dagua		6.000.000
Convenio de Cooperación	0017-2013	Convenio de cooperación entre el municipio de Dagua y la Corporación para la Recreación Popular de Dagua, para apoyar logísticamente la realización del campeonato nacional de boxeo Juvenil Masculino a realizarse del 23 de Junio de 2013 en la concha acústica del Colegio Gimnasio Dagua de la Cabecera Municipal	Corporación para la Recreación Popular de Dagua Representante Legal: Oscar Martínez Arcos	NIT: 800.247.993-1. C.C. 94.419.061	32.110.000
			TOTAL MUESTRA REVISADA		271.903.000
			TOTAL RECURSOS EJECUTADOS		328.814.996
			% AUDITADO		83%

Fuente: Contratación Municipio de Dagua

De la revisión de la muestra contractual se obtuvieron las siguientes observaciones:

### **Contrato de Suministro 313-2013**

CONTRATISTA: Corporación para la Recreación Popular de Dagua

Representante Legal: Oscar Martínez Arcos

NIT: 800.247.993-1. C.C. 94.419.061

OBJETO: Suministro de implementos deportivos para los deportistas que representaran al Municipio de Dagua, en los XIX Juegos Deportivos del Departamento del Valle del Cauca (La Cumbre, Dagua, Vijes, Yotoco, Calima, El Darién y Restrepo) a celebrarse del 29 de Noviembre al 08 de diciembre de 2013 en el Municipio de Dagua

PLAZO:

VALOR: \$16.110.000

CDP: 1932 RUBRO: 1-1.3.4.6.1.4. P.1.6.1.4. Fomento al deporte que incluye la organización de actividades deportivas de orden local, departamental y regional.

FUENTE:17 ICLD Fecha CDP: Noviembre 26 de 2013.

POLIZA: No

FECHA DE SUSCRIPCION: Diciembre 03 de 2013

Registro Presupuestal: Diciembre 03 de 2013

FORMA DE PAGO: Pago final

SUPERVISOR: Gerente de Desarrollo Social y Comunitario Elkin Harold Torres López

ESTUDIOS PREVIOS: Noviembre 25 de 2013

PROCESO DE SELECCIÓN: Selección de Mínima Cuantía (de conformidad con el Decreto 0734 de 2012, capítulo V de la mínima cuantía y el artículo 94 literal a) ley 1474 de 2011)

### **Hallazgo No 49 con incidencia Administrativa**

El Municipio dentro del proceso de pagos no verificó los requisitos legales contenidos en la factura expedida por la Corporación para la Recreación Popular de Dagua por valor de \$16.110.000 donde se cobra un IVA del 16% equivalente a \$2.220.690 y una base de \$13.879.310, de acuerdo a los contenido en el art. 617 del Estatuto Tributario, además en el Registro Único Tributario la entidad no aparece registrada como responsable de Impuesto a las Ventas, por lo que se presume que este cobro no se consignó a la DIAN.

En ninguna fase de proceso contractual se evidencian las características técnicas de los productos deportivos: ni en los estudios previos, ni en la propuesta del contratista, ni en la entrada al almacén, condición necesaria para realizar comparación de precios en el mercado, y evaluar la calidad de los productos, estas irregularidades originadas por la débil planeación de los procesos



contractuales no permiten un seguimiento real y eficiente de la ejecución de los recursos y la medición del impacto en la comunidad.

**CONVENIO DE COOPERACION DE ESFUERZOS No 001 2013**

CONTRATISTA: CORPORACION PARA LA RECREACION POPULAR DE DAGUA

NIT. 800.247.993-1 REPRESENTANTE LEGAL: OSCAR MARTINEZ RIASCOS  
C.C. 94.419.061 de Dagua

OBJETO: Desarrollar programas de formación deportiva con niños, jóvenes y adultos del Municipio de Dagua en diferentes disciplinas deportivas

PLAZO: siete (7) meses

VALOR: \$146.650.000

CDP: 345. RUBRO: 1-1.3.4.6.1.4 1.6.1.4. Fomento al deporte que incluye la organización y actividades deportivas de orden local, departamental y regional  
\$21.650.000, Marzo 13 de 2013

1-1.3.4.6.1.6. 1.6.1.6. Implementación de estilos de vida saludable para la..  
\$125.000.000

FUENTE: SGP-propósito general forzosa inversión deporte –SGP – once doceavas

POLIZA:

FECHA DE SUSCRIPCION: trece (13) de Marzo de 2013

FORMA DE PAGO: En siete cuotas mensuales

SUPERVISOR: Gerente de Desarrollo Social y Comunitario Elkin Harold Torres  
López

ESTUDIOS PREVIOS: Marzo 12 de 2013

Contemplan 23 monitores en diferentes disciplinas deportivas

**Hallazgo No 50 con incidencia Administrativa - Disciplinaria - Fiscal**

**CONVENIO DE COOPERACION DE ESFUERZOS No 001 2013**

CONTRATISTA: CORPORACION PARA LA RECREACION POPULAR DE DAGUA

NIT. 800.247.993-1 REPRESENTANTE LEGAL: OSCAR MARTINEZ RIASCOS  
C.C. 94.419.061 de Dagua

No se estableció la efectiva inversión de los recursos y ejecución cabal del Convenio de Cooperación de Esfuerzos No 001 de 2013, firmado el 13 de Marzo de 2013 con el contratista CORPORACION PARA LA RECREACION POPULAR DE DAGUA, identificada con el NIT. 800.247.993-1 Representada Legalmente por OSCAR MARTINEZ RIASCOS C.C. 94.419.061 de Dagua, cuyo objeto era Desarrollar programas de formación deportiva con niños, jóvenes y adultos del Municipio de Dagua en diferentes disciplinas deportivas en un plazo de siete (7)



meses, por valor de \$146.650.000, considerando que en el expediente contractual no reposan las evidencias suficientes que permitan corroborar la correcta inversión y la realización de todas las actividades contenidas en el convenio y en los estudios previos, en el mismo se encontraron listas de asistencia sin identificar las disciplinas, fechas globales, datos incompletos de los participantes, lo que no permitió corroborar la formación en las 22 disciplinas deportivas.

Se solicitó al contratista a través del alcalde para que aportara los contratos de los monitores, sus hojas de vida y los comprobantes de pago con Oficio CACCI 130-19.11-26 de Marzo 11 de 2014, en respuesta a esto el coordinador de deportes el día 14 de Marzo de 2014 se acercó a la comisión auditora con los 23 contratos de los monitores que suman \$130.550.000 millones y los comprobantes de pago a los mismos que suman \$18.650.000, no se allegaron las hojas de vida de los monitores solicitadas para evidenciar la idoneidad de los mismos, estas situaciones no permiten corroborar que evidentemente se haya realizado la ejecución total de los recursos según lo contemplado en el contrato, ni la promoción de las 22 disciplinas deportivas en el Municipio.

Igualmente durante el proceso pre-contractual se evidencio que los estudios previos vienen direccionados al contratista, además de la inadecuada planeación del proceso al considerarse que a pesar de ser un contrato directo firmado de acuerdo al contenido del Decreto 1333 de 1986 artículo 375, los estudios previos se suscribieron en Marzo 12 de 2013 y el contrato se firmó en marzo 13 de 2013., por otro lado la factura de cobro que presenta el contratista no reúne los requisitos contenidos en el artículo 617 del Estatuto Tributario, situaciones que se originan por la debilidad en los procesos de interventoría y seguimiento a los contratos y convenios que dan lugar al surgimiento de inconsistencias que no permitieron evidenciar el cabal cumplimiento del objeto contractual y el manejo de los recursos económicos, lo que conlleva a presumir una gestión inadecuada, ineficiente e ineficaz, configurándose un presunto hallazgo con incidencia fiscal por valor de **\$128.000.000** que corresponden a recursos del contrato que no se han justificado, los pagos fueron cancelados con los comprobantes de egreso 963, 1344, 1924, 2444, 2886, 3375, 3376, 3824 durante la vigencia 2013 violando lo estipulado en la Ley 1150 de 2007 art. 1 y 2., y el artículo 209 de la Constitución Política, transgrediendo los principios de transparencia, economía y selección objetiva del contratista.

#### **CONVENIO DE COOPERACION PARA AUNAR ESFUERZOS CC 0017-2013**

COOPERANTE: CORPORACION PARA LA RECREACION POPULAR DE DAGUA NIT. 800.247.993-1 REPRESENTANTE LEGAL: OSCAR MARTINEZ RIASCOS C.C. 94.419.061 de Dagua



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**OBJETO:** Convenio de cooperación entre el municipio de Dagua y la Corporación para la Recreación Popular de Dagua, para apoyar logísticamente la realización del campeonato nacional de boxeo Juvenil Masculino a realizarse del 23 de Junio de 2013 en la concha acústica del Colegio Gimnasio Dagua de la Cabecera Municipal

**PLAZO:** ocho (8) días

**VALOR:** \$32.110.000, Municipio Aporta \$29.460.000 y la Corporación (\$2.650.000)

**CDP:** 1040 **RUBRO:** 1-1.3.4.6.1.4. 1.6.1.4. Fomento al deporte que incluye la organización de actividades deportivas de orden local, departamental y regional \$15.060.000- SGP (1), (2) ICLD \$14.400.000.

**FUENTE:** (1) SGP Propósito general forzosa inversión deporte –SGP once onceavas, (2) Ingresos Corrientes de libre destinación excepto el 42% de libre destinación

**POLIZA:** No

**FECHA DE SUSCRIPCION:** 21 de Junio de 2013

**FORMA DE PAGO:** Un pago a la terminación del contrato

**SUPERVISOR:** Gerente de Desarrollo Social y Comunitario Elkin Harold Torres López

**ESTUDIOS PREVIOS:** Junio 20 de 2013

### **Hallazgo No 51 con incidencia Administrativa - Disciplinaria - Fiscal**

#### **CONVENIO DE COOPERACION PARA AUNAR ESFUERZOS CC 0017-2013**

No se estableció la efectiva inversión de los recursos y ejecución cabal del Convenio de Cooperación de Esfuerzos CC 0017-2013, firmado el 21 de Junio de 2013 con la CORPORACION PARA LA RECREACION POPULAR DE DAGUA NIT. 800.247.993-1 representada legalmente por OSCAR MARTINEZ RIASCOS C.C. 94.419.061 de Dagua, cuyo objeto era: Convenio de cooperación entre el municipio de Dagua y la Corporación para la Recreación Popular de Dagua, para apoyar logísticamente la realización del campeonato nacional de boxeo Juvenil Masculino a realizarse del 23 de Junio de 2013 en la concha acústica del Colegio Gimnasio Dagua de la Cabecera Municipal, por un plazo de ocho (8) días, por valor de \$32.110.000 donde el Municipio aportó la suma de \$29.460.000 y la Corporación \$2.650.000, considerando que en el expediente contractual no reposan las evidencias suficientes que permitieran corroborar la correcta inversión y la realización de todas las actividades contenidas en el convenio y en los estudios previos, no reposan comprobantes de pagos realizados a terceros para la ejecución del contrato (en la carpeta solo reposan unas cuentas de cobro de terceros que no reúnen los requisitos de documento equivalente), no existe inscripción de participantes (nombres y apellidos,

identificación, teléfono, municipio, departamento), no se evidencian resultados obtenidos, se solicitó al contratista a través del alcalde para que aportará estos documentos con Oficio CACCI 130-19.11-27 de Marzo 11 de 2014, pero no fueron allegados dentro del proceso auditor.

Igualmente se ofició a la Federación Colombiana de Boxeo de Cartagena con oficio 130-19.11-30 de Marzo 11 de 2013 donde se solicitó la confirmación de la fecha en que se realizó el campeonato y a que versión corresponde y se obtuvo respuesta que corresponde al XXXIV Campeonato Nacional de boxeo, Categoría Juvenil del 02 al 08 de Junio de 2013, información que no corresponde a la que reposa en la carpeta contractual donde se encuentra la carta de la Federación Colombiana de Boxeo que enuncia que se realizaría del 23 al 30 de Junio de 2013.

El registro fotográfico no es claro pues los pasacalles presentan información de los juegos departamentales realizados en Noviembre 2013, esto crea incertidumbre en cuanto a la realización de la fecha del campeonato.

Igualmente la factura de cobro que presenta el contratista no reúne los requisitos contenidos en el artículo 617 del Estatuto Tributario

Todas estas inconsistencias y ausencia de evidencias documentales presume que no se cumplió a cabalidad con el desarrollo del objeto contractual, ni con la inversión de los recursos y las actividades contenidas en el contrato, producto de las debilidades encontradas en los procesos de seguimiento, supervisión e interventoría de los contratos, lo que conlleva presumir que no se ejecutaron correctamente los recursos contratados presumiéndose una gestión inadecuada, ineficiente e ineficaz, configurándose un presunto hallazgo con incidencia fiscal por valor de **\$29.460.000** que fueron cancelados con los Comprobantes de Egreso 2316 y 2317 durante la vigencia 2013 violando lo estipulado en la Ley 1150 de 2007 art. 1 y 2., y el artículo 209 de la Constitución Política, transgrediendo los principios de transparencia, economía y selección objetiva del contratista.

### **Queja XIX Juegos Departamentales - Perdida de medallería en las disciplinas de Fútbol de Salón masculina y femenina**

Durante el proceso auditor se allego la queja relacionada con la retirada de las medallas a los equipos de fútbol de salón rama masculina y femenina en los XIX Juegos Departamentales 2013 porque los participantes no reunían los requisitos exigidos por la liga.

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

Dando trámite a la queja se solicitó a la entidad la siguiente información mediante oficio 130-19.11-25, de Marzo 10 de 2014

- Planillas de participantes por el Municipio de Dagua en los XIX juegos Departamentales celebrados en Dagua del 29 de Noviembre al 03 de Diciembre de 2013, (donde se observe: disciplina deportiva, nombres y apellidos, edad, teléfono o dirección y documento de identidad).
- Resultados obtenidos por el Municipio de Dagua en su participación en los XIX Juegos Departamentales 2013
- Fotocopia de la cédula o tarjeta de identidad de los participantes en la disciplina de fútbol de salón rama masculina y femenina en los XIX Juegos Departamentales 2013
- Reglamento de participación para estas dos disciplinas en los Juegos Departamentales 2013

Considerando que la entidad no dio respuesta oportuna a esta solicitud con el fin de resolver la queja, se procede a darle trámite interno a la Dirección Operativa de Participación Ciudadana de la Contraloría Departamental del Valle para que se continúe con el procedimiento.

### **Otras quejas allegadas dentro del proceso auditor**

Durante el proceso auditor se allegaron dos (2) quejas por uno de los veedores ciudadanos del Municipio consistente en los siguientes hechos:

#### **4- Allegada al proceso auditor del día 11 de marzo de 2014**

Celebración indebida en 100 contratos de prestación de servicios por \$1.200 millones de pesos del 01 de enero al 25 de enero de 2014

### **Evaluación de queja:**

Se solicitó al Municipio la contratación suscrita del 01 de enero al 25 de enero de 2014, pero no se evaluaron los contratos porque eran más de 100 contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión y la ejecución de la presente auditoria terminaba el día 12 de marzo de 2014, para los fines el Equipo Auditor junto el Coordinador de la Auditoria y con el Director Operativo de Control Fiscal determinaron comunicarle a la quejosa que la queja ameritaba suficiente tiempo y se le realizaría una visita fiscal por la cantidad de contratos la cual se le comunicaría en el momento que la Contraloría Departamental del Valle la programara de acuerdo al cronograma de la planeación existente en la vigencia 2014 en la Dirección Operativa de quejas, posteriormente se le informara sobre

los resultados y actuaciones adelantadas sobre la citada queja a su dirección suministrada.

5- Queja interpuesta por Juan Ángel Guzmán Hoyos en enero 16 de 2014

Por medio de Queja CACCI 10808 QC.96-2013 del 17 de octubre de 2013 la Contraloría Departamental del Valle recepcionó queja relacionada con presuntas irregularidades en la entrega de materiales a personas que fueron damnificadas por el sismo registrado el 9 de febrero de 2013.

Evaluación de queja:

Durante el proceso auditor Se realizaron cinco (5) visitas oculares en los siguientes Corregimientos y Veredas:

1. Se realizó visita ocular a la Vereda del Corregimiento Villa hermosa Km 45 sobre la carretera Dagua- Cali a la casa donde habita la señora María Teresa Ortega, observando la vivienda en mal estado de conservación a punto de colapsar, la cual se encuentra dentro del Censo de los Damnificados por el “fenómeno de la Niña” desde la vigencia 2010-2011, como prueba se levantaron registros fotográficos.
2. Igual situación aconteció en la visita ocular realizada a la vivienda de la señora Ana Julia Velásquez residente en la vereda Villahermosa, la cual se la arrastro la quebrada arrasando con los animales y cosas como el baño, los pollos etc.
3. Visita ocular a la vivienda de Ismenia Cifuentes en la cual se evidencio que el derrumbe de la quebrada se le llevo parte de la casa y los baños, casa de habitación totalmente averiada por la ola invernal y con el sismo telúrico del 9 de febrero de 2013 paredes totalmente averiadas.
4. Visita ocular a la vivienda del señor Alirio Hoyos en la Vereda Puerto Cosson evidenciando que está totalmente averiada corriendo el riesgo de derrumbarse a la quebrada poniéndose en riesgo las vida de las familias que habitan allí.
5. Así mismo, se visitaron las viviendas de las señoras Jennifer Perlaza con las misma situación de los anteriores y de Viviana Urbano Camacho en la Vereda de Puerto Cosson de Dagua, esta última no tiene vivienda debido a que el deslizamiento de la quebrada con el temblor le destruyo la misma.

Las anteriores visitas evidencian que a estas personas la administración Municipal aun no les han resuelto el problema de las viviendas de acuerdo a las ayudas que se han solicitado y a las que el Gobierno Nacional y Departamental ha entregado a través del ente territorial, se advierte que estas familias se encuentran en alto riesgo y peligro que exponen sus vidas al encontrarse aun viviendo en viviendas casi destruidas, teniendo en cuenta que de acuerdo a las políticas públicas de vivienda, salud, educación y damnificados etc., que desarrolla y ejecuta la administración Municipal debe darle pronta solución a esta población campesina de “pobreza extrema” y en situación de peligro inminente.

#### **4.4. Otros seguimientos a temas específicos.**

##### **4.4.1. Recursos del Departamento por concepto de Colombia Humanitaria**

El Municipio de Dagua para la vigencia 2013 no recibió recursos por parte de Colombia Humanitaria por varias razones entre las que podemos nombrar:

- Esta figura creada por el estado se liquidó a principios de la vigencia 2013 y su ejecución terminó a mediados de la vigencia 2012; para dar continuidad y seguir realizando la labor de atender los damnificados de la ola invernal ocasionada por el fenómeno de la niña 2010 - 2011, se creó el Fondo de Adaptación, el cual funciona de la siguiente manera: Los recursos son manejado bajo la figura jurídica descrita mediante el artículo 3 del Decreto 1547 de 1984, modificado por el artículo 70 del Decreto 919 de 1989, es un fideicomiso estatal de creación legal constituido como patrimonio autónomo, administrado por la sociedad fiduciaria La Previsora S.A., quien lleva la representación para todos los efectos legales. Así mismo, el artículo 35 de la Ley 344 de 1996 determinó que el Fondo Nacional de Calamidades funcionaría como una cuenta especial de la sociedad fiduciaria La Previsora S.A.
- En cuanto a la ejecución El Fondo de Adaptación eligió a COMFANDI, por su experiencia e idoneidad y teniendo en cuenta que se ha distinguido en la ejecución de proyectos y programas de vivienda de interés social, para actuar como operador zonal del Programa Nacional de Reubicación y Reconstrucción de Viviendas para la Atención de Hogares Damnificados y/o Localizados en Zonas de Alto Riesgo No Mitigable Afectadas por los Eventos Derivados del Fenómeno de la Niña 2010-2011.



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

- De esta manera Comfandi, firmó el contrato 088 del 2012 de servicios que tendrá una vigencia de 24 meses, para desarrollar las actividades necesarias con el fin de proveer, soluciones de Vivienda de Interés Prioritario para dar trámite a los hogares registrados; entre ellos las 160 familias inscritas por el Municipio de Dagua, el cual se encuentra en el trámite de compra de los terrenos.
- En cuanto a la contratación (reparación de viviendas , Kit de aseo, Obras mayores y menores) que fue ron beneficiados el Municipio por Colombia Humanitaria esta contratación se realizó directamente por la Secretaria de Gobierno Departamental por la Subsecretaria de Prevención y atención de desastres.

#### 4.4.2. Recursos por Vigencias futuras

La entidad al cierre de la vigencia 2013 no suscribió vigencias futuras, según certificación expedida por la entidad.

#### 4.4.3. Cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus decretos reglamentarios

La entidad en relación con los elementos contenidos en la Ley 1437 de 2011 los ha venido aplicando, en la información entregada por la entidad se observa la respuesta a los derechos de petición que la comunidad ha radicado, viene prestando atención al público de manera continua y tiene mecanismos tales como Buzón de sugerencias, estos aspectos en relación con las observaciones se abordaron a lo largo del informe.



5 ANEXOS

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA REGULAR AL MUNICIPIO DE DAGUA Vigencia 2013									
No .	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>No se evidencia una adecuada planeación de las actividades, proyectos y programas ejecutados, no se evidencio el seguimiento adecuado y técnico en la utilización de los recursos, lo que no permitió medir el impacto, la eficiencia y eficacia de los recursos aplicados y el mejoramiento efectivo y logro de objetivos propuestos para los programas sociales como: salud, educación, deporte, cultura y arte.</p> <p>El plan de acción no se constituyó en él instrumento de evaluación que permitiera, a la administración municipal de Dagua Valle, orientar estratégicamente la ejecución del Plan de Desarrollo y permitiera a cada dependencia de la administración organizar y distribuir sus recursos disponibles (humanos, físicos, económicos y administrativos) en acciones y proyectos encaminados a</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>Se mantiene la observación, porque analizadas las los argumentos contenidos en la respuesta estos no desvirtúan la misma</p>	X					

	<p>cumplir las metas de los programas de su competencia.</p> <p>En la ejecución del plan de desarrollo no se evidenció el cumplimiento de las metas propuestas a través de los objetos contractuales evaluados, porque los proyectos y programas determinados en el Plan no especificaron la población base contra la población objeto /beneficiarios de las actividades/. Además por el resultado de las múltiples interventorías deficientes realizadas a la contratación por las gerencias respectivas</p>								
2	<p>CPS 345... Se observó falta de soportes de las nueve (9 actividades descritas en el cuadro de arriba, que evidencien el eficiente y eficaz cumplimiento del objeto contractual</p> <p>En este caso, al no contener los informes de interventoría las respectivas evaluaciones y soportes técnicos, económicos y administrativo que verifiquen un proceso ágil, eficiente y desarrollado dentro de los principios de economía, transparencia y objetividad, garantizando el cumplimiento de estos en términos de calidad, cantidad y oportunidad.</p> <p>No aportaron evidencias documentales</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua</p>	<p>Vista la respuesta contenida en (34) folios, tal como lo argumentó la entidad, el objeto contractual fue para la prestación de Servicios de Apoyo a la Gestión para la organización logística de los eventos programados para la celebración de las fiestas navideñas suscritos el día 23 de diciembre de 2013, pero estas actividades no apuntaron al cumplimiento del plan desarrollo-proyecto 1.3.1.1. ....“Garantías a los derechos de la existencia, del desarrollo, del ejercicio a la ciudadanía, protección especial para</p>	X		X		X	\$10.250.000

<p>de la participación y los sitios donde se realizó la entrega de detalles a los niños y de la participación de los diferentes corregimientos y veredas que reunieron gran cantidad de población, ni de la entrega de estos detalles (regalos).</p> <p>Al no determinarse la población atendida (no exhibió el listado o base) frente a la atendida realmente que identificaran cuales y cuantos existían en el Municipio de Dagua “la primera infancia, infancia y adolescencia”, se presume un detrimento, igual no formuló metas de resultados para esta inversión que evidencien el fortalecimiento a las diferentes expresiones en garantía a los derechos de la existencia del desarrollo del ejercicio a la ciudadanía protección especial dada a la primera infancia, infancia y adolescencia presentándose un impacto negativo en el mejoramiento de la calidad de vida de la población infante...</p> <p>...</p> <p>Inversión que ostentó una gestión inadecuada e incorrecta, porque no se evidencio cual fue el impacto positivo en los niños de Dagua, y por la inobservancia de los principios de transparencia, eficiencia y eficacia</p>	<p>vigencia 2013</p>	<p><i>primera infancia, infancia y adolescencia</i>”, si bien es cierto la recreación es un derecho fundamental, se realizó fue una fiesta cultural para toda la comunidad, pero la administración, en los soportes y argumentos que presentó no demostró desvirtuar que esta inversión se hubiera enfocado directamente en la población específica que requería el proyecto e impactara en el mejoramiento de la población de la 1 infancia, infancia y adolescencia; lo que se evidenció fue que celebros la fiesta de navidad de fin de año e involucro toda la comunidad, y que de acuerdo al Plan de desarrollo del ente territorial de la erradicación de la pobreza extrema con estas festividades no se mitiga la misma, pues como certifican las 3 personas (28 de marzo de 2014 como aparecen a folios 31, 32 y 33 que fue único detalle que tuvieron para pasar las fiestas navideñas la entrega de un regalo. El contrato fue pagado a través de comprobante de egreso No.279 del 11 de febrero de</p>						
---	----------------------	--	--	--	--	--	--	--

	<p>porque sus resultados arrojaron una gestión fiscal ineficiente por no estar dirigida al cumplimiento de los fines estatales propuestos como lo indica el artículo 209 de la Constitución Política y los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. ...(VER INFORME)</p>		<p>2014 por \$10.250.000..</p> <p>La entidad presentó dentro de sus argumentos de defensa y los respectivos soportes contenidos en 34 folios teniéndose como medios probatorios las 3 certificaciones expedidas el 28 de marzo de 2014 que dan fe de la entrega de detalles a los niños y de los participación de los diferentes corregimientos y veredas que reunieron gran cantidad de población, pero no presentaron pruebas de entregas de estos detalles (regalos).</p> <p>El contratista manifiesto por escrito que por error involuntario le coloco a la factura fecha 10 de diciembre de 2014 a (folio 30).</p> <p>Al valorar las pruebas presentadas están no desvirtúan la observación y por las consideraciones expuestas se configura un hallazgo con incidencia administrativa-Disciplinaria y fiscal por \$10.250.000 la cual se deja en firme y hará parte del informe</p>						
--	---	--	---	--	--	--	--	--	--

			final						
3	<p>CPS 84 ... Es un contrato de un monto de menor cuantía, la escogencia del contratista debía realizarse por convocatoria pública, este fue seleccionado directamente desconociéndose el artículo 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007.</p> <p>El contratista no presentó una propuesta técnica debidamente costeadas que recogiera las actividades de los estudios previos requeridos.</p> <p>....</p> <p>No aparece copia de la libreta militar, antecedentes policivos, de la Procuraduría, no aparece acta de inicio. La fundación no presentó los Estados Financieros de la vigencia 2012 sino de 2011.</p> <p>Se observó que posiblemente la firma del contratista en la minuta contractual no corresponde a la registrada durante el proceso precontractual evidenciada en el (Formato Único de Hoja de Vida Persona Jurídica, Estados Financieros y documentos anexos, Registro Único Tributario RUT), además no se evidenció la minuta en Formato Original, sino en fotocopia.</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoría Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>Respuesta contenida en 7 folios. Se precisa que revisado el análisis de la respuesta dada por el Municipio de Dagua se deduce que la entidad respondió su derecho a la contradicción con un informe preliminar que no coincide con el oficial enviado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el día 26 de marzo de 2014.</p> <p>No obstante, con fundamento al principio fundamental del debido proceso y derecho a la defensa (contradicción) se analizaron los argumentos presentados por la entidad, determinándose que estos no fueron pasaderos de acuerdo a la valoración para desvirtuar la observación No. 5 conformada y notificada en el informe preliminar.</p> <p>Al contratista se le realizó un anticipo cancelado con el comprobante de egreso No. 825 por \$13.506.813 el día 19 de abril. Igual se observó que el contrato fue liquidado</p>	X		X		X	\$25.351.524

<p>...</p> <p>Se observó que están legalizando hechos cumplidos evidenciados en acta informe de marzo de 2013 porque se inició antes del 01 de abril de 2013, no existe cronograma de actividades y plan de trabajo</p> <p>Lo anterior no permitió corroborar la meta de resultado del proyecto la cual redundaba en temas de gestión pública (Hacienda Pública, Participación Ciudadana, Control Social y rendición de cuentas) y en el fortalecimiento de una cultura que promoviera la identidad y el sentido de pertenencia de la comunidad municipal.</p> <p>...</p> <p>Esto generado por fallas en la vigilancia, seguimiento y evaluación en los informes de interventoría, estos no muestran el impacto positivo de estos recursos en la población en la población desplazada.</p> <p>...</p> <p>Tampoco se evidenció el mejoramiento de la calidad de vida de la población objeto del contrato presentándose una gestión inadecuada e incorrecta por la inobservancia del principio de eficacia, ineficiencia porque no apuntaron a</p>		<p>anticipadamente por mutuo acuerdo el día 22 de julio de 2013, y que los motivos de liquidación en el No.3 decía que el contrato se hará con corte a 10 de octubre de 2012, lo cual no corresponde a la vigencia auditada pagándosele un saldo con corte al 22 de julio por acta final de acuerdo al balance realizado por el contratista por \$6.164.643 cancelado el 30 diciembre comprobante de egreso No. 4642, en total se canceló <b>\$25.351.524.</b></p> <p>De acuerdo a la revisión de los soportes aportados por la entidad, en la que alude en el derecho de contradicción que las capacitaciones correspondían a un proceso eminentemente educativo que cumplía un papel de formación y actualización, en este caso de la comunidad, considera la falta de conocimiento de esta de la gestión pública, pero se evidenció que solo se realizaron 5 capacitaciones de 12 programadas en los estudios previos, con una intensidad horaria de 4 horas,</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--

	<p>ejercer una gestión fiscal al no estar dirigida al cumplimiento de los fines propuestos (estatales) en el artículo 209 de la Constitución Política y a los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 lo cual configuran un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por \$25.351.524....(VER INFORME)</p>		<p>por cada capacitador, lo que no evidenció realmente las horas ejecutadas para cada capacitación, que debió dictar cada capacitador. Asimismo, las planillas de asistencia observan solamente el número de personas que asistieron no la intensidad horaria empleada.</p> <p>Tampoco detallan los sitios (corregimientos Jiguales, Borrero Ayerbe, la Zulia etc.) donde debió realizarse las capacitaciones.</p> <p>Igualmente se aportaron 4 planillas de asistencia que no corresponden al tiempo de ejecución del contrato, fueron fechadas el 16 de marzo de 2013 y el contrato fue suscrito y legalizado el 11 de abril de 2013.</p> <p>La falta de coordinación y debido a que las planillas de asistencia no evidenciaron ni el lugar ni el tema brindado, y al no aparecer firmadas por el responsable del evento (capacitador), igualmente lo que se observó fue que el</p>						
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--



			<p>registro de asistencia de Octubre 18 obedece es, a la rendición del informe de gestión del Alcalde Municipal de 2013 no corresponde del objeto del contrato, equivalente se observó que en el pie de página de algunas planillas aparece el membrete de la Alcaldía como si ella misma hubiera ejecutado los recursos.</p> <p>Revisadas las planillas de las personas que asistieron a las capacitaciones objeto del contrato están no evidencian haber capacitado a la Mujer Equidad y Género ni cuales fueron los encuentros comunitarios con la unidad Dagueña –ECO con UDS4, estas son incoherentes no presentaron información precisa y definitiva de la ejecución real de estas actividades.</p> <p>Igualmente la prueba presentada por la entidad “cronograma de actividades” comprueba que las actividades fueron realizadas antes de la suscripción del contrato (marzo 16 de 2003 Jiguales Km34),</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

			<p>denotándose que no llevó a cabo el cumplimiento del contrato en tiempos, modo y lugar.</p> <p>Así mismo, alude la respuesta a la observación No.4 es incompleta pues comparada con los argumentos manejados en la conformación de la observación oficialmente, por tanto se ratifica la observación No. 5 presumiéndose un <b>hallazgo Administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal por \$25.351.524</b> por la presunta vulneración de lo estipulado en el manual de contratación de la entidad y en el estatuto anticorrupción ley 1474 de 2011.</p> <p>Igualmente con relación a la inconsistencia que la propuesta no fue firmada por el contratista el pronunciamiento emitido por la entidad no desvirtúa la observación, es claro que la misma no tiene alcance toda vez que si se interpreta bien la norma esta se aplica en ausencia de firma en los mensajes de datos, no en el régimen contractual</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

			vulnerando lo contemplado en el artículo 7.3.1 y siguientes del Decreto 734 de 2012.					
4	<p><b>Contrato de prestación de servicios profesionales No. CPS 077</b> del 19 de marzo de 2013 por \$7.000.000, cuyo objeto contractual fue “la logística para la realización de la primera jornada de atención e información a la población víctima de la violencia en el marco de la Ley 1448 de 2011 y demás normas concordantes con la materia en el municipio de Dagua” por el termino de 2 días.</p> <p>En la carpeta contractual no se evidenciaron los soportes legales y económicos que evidencien los gastos realizados para la jornada ejecutada consistente en la atención e información a los desplazados, como transporte 40 personas por \$2.250.000 a los diferentes sitios determinados en los estudios previos de la cabecera Municipal, igual los comprobante de ejecución del contrato por pagos por alimentación p \$2.400.000, logística \$850.000 y publicidad por \$1.500.000. Las actas de interventoría/seguimiento refieren cantidades globales, pero no detallan la ejecución y recibo a satisfacción en cantidad y calidad de las actividades contratadas.</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>Analizada la respuesta dada por la entidad contenida en 17 folios, las argumentaciones y los soportes presentados, como registros fotográficos, estos carecen de fechas y firmas y no se pueden valorar como material suficiente para desvirtuar la observación No. 6. No la 4 como se plantea en la respuesta.</p> <p>Al no aportar los soportes económicos invertidos por el contratista como se requería el objeto contractual la <i>primera jornada de atención e información a la población víctima de la violencia en el marco de la Ley 1448 de 2011 y demás normas concordantes</i>, por tanto se configura la observación y se presume un <b>hallazgo con incidencia Administrativo, Disciplinario y Fiscal por \$7.000.000</b></p>	X	X	X	\$7.000.000	

	No se pudo determinar el impacto de esta inversión en la población desplazada víctimas del conflicto pues no se evidenció el mejoramiento de la calidad de vida de esta población, presentándose una gestión inadecuada e incorrecta por la inobservancia del principio de eficacia, ineficiencia porque no apuntaron a ejercer una gestión fiscal al no estar dirigida al cumplimiento de los fines propuestos (estatales) en el artículo 209 de la Constitución Política y a los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 lo cual configuran un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por \$7.000.000. ... (VER INFORME)								
5	<p>CPS 210 ... En los estudios previos en el análisis que soporta el valor del contrato no determinan la población atender.</p> <p>En el objeto del contrato no especificaron los parámetros de precios de referencia como quedo prescrito en el acto administrativo de estudios previos numeral 4.</p> <p>En los informes de supervisión no aparecen los soportes económicos de ejecución que evidencien los gastos ejecutados por el contratista, como pagos de 2.000 volantes por \$170 mil</p>	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral	Una vez analizados los argumentos y evidencias documentales que aportó la entidad (soportes) contenidos en 12 folios como: El informe de supervisión final cuyo objeto era prestar los servicios logísticos para la celebración del evento CARPAS DE DERECHOS en la plazoleta Simón Bolívar, aportaron como pruebas registros fotográficos contenidos (a folios 6, 7, 8, 9 y 10) y aducen que asistieron al acto, como la comisaria de familia, la policía de infancia y	X		X		X	\$2.980.000

<p>pesos, un (1) perifoneo y sonido por \$700 mil pesos; compra de 8 pendones por \$400 mil pesos, 40 posters por \$200.000., alquiler de carpa por \$480.000; alquiler de mesas por \$80 mil; suministro de 100 almuerzos por \$700 mil pesos.</p> <p>...</p> <p>No se pudo determinar el impacto de esta inversión la cual apuntaban con esta celebración a asesorar y capacitar con la <b>"carpa de derechos"</b> a los niños y niñas. Pues no se evidenció el mejoramiento de la calidad de vida de la población NNA la cual era el objeto del contrato presentándose una gestión inadecuada e incorrecta por la inobservancia del principio de eficacia, ineficiencia porque no apuntaron a ejercer una gestión fiscal al no estar dirigida al cumplimiento de los fines propuestos (estatales) en el artículo 209 de la Constitución Política y a los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 lo cual configuran un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por \$2.980.000. VER INFORME)</p>	<p>Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>adolescencia, el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar IBCF y demás entidades, no aportaron la evidencia de asistencia (planillas) de los mismos, los cuales estos no fueron suficientes para desvirtuar la observación. Igualmente las solo fotocopias presentadas como evidencias de ejecución, no aclaran la inconsistencia observada porque no anexaron los comprobantes de pago que evidencien los gastos ejecutados por el contratista que se requerían en la observación plasmada.</p> <p>El contratista presentó una copia de una relación detallando el valor por actividades ejecutadas, pero no los soportes pagados por estas actividades</p> <p>Tampoco presentaron el indicador de medición del impacto de esta inversión, la cual apuntaban con esta celebración a asesorar y capacitar con la <b>"carpa de derechos"</b> a los niños y niñas.</p>						
---	---	---	--	--	--	--	--	--

			Pues no se evidenció el mejoramiento de la calidad de vida de la población NNA la cual era el objeto del contrato presentándose una gestión inadecuada e incorrecta por la inobservancia del principio de eficacia, ineficiencia porque no apuntaron a ejercer una gestión fiscal eficiente, al no estar dirigida al cumplimiento de los fines propuestos (estatales) en el artículo 209 de la Constitución Política y a los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 por lo anterior se mantiene y se configura un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por <b>\$2.980.000.</b>						
6	CPS 249... Cuyo objeto contractual fue prestación de servicios de apoyo a la gestión suscrito el 27 de septiembre de 2013 por \$16.450.000., para llevar a cabo la logística para la vinculación de madres del programa Más familias en acción a la Asamblea General el 28 de septiembre de 2013 a realizarse en el coliseo del Colegio Gimnasio de Dagua, celebrado con la Corporación para la Recreación Popular en el que se evidenció lo siguiente:	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede	Evaluada la respuesta de la entidad contenida en 48 folios, esta aportó la base de datos, pero no los soportes o pruebas que desvirtué el requerimiento realizado por la Contraloría.  Lo anterior porque no se han adoptado mecanismos de control y seguimiento a través de una interventoría o supervisión que hubieran asegurado y garantizado a la	X		X		X	<b>\$12.450.000</b>

<p>...</p> <p>...</p> <p>Visto el informe de interventoría No. 1 del día 04 de octubre de 2013 este no anexa planillas de asistencia y soportes económicos por las actividades ejecutadas como: Decoración del lugar por \$350 mil pesos; perifoneo: por \$600 mil pesos; por 150 camisetas entregadas a las madres líderes \$1.050.000, por 2.500 refrigerios por \$3.750.000, por 1.500 almuerzos \$6.0 Millones de acuerdo a lo consignado en la factura No.007 de la misma fecha del informe que evidencien el cumplimiento de las actividades ejecutadas por el contratista, además no aparece registrado cuales fueron los temas tratados en la asamblea realizada y la vinculación de nuevas madres beneficiadas con esta inversión con base en lo desarrollado en el objeto contractual.</p> <p>Debido a la mala planeación en la realización del evento ejecutado el día 28 de septiembre de 2013, a falta de un orden o cronograma de trabajo en este día, y a que no se pudo evidenciar la población atendida; el contratista tuvo que devolver \$4.000.000., al Municipio.</p> <p>Lo anterior porque no se han adoptado</p>	<p>consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>administración como a sus responsables el cumplimiento del objeto contractual, mediante el examen sobre las exigencias legales, financieras y técnicas, lo cual no genero una económica, eficiente y eficaz inversión social (logística/ impacto social) al no ejercer un control permanente sobre el proceso contractual a través del supervisor (previo, perceptivo y posterior) que redundara en el mejoramiento de la calidad de vida de la población objeto del contrato,</p> <p>Inversión que ostentó una gestión inadecuada e incorrecta, porque no se evidencio cual fue el impacto positivo en población educativa cultural de Dagua, y por la inobservancia de los principios de transparencia, eficiencia y eficacia porque sus resultados arrojaron una gestión fiscal ineficiente por no estar dirigida al cumplimiento de los fines estatales propuestos como lo indica el artículo 209 de la Constitución Política y los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.</p>						
---	--	--	--	--	--	--	--	--



<p>mecanismos de control y seguimiento a través de una interventoría o supervisión que hubieran asegurado y garantizado a la administración como a sus responsables el cumplimiento del objeto contractual, mediante el examen sobre las exigencias legales, financieras y técnicas, lo cual no genero una económica, eficiente y eficaz inversión social (logística/ impacto social) al no ejercer un control permanente sobre el proceso contractual a través del supervisor (previo, perceptivo y posterior) que redundara en el mejoramiento de la calidad de vida de la población objeto del contrato,</p> <p>Inversión que ostentó una gestión inadecuada e incorrecta, porque no se evidencio cual fue el impacto positivo en población educativa cultural de Dagua, y por la inobservancia de los principios de transparencia, eficiencia y eficacia porque sus resultados arrojaron una gestión fiscal ineficiente por no estar dirigida al cumplimiento de los fines estatales propuestos como lo indica el artículo 209 de la Constitución Política y los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.</p> <p>Lo anterior configura un hallazgo administrativo con incidencia</p>		<p>por tanto se ratifica la observación No. 11 y se constituye hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal por la presunta vulneración de lo estipulado en el manual de contratación de la entidad y en el estatuto anticorrupción ley 1474 de 2011.</p>						
---	--	--	--	--	--	--	--	--

	disciplinaria y fiscal por un presunto detrimento patrimonial por <b>\$12.450.000</b> vulnerando lo estipulado en el manual de contratación de la entidad por contraviniendo los artículos los artículos 83,84 y 85 de la Ley 1474 de 2011. (Estatuto Anticorrupción) y el artículo 209 de la Constitución Política. ...(VER INFORME)						
7	<p><b>Contrato de Prestación de Servicios de Apoyo a la gestión No.CPS-161</b> 25 de junio al 30 octubre de 2013 suscrito con la Corporación Popular de Dagua, para llevar a cabo la logística de tres (3) actividades ambientales a realizar por parte del comité interinstitucional de educación ambiental del Municipio de Dagua, por \$6.000.000., en el que se evidencio lo siguiente:...</p> <p>Evaluated el informe de actividades este aparece sin <b>firmas</b> y sin soportes de los gastos realizados que evidencien el suministro de: 600 refrigerios, 600 bolsas de agua de 500 c.c., alquiler de sonido, materiales necesarios para la elaboración de trajes para comparsas, carteleras, pancartas y material alusivo al reciclaje, evento contó con la participación de padres de familia, policía ambiental, docentes de la Institución Educativa y demás entidades que conformaban el comité Interinstitucional de Educación</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>La entidad aportó la propuesta del contratista en los anexos 1 y 2 como aparecen a folios 12 y 13 y el oficio de invitación realizada por el contratista en este sentido se aclara parte de la observación con incidencia disciplinario.</p> <p>Pero con relación a la incidencia de carácter fiscal la entidad no aportó los soportes del suministro de los 300 refrigerios, de 300 bolsas, Alquiler de sonido, materiales necesarios para la elaboración de trajes de obra de teatro alusivo a la actividad la alteración del Recurso Bosque y cultura ambiental ni que personal presto el servicio de 2 buses para hacer recorridos de ida y regreso, el primero Queremal – Km 30 – Palmar – Dagua y el otro Juntas –</p>	X	X	X	<b>\$6.000.000</b>

<p>Ambiental. ...</p> <p>Lo anterior porque no se han adoptado mecanismos de control y seguimiento a través de una interventoría o supervisión que hubieran asegurado y garantizado a la administración como a sus responsables el cumplimiento del objeto contractual, mediante el examen sobre las exigencias legales, financieras y técnicas, lo cual no generó una económica, eficiente y eficaz inversión social (logística/ impacto social) al no ejercer un control permanente sobre el proceso contractual a través del supervisor (previo, perceptivo y posterior) que redundara en el mejoramiento de la calidad de vida de la población objeto del contrato,</p> <p>Esta inversión que mostró una gestión inadecuada e incorrecta, porque no se evidenció cual fue el impacto positivo en población educativa cultural de Dagua, y por la inobservancia de los principios de transparencia, eficiencia y eficacia porque sus resultados arrojaron una gestión fiscal ineficiente por no estar dirigida al cumplimiento de los fines estatales propuestos en los artículos 209 de la Constitución Política; 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y los</p>		<p>Loboguerrero – Dagua de las instituciones educativas públicas que participaron, igualmente aportaron los registros fotográficos en blanco y negro sin fecha ni firma detallando circunstancias de tiempo y modo y lugar en que se ejecutó el objeto contractual, por lo anterior la observación continua y se configura un hallazgo con incidencia fiscal porque el Municipio no aportó los soportes económicos de los gastos realizados por el contratista</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--

	artículos 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007 lo cual configuran un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por <b>\$6.000.000.</b> ...(VER INFORME)								
8	<p>CS – 360 Los estudios previos definidos en el acápite No. 1 de descripción en la necesidad certifica el Municipio ha vinculado el 95% de las familias identificadas al programa de familias en acción, incluyendo población en condición de desplazamiento e indígenas las cuales no fueron cuantificadas ni identificadas en la justificación de proyecto.</p> <p>Al evaluar el informe de supervisión en cantidades y valores unitarios, se encontró que ejecutó por una cantidad mayor a la del objeto del contrato la cual eran <b>500 personas</b>, pero el contratista atendió 550 lo que demuestra que el valor del contrato sería menos, porque él está atendiendo 50 personas más a todo costo, que no eran objeto del contrato, por esta diferencia de valores que se pagó observándose que no se cumplió el contrato en los términos como lo exigía el objeto contractual solo 500, evidenciándose la mala planeación lo que no permite evaluar los resultados y el cumplimiento del metas del proyecto</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>Una vez analizados los soportes presentados contenidos a folios 04 al 28 las evidencias documentales presentadas por la entidad no poseen el valor probatorio suficiente que aclaren la observación, porque la firma contratista no aportó las (facturas y/o comprobantes de pago) pagados a cada uno de los operadores (tercerización), que evidencien el cumplimiento del contrato, igualmente en el acta de liquidación suscrita el 30 de diciembre no se especifican los valores pagados.</p> <p>Respecto a la ejecución del contrato y la aclaración de porque él está atendiendo 50 personas más a todo costo, que no eran objeto del contrato, los argumentos dados por la entidad los soportes aclaran la observación en cuanto las</p>	X				X	\$15.735.000

	<p>que evidencie el beneficio de acuerdo al número de población atendida.</p> <p>...</p> <p>Al no determinarse el impacto social de esta inversión la cual consistía en un encuentro de integración con actividades lúdico –culturales, direccionadas a 500 beneficiarias del programa más familias en acción del municipio de Dagua, los cuales no se pudo evidenciar cuantos eran, circunstancia que no permitieron establecer el mejoramiento de la calidad de vida de esta población, presentándose una gestión inadecuada e incorrecta por la inobservancia de los principios de eficacia y eficiencia porque no apuntaron a ejercer una gestión fiscal al no estar dirigida al cumplimiento de los fines propuestos (estatales) prescritos en los artículos 209, 339 y 340 de la Constitución Política; 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y los artículos 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007, Ley 152 de 1994 (Plan de Desarrollo) los cuales configuran un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por \$15.735.000...(VER INFORME)</p>		<p>personas atendidas fueron 500 por esta consideración la incidencia disciplinaria se libera del informe preliminar, y continua la presunción con incidencia administrativa y fiscal el cual hará parte del informe final.</p>							
<b>9</b>	<p>CS 340... Teniendo en cuenta que la meta de resultado de este programa era la atención del 100% de las víctimas de la violencia bajo un enfoque diferencial</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio</p>	<p>Los argumentos esgrimidos por el ente territorial desvirtúan la observación con incidencia Disciplinaria y se libera del</p>	<b>X</b>					<b>X</b>	<b>\$7.500.000</b>

<p>y de reparación integral que son reportadas a la Personería Municipal pero esta selección y entrega no se programó de acuerdo al Registro Único de Víctimas RUV - "Atención a la población desplazada" aparecen registrados 1.200 desplazados en el Municipio de Dagua para la vigencia de 2013.</p> <p>No existe evidenciación de la entrega de los 150 mercados a la población desplazada del municipio, el día 20 de diciembre de 2013. Tampoco cual fue el factor calificador para escoger 150 ni los requisitos para la selección.</p> <p>Estos mercados fueron recibidos a través de un acta de recibido por el Gerente de Desarrollo Social pero no aparecen las actas de entrega física con sus respectivos soportes que evidencien el recibido por los 150 desplazados. Pues aparece en la carpeta contractual certificación expedida por el Personero Municipal (23 de diciembre de 2013) de la entrega a 150 mercados por ciento cincuenta mil pesos M/cte., pero no identificó los nombres y número de cédulas u orden de recibido.</p> <p>Lo que configura <b>un hallazgo con incidencia administrativa y fiscal</b></p>	<p>porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoría Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>informe preliminar, pero no la fiscal, la cual continua y hará parte del informe final, porque la entidad en la respuesta no soportó documentalmente la entrega efectiva y real a cada una de las personas víctimas del conflicto (desplazadas) de los 150 mercados entregados el día 20 de diciembre de 2013 observación que presume un presunto detrimento fiscal por \$7.500.000.</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--

	porque el objeto contractual no cumplió con los fines propuestos...(VER INFORME)								
10	<p>CS 346. No describen los estudios previos claramente el objeto a contratar (Numeral 2) con las respectivas especificaciones y la identificación del contrato a celebrarse. Las actividades a desarrollar eran: Suministro de fichas, suministro de festones alusivos a las festividades navideñas, de refrigerios, algodón de azúcar, crispeta, obsequios, (juguetes) para 800 niñas y 700 niños, pero solamente inscribieron 69 niños con ficha para recibir los regalos navideños.</p> <p>...</p> <p>No se evidencian soportes que justifiquen el pago de la factura identificada con los consecutivos No.NFCC0100 del 27 de diciembre de 2013 por \$16.475.000, correspondiente al suministro de refrigerios por concepto de servicios prestados.</p> <p>Pero aparece un acta de entrada al Almacén del Municipio recibida por la jefe de almacén de los siguientes elementos:</p> <p>... Igualmente aparece acta de salida del almacén elementos descritos en el cuadro entregado al Gerente de</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>Respecto al presunto fraccionamiento de contrato la entidad guardo silencio y por tanto puede decirse que la misma dividió artificialmente el objeto de los 3 contratos proyectados (340, 345 y 346) en estos se contrató por la modalidad de suministros, la cual debió realizarse un solo proceso contractual, se realizó una contratación directa para cada uno de estos contratos pudiéndose quebrantar el numeral 8° del artículo 24 de la Ley 80 de 1993, el cual señala que: "las autoridades no actuarán con desviación o abuso de poder y ejercerán sus competencias exclusivamente para los fines previstos en la ley. Igualmente, les será prohibido eludir los procedimientos de selección objetiva y los demás requisitos previstos en el presente estatuto.</p> <p>Igualmente, de acuerdo con el pronunciamiento emitido por la entidad no se desvirtúa la</p>	X		X		X	\$16.475.000



<p>Desarrollo Social el día 24 de diciembre, pero no se evidencia cual fue el procedimiento de entrega a los 1.500 niños de estos elementos como requerían los estudios de necesidad (estudios previos).</p> <p>....</p> <p>No hay evidencia de los estudios de conveniencia y oportunidad ni de la aplicación del principio de planeación en la suscripción del Contrato para este caso se limita solamente a la presentación de una propuesta económica y un informe de pre gestión por parte del contratista antes de ser invitado, lo cual vulnera presuntamente el principio de la planeación o de la planificación aplicado a los procesos de contratación y a las actuaciones relacionadas con los contratos.</p> <p>...</p> <p>A la par en los (3) contratos observados en este informe se desconoció el principio de selección objetiva del contratista y de transparencia por cuanto dada la cuantía del contrato (menor cuantía) debió adelantarse un proceso por convocatoria pública.</p> <p>Lo anterior se generó por inobservancia</p>		<p>observación teniendo en cuenta que no se soportó legalmente, <b>porque este</b> debió contratarse bajo las modalidades de concurso de méritos o mínima cuantía según su monto vulnerando lo contemplado en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, numeral 2 del artículo 32 de la Ley 80 de 1993 y artículo 3.3.1.1 del Decreto 734 de 2012, presumiéndose un hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y Fiscal por un presunto detrimento por \$16.475.000</p>						
---	--	--	--	--	--	--	--	--

	<p>de los requisitos legales para la celebración de contratos de menor cuantía, lo que conllevó a una entidad que no había sido seleccionada objetivamente, poniendo en riesgo la inversión de los recursos estatales.</p> <p>Estas circunstancias vulneran presuntamente lo establecido en los artículos 2 y 3 del Decreto 2474 de 2008, artículo 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007 y Ley 1474 de 2011 configurándose una gestión inadecuada porque no permitió evidenciar el cumplimiento del objeto contractual...(VER INFORME)</p>								
11	<p>CC 0025 ... Se observaron irregularidades desde la etapa precontractual, en este no se realizó un procedimiento de escogencia de escogencia del contratista a través de un proceso de convocatoria pública, el monto fiscal obedecía a la menor cuantía (como lo indica el cuadro de arriba), lo que evidencia que el contratista fue escogido directamente de acuerdo al material probatorio contenido en el acto administrativo de "estudios previos" suscrito el día 23 de agosto de 2013 en el Numeral 6 "Aportes de las partes" donde la Fundación Prisma aportaría la suma de \$6 millones de pesos representados en la experiencia, capacidad, transporte</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoría Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua</p>	<p>De acuerdo con el pronunciamiento emitido por la entidad contenida en 320 folios, una vez analizados los soportes y los argumentos legales no aclaran la observación pues el equipo auditor se ratifica en el sentido que <b>este contrato</b> debió contratarse bajo las modalidades de concurso de méritos o mínima cuantía según su monto vulnerando lo contemplado en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, numeral 2 del artículo 32 de la Ley 80 de 1993 y artículo 3.3.1.1 del Decreto 734 de</p>	X		X		X	\$63.000.000

<p>del equipo de profesionales y administración del proyecto, y el municipio <b>63 millones</b>.</p> <p>...</p> <p>...</p> <p>Se realizó un anticipo del 30% por \$18.9 millones, primer pago por \$15.7 millones y tercer pago por \$15.7 millones y último pago por \$12.6 millones.</p> <p>Esta fundación no aparece registrado como prestador servicios de salud ante la autoridad competente de salud.</p> <p>Del material probatorio evaluado como informes de Supervisión del contrato solo mencionan que cumplió a cabalidad.</p> <p>... Lo anterior configura una observación <b>con incidencia fiscal y disciplinaria</b> por \$63 millones, pudiéndose establecer la ocurrencia de un presunto detrimento fiscal en los recursos empleados, producida por una gestión fiscal antieconómica ineficaz, ineficiente e inoportuna de los recursos municipales y que en términos generales no cumplió con los cometidos y fines esenciales propuestos en el objeto contractual por la inobservancia de los artículos 83 y 84 de la Ley 1474</p>	<p>vigencia 2013</p>	<p>2012, presumiéndose un hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal.</p> <p>Las evidencias presentadas por la entidad no desvirtúan la observación, porque no anexaron las pruebas que evidencien la ejecución del contrato que hubieran asegurado el cumplimiento de las obligaciones contractuales.</p> <p>Lo anterior porque no se han adoptado mecanismos de control y seguimiento a través de una interventoría o supervisión que hubieran asegurado y garantizado a la administración como a sus responsables el cumplimiento del objeto contractual, mediante el examen sobre las exigencias legales, financieras y técnicas, lo cual no genero una económica, eficiente y eficaz inversión social <b>(en los proyectos de salud mental y la prevención de enfermedades crónicas no transmisibles)</b> al no ejercer un control permanente sobre el proceso contractual a través del supervisor (previo,</p>						
---	----------------------	---	--	--	--	--	--	--

	de 2011, artículos 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007 y el artículo 209 de la Constitución Política. ...(VER INFORME)		<p>perceptivo y posterior) que redundara en el mejoramiento de la calidad de vida de la población objeto del contrato.</p> <p>Esta inversión que mostró una gestión inadecuada e incorrecta, porque no se evidencio cual fue el impacto positivo en población educativa cultural de Dagua, y por la inobservancia de los principios de transparencia, eficiencia y eficacia porque sus resultados arrojaron una gestión fiscal ineficiente por no estar dirigida al cumplimiento de los fines estatales propuestos en los artículos 209 de la Constitución Política; 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y los artículos 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007 lo cual configuran un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por \$63.000.000.</p>						
12	CC 0026 No se realizó en la etapa precontractual un procedimiento de escogencia del contratista a través de un proceso de convocatoria pública, ya que el monto fiscal obedecía a la menor cuantía lo que evidencia que el contratista fue escogido directamente	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física,	Los argumentos presentados en los 25 folios no desvirtúan el hallazgo y los soportes del 15 al 25 folios que aportaron son los mismos que se evidenciaron en la etapa de ejecución los cuales no aclaran	X		X		X	\$46.800.000

<p>de acuerdo al material probatorio contenido en el acto administrativo de “estudios previos” suscrito el día 23 de agosto de 2013 en el Numeral 6 “Aportes de las partes” donde la Asociación ASOPROVAL aportaría la suma de \$4.7 millones de pesos representados en la experiencia, capacidad, transporte del equipo de profesionales y administración del proyecto, y el municipio <b>46.8 millones</b> determinándose lo siguiente:</p> <p>No utilizó el procedimiento de selección abreviada de menor cuantía de acuerdo al artículo 60 de la Ley 1510 de 2013 la cual empezó a regir a partir del 15 de agosto de 2013.</p> <p>Se observó acta No. 1 la firma del Representante Legal (contratista) aparecen firmados por medio “<i>fascimil</i>” (sello), igualmente las citaciones que realizó a los comerciantes del Municipio de Dagua.</p> <p>... No se pudo determinar el impacto social en esta contratación lo que no permitió establecer el mejoramiento de la calidad de vida de la población objeto del contrato, presentándose una gestión inadecuada e incorrecta por la inobservancia de los principios de eficacia y eficiencia porque no apuntaron a ejercer una gestión fiscal al</p>	<p>además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoría Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>la observación, por lo tanto se deja en firme la observación.</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--

	no estar dirigida al cumplimiento de los fines propuestos (estatales) en el artículo 209 de la Constitución Política y a los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y en artículo 60 de la Ley 1510 de 2013 la cual empezó a regir a partir del 15 de agosto de 2013 las cuales configuran un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por <b>\$46.800.000</b> . ...(VER INFORME)								
13	<p>CC 0024 - Se evidencian irregularidades desde la etapa precontractual, en este no se realizó un procedimiento de escogencia del contratista a través de un proceso de convocatoria pública, teniendo en cuenta que era un monto que obedecía a la menor cuantía, pudiéndose verificar que el contratista fue escogido directamente (Corporación Popular para la Recreación Popular de Dagua).</p> <p>Esta Corporación no aparece registrado como prestador servicios de salud ante la autoridad competente de salud.</p> <p>No certificaron la idoneidad de los profesionales que ejecutaron el contrato.</p> <p>Analizados los informes de Supervisión del contrato solo mencionan que cumplió a cabalidad pero estos no especifican que actividades realizaron,</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoría Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>Analizados los argumentos de la entidad contenidos en 22 folios, observamos, que aunque la Ley le autoriza a las entidades públicas a contratar con estas fundaciones, como usted lo indica en su respuesta que pueden contratar con entidades privadas sin ánimo de lucro pero con la observancia de los principios consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, con la observancia del principio de legalidad que se asiste la actuación contractual en observación.</p> <p>Con relación al registro como prestadora de salud, esta se refería a los profesionales que ejecutaron el contrato, porque las actividades eran promover el deporte como una forma de</p>	X		X		X	<b>\$16.762.000</b>

<p>en la carpeta contractual faltan las comprobantes de pago de ejecución que constaten los gastos realizados por el contratista, y que evidencien el cumplimiento de las actividades realizadas a los operadores, de acuerdo al objeto contractual.: Como la realización de torneo de futbol de salón, la realización de torneo de baloncesto, torneo de sapo, jornadas de recreación denominadas domingo al parque no prescribe cuál la población deportista atendida de acuerdo a las diferentes disciplinas las cuales no se puede confrontar contra evidencias fotográficas existentes porque no aparecen planillas de asistencia que evidencien las actividades contratadas. ... Al existir ocurrencia de un hecho generado por un presunto detrimento patrimonial en esta inversión producido por una gestión fiscal inadecuada y al no atemperarse al artículo 209 de la Constitución Política y en los artículos 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007; Artículos 83, 84 y 85 de la Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción) y al artículo 26 No. 3 y artículo 30 Numeral 1 de la Ley 80 de 1993, se configura un presunto hallazgo con incidencia disciplinario y fiscal por \$16.762.000 ...(VER INFORME)</p>		<p>estilo de vida saludable, para lo cual el Municipio no aportó las hojas de vida de estas personas, pues aparecen adjuntaron a folios 6 al 17 unos registros fotográficos que no determinan a que disciplinas deportivas o ejercicios saludables se apuntaba, solo se evidencia unas fotos con diferente personas, estos registros no detallan las circunstancias de tiempo, modo y lugar de las actividades realizadas. Igual se a folios 18 a 22 se observan unos listados de nombres con cédulas y celulares pero no especifican a qué clase de población deportista pertenecían (torneo de futbol de salón, de baloncesto, de sapo etc.,</p> <p>Así mismo comparados los registros fotográficos que verificaron en la carpeta contractual, no coinciden con las fotocopias a color presentadas en la respuesta de la entidad.</p> <p>Lo anterior porque no se han adoptado mecanismos de</p>						
---	--	--	--	--	--	--	--	--



			<p>control y seguimiento a través de una interventoría o supervisión que hubieran asegurado y garantizado a la administración como a sus responsables el cumplimiento del objeto contractual, mediante el examen sobre las exigencias legales, financieras y técnicas, lo cual no generó una económica, eficiente y eficaz inversión social (estilo y forma de vida saludable/ impacto social) al no ejercer un control permanente sobre el proceso contractual a través del supervisor (previo, perceptivo y posterior) que redundara en el mejoramiento de la calidad de vida de la población objeto del contrato,</p> <p>Esta inversión que mostró una gestión inadecuada e incorrecta, porque no se evidenció cual fue el impacto positivo en población educativa cultural de Dagua, y por la inobservancia de los principios de transparencia, eficiencia y eficacia porque sus resultados arrojaron una gestión fiscal ineficiente por no estar dirigida al cumplimiento de los fines</p>						
--	--	--	---	--	--	--	--	--	--

			<p>estatales propuestos en los artículos 209 de la Constitución Política; 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y los artículos 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007 lo cual configuran un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por <b>\$16.762.000.</b></p> <p>Analizado lo anterior la observación se mantiene y se configura un presunto hallazgo con incidencia fiscal y disciplinaria al persistir la ocurrencia de un hecho generador producido por una inversión producida por una gestión fiscal inadecuada, al no atemperarse al artículo 209 de la Constitución Política y en los artículos 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007; Artículos 83, 84 y 85 de la Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción) y al artículo 26 No. 3 y artículo 30 Numeral 1 de la Ley 80 de 1993, se configura un presunto hallazgo con incidencia disciplinario y fiscal por \$16.762.000.</p>						
14	<b>Convenio Cooperación No. 851 – 2013</b>	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la	Aportaron el acta de inicio del 25 de octubre de 2013 y de terminación del día 24 de	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b>	<b>\$63.000.000</b>

<p>Suscrito entre la Federación Nacional de Cafeteros Comité Valle del Cauca y Municipio de Dagua, por \$78.159.424 cuyo objeto contractual era <i>aunar recursos económicos y técnicos para adelantar y ejecutar el proyecto de beneficio para la comunidad rural de jurisdicción del municipio, constante en el mejoramiento del Acueducto regional del Corregimiento El Piñal, a fin de propender por un mejor servicio de abastecimiento, a las veredas de jurisdicción</i>, para lo cual el Municipio aportó \$60.000.000, y para la ejecución de las obras por \$3.000.000, interventoría de los \$60 millones se reconocería a la federación en un 11% de administración por los costos operativos del convenio con una duración siete (7) meses.</p> <p>. Las cantidades de obra y presupuestos serian acordados entre las partes a precios unitarios de la lista de los precios oficiales. Por parte del aporte del Comité – Valle \$15.159.424 en efectivo bienes y servicios (programación y dirección de obra) de acuerdo a la alianza numeral 6. Ecopetrol – Federación en el que observamos el siguiente: ... Al no verificar en cumplimiento de las actividades del objeto contractual, no se pudo determinar ni en qué consistió la</p>	<p>entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>mayo de 2014.</p> <p>Se observó que la Federación podría subcontractar para la ejecución de las obras. Igualmente el acta de socialización y entendimiento con la comunidad del 14 de octubre de 2013, a folios 1 a la 52.</p> <p>Al no verificarse el cumplimiento de las actividades del objeto contractual, no se pudo determinar ni en qué consistió la adecuación, el mejoramiento ni como se encontró y en que se mejoró el acueducto. Tampoco si se puso al servicio de la comunidad.</p> <p>Lo anterior porque no se han adoptado mecanismos de control y seguimiento a través de una interventoría o supervisión que hubieran asegurado y garantizado a la administración como a sus responsables el cumplimiento del objeto contractual, mediante el examen sobre las exigencias legales, financieras y técnicas, lo cual no genero</p>						
---	--	--	--	--	--	--	--	--

	<p>adecuación, el mejoramiento ni como se encontró y en que se mejoró el acueducto, y si este se puso al servicio de la comunidad, circunstancias que no permitieron establecer el mejoramiento de la calidad de vida de esta población, presentándose una gestión inadecuada e incorrecta por la inobservancia de los principios de eficacia y eficiencia porque no apuntaron a ejercer una gestión fiscal al no estar dirigida al cumplimiento de los fines propuestos (estatales) prescritos en los artículos 209, 339 y 340 de la Constitución Política; 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y los artículos 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007, Ley 152 de 1994 (Plan de Desarrollo) los cuales configuran un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por \$63.000.000. ...(VER INFORME)</p>		<p>una económica, eficiente y eficaz inversión social (mejoramiento de Acueducto corregimiento el Pinal / impacto social) al no ejercer un control permanente sobre el proceso contractual a través del supervisor (previo, perceptivo y posterior) que redundara en el mejoramiento de la calidad de vida de la población objeto del contrato,</p> <p>Esta inversión que mostró una gestión inadecuada e incorrecta, porque no se evidencio cual fue el impacto positivo en población educativa cultural de Dagua, y por la inobservancia de los principios de transparencia, eficiencia y eficacia porque sus resultados arrojaron una gestión fiscal ineficiente por no estar dirigida al cumplimiento de los fines estatales propuestos en los artículos 209 de la Constitución Política; 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y los artículos 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007 lo cual configuran un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por <b>\$63.000.000</b></p>						
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

15	<p><b>Convenio No. 003 de 2013 de Cooperación de esfuerzos</b> – Convenio Interadministrativo, suscrito entre el Municipio de Dagua y la Corporación para estudios interdisciplinarios y Asesoría Técnica CETEL.</p> <p><b>Objeto:</b> Incrementar y ampliar la generación de ingresos para <b>55</b> familias campesinas de los corregimientos de Loboguerrero, Atuncela, las Veredas Puerto Dagua y la Garza, que actualmente derivan sus ingresos en gran medida del cultivo de procesamiento de caña y comercialización de la panela y fortalecer la participación y organización de los productores asociados a asociaciones de paneleros y Atuncela ASPAT...</p> <p>... De acuerdo al objeto social de la firma contratista CETEL no relaciona que puede ejecutar contratos, convenios en el campo agroindustrial, ni tampoco asesoría técnica especializada en Agroindustria.</p> <p>En la póliza de cumplimiento el valor asegurado fue por \$60. Millones cuya vigencia era del 29 de abril de 2013 al 29 de abril de 2014, esta no fue aprobada.</p> <p>No existe propuesta de CETEC, (existe</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoría Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>Evaluada la respuesta de la entidad contenida en 61 folios, esta no justificó el manejo del anticipo por \$40. Millones de pesos en este caso al habersele otorgado anticipo era imperativo que este sea amortizado ante la Gerencia Administrativa y Financiera, antes del último pago, esto teniendo en cuenta que uno de los objetivos de la interventoría/supervisor, es asegurar el cumplimiento de las obligaciones contractuales logrando que se desarrolle el objeto del contratos dentro del plazo y valor previstos.</p> <p>Al presentar esta inversión una inefectiva, ineficiente e ineficaz planeación y al evidenciarse efectivamente en que consistía la cooperación de esfuerzos, se observó fue que lo único que ejecutó la firma contratista CETEL fue cobrar el anticipo por \$50.000.000. El municipio no soportó evidencias de ejecución y manejo del anticipo, solo aparece un balance donde el contratista realizó una inversión por</p>	X		X		X	\$40.000.000
----	---	---	--	---	--	---	--	---	--------------

<p>una sin firma del contratista), no existe cronograma de actividades; cantidades valores, fechas de ejecución, no hay actas.</p> <p>Injustificadamente, en diciembre 16 de 2013 el Secretario de Agricultura del Departamento del Valle del Cauca, Juan Guillermo Valencia solicito la suspensión temporal del convenio al Alcalde, en Diciembre 28 de 2013 hasta el 30 de marzo de 2014, no existe respuesta autorizando la suspensión por parte de las partes contratantes, pues el convenio fue suscrito entre el Municipio y CETEL.</p> <p>El convenio de acuerdo al objeto contractual determina 3 actividades a ejecutar, suministro, de Asesoría Técnica y construcción para los 55 campesinos, (Compra de insumos, compra de equipos, Construcción de la infraestructura de la Agroindustria de panela; Asesoría técnica especializada en agroindustria)</p> <p>Pero las actividades de los estudios previos eran....</p> <p>... Al no presentar en esta inversión una efectiva, eficiente y eficaz planeación pues no se probó en que consiste la cooperación de esfuerzos, lo único que hizo la firma contratista CETEL fue cobrar el anticipo por \$50.000.000,</p>		<p>\$3.000.000 millones de pesos, la ausencia de actividades configuran una gestión inadecuada e incorrecta del anticipo porque el objeto del contrato apuntaba a Incrementar y ampliar la generación de ingresos para <b>55</b> familias campesinas de 5 corregimientos, lo que presumen un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por \$40.000.000</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--

	porque a la fecha no existen informes del manejo y ejecución de este anticipo, solo aparece un balance donde el contratista realizó una inversión por \$3.000.000 millones de pesos, la ausencia de actividades configuran una gestión inadecuada e incorrecta del anticipo porque el objeto del contrato apuntaba a Incrementar y ampliar la generación de ingresos para <b>55</b> familias campesinas de 5 corregimientos, lo que presumen un hallazgo con incidencia disciplinaria y fiscal por \$40.000.000... ...(VER INFORME)								
16	La entidad para la vigencia 2013 ejecutó por los Ejes Equipamiento e Institucional con fuente de financiamiento Ingresos Corrientes de Libre Destinación, 33 contratos de prestación de servicios de apoyo a la Gerencia Administrativa y Financiera por valor de \$313 millones por conceptos tales como (apoyo para selección de contratistas y contratación, labores archivísticas, fortalecimiento de ingresos, recuperación de cartera morosa, técnico de sistemas, fiscalización de pagos, liquidación y entrega de facturas de predial, asesoría administrativa y jurídica, atención y orientación de contribuyentes, defensa de procesos judiciales. actualización de aplicativos impuestos PLUS,	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013	Una vez evaluada la respuesta de la entidad, se observa que se presenta una diferencia conceptual entre lo contenido en el artículo 76 numerales 76.12 y 76.14 de la Ley 715 de 2001 y la interpretación que la entidad tiene de las mismas, sin embargo considerando que los proyectos han tenido su proceso de planeación, se levanta el carácter disciplinario y se mantiene el carácter administrativo	X					



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

	<p>contestación de derechos de petición, visitas de inspección publicidad exterior, etc.), y 6 contratos de suministros por conceptos de (elementos de aseo, cafetería, papelería, equipos de cómputo) por valor de \$54 millones, que se encuentran direccionados a la realización de actividades administrativas y de funcionamiento, que no corresponden a proyectos de interés municipal y a las competencias mencionadas en el artículo 76 numerales 76.12 y 76.14 de la Ley 715 de 2001 para los municipios.</p> <p>Este procedimiento disminuye el total de gastos de funcionamiento para efectos de los límites que para este concepto establece la Ley 610 de 2000 y que para la misma vigencia fue de 58% y aumenta la inversión con Ingresos Corrientes de Libre Destinación que el municipio debe realizar al momento de revisar los lineamientos legales, esta situación viene originada por la desarticulación entre los objetos de los contratos y los proyectos relacionados con el Plan de Desarrollo Municipal 2012-2015, e incumple lo establecido en el artículo 76 numerales 76.12 y 76.14 de la Ley 715 de 2001 para los municipios.</p>								
17	El Municipio invirtió mínimamente en lo	Se deja constancia, que no	El Hallazgo sigue en firme, la	X					

	<p>concerniente a la Gestión Ambiental, evidenciándose que tan solo el 1,12% del presupuesto Total del Municipio fue destinado para tal fin; además presentó una mala planeación y gestión del recurso en la ejecución de Programas y Proyectos Ambientales, cumpliendo con tan solo el 41% del presupuesto definitivo asignado de \$361.317.418; En el análisis de la contratación ejecutada en la vigencia 2013 del Sector Ambiental se encuentra, que el 35% corresponde a apoyos por suministros, el 25% a prestación de Servicios y el 40% restante a la Gestión Ambiental; situaciones que deslucen y afectan la sustentabilidad de los Recursos Naturales, el impacto de la inversión Ambiental para fortalecer las problemáticas, la oferta y la cultura Ambiental del Municipio de Dagua.</p>	<p>se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>respuesta dada por la entidad no aclara, ni justifica la mínima inversión Ambiental presentada en la vigencia 2013 evaluada</p>						
18	<p>El Municipio no ejecutó los recursos no menores al 50% trasferidos por el sector eléctrico en la vigencia 2013 correspondientes a \$89.690.290 que deben ser designados para realizar actividades u/o proyectos orientados al mejoramiento de la oferta Ambiental, protección y conservación de los Recursos Naturales. En la vigencia 2012 se viene arrastrando la misma situación identificada mediante el Plan de Mejoramiento; donde la acción</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto</p>	<p>El Hallazgo continúa en firme, la respuesta dada por la entidad no aclara, ni justifica motivo por el cual no se ejecutaron los recursos de transferencia por concepto del sector eléctrico.</p>	X					

	correctiva está dada por la adición de \$111.455.902 al Eje Físico Ambiental cumpliendo parcialmente, ya que la adición de los recursos se efectuó, pero no se ejecutaron en su totalidad durante la vigencia 2013. Estos recursos pasan como recursos del balance para la vigencia 2014, arriesgando la destinación específica planteada y el impacto Ambiental a obtener de dicho recurso en la contratación	de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013						
19	<p>Proyecto “<b>Gestión integrada de los recursos hídricos</b>” con el objeto de realizar acciones de seguimiento, control y vigilancia a seis mil (6000) hectáreas de zona de reserva de protección forestal y generar un impacto encaminado a beneficiar a una población de 36.159 habitantes.</p> <p>Se evidencio una mala formulación del proyecto, a raíz que las actividades determinadas dentro de la ficha técnica e indicadores en el Plan de Desarrollo no son las más acertadas para el cumplimiento del objeto, en relación al impacto, beneficio y producto, generando una difusa asignación de los recursos de vigencias anteriores, como son los recursos de destinación específica para la Adquisición de áreas de interés Ambiental, motivo que se presentó por la carencia de dicho Proyecto dentro de la estructura del</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>El Hallazgo sigue en firme para ser evaluado mediante plan de mejoramiento, la respuesta dada por la entidad muestra una acción correctiva, lo cual debe quedar para control de la misma</p>	X				

	<p>Plan de Desarrollo al momento de realizar el presupuesto de la vigencia 2013; exponiendo de esta manera que los recursos se inviertan en actividades diferentes a la destinación ya delimitada.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Avalúo comercial de predios ubicados en micro cuecas, esta actividad correspondiente en proyectarse, presupuestarse y ejecutarse dentro del proyecto “Adquisición de áreas de interés ambiental”.</li><li>- Prestación de servicios de apoyo a la gestión para brindar asistencia técnica Ambiental a los proyectos productivos agrícolas y pecuarios; actividad ligada directamente con el Sector Agropecuario.</li><li>- En el Plan de Desarrollo indicador asignar el 1% de los recursos corrientes para Adquisición de áreas de interés Ambiental para los acueductos del Municipio, indicador del Proyecto 2.1.1.4</li></ul>								
20	<p>Se evidencia a través del análisis realizado del Sector Ambiental , deficiencias en la formulación de los objetos contractuales y en el enfoque de las actividades específicas de los contratos de la vigencia 2013 , con respecto a la relación objeto, productos</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física,</p>	<p>El Hallazgo sigue en firme para ser evaluado mediante plan de mejoramiento</p>	X					

	y actividades de los proyectos a los que apunta la ejecución de la contratación del Sector; desluciendo realmente la Gestión Ambiental y el impacto socio-Ambiental a obtener, Debido a que la magnitud de los objetos contractuales son imperceptibles por la carencia de fundamentos técnicos en cuanto a las actividades a ejecutar en pro de lograr mejorar y fortalecer la cultura Ambiental ciudadana, sostenibilidad, protección, conservación y recuperación de los Recursos Naturales del Municipio de Dagua.	además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013							
21	El Municipio no incluyó en el Plan de Desarrollo 2012 - 2015 programas y/o proyectos específicos para la protección y conservación de humedales; evidenciándose la falta de gestión por parte de la Administración para la protección, recuperación, conservación, deslinde y legalización del áreas de interés Ambiental como son los humedales, ocasionando un riesgo y desprotección de la madre vieja “Alfa” localizado en la vereda esmeralda del Municipio. Violando los principios de los Artículos 8,9 de la Ley 42 de 1993, incumpliendo en virtud de lo consagrado en el Artículo 1 numeral 2 de la Ley 99 de 1993, Ley 357 de 1997, Resolución N° 157 de 2004, Resolución N° 196 de 2006.	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013	El Hallazgo sigue en firme, El Plan de manejo Ambiental del 2006 se evidencio dentro del proceso auditor, el cual esta desactualizado a las necesidades requeridas al estado actual del humedal; Dentro de la respuesta se enuncia que se está realizando el deslinde con el INCODER, aislamiento y limpieza del espejo de agua con la CVC, que se cuenta con el avalúo del área del humedal y que se declaró como humedal ante la CVC, afirmaciones que no se encuentran soportadas mediante oficios, acuerdo y documentos que certifiquen lo	X		X			

			dicho, además por parte de la Administración dentro del Plan de desarrollo no se evidencia proyectos específicos en pro de la conservación y protección del mismo						
22	No se ajustó en el Plan de Desarrollo del Municipio de Dagua el programa "Uso eficiente y Ahorro del agua", causando así falencias en acciones estratégicas como son "Educar en la reducción del consumo del agua, reutilización, reciclaje, almacenamiento, recirculación del agua y en la recolección de aguas lluvias, lo que llevaría a un ahorro integral y mejorar la calidad de vida de la comunidad Dagüeña". Violando los principios de los Artículos 8,9 de la Ley 42 de 1993, incumpliendo en virtud de lo consagrado en el Artículo 3 ley 373 de 1.997.	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013	El hallazgo continúa en firme, no se cuenta con un programa en el plan de Desarrollo enfocado y con metas precisas al ahorro y uso eficiente del agua	X		X			
23	En el Municipio no cuenta con una escombrera Municipal, a pesar que este tipo de residuos son tratados mediante contrato de concesión 270 de 2008 con Dagua Limpia y paralelo a esto se ha realizado reuniones con actores involucrados en el comparendo Ambiental concertado la búsqueda de un sitio que cumple con las condiciones	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían	El Hallazgo sigue en firme para ser evaluado mediante plan de mejoramiento	X					

	técnicas Ambientales; se expone a que el Manejo integral de los residuos sólidos generados dentro del Municipio no se traten adecuadamente	demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013						
<b>24</b>	El Municipio no cuenta con una actualización aprobada por parte de la Autoridad Ambiental CVC del Plan de Gestión Integral de residuos sólidos PGIRS, el cual fue adoptado por el Municipio mediante resolución número 638 del 23 de Septiembre del 2005; generando inseguridad en la optimización de las etapas de recolección, disposición y aprovechamiento de los residuos sólidos generados en el Municipio, dejando de ser un Plan orientado al Desarrollo Sostenible por la falta de una estrategia que supla las necesidades actuales de la población y actividades propias del Municipio	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013	El Hallazgo sigue en firme para ser evaluado mediante plan de mejoramiento.	<b>X</b>				
<b>25</b>	CC 0034 - No se cumplió totalmente con el objeto contractual del convenio 0034 – 2013, Objeto Convenio de cooperación de esfuerzos entre la Fundación Prisma y el Municipio de	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de	Analizando la documentación anexa en el derecho a la contradicción presentada por la Entidad, se ratifica y queda en firme el Hallazgo con	<b>X</b>		<b>X</b>		<b>X</b> <b>\$35.000.000</b>



<p>Dagua Valle para el desarrollo de una estrategia de promoción de la defensa del agua y cuidado de los recursos Naturales con las juntas de acción comunal" suscrito el 24 de octubre de 2013 por \$39.000.000, donde el Municipio aportó \$35.000.000 y la fundación \$4.000.000 representados en (transporte, experiencia, administración y coordinación del proyecto) , por un plazo de dos (2) meses, la supervisión del convenio a cargo del Señor Elkin Harold Torres López Gerente Desarrollo social y comunitario y con unas actividades específicas descritas:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Desarrollar a plenitud el objeto del contrato dentro de los términos y condiciones establecidos en los estudios previos.</li> <li>2. Reactivar (11) organizaciones sociales que promuevan la defensa del agua en veredas y corregimientos</li> <li>3. Involucrar a las comunidades en la implementación de Planes y estrategias sostenibles para la optimización de los recursos</li> <li>4. Desarrollar una estrategia educativa para 80 jóvenes con base a la estrategias de promoción que genere en la comunidad el interés de</li> </ol>	<p>manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>incidencia disciplinaria y fiscal, debido que no se soporta la realización de cada una de las actividades específicas denotadas dentro de la propuesta presentada por parte de la fundación, los estudios previos y en el Convenio como obligaciones del Contratista.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Reactivar (11) organizaciones sociales que promuevan la defensa del agua en veredas y corregimientos</li> <li>- Desarrollar una estrategia educativa para 80 jóvenes con base a la estrategias de promoción que genere en la comunidad el interés de racionalizar el uso de los recursos energéticos</li> <li>- Crear un espacio a través de cuatro mesas de concertación para la construcción de un Plan integral que contribuya a la reducción del impacto del cambio climático.</li> </ul>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

	<p>racionalizar el uso de los recursos energéticos</p> <p>5. Diseñar y publicar más de 1000 unidades de material de apoyo a la comunidad</p> <p>6. Crear un espacio a través de cuatro mesas de concertación para la construcción de un Plan integral que contribuya a la reducción del impacto del cambio climático</p> <p>Al revisar la ejecución del convenio atendiendo a las actividades específicas contratadas y los documentos soportes contenidos en la carpeta, no se pudo evidenciar el correcto cumplimiento de cada una de ellas. ...(VER INFORME)</p>		<p>- Diseñar y publicar más de 1000 unidades de material de apoyo a la comunidad.</p> <p>No se puede probar la entrega de las más de 1000 ayudas didácticas a cada beneficiario que participo en las capacitaciones y sensibilizaciones que se dictaron en su momento con unas pocas fotos, sin acta de entrega, listado de beneficiarios .</p> <p>Los listados siguen siendo los mismos que se observaron en la carpeta de la ejecución del Convenio que corresponden a la convocatoria, mas no a la asistencia de la comunidad a las capacitaciones y talleres, sin deslucir la situación de verificar la participación de la comunidad con el producto de la estrategia e identificar la comunidad beneficiada con la inversión realizada en pro del cumplimiento del contrato.</p> <p>En cuanto a los soporte de la relación financiera de la legalización del recurso</p>							
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

			gastado, a pesar de ser copias muy ilegibles se observa en el siguiente cuadro de relación que se hizo con cada uno de los recibos adjuntos lo siguiente: El total que relacionan es de tan solo \$ 6.786.430 donde el valor del convenio es por \$39.000, se relacionan \$871.100 que corresponden a recibos con fecha de octubre siendo incoherente ya que el Acta de Inicio del Convenio se firmó el 01 de Noviembre de 2013; demostrando que siguen las inconsistencias y la falta de soportes del gasto del recurso invertido en la ejecución del Convenio (VER CUADRO EN MESA DE TRABAJO 8).						
26	El respaldo de la información de la administración pública es vital es por eso que se debe tomar como una actividad diaria y de prioridad alta, por eso se deben hacer Back Up incrementales y totales de la información tanto del file server, mail server, etc. para el momento de una falla de tipo físico o lógico se pueda restaurar la información en un tiempo prudente.	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto	Se mantiene la Observación	X					

	<p>Además los periféricos utilizados para guardar la información deben ser guardados en un lugar seguro y debidamente etiquetados para ser ubicados fácilmente.</p> <p>No cuenta la administración local con un sistema de potencia ininterrumpida ya que gracias a estos dispositivos con baterías se podría asegurar el correcto funcionamiento en un corte de la energía alterna AC y protección de los equipos de trabajo.</p>	de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013						
27	<p>Durante el proceso auditor se determinó que el Modelo Estándar de Control Interno MECI del Municipio de Dagua Valle, presenta debilidades y no es totalmente confiable en razón a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Los manuales que documentan y formalizan los procesos y procedimiento no se encuentran actualizados, igualmente no se suscriben planes de mejoramiento individual.</li> <li><input type="checkbox"/> No se observó un plan de mejoramiento que evidencie el compromiso Institucional para resolver las observaciones establecidas en el proceso de auditorías internas, así como tampoco se aplica una matriz para</li> </ul>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	Se mantiene la Observación	X		X		

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

	<p>evaluar el seguimiento de los resultados obtenidos.</p> <p>De esta manera no se puede evidenciar el impacto de estas auditorías y la efectividad del Sistema de Control Interno del Municipio, Situación evidenciada en la revisión de los Informes de Control Interno de la vigencias 2013, sobre las auditoras internas practicadas a los diferentes procesos de la entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se observa ineficiencia de la entidad en cuanto a la falta de una eficiente operatividad del Sistema de Control Interno, evidenciándose que no se cuenta con un comité coordinador de Control Interno y Mecí, con lo anterior, se determina que posiblemente la entidad no está garantizando la efectiva y total aplicación del Sistema de Control Interno en todas las áreas y por ende no se está dando total cumplimiento al objetivo de mantenimiento del sistema.</li> <li>• Desde el 01 de Enero de 2014 el cargo de Jefe de Control Interno no ha sido nombrado en propiedad, con el Decreto No.028 de Febrero 07 de 2014, se encargó a una profesional especializada durante el</li> </ul>								
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

	<p>lapso comprendido entre Febrero 07 de 2014 al 07 de Marzo 2014, al cierre de la auditoria no se había nombrado definitivamente al responsable de Control Interno.</p> <p>Lo anterior evidencia las debilidades del sistema de control Interno, incumpliendo así lo estipulado en la ley 734 artículo 34, numeral 31; ley 87 de 1.993, el decreto 1599 de 2005, la Resolución 477 de 2005, articulo 11, párrafo único, Decreto interno No. 163 de Diciembre 13 de 2010, Decreto Interno No. 129 de Agosto 23 de 2007.</p>								
28	<p>A pesar de que el Municipio realiza las encuestas, no son tabulados los resultados de cada pregunta por lo tanto no se obtienen los cuadros estadísticos como tampoco se tiene implementado un sistema de información confiable que permita medir la percepción del cliente con respecto al desempeño del Municipio, el cual proporcione herramientas para interpretar y analizar los indicadores de gestión para la satisfacción del cliente y aprovecharlos para desarrollar programas y estrategias de mejora en la entidad.</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua</p>	<p>Se mantiene la Observación, Porque analizadas las los argumentos contenidos en la respuesta estos no desvirtúan la misma</p>	X					

		vigencia 2013							
29	<p>La gestión documental del Municipio de Dagua Valle, presenta muchas deficiencias, puesto que se evidencio que la mayoría de las dependencias del Municipio no están aplicando la norma para garantizar la organización del archivo de acuerdo con los parámetros de la tabla de retención documental.</p> <p>En visita al sitio de conservación del archivo Central y Histórico se pudo constatar que las instalaciones no garantizan un eficiente almacenamiento y disposición para los archivos ya que no está acondicionado con temperatura, humedad y ventilación adecuada que permita proteger los documentos contra daños producidos por hongos, roedores, polillas y otros insectos, de igual forma no cuenta con equipos para atención de desastres como extintores, detectores de humo y alarma contra incendios.</p> <p>Así mismo se evidenció que el Consejo Municipal de Archivo y el comité evaluador de Documentos no están cumpliendo con sus funciones establecidas en la ley que permitan el óptimo y eficiente manejo del archivo del municipio.</p> <p>No se ha autorizado la depuración y la eliminación de documentos que hayan</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>Se mantiene la Observación, Porque analizadas las los argumentos contenidos en la respuesta estos no desvirtúan la misma</p>	X			X		



	perdido su valor Administrativo, Jurídico, Legal, Fiscal o Contable para el municipio de acurdo al tiempo de conservación establecido en las Tablas de retención documental, contraviniendo lo establecido en la Ley 594 de 2000, Decreto Interno No.015 de Febrero de 2007, Acuerdo Interno No.001 de Octubre 2008, Circular Interna 002 de Enero 31 de 2014.							
30	El Municipio de Dagua Valle para la vigencia 2013, no conto con un Plan de Compras que cumpla con los requisitos que se exige para la elaboración, aprobación y ejecución del mismo el cual contenga la Justificación, el objetivo, la política de compras, la metodología, el alcance, y el diagnostico de las necesidades y que se encuentre soportado con las actas de comité de compras y se identifique el Funcionario responsable de la elaboración del mismo.	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013	Se mantiene la Observación, Porque analizadas las los argumentos contenidos en la respuesta estos no desvirtúan la misma	X				
31	Contrato de Prestación de Servicios No. 154 – 2013	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la	Se mantiene la Observación, Porque analizadas las los argumentos contenidos en la	X				

	<p>El Municipio de Dagua Valle suscribe un Contrato de Prestación de Servicios No. 154, Para el suministro de detalles y otros, para las diferentes actividades que permita el bienestar social e incentivos del personal de la administración suscrito del 19 de junio al 30 de diciembre de 2013 por \$7.000.000, el cual se pagó por desembolsos mensuales, evidenciándose que la actividad desarrollada no correspondió a la formulación del proyecto que era fortalecer el talento humano a través de capacitaciones que redundara en el bienestar de los funcionarios la cual no ocurrió, porque se realizaron fue unos agasajos y entrega de regalos como, aparatándose de los fines del proyecto</p>	<p>entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>respuesta estos no desvirtúan la misma</p>						
32	<p>El municipio de Dagua Valle no público en su página web el Plan de Acción de la vigencia 2013, en el cual se especificaran los Objetivos, las estrategias, los proyectos, las metas, los responsables, los Planes Generales de compra y distribución presupuestal de sus proyectos de inversión junto a los indicadores de gestión.</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a</p>	<p>Se mantiene la Observación, Porque analizadas las los argumentos contenidos en la respuesta estos no desvirtúan la misma</p>	X					

		la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013							
33	<p>El Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema contable no ha implementado las políticas necesarias para contrarrestar la incertidumbre que presentan las rentas por cobrar de Impuesto Predial correspondiente a la vigencia 2007 y anteriores por valor de \$2.479 millones y deudores por concepto de intereses de Impuesto Predial por valor de \$6.124 millones sobre las cuales se venció el término de prescripción de la acción de cobro, que aparecen reflejadas en sus Estados Financieros elevando el valor de estas cuentas frente a los saldos reales respaldados por las acciones de cobro que se vienen realizando actualmente sobre las vigencias en las que aún la Administración puede ejercer la facultad de cobro, originado por la poca determinación de acciones a seguir en relación con este tema y su efecto en la presentación de las estas cuentas en los Estados Financieros</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>Evaluada la respuesta de la entidad y revisados los documentos probatorios, se deduce que la entidad no ha actuado de acuerdo a lo contenido en la Resolución 119 de <b>2006</b> expedida por la Contaduría General de la Nación en lo relacionado con la adopción de procedimientos y la conformación del <i>Comité de Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública</i>, atendiendo que la Resolución 076 que adjunta es del 27 de Febrero de <b>2004</b>, y se refiere a las políticas y procedimientos relacionados con el saneamiento de los estados contables, y en la misma se refiere al Comité Técnico de Saneamiento Contable, es decir se está hablando de dos temas muy diferentes, igualmente las actuaciones que se solicitan en la observación se refieren al registro y presentación de la información en los Estados Financieros. Ante lo</p>	X					

			anteriormente expuesto la <b>observación se mantiene en firme</b>						
34	La entidad no ha realizado avalúos de activos fijos (bienes muebles) en los últimos tres años, en la vigencia 2011 actualizó los bienes inmuebles a través de la oficina de catastro municipal con fundamento en el avalúo catastral realizado en la vigencia 2005, esto originado por la ausencia de procedimientos institucionales para el manejo de activos fijos, creando incertidumbre sobre los estados contables por la existencia en el mismo de activos fijos obsoletos e inservibles, incumpliendo lo estipulado en los numerales 18, 19 y 20 Capítulo III, Título II, de la Resolución 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación.	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoría Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013	Evaluada la respuesta de la entidad y en aras de que se realice el avalúo de los activos fijos <b>se mantiene la observación en firme.</b>	X					
35	La entidad no presentó todos los Estados Contables básicos como son: Estado de Cambios en Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, por otro lado las nota a los estados contables no reflejan de manera detallada las situaciones que se presentan al interior de cuentas del Activo como Rentas por Cobrar, Deudores, Propiedad, Planta y Equipo, derivado de una deficiencia en la aplicación de la Norma Técnica, que afecta el análisis de la materialidad de	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto	Analizada la respuesta de la entidad, <b>se mantiene la observación</b> en aras a que se implementen las acciones pertinentes	X					

	los hechos económicos de la entidad	de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013						
36	El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la entidad no ha adoptado los Manuales de procedimientos, de Políticas Contables para los diferentes subprocesos del Sistema Contable, al igual que los procedimientos para el manejo de cuentas como Efectivo, Inversiones, Propiedad, Planta y Equipos, pues si bien es cierto se vienen realizando procedimientos efectivos por parte de los responsables de cada uno de los subprocesos y de las cuentas, no se han adoptado dichos procedimientos de manera institucional, lo que en última instancia no obliga a su ejecución y se corre el riesgo de que los procedimientos se pierdan ante eventos de retiro y/o traslado de los funcionarios, de acuerdo a los estipulado en la Resolución 119 de 2006 de la Contaduría General de la Nación.	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013	Evaluada la respuesta de la entidad y tal como se mencionó anteriormente la entidad no ha aplicado lo contenido en la Resolución 119 de <b>2006</b> expedida por la Contaduría General de la Nación en lo relacionado con la adopción de procedimientos y la conformación del <i>Comité de Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública</i> ”, sin embargo considerando que la misma viene realizando procedimientos y se trata se mas de un proceso de adopción formal que de realización, se levanta el carácter disciplinario <b>y se mantiene el carácter administrativo</b>	X				
37	En las conciliaciones bancarias no se evidencia el visto bueno del gerente Administrativo y financiero de la entidad como jefe inmediato superior	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio	Atendiendo a la respuesta de la entidad, esta no desvirtúa la observación, por lo tanto <b>se</b>	X				

	responsable del sistema contable, esto debido a la ausencia de procedimientos institucionales para el manejo de efectivo, generando riesgos de control y seguimiento de operaciones contables al interior de la entidad	porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoría Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013	<b>mantiene en firme.</b>						
<b>38</b>	El Banco de Proyectos no opera de manera efectiva, no se evidenció el seguimiento y evaluación posterior de los proyectos, soportado en la inconsistencia que presentan algunos objetos contractuales que no apuntan al contenido del proyecto, lo que se ve reflejado en la ejecución y cumplimiento de metas del Plan de Desarrollo	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoría Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013	Atendiendo a la respuesta de la entidad, se espera entonces que con la puesta en marcha de la herramienta del SSEPI – Sistema de seguimiento, evaluación de proyectos de inversión, la entidad pueda llevar a cabo el seguimiento, control y evaluación de sus proyectos, ante esto <b>la observación se mantiene en firme</b>	<b>X</b>					

39	<p>La entidad durante la vigencia 2013 en el presupuesto de gastos afecto rubros que no corresponden con el objeto del gasto tal como se pudo evidenciar en los siguientes rubros presupuestales:</p> <p>1.1.3.2.11.5. Mantenimiento de edificaciones del Municipio Se ejecutaron durante la vigencia \$37 millones, que corresponde a contratos de Aseo ejecutado por personas naturales contratistas para el aseo de las dependencias de la Alcaldía Municipal y el Matadero Municipal, las actividades realizadas no corresponden a actividades de mantenimiento sino a actividades de Aseo de instalaciones físicas.</p> <p>1-1.3.4.11.12 2.5.1.2. Desarrollo de Vivienda VIS Y VIP Fuente 38 S. G. P. Propósito general forzosa inversión libre inversión SGP once \$15 millones</p> <p>Se ejecutó el contrato de prestación de servicios 012 -2013 que consistía en la prestación de servicios de apoyo operativo a la gestión a la gerencia de Desarrollo Social y Comunitario en la implementación de las políticas públicas dirigidas a fomentar el desarrollo de Vivienda de Interés Social (VIS) y Vivienda de Interés Prioritario (VIP) en</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoría Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>Analizada la respuesta de la entidad, se denota que la misma no direccionó la respuesta al contenido de la misma, considerando que no se está cuestionando la contratación de las labores como tal, sino la afectación que se realiza en el presupuesto de gastos, lo que se pretende es que la entidad afecte el presupuesto de gastos atendiendo a la especialización de los rubros, de manera que cada uno contenga los proyectos o gastos que correspondan, ante esto <b>la observación se mantiene en firme.</b></p>	X					
----	--	---	--	---	--	--	--	--	--



	<p>el Municipio de Dagua Valle. El objeto del contrato no corresponde a el rubro presupuestal, actividad y proyecto ejecutado, el servicio prestado por la contratista corresponde a apoyo a la gestión (capacitación para víctimas de violencia, capacitaciones para la organización y legalización de juntas de vivienda comunitaria y OPVS del Municipio de Dagua, Proyectos Productivos, Jornada de trámites de solicitudes de crédito – Fondo Nacional del Ahorro, Atención al público y trámites de solicitudes) no se evidencian actividades encaminadas al desarrollo de VIS y VIP.</p> <p>Como consecuencia de una inadecuada aplicación de las normas presupuestales e interrelación entre el gasto y las actividades formuladas en los proyectos, conllevando a una indebida ejecución del presupuesto.</p>							
40	<p>La entidad presenta un exceso de liquidez y de capital de trabajo, mostrando recursos ociosos y disponibles al cierre de la vigencia, que probablemente no invirtió durante la misma, que corresponden a principalmente a recursos de regalías, Sistema General de Participación en educación y libre inversión en mayor proporción, originados por una</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido</p>	<p>La respuesta de la entidad no aclara la observación, considerando que el indicador no solo se determinó por los recursos de Sistema de Regalías, sino también de recursos del Sistema General de Participaciones, ante esto la <b>observación se mantiene en</b></p>	X				

	inadecuada planeación que afecta los resultados de la gestión y desempeño integral municipal.	textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013	firme.						
41	<p>La entidad no suministro el total de los soportes de los pagos realizados por concepto de procesos judiciales fallados en contra, considerando que en la ejecución presupuestal de gastos se evidenció que se pagaron \$521.656.273, pero la entidad solo aportó los soportes de pago que se relacionaron en el cuadro anterior por valor de \$162.595.185.</p> <p>Lo anterior originado por deficiencias en el suministro de la información, lo que no permitió realmente verificar cuantos procesos judiciales pagaron, lo que se debía evaluar en el evento de proceder, la acción de repetición contra el funcionario o ex funcionario responsable, aun no ha iniciado acción de repetición alguna notándose que de acuerdo al primer pago (23 de agosto de 2013) ya se venció de acuerdo a lo requerido en el artículo 36 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>Teniendo en cuenta que el pronunciamiento emitido por la entidad no desvirtúa la observación, la contraloría se ratifica en la misma, constituyendo <b>hallazgo administrativo</b></p>	X					
42	Se observó que la constante fue la	Se deja constancia, que no	La entidad no dio respuesta a	X					

<p>“contratación directa” a través de procesos de mínima cuantía de acuerdo al artículo 94 de la Ley 1474 de 2011 adicionado al artículo 2 de la Ley 1150 de 2007 cuyo valor no excede del 10% de la menor cuantía de la entidad, desconociéndose presuntamente el principio retórico del Estatuto de Contratación Estatal contenido en las (Leyes 80 de 1993; 1150 de 2007 y Decretos Reglamentarios y vigentes) remitida a la selección objetiva porque se privilegió en la vigencia de 2013 la contratación directa descatando el principio de igualdad como lo requiere el artículo 209 de la Constitución Política.</p> <p>La prevalencia de los principios en la contratación estatal que en esencia requieren el principio de legalidad y responsabilidad que va más allá de la mera selección objetiva de los contratistas, es decir que los principios generales del derecho hagan parte de la Constitución o de una Ley, han de ser apreciados en todas las etapas de la contratación estatal y no solo al momento de la selección contractual, es decir que como postulados de la buena fe, la prevalencia del % general, el debido proceso, la transparencia, la economía y la responsabilidad, entre otros deben de ser desarrollados en</p>	<p>se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoría Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>esta observación por lo tanto queda en firme, para lo cual la entidad deberá suscribir un plan de mejoramiento para esta observación con incidencia administrativa</p>						
---	--	---	--	--	--	--	--	--

<p>cada una de las etapas del trámite contractual de acuerdo al artículo 23 de la Ley 80 de 1993.</p> <p>Se evidenció desorganización en la conformación de los expedientes contractuales por no poseer un derrotero (flujogramas) y cronograma establecido dentro del manual de procesos y procedimientos de la entidad para la contratación estatal, situación que genera incertidumbre jurídica en la conformación, y suscripción en las etapas del proceso contractual del Municipio.</p> <p>Aunque se contrató por prestación de servicios de apoyo a la gestión para manejar el proceso contractual, se evidenció en cada una de las cuatro (4) Gerencias (procesos administrativo, financiero, social y planeación) suscriben los estudios previos, en la parte financiera se expiden los Certificados de Disponibilidad Presupuestal y Registro, en el Despacho del Alcalde se firma la minuta contractual.</p> <p>Situaciones que ocurren por fallas en los mecanismos y sistema de control interno que garanticen la ejecución adecuada de los recursos como se evidenció en la prestación de servicio</p>								
--	--	--	--	--	--	--	--	--

	escolar Sector Educación. Tampoco aparecen foliadas las carpetas contractuales.								
43	<p>La tubería de presión UM RD 26 de 4", se encuentran entregados a los señores Manuel Mosquera presidente de la JAC del Carmen, la señora Roselene collazos representante comité cementerio, Luis Antonio Bran comité de obras, quienes fueron los que solicitaron la necesidad para el acueducto , para lo cual se efectuó la respectiva entrega conforme al oficio GPYP-370-13, sin embargo se presentó una coyuntura y desacuerdo interno de la Junta en el cual el municipio una vez cumpliendo con la comunidad estuvo ajeno a los procedimientos de ejecución por tratarse del cumplimiento de entrega formal de materiales de construcción a una comunidad organizada la cual se comprometió a ejecutar la instalación; por tal razón en aras de la verificación de la queja y por la recepción de los materiales, se tomaron registros fotográficos que certifican que estos se encuentran intactos y almacenados en la casa denominada la rosa del corregimiento de el Carmen en espera de la adecuación de la quebrada la 21 por parte de la comunidad y el trámite respectivo para utilizar estos elementos</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>La entidad no dio respuesta a esta observación, por lo tanto se mantiene en firme.</p>	X					

	por parte de los miembros actuales de la JAC.								
44	<p>De acuerdo a este punto de la queja se verificó que esta actividad correspondió al:</p> <p>Contrato de Prestación de Servicios No. 203 suscrito el 16 de agosto de 2013 por \$13.916.000, que a letra dice <i>“Prestación de servicios de apoyo logístico para la presentación de las orquestas los recechan band, dj animal, show de baile y demás actividades artísticas musicales y culturales a celebrarse en el marco de las fiestas patronales de la virgen del Carmen”</i> revisada la carpeta contractual se evidenció:</p> <p>Falta de soportes que justifiquen los pagos (comprobantes de pago) realizados a las orquestas Recochan Band, DJ Animal, ni a las artistas que realizaron el Show de bailes; y las actividades artísticas, musicales y culturales, como prueba de la ejecución del contrato, solo aparecen fotocopias de registros fotográficos, pero el contrato fue pagado al contratista.</p> <p>Lo anterior se genera por falta de control y seguimiento en la ejecución del contrato, la cual generan una inadecuada gestión de los recursos por</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>La entidad no dio respuesta a esta observación, por lo tanto queda en firme con incidencia de carácter administrativo y Disciplinario</p>	X		X			

	la inobservancia de lo preceptuado en el artículo 92 de la Ley 1474 de 2011 y el artículo 60 de la Ley 1510 de 2013							
45	<p>Prestación de servicios de apoyo logístico para la presentación de los grupos de danzas y música de la casa de la cultura en las <b>fiestas patronales</b> de la Virgen del Carmen a realizarse en el Corregimiento del Palmar los días 12, 13 y 14 de octubre de 2013 por \$7.055.000.</p> <p>No aparecen los comprobantes de ejecución (facturas y otros) que evidencien los pagos realizados por transporte de ida y regreso a los grupos de Danzas a los Corregimientos el Palmar – Queremal - Borrero Ayerbe ni comprobantes de pago por \$2.5 millones, refrigerios por 700 mil, almuerzos por \$2.100 millones, alquiler carpas por \$600 mil, Alquiler de silla por \$45 mil, perifoneo por \$660 mil y animación por 450 mil que evidencien la inversión que realizó el municipio, el contrato fue pagado.</p> <p>Lo anterior porque no se han adoptado mecanismos de control y seguimiento a través de una interventoría o supervisión que hubieran asegurado y garantizado a la administración como a sus responsables el cumplimiento del objeto contractual, mediante el examen</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoría Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>Dentro de los 22 folios anexos como pruebas para desvirtuar la observación, la entidad no aportó los comprobantes de ejecución (facturas y otros) en la cual se sustentaba la observación, es decir los pagos realizados por el contratista por transporte de ida y regreso a los grupos de Danzas a los Corregimientos el Palmar – Queremal - Borrero Ayerbe ni comprobantes de pago por \$2.5 millones, refrigerios por 700 mil, almuerzos por \$2.100 millones, alquiler carpas por \$600 mil, Alquiler de silla por \$45 mil, perifoneo por \$660 mil y animación por 450 mil que evidencien la inversión que realizó el municipio, el contrato fue pagado,</p> <p>Lo anterior porque no se han adoptado mecanismos de control y seguimiento a través de una interventoría o supervisión que hubieran asegurado y garantizado a la</p>	X	X	X	\$7.055.000	



<p>sobre las exigencias legales, financieras y técnicas, lo cual no generó una eficiencia, eficacia y economía en esta inversión social (fiesta sin impacto social) al no ejercer un control permanente sobre el proceso contractual a través del supervisor (previo, perceptivo y posterior) que redundara en el mejoramiento de la calidad de vida de la población objeto del contrato,</p> <p>Inversión que ostentó una gestión inadecuada e incorrecta, porque no se evidenció cual fue el impacto positivo en población educativa cultural de Dagua, y por la inobservancia de los principios de transparencia, eficiencia y eficacia porque sus resultados arrojaron una gestión fiscal ineficiente por no estar dirigida al cumplimiento de los fines estatales propuestos como lo indica el artículo 209 de la Constitución Política y los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Por lo anterior continúa la observación con incidencia fiscal y administrativa y se libera la incidencia disciplinaria por \$7.055.000.</p>		<p>administración como a sus responsables el cumplimiento del objeto contractual, mediante el examen sobre las exigencias legales, financieras y técnicas, lo cual no generó una eficiencia, eficacia y economía en esta inversión social (fiesta sin impacto social) al no ejercer un control permanente sobre el proceso contractual a través del supervisor (previo, perceptivo y posterior) que redundara en el mejoramiento de la calidad de vida de la población objeto del contrato,</p> <p>Inversión que ostentó una gestión inadecuada e incorrecta, porque no se evidenció cual fue el impacto positivo en población educativa cultural de Dagua, y por la inobservancia de los principios de transparencia, eficiencia y eficacia porque sus resultados arrojaron una gestión fiscal ineficiente por no estar dirigida al cumplimiento de los fines estatales propuestos como lo indica el artículo 209 de la Constitución Política y los artículos 83 y 84 de la Ley</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--

			1474 de 2011. Por lo anterior continua la observación con incidencia fiscal y administrativa y se libera la incidencia disciplinaria por \$7.055.000.						
46	<p><b>Contrato de Compraventa No. CMC 375 de 2012</b></p> <p>No aparece cronograma de trabajo ni acta de ingreso y salida del almacén de No aparece cronograma de trabajo ni acta de ingreso y salida del almacén de estos elementos, no se comparan los costos con los precios del mercado.</p> <p>Por lo anterior la entidad no ha adoptado ni implementado un procedimiento que constate la entrada y salida de almacén, además no existe manual ni comité compras.</p> <p>En consecuencia se evidenció que para hacer efectiva esta compra se suscribió el contrato de obra No. 117 el 14 de mayo de 2013 cuyo objeto contractual fue para la instalación y respectiva demarcación de 62 señales de tránsito vertical por \$16.000.000., con una duración de 20 días calendario.</p> <p>El equipo auditor realizó una visita en los sitios de colocación los cuales</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoría Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>La entidad no dio respuesta a esta observación, por lo tanto queda en firme con incidencia de carácter administrativo y Disciplinario</p>	X		X			

<p>fueron colocadas en la cabecera del Municipio de Dagua.</p> <p>Igualmente el día 14 de marzo de 2014 se constató en el lugar que denominan Almacén del Municipio, que permanecen 131 señales de tránsito (verticales) de 196 que se compraron; 50 en la administración anterior y 146 en la presente administración, de las cuales se utilizaron 65 para la demarcación de la cabecera municipal en la vigencia 2013.</p> <p>Se advierte, al no existir un proceso de inventarios ni control de los mismos, genera incertidumbre en los estados contables.</p> <p>Al no realizarse un proceso de convocatoria pública y/o selección abreviada de los suministros, adquisiciones y compras, de acuerdo al plan de compras de la entidad en la vigencia 2012, que obedeciera a una adecuada planeación que el Municipio no lo hizo.</p> <p>Igual situación sucedió en la vigencia 2013 incumpliendo con lo establecido en el literal b numeral 2 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007. (Contrato de compra No, 375 de 2012.</p>								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

47	<p><b>Contrato No. 278 de 2013</b></p> <p>“Contrato de Prestación de Servicios de Apoyo a la gestión 278 del 24 de octubre de 2013 cuyo objeto contractual fue para la realización de capacitación a la población el Municipio de Dagua en normas de tránsito y seguridad vial por \$14.956.747 con una duración de 20 días” suscrito con la firma contratista Red de Soluciones e Ingeniería S.A.S</p> <p>Se observó que el 22 de octubre de 2013 se notificó la adjudicación del contrato al contratista. No aparece las propuestas presentadas por el contratistas, ni publicación den la página web.</p> <p>En la invitación publica MD-MC-PS140-2013 dentro de los requisitos habilitantes se exigía acreditar experiencia anexando certificación o copia de contratos de acuerdo al objeto contrato, soportes de pago de seguridad social, estados contables certificados por el revisor fiscal, la descripción de los ítems, precio unitario ni el valor total y no aparecen en la carpeta contractual.</p> <p>Existe ausencia de soportes que comprueben las capacitaciones de seguridad vial y prevención (publicidad</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>La entidad no dio respuesta a esta observación, por lo tanto queda en firme con incidencia de carácter administrativo y Disciplinario.</p>	X		X			
----	--	---	---	---	--	---	--	--	--

<p>radial, salón para dictar capacitación, sonido y apoyo audiovisual) no presentaron la constancia de asistencia por participante (registros y planillas) facturas de la compra de chalecos semipermeables, cascos, revisión técnico mecánica para bicicletas, entrega de cartillas de transito 12x12., de acuerdo a las exigencias en el acto administrativo de los estudios previos del 04 de septiembre de 2013. (Presupuesto oficial).</p> <p>Esta situación aconteció por no existir un efectivo seguimiento, vigilancia y control en esta contratación (informes de supervisión).</p> <p>Observada la gestión y ejecución de estos recursos (evaluación y resultados) esta fue incorrecta e inadecuada, porque el objeto del contrato no cumplió con los fines propuestos no se evidencian las actividades soportadas, la negligencia y descuido contravienen el principio de legalidad y los principios de eficacia y eficiencia porque no se cumplió el objeto social contraviniendo los artículos Nos. 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007, 83, y 84 de la Ley 1474 de 2011, 209 de la Constitución Política de Colombia pudiéndose configurar un hallazgo con incidencia disciplinaria.</p>								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

<p>48</p> <p>Analizado el Decreto No. 234 del 20 de agosto de 2013 expedido por el Alcalde de Dagua en la cual estableció una estrategia para garantizar la prestación de servicio en el transporte escolar del trimestre del 29 de agosto al 29 de noviembre de 2013 que consistía en otorgar subsidios de transporte escolar condicionados a la asistencia escolar en la que justificaba que en el municipio no existen empresas de transporte terrestre legalmente constituidas que puedan cumplir con las Leyes 105 y 336 de 1996 las cuales prescriben la prestación del servicio público de transporte que contemplan como una modalidad específica la del transporte especial escolar y los requisitos del Decreto 805 de 2005 artículos 7 y 8 respectivamente, que señalan las condiciones que deben cumplir los vehículos autorizados por el Ministerio de transporte y por la autoridad local para la prestación del servicio escolar, la cual fue Modificado por los Decretos 3964 de 2009 y 4817 de 2010 y la Resolución No. 0048 de 2013.</p> <p>Observándose que el burgomaestre al mencionado Decreto le realizó objeciones por inconveniencia a las leyes antes mencionadas, aduciendo que existía un vacío jurídico al deber de contratar con empresas que estén</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoría Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>Una vez analizados evaluados los argumentos presentados por la entidad contenidos en 42 folios, de acuerdo al ACTA suscrita en marzo de 2014 con los padres de familia de los niños que se beneficiaron con el subsidio económica de transporte escolar, constata que se les reintegraron los tres (3) días que los padres subsidiaron porque el transportador Geovany Erazo no prestó el servicio en las rutas correspondientes a los Corregimientos de los Alpes, Providencia, El Rosal, Cabecera Municipal equivalente a la suma de \$3.500 pesos por estudiante por valor de \$399.000., se deja constancia que el presunto hallazgo se había tasado en \$1.296.000, pesos se aclaro de acuerdo a las respuesta de la entidad que lo que se le adeudaba a los 38 padres de familia eran \$390.000 pesos Mcte., como consta en el acta y que ellos firmaron recibido a satisfacción.</p> <p>De otra parte, se precisa que</p>	<p>X</p>		<p>X</p>	<p>X</p>		
---	---	---	----------	--	----------	----------	--	--

<p>autorizadas por el Ministerio de Transporte.</p> <p>Que cuando no se utilicen equipos propios, el proceso de contratación del servicio de transporte deberá realizarse con empresas de transporte Público legalmente habilitados teniendo en cuenta que el Municipio tiene más de 36.000 mil habitantes según lo proyectado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE., en estos términos el Alcalde de Dagua y amparado en la conceptualización realizada en su Decreto Municipal antes mencionado;</p> <p>Aunado en lo anterior, la administración Municipal no realizó un proceso de contratación de convocatoria pública (selección abreviada) de acuerdo a los requerimientos de la Ley 1150 de 2007 numeral 1 del artículo 2 y el manual de contratación interno Decreto 120 de noviembre 4 de 2011 artículo 1 (modalidades de contratación) correspondiente a Recursos del Sistema General de Participaciones SGP de Educación por <b>\$249.</b> Millones., contenidos en el Certificado de Disponibilidad Presupuestal No.1092 del 21 de junio de 2013, recursos que dejó a la liberalidad y arbitrio de los padres de familia.</p>		<p>los contratos estatales deben ser por escrito, no existen contratos verbales a la luz del estatuto, por lo tanto los argumentos legales esgrimidos por la entidad no desvirtúan la observación, por lo anterior se libera la incidencia fiscal y se mantiene la Disciplinaria y Penal.</p> <p>El Legislador considero de vital importancia el reproche al desconocimiento del principio de legalidad, basta recordar como la Constitución Política establece en su artículo 6º., la habilitación a los servidores públicos y la rendición de estos a este principio de vital importancia, respecto a la celebración del contrato sin el cumplimiento de los requisitos legales, la Corte suprema Justicia sala de casación Penal señalo al respecto a lo siguiente: “se derivaba del simple hecho de celebrar el contrato sin acatar los principios y normas de carácter constitucional y legal aplicables a la contratación administrativa, en consideración se reitera a que</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--



<p>Con lo anterior se colocó en riesgos los recursos educativos asignados para el <b>subsidio para transporte escolar</b> para la población educativa de escasos recursos, delegando la facultad de contratar directamente a los padres de familia y VERBALMENTE los conductores y/o transportadores quienes prestaron el servicio, constatándose que el Municipio pagó directamente a través de Transferencias bancarias giradas directamente a las cuentas de ahorros de los (23) motoristas en el mes de diciembre de 2013 en la suma de <b>\$205.087.408</b> relacionadas en el siguiente cuadro: (VER INFORME).</p> <p>Del cuadro se observó que se pagó directamente a los transportadores escolares por transferencias de fondos directamente a personas que no han sido seleccionados objetivamente en una modalidad de contrato, y sin el lleno de requisitos previos, colocando en riesgo la inversión de los recursos de educación sin documentos soportes (entre otros Afiliación a seguridad social- Pólizas de cumplimiento) a cada uno de los transportadores escolares sin acatar los principios y normas de carácter constitucional y legal aplicables</p>		<p>el objeto de protección del tipo penal es el principio de legalidad en la contratación estatal, cuyo quebrantamiento por el servidor público estructura objetivamente ese tipo penal aunque el resultado práctico del convenio sea beneficioso para la administración y desventajoso desde el punto de vista económico, para el contratista”</p> <p>De acuerdo a lo anterior los argumentos que expuso el Municipio de Dagua no fueron suficientes jurídicamente para desvirtuar el presunto hallazgo con incidencia Disciplinaria y Penal, por lo tanto queda en firme y harán parte del informe final</p>						
---	--	--	--	--	--	--	--	--

<p>para esta contratación.</p> <p>El reproche del principio de legalidad basta recordar como la Constitución en su artículo 6 la habilitación a los servidores públicos y la rendición de estos a este principio de vital importancia respecto a la celebración del contrato sin el cumplimiento de los requisitos legales.</p> <p>En consideración se reitera que el objeto de protección del prototipo penal es el principio de legalidad en la contratación estatal, cuyo quebrantamiento por el funcionario público estructura objetivamente ese tipo penal aunque el resultado práctico de haber realizado contratos verbales de transporte sea beneficio para la administración y desventajoso desde el punto de vista económico para el contratista.</p> <p>El artículo 39 de la Ley 80 de 1993 que ordena que los contratos consten por escrito, es una de las manifestaciones que puede adoptar este tipo penal en la etapa contractual.</p> <p>Lo anterior acontece por fallas en la vigilancia por parte del contratante del deber de afiliación a seguridad social de los particulares que contratan con la</p>								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

<p>entidad. Evasión de recursos para las Empresas Sociales del Estado EPS., lo que constituye un presunto hallazgo disciplinario por desconocer lo señalado en el Decreto No.1703 de 2002.</p> <p>Igualmente la entidad no justificó porque ejecutó un menor valor de acuerdo a lo proyectado. La ejecución presupuestal de gastos de transporte escolar fue de 249 millones, la entidad solo presentó soportes de pago a transporte de pago a transportadores por <b>\$205.087.408</b>, quedando un diferencia por soportar de <b>\$43.912.592</b> sin justificar.</p> <p>Denotándose una injustificada planeación y ejecución de los recursos sin el cumplimiento de los requisitos legales (falta de requisitos previos) contraviniendo el artículo 410 de la Ley 594 de 2000, evidenciándose que los contratos se realizaron de manera verbal sin mediar un proceso de selección objetiva de los contratistas sin la sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, transparencia, responsabilidad, publicidad imparcialidad moralidad y equidad y al principio de selección objetiva prescritos en el artículo 209 de la Constitución Política, Ley 1150 de 2007 artículos 2 y 5 y Ley 1474 de</p>								
--	--	--	--	--	--	--	--	--

	2011. (Estatuto Anticorrupción). ...(VER INFORME)							
49	<p>El Municipio dentro del proceso de pagos no verificó los requisitos legales contenidos en la factura expedida por la Corporación para la Recreación Popular de Dagua por valor de \$16.110.000 donde se cobra un IVA del 16% equivalente a \$2.220.690 y una base de \$13.879.310, de acuerdo a los contenidos en el art. 617 del Estatuto Tributario, además en el Registro Único Tributario la entidad no aparece registrada como responsable de Impuesto a las Ventas, por lo que se presume que este cobro no se consignó a la DIAN.</p> <p>En ninguna fase de proceso contractual se evidencian las características técnicas de los productos deportivos: ni en los estudios previos, ni en la propuesta del contratista, ni en la entrada al almacén, condición necesaria para realizar comparación de precios en el mercado, y evaluar la calidad de los productos, estas irregularidades originadas por la débil planeación de los procesos contractuales no permiten un seguimiento real y eficiente de la ejecución de los recursos y la medición del impacto en la comunidad.</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoría Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>Una vez revisada la respuesta de la entidad donde se realiza una explicación muy clara de las responsabilidades de las entidades sin ánimo de lucro en materia tributaria, se quiere dejar claro que el punto central de la observación va direccionada a la obligación que tiene la entidad municipal de revisar los documentos de los contratistas y se cerciore que estos cumplan requisitos formales, pues queda claro que la administración municipal no es responsable de que el contratista cumpla con las obligaciones tributarias derivadas del Impuesto a la Ventas.</p> <p>En relación con las características técnicas de los productos deportivos estos se derivan de los estándares de las diferentes disciplinas deportivas que la entidad debe mencionar y especificar durante todo el proceso contractual.</p> <p>Atendiendo a estas respuestas</p>	X				

			y a las aclaraciones respectivas, <b>la observación se mantiene en firme</b>					
50	<p><b>CONVENIO DE COOPERACION DE ESFUERZOS No 001 2013</b></p> <p>CONTRATISTA: CORPORACION PARA LA RECREACION POPULAR DE DAGUA NIT. 800.247.993-1 REPRESENTANTE LEGAL: OSCAR MARTINEZ RIASCOS C.C. 94.419.061 de Dagua</p> <p>No se estableció la efectiva inversión de los recursos y ejecución cabal del Convenio de Cooperación de Esfuerzos No 001 de 2013, firmado el 13 de Marzo de 2013 con el contratista CORPORACION PARA LA RECREACION POPULAR DE DAGUA, identificada con el NIT. 800.247.993-1 Representada Legalmente por OSCAR MARTINEZ RIASCOS C.C. 94.419.061 de Dagua, cuyo objeto era Desarrollar programas de formación deportiva con niños, jóvenes y adultos del Municipio de Dagua en diferentes disciplinas deportivas en un plazo de siete (7) meses, por valor de \$146.650.000, considerando que en el expediente contractual no reposan las evidencias suficientes que permitan corroborar la correcta inversión y la realización de</p>	<p>Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013</p>	<p>Revisados los documentos aportados por la entidad, se concluye lo siguiente:</p> <p>Se suscribieron 23 contratos de prestación de servicios que corresponden a 19 Disciplinas que suman un total de \$130.550.000., la fecha de suscripción de estos contratos es 15 de Marzo de 2013, pagaderos en siete cuotas. Se anexaron pagos de estos contratos por valor de \$18.614.000, que tienen fecha de Abril 24 de 2013., no se aportaron los soportes de pago de los seis meses siguientes A cuatro contratos (102, 117, 118, 120) no se les anexo hojas de vida Se anexaron dos hojas de vida sin contratos. (ver cuadro en Mesa de Trabajo No 8) Considerando la respuesta de la entidad, y que los soportes de los pagos no permiten evidenciar la correcta ejecución del resto de los recursos trasladados por el municipio, así mismo, que las</p>	X	X	X	\$128.000.000	

<p>todas las actividades contenidas en el convenio y en los estudios previos, en el mismo se encontraron listas de asistencia sin identificar las disciplinas, fechas globales, datos incompletos de los participantes, lo que no permitió corroborar la formación en las 22 disciplinas deportivas.</p> <p>Se solicitó al contratista a través del alcalde para que aportara los contratos de los monitores, sus hojas de vida y los comprobantes de pago con Oficio CACCI 130-19.11-26 de Marzo 11 de 2014, en respuesta a esto el coordinador de deportes el día 14 de Marzo de 2014 se acercó a la comisión auditora con los 23 contratos de los monitores que suman \$131 millones y los comprobantes de pago a los mismos que suman \$18.650.000, no se allegaron las hojas de vida de los monitores solicitadas para evidenciar la idoneidad de los mismos, estas situaciones no permiten corroborar que evidentemente se haya realizado la ejecución total de los recursos según lo contemplado en el contrato, ni la promoción de las 22 disciplinas deportivas en el Municipio.</p> <p>Igualmente durante el proceso pre-contractual se evidencio que los estudios previos vienen direccionados</p>		<p>listas de asistencia entregadas por el contratista no evidencian la ejecución y participación de la comunidad durante los siete meses, ni los resultados obtenidos en las 21 disciplinas, al igual que <b>se mantiene la observación en firme con todas sus connotaciones.</b></p>						
---	--	---	--	--	--	--	--	--

<p>al contratista, además de la inadecuada planeación del proceso al considerarse que a pesar de ser un contrato directo firmado de acuerdo al contenido del Decreto 1333 de 1986 artículo 375, los estudios previos se suscribieron en Marzo 12 de 2013 y el contrato se firmó en marzo 13 de 2013., por otro lado la factura de cobro que presenta el contratista no reúne los requisitos contenidos en el artículo 617 del Estatuto Tributario, situaciones que se originan por la debilidad en los procesos de interventoría y seguimiento a los contratos y convenios que dan lugar al surgimiento de inconsistencias que no permitieron evidenciar el cabal cumplimiento del objeto contractual y el manejo de los recursos económicos, lo que conlleva a presumir una gestión inadecuada, ineficiente e ineficaz, configurándose un presunto hallazgo con incidencia fiscal por valor de <b>\$128.000.000</b> que corresponden a recursos del contrato que no se han justificado, los pagos fueron cancelados con los comprobantes de egreso 963, 1344, 1924, 2444, 2886, 3375, 3376, 3824 durante la vigencia 2013 violando lo estipulado en la Ley 1150 de 2007 art. 1 y 2., y el artículo 209 de la Constitución Política, transgrediendo los principios de transparencia, economía y selección objetiva del</p>								
--	--	--	--	--	--	--	--	--



	contratista.								
51	No se estableció la efectiva inversión de los recursos y ejecución cabal del Convenio de Cooperación de Esfuerzos CC 0017-2013, firmado el 21 de Junio de 2013 con la CORPORACION PARA LA RECREACION POPULAR DE DAGUA NIT. 800.247.993-1 representada legalmente por OSCAR MARTINEZ RIASCOS C.C. 94.419.061 de Dagua, cuyo objeto era: Convenio de cooperación entre el municipio de Dagua y la Corporación para la Recreación Popular de Dagua, para apoyar logísticamente la realización del campeonato nacional de boxeo Juvenil Masculino a realizarse del 23 de Junio de 2013 en la concha acústica del Colegio Gimnasio Dagua de la Cabecera Municipal, por un plazo de ocho (8) días, por valor de \$32.110.000 donde el Municipio aportó la suma de \$29.460.000 y la Corporación \$2.650.000, considerando que en el expediente contractual no reposan las evidencias suficientes que permitieran corroborar la correcta inversión y la realización de todas las actividades contenidas en el convenio y en los estudios previos, no reposan comprobantes de pagos realizados a terceros para la ejecución del contrato (en la carpeta solo reposan unas	Se deja constancia, que no se transcribe textualmente la respuesta dada por la entidad en este espacio porque esta, no lo envió de manera magnética, sino solamente en forma física, además algunas respuestas tenían demasiado contenido textual. La respuesta presentada por el sujeto de control se puede consultar en el archivo de gestión que corresponde a la Auditoria Integral Modalidad Regular Municipio de Dagua vigencia 2013	Revisado los soportes adjuntos por la entidad se realizan los siguientes análisis:  La Resolución No 021 del 14 de Junio de 2013, presenta confusión en relación con su contenido en el artículo primero: "Convocar para el día 23 de Mayo de 2013, a los Deportistas, entrenadores...". La Factura que presenta el contratista No 0041 no cumple con los requisitos exigidos para el tipo de entidad, según lo contenido en el artículo 617 del Estatuto Tributario. El contratista no aportó los comprobantes de egreso donde se evidencie el pago realizado a terceros, detallado en su informe. La entidad no aportó el listado de inscriptos al evento, información que se le había solicitado por escrito con oficio CACCI 130-19.11-27 de Marzo 11 de 2014 La entidad aportó el reglamento de la Liga Vallecaucana de Boxeo, pero la firma del presidente de la	X	X	X	\$29.460.000		

<p>cuentas de cobro de terceros que no reúnen los requisitos de documento equivalente), no existe inscripción de participantes (nombres y apellidos, identificación, teléfono, municipio, departamento), no se evidencian resultados obtenidos, se solicitó al contratista a través del alcalde para que aportará estos documentos con Oficio CACCI 130-19.11-27 de Marzo 11 de 2014, pero no fueron allegados dentro del proceso auditor.</p> <p>Igualmente se ofició a la Federación Colombiana de Boxeo de Cartagena con oficio 130-19.11-30 de Marzo 11 de 2013 donde se solicitó la confirmación de la fecha en que se realizó el campeonato y a que versión corresponde y se obtuvo respuesta que corresponde al XXXIV Campeonato Nacional de boxeo, Categoría Juvenil del 02 al 08 de Junio de 2013, información que no corresponde a la que reposa en la carpeta contractual donde se encuentra la carta de la Federación Colombiana de Boxeo que enuncia que se realizaría del 23 al 30 de Junio de 2013.</p> <p>El registro fotográfico no es claro pues los pasacalles presentan información de los juegos departamentales realizados en Noviembre 2013, esto crea</p>		<p>misma presenta ciertas características que crean incertidumbre, pues está que se presume escaneada no tiene alcance para darle validez a dicho reglamento.</p> <p>La entidad aportó un listado relacionado con la Planilla de pago jueces árbitros donde indica que pago \$245.000 por persona, y le pago a 11 personas, este listado suma \$2.695.000.</p> <p>El registro fotográfico adicional que aportó la entidad presenta a presuntos participantes consumiendo alimentos, pero no se aportaron los pagos realizados por este concepto.</p> <p>La entidad aportó un afiche, y 3 boletas como prueba de la realización del evento.</p> <p>La respuesta escrita de la entidad no contiene los argumentos requeridos para desistir de la observación, por todo lo anterior <b>se mantiene en firme con todos sus argumentos.</b></p>						
---	--	--	--	--	--	--	--	--

<p>incertidumbre en cuanto a la realización de la fecha del campeonato.</p> <p>Igualmente la factura de cobro que presenta el contratista no reúne los requisitos contenidos en el artículo 617 del Estatuto Tributario.</p> <p>Todas estas inconsistencias y ausencia de evidencias documentales presume que no se cumplió a cabalidad con el desarrollo del objeto contractual, ni con la inversión de los recursos y las actividades contenidas en el contrato, producto de las debilidades encontradas en los procesos de seguimiento, supervisión e interventoría de los contratos, lo que conlleva presumir que no se ejecutaron correctamente los recursos contratados presumiéndose una gestión inadecuada, ineficiente e ineficaz, configurándose un presunto hallazgo con incidencia fiscal por valor de <b>\$29.460.000</b> que fueron cancelados con los Comprobantes de Egreso 2316 y 2317 durante la vigencia 2013 violando lo estipulado en la Ley 1150 de 2007 art. 1 y 2., y el artículo 209 de la Constitución Política, transgrediendo los principios de transparencia, economía y selección objetiva del contratista</p>								
<b>TOTAL</b>			<b>51</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>1</b>	<b>18</b>	<b>\$532.818.524</b>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*