

**130 -19.11**

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial a la Contratación**

**MUNICIPIO DE LA UNIÓN, VALLE DEL CAUCA  
VIGENCIA AUDITADA 2018**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Cali, octubre de 2019**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director de Control Fiscal

Jaime de Jesús Portilla Rosero

Subdirector Operativo Sector Central

Rafael Martínez Manzano

Representante Legal de la Entidad Auditada

Julián Hernández Aguirre

Equipo de Auditoría

Yadira Tavera López

Jaime Hernán Vergara Castrillón

Martha Isabel Martínez Pizarro

## TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES .....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>11</b>
<b>3.1. CONTROL DE RESULTADOS.....</b>	<b>11</b>
<b>3.2. CONTROL DE GESTIÓN .....</b>	<b>14</b>
3.2.1 Factores Evaluados .....	15
<b>3.2.1.1 Gestión Contractual.....</b>	<b>15</b>
3.2.1.2 Rendición y Revisión de la Cuenta .....	28
3.2.1.3 Legalidad .....	28
3.2.1.4 Control Fiscal Interno .....	29
<b>3.3. CONTROL PRESUPUESTAL .....</b>	<b>31</b>
<b>4. ANEXOS .....</b>	<b>36</b>
<b>4.1 CUADRO DE HALLAZGOS .....</b>	<b>36</b>

## **1. HECHOS RELEVANTES**

Durante el año 2018, se evidenció que el municipio recibió dos reconocimientos a la gestión realizada durante los primeros tres años de gobierno y en especial durante la vigencia 2018. El primero de ellos otorgado por la Fundación para el Desarrollo de la Solidaridad y la Inclusión Social – INCLUSOCIAL, entidad del sector solidario de carácter nacional, que en ceremonia realizada en la ciudad de Bogotá exaltó al alcalde como “ALCALDE SOLIDARIO E INCLUYENTE DE COLOMBIA 2019”, por las gestiones realizadas durante el año 2018, con el programa de inclusión educativa, enfocado en dar atención diferencial a los niños, sus padres y a los docentes que los tienen a cargo en las instituciones educativas, así como colaborar en la conformación de los comités de discapacidad al interior de cada una de ellas y en la formulación de los Planes Individuales de Ajustes Razonables, que garanticen el acceso al sistema educativo en términos de calidad y oportunidad.

El segundo aspecto a resaltar está relacionado con los resultados de gestión y medición del desempeño institucional 2018, de acuerdo a la información suministrada al FURAG, en lo concerniente a la implementación de MIPG y del Modelo Estándar de Control Interno, MECI. Para la vigencia 2018, el Municipio se ubicó en el primer lugar entre 232 entidades de naturaleza pública evaluadas en el Departamento del Valle del Cauca, con un puntaje de 81,3 en el índice de desempeño, puntuación que colocó al municipio en el sexto lugar de medición entre las alcaldías del país.

Así mismo, el Municipio de La Unión Valle del Cauca, ocupó el primer puesto a nivel departamental en la evaluación de transparencia, acceso a la información y lucha contra la corrupción con un índice de 82,0.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali

Doctor

**JULIÁN HERNÁNDEZ AGUIRRE**

Alcalde municipal

La Unión- Valle del Cauca.

La Ciudad

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la Contratación del Municipio de La Unión, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición de la entidad y los resultados de la gestión en el proceso de contratación. La auditoría incluyó la comprobación de 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 y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC), compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS), con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Sector Central.

## ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance: se realizó mediante el análisis, evaluación y coherencia de los resultados de la contratación en relación con lo estipulado en el Plan de Desarrollo, teniendo en cuenta lo definido en la Constitución Política de Colombia especialmente el Artículo 209, y los procedimientos internos de la entidad, con la finalidad de conceptuar sobre la gestión y resultados de la misma, durante la vigencia 2018.

Se examinaron los siguientes Componentes y Factores: Control de Resultados, Control de Gestión y Control Financiero - Factor Presupuestal.

### Control de Resultados

Cumplimiento de planes, programas y proyectos

### Control de Gestión

Se determinó una muestra contractual del 65% sobre el valor total de la contratación, una vez determinada la ejecución presupuestal de gastos del municipio, así:

*Gestión Contractual:*

<b>UNIVERSO CONTRACTUAL</b>	<b>8.665.838.346</b>
<b>Total Muestra</b>	5.634.158.211
<b>Porcentaje de la muestra</b>	65%

Fuente: Matriz de evaluación  
Elaboró: Comisión Auditoría

### Rendición y Revisión de la Cuenta

Se limitó a la revisión de la suficiencia y calidad de la rendición en el Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL, de la muestra contractual.

### Legalidad

Se evaluó el cumplimiento de normas internas y externas aplicables a los procesos de contratación de la entidad.

## Control Fiscal Interno

Se evaluó la calidad y efectividad de los controles evaluados, los cuales se encuentran asociados al proceso de contratación que adelantó la entidad en la vigencia 2018.

## Control Financiero

### Gestión Presupuestal

Sobre la muestra de la contratación, se verificó la coherencia del presupuesto con los programas seleccionados y los instrumentos que conforman el sistema financiero, que los pagos realizados se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos, y se aplicaran al objeto para el cual se contrató; desde el punto de vista presupuestal hasta la causación y pago: certificado de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, órdenes de pago, con sus correspondientes descuentos de norma y comprobantes de egreso.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría.

## CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión contractual auditada, es **FAVORABLE**, con 83,3 puntos como consecuencia de los siguientes hechos:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE EL CERRITO VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	75,5	0,3	22,7
2. Control de Gestión	86,8	0,6	52,1
3. Control Financiero	85,7	0,1	8,6
Calificación total		1,00	83,3
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		
RANGOS DE CALIFICACIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FAVORABLE		
Menos de 80 puntos	DESAVORABLE		

Fuente: Matriz de evaluación  
Elaboró: Comisión Auditoría

La calificación sobre la evaluación de Control de Resultados, de Gestión y Financiero, es de 83.3 puntos, como consecuencia de evaluar los siguientes factores:

## Control de Resultados

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	80,9	0,20	16,2
Eficiencia	80,4	0,30	24,1
Efectividad	67,8	0,40	27,1
coherencia	81,3	0,10	8,1
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>75,5</b>

Calificación		Cumple Parcialmente
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de evaluación

Elaboró: Comisión Auditoría

## Planes Programas y Proyectos

En la evaluación del Plan de Desarrollo Institucional del municipio de Caicedonia, vigencia 2018, se observó concepto **Cumple Parcialmente**, con una calificación de 75.5 puntos, como consecuencia de ponderar el factor que se relaciona en la tabla anterior.

## Control de Gestión

La calificación sobre la evaluación de Control de Gestión es **Favorable**, con 86.8 puntos, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:



TABLA 2			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE EL CERRITO			
VIGENCIA: 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	88,9	0,65	57,8
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	89,2	0,20	17,8
3. Legalidad	61,6	0,05	3,1
7. Control Fiscal Interno	81,2	0,10	8,1
Calificación total		1,00	86,8
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de evaluación  
Elaboró: Comisión Auditoría

### Gestión Contractual

El concepto de la Gestión Contractual, es **Eficiente**, obteniendo una calificación de 88.9 puntos; principalmente por el incumplimiento de los procedimientos aplicables a la contratación.

### Rendición y Revisión de la Cuenta

Este concepto se presenta es **Eficiente**, con una calificación de 89.2 puntos; debido a la suficiencia y calidad de la información reportada

### Legalidad

El concepto del factor de Legalidad es **Deficiente**—obteniendo una calificación de 61.6 puntos. El municipio de La unión, no tiene un adecuado cumplimiento de los principios de eficiencia, eficacia y efectividad en la administración de los recursos públicos.

### Control Fiscal Interno

La opinión del componente de Control Fiscal Interno es **Eficiente**, obteniendo una calificación de 81.2 puntos; debido principalmente a que no se cuenta con una adecuada administración de los riesgos asociados a la contratación.

## Control Presupuestal

Como resultado de la auditoría especial adelantada al municipio de La Unión, este obtuvo el concepto sobre el Control Presupuestal, **Favorable**; para la vigencia auditada 2018, con un puntaje de 85.7 puntos de 100,0, como se indica en la siguiente tabla.

TABLA 3-2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	85,7
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>85,7</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de evaluación

Elaboró: Comisión Auditoría

## PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir el plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con Resolución 001 de 2016.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas 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.

ORIGINAL FIRMADO

**JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL**

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 para la vigencia 2018 **Cumple Parcialmente**, una vez evaluadas las siguientes variables:

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	80,9	0,20	16,2
Eficiencia	80,4	0,30	24,1
Efectividad	67,8	0,40	27,1
coherencia	81,3	0,10	8,1
<b>Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</b>		<b>1,00</b>	<b>75,5</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple Parcialmente
---------------------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de Planes, Programas y proyectos arroja una calificación del 75,5 como consecuencia de la evaluación realizada a la muestra de proyectos asociados a la contratación, con calificaciones de los factores asociados de Eficacia 80,9, Eficiencia 80,4, Efectividad 67,8 y coherencia 81,3.

La administración municipal de La Unión cuenta con un Plan de Desarrollo, en cumplimiento a la Ley orgánica del Plan de Desarrollo 152 de 1994.

El plan de desarrollo de la administración municipal de La Unión Valle 2016–2019 “UN EQUIPO POR EL PROGRESO”, fue adoptado mediante Acuerdo de Concejo Municipal No. 018 de mayo 31 de 2016 y modificado mediante acuerdo No. 014 del 27 de Diciembre de 2018, por el honorable Concejo Municipal en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, como instrumento de planeación social y economía en concordancia con el programa de Gobierno.

El plan de desarrollo modificado continúa con 5 ejes fundamentales:

Eje socio cultural, económico, ambiente construido, medio ambiente y territorio, y político administrativo, los cuales se desarrollan a través de 18 sectores así

Cuadro No. 1

EJE	SECTOR
Socio cultural	Educación Salud

EJE	SECTOR
	Deporte y Recreación Sector Cultural Vivienda y Desarrollo Territorial Atención Grupos Vulnerables Sector Justicia y Seguridad
Desarrollo Económico	Agropecuaria Promoción del Desarrollo Promoción de Capacitación para empleo....
Ambiente Construido	Agua Potable y Saneamiento Básico Transporte e Infraestructura Vial Equipamiento y Espacio Público
Medio Ambiente y Territorio	Medio Ambiente y Recurso natural Prevención y Atención de Desastres
Político Administrativo	Desarrollo Comunitario Fortalecimiento Institucional Fortalecimiento Institucional en lo Financiero

La publicación del Plan de Desarrollo Municipal de la Unión 2016-2019 y los demás planes de obligatorio cumplimiento, se encuentra en la página del municipio, dando cumplimiento a lo estipulado en la Ley 1712 de 2014, la Ley 152 de 1994 y de lo dispuesto en la Ley 1474 de 2011, en el Link: <http://www.launion-valle.gov.co/tema/planes>

Con base en el plan de desarrollo fueron revisados los instrumentos de planeación del municipio como fueron el Plan de Acción, el POAI, Plan Financiero y el Presupuesto, de lo cual se pudo determinar falta de coherencia entre el plan de acción y el POAI, lo que no constituye una observación por tratarse de detalles muy pequeños relacionados con cantidades y actividades de los proyectos.

La administración, presentó informe de la gestión del municipio en la rendición de cuentas a la ciudadanía, el cual no sirvió como insumo para la evaluación de la gestión institucional del municipio que sirve para la toma de decisiones y mejorar las desviaciones del Plan de Desarrollo municipal, el cual fue un informe sin articular ni consolidar en un todo, por el contrario careció de calidad y no era entendible para la comunidad que desea informarse.

Fue así, que el equipo auditor decide analizar los proyectos de la vigencia en estudio, que de acuerdo con el Plan de acción, fueron proyectados 207 de los cuales fueron evaluados por el equipo auditor los siguientes:

No.	código	Nombre del Proyecto
1	764000252016	Programa de alimentación escolar
2	2016764000085	Mantenimiento de infraestructura de sedes
8	2016764000065- 2016764000066 - 2016764000067 - 2016764000068 - 2016764000069 -	Plan de intervenciones colectivas

	2016764000070	
9	764000132016	Fomento y desarrollo de las olimpiadas municipales
10	2016764000091	Bandeando por la unión ando
11	764000132016,	Apoyo a torneos municipales e intermunicipales
12	764000042016	Mejoramiento y mantenimiento de sede adulto mayor
13	764000342016	Fondo de seguridad
14	2016764000088	Construcción de redes de acueducto y alcantarillado
15	764000112016	Proyecto integral de mantenimiento de vías
16	2017764000128	Pavimentos comunitarios
17	2016764000102	Mantenimiento de semáforos
18	2016764000055	Mejoramiento y mantenimiento de palacio municipal
19	2016764000055	Adecuación cultivarte

Los proyectos analizados fueron articulados a la muestra contractual seleccionada para de este modo establecer la coherencia en la ejecución de las actividades contractuales.

## 1. Hallazgo Administrativo

Analizada la gestión que se adelanta en el Banco de Proyectos del municipio de La Unión no se evidenció soporte de la priorización de las inversiones que hace el municipio, la que se adelanta sin ajustarse a un procedimiento o herramienta, presentando con ello debilidades en el cumplimiento de lo establecido en el literal h de los principios de planeación, los artículos 27 y el inciso 4 del artículo 29 de la Ley 152 de 1994, hechos que a su vez fueron detectados por el equipo de auditoría interno de la administración y no se le dio ningún tratamiento por parte del responsable

Lo anterior a falta de mecanismos seguimiento y control de los proyectos de inversión social, lo que pone en riesgo la transparencia en la selección de los proyectos.

## 2. Hallazgo Administrativo

En la evaluación y seguimiento a los proyectos de inversión inscritos en el banco de proyectos del municipio de La Unión, se observó lo siguiente:

- Los proyectos se desagregan en tareas las cuales no se encuentran cuantificadas de forma individual, solo se cuenta con el presupuesto global del proyecto.
- La oficina de Control Interno no realizó la evaluación Ex – Ante ni la Ex – Post, que con lleven a verificar y valorar el grado de logro de objetivos y metas formuladas en los proyectos

- En la muestra física de los proyectos auditados, se evidenció que carecen de Índice documental, lista de chequeo, solicitud de inscripción del proyecto al banco de proyectos municipal, certificado de viabilidad firmado por el responsable del proyecto, medio magnético, plano de localización del proyecto, carpetas sin folios y por ende sin cerrar.

Lo anterior por debilidades en el cumplimiento del litera J del artículo 3 de la ley 152 de 1994, referente al seguimiento y evaluación de la gestión.

Las debilidades relacionadas, se presentan por falta de un control interno dinámico que realice seguimiento a los proyectos y verifique la armonización de los mismos con los diferentes instrumentos de planificación, seguimiento y evaluación que garanticen el cumplimiento de la gestión del Plan de Desarrollo, colocando en riesgo la satisfacción de las necesidades de la población objeto del beneficio, y demostrando al interior debilidades en la comunicación asertiva entre dependencias en la determinación de la información.

### 3.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada al municipio de La Unión el concepto sobre el Control de Gestión es **Favorable** con 86.8 puntos para la vigencia 2018, como se evidencia en la siguiente tabla, una vez evaluados los siguientes Factores:

TABLA 2			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE EL CERRITO			
VIGENCIA: 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	88,9	0,65	57,8
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	89,2	0,20	17,8
3. Legalidad	61,6	0,05	3,1
7. Control Fiscal Interno	81,2	0,10	8,1
Calificación total		1,00	86,8
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
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

### 3.2.1 Factores Evaluados

#### 3.2.1.1 Gestión Contractual

Para la Auditoría Especial con Enfoque Integral Modalidad especial a la Contratación, llevada a cabo al municipio de La Unión de la vigencia 2018, se seleccionó una muestra de contratación para evaluar los factores de gestión, financiera y legalidad, de acuerdo al total de la ejecución presupuestal de la vigencia 2018, se seleccionaron 30 contratos, por un valor total de \$5.634.128.211, quedando la siguiente muestra:

Cuadro No. 7

UNIVERSO CONTRACTUAL ALCALDIA DE LA UNIÓN 2018			
CANTIDAD	TIPOLOGIA	VALOR	PORCENTAJES
18	OBRA PUBLICA	4.220.397.703	49%
127	PRESTACION DE SERVICIOS	2.436.297.027	28%
37	SUMINISTRO	2.009.143.616	23%
<b>182</b>		<b>8.665.838.346</b>	<b>100%</b>

Fuente: RCL

Elaboró. Comisión Auditoría

Cuadro No. 8

MUESTRA CONTRACTUAL VIGENCIA 2018 ALCALDIA DE LA UNIÓN			
CANTIDAD	TIPOLOGIA	VALOR	PORCENTAJES
9	OBRA PUBLICA	3.918.202.059	70%
12	PRESTACION DE SERVICIOS	868.575.346	15%
9	SUMINISTRO	847.350.806	15%
<b>30</b>		<b>5.634.128.211</b>	<b>100%</b>
<b>PORCENTAJE DE MUESTRA AUDITORA</b>		<b>65,02%</b>	

Fuente: RCL

Elaboró. Comisión Auditoría

La presente muestra fue tomada del universo contractual del municipio de La Unión, tal como se ilustra a continuación:

- **Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación**

El Municipio de la Unión Valle del Cauca, de conformidad con el artículo 286 de la Constitución Política es una entidad territorial, cuyo régimen contractual es el previsto en el estatuto de contratación de la administración pública, (Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011, el Decreto-Ley 19 de 2012 y el Decreto Reglamentario No. 1510 de 2013 y demás normas que la reglamenten, modifiquen o complementen, según lo dispuesto en el literal a) numeral 1 del artículo 2º de la citada Ley 80 de 1993. Así mismo con especial atención a las

normas que contienen regulaciones especiales para la prestación de servicios de salud y de educación y las contenidas en el artículo 355 de carta magna que se contemplan los contratos de interés público, igualmente la aplicación de la Ley 489 de 1998 establece los convenios interadministrativos en su artículo 95 y en el 96 con los que prescribe los convenios de asociación. A este tenor y según lo establece el artículo 13 de la Ley 80 de 1993, a la contratación estatal le son aplicables las disposiciones comerciales y civiles pertinentes en aquellas materias no reguladas por la misma. Igualmente, el Municipio de la Unión Valle del Cauca tiene como parámetro normativo el Manual de contratación creado el día 01 de Abril de 2016.

## **MANUAL DE INTERVENTORIA Y/O SUPERVISION**

El 28 de Marzo de 2016, mediante el Decreto No. 146, se creó el manual de supervisión o interventoría del municipio de La Unión, Valle del Cauca, en donde se establecen los parámetros para la supervisión e interventoría a los contratos celebrados por la entidad.

Así las cosas, se estableció que el objetivo de la supervisión e interventoría de los contratos estatales es proteger la moralidad administrativa con el fin de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y tutelar la transparencia de la actividad contractual. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista además la dirección general y la responsabilidad de ejercer el control y vigilancia de la ejecución del contrato, así como proporcionar, orientar y establecer pautas, criterios, tramites y procedimientos a contratistas, supervisores e interventores de la Alcaldía de Caicedonia Valle del Cauca, fundamentales para el ejercicio de la función de vigilancia y control a los contratos y convenios que suscriba el Municipio.

Frente a lo anterior, con base en la revisión del cumplimiento de los principios de la contratación se podría decir que, de manera general, el municipio de La Unión, para la vigencia 2018, dio cumplimiento a estos.

Así las cosas, se observó que la entidad de manera general, adelantó los procesos contractuales para seleccionar los contratistas conforme a la modalidad pertinente, fundamentada en la normatividad contractual vigente, se observó uso de la selección objetiva.



## **PUBLICACIÓN DE LA TOTALIDAD DE LA CONTRATACIÓN EN EL SECOP**

Se evidenció que la Entidad llevó a cabo la publicación en el Sistema Electrónico de Contratación Estatal SECOP de la totalidad de los contratos relacionados en la muestra contractual en la vigencia 2018, pero algunos fueron publicados de manera extemporánea.

De este modo se observó que la entidad de manera general, adelantó los procesos contractuales para seleccionar los contratistas conforme a la modalidad pertinente, fundamentada en la normatividad contractual vigente, se observó uso de la selección objetiva, de la siguiente forma por modalidad de contratación:

### **3. Hallazgo Administrativo y Disciplinario**

Se evidenció que la entidad llevó a cabo la publicación en el Sistema Electrónico de Contratación Estatal SECOP de los contratos relacionados en la siguiente tabla, de manera extemporánea:

<b>N. de Contratos</b>	<b>Fecha de Suscripción del Contrato</b>	<b>Fecha de Publicación Extemporánea</b>	<b>Días de Extemporaneidad</b>
PS 004-2018	10-ene-18	26 Enero de 2018	09 Días
PS 005-2018	10-ene-18	26 Enero de 2018	09 Días
PS 006-2018	11-ene-18	26 Enero de 2018	08 Días
PS 010-2018	12-ene-18	26 Enero de 2018	07 Días
PS 011-2018	15-ene-18	26 Enero de 2018	06 Días

Así mismo, se estableció que el municipio de La Unión, Valle del Cauca, conforme a reporte tomado del Portal Único de la Contratación SECOP, publicó los contratos de manera extemporánea, incumpliendo posiblemente lo establecido en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 del 2015, el principio de Publicidad y Transparencia contemplados en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, artículo 3° de la Ley 1437 de 2011 y el artículo 3 de la Ley 1150 de 2007.

Lo anterior, fue causado por falta de controles administrativos, inobservancia de la norma, que ocasionaron el desconocimiento de la actividad contractual del Municipio por parte de la comunidad en general disminuyendo la concurrencia de posibles oferentes a los procesos de contratación que se aperturan, lo cual es contrario al deber funcional contenido en el numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 del 2002.

#### **4. Hallazgo Administrativo**

En la revisión que se realizó de los expedientes contractuales, de la totalidad de la muestra, se evidenció que el acto administrativo por medio del cual se nombra al supervisor es entregado a este, pero no se encuentra firmada la notificación de dicho acto administrativo, lo que imposibilita conocer sus funciones y responsabilidades frente al contrato.

De igual forma, ejercer el cumplimiento y vigilancia de las obligaciones del contratista, demostrando debilidades en la ejecución de lo establecido en la Ley 1474 de 2011, en sus artículos 82 y subsiguientes al igual que lo descrito en el Manual de Supervisión del Municipio.

La anterior situación, obedece a debilidades en los controles establecidos en la entrega de la notificación, lo que conlleva a generar riesgos en el seguimiento de los objetos contractuales.

#### **Prestación de Servicios**

Del total de la muestra se auditó la suma \$868.575.346, que corresponde al 15%, representado en 129 contratos, evaluando los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

#### **5. Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal**

Convenio No. 001

Contratista: Hospital Gonzalo Contreras E.S.E.

Valor: \$183.082.902

Etapas precontractual. Se establecen mediante documento descriptivo la cantidad de actividades a realizarse según la dimensión o subprograma en el Análisis de la oferta (sector), entre las cuales se determina la cantidad de actividades (talleres o jornadas) que habrán de implementarse, y cuál es la población o sector de la comunidad a la cual debe beneficiarse.

Etapas Contractual: Las actividades suscritas no coinciden con la población a la cual se determinó debían estar enfocadas (por ejemplo dirigidas a madres comunitarias y se dan a menores, o dirigidas a padres y se dan a menores, a los cuales adicionalmente no se les toma la firma), por ende incumplen los lineamientos contractuales.

Sin que medie documento aclaratorio al respecto se incrementan las actividades, en un caso eran 6 talleres y se vuelven 10 actividades, sin que, el exceso de los

mismos implique que se hayan cumplido los lineamientos que se requerían para dar credibilidad a los soportes que se adjuntaron (fotos, firmas, población a la que se dieron).

Lo anterior genera como resultado, un presunto detrimento por el orden de \$31.631.800, discriminado de la manera en que sigue:

Convenio 001							
Actividades	Cantidad	Valor	Faltante	Actividades	Cantidad	Valor	Faltante
Talleres sensibilización y prevención en consumo de tabaco y alcohol ( 100% escolares y adolescentes)	5	3.000.000	Actividades sin las firmas de los asistentes. \$3.000.000	Talleres adolescentes y jóvenes acceso a salud amigable (10% mujeres en edad fértil)	5	5.000.000	2 Talleres, sin soporte idóneo (firmas), \$2.000.000
Talleres de autocuidado prevención salud visual y auditiva (Incrementar en un 20% el autocuidado)	10	11.000.000	Talleres solo de cuidado auditivo. En 6 de estas actividades no hay firmas en listados, solo una persona suscribe, hay fotos. \$6.600.000.	Talleres signos y síntomas Leshmaniasis, malaria, leptospirosis, TBC, Hansen y Lepra (4 tamizajes preventivos enferm. Trans. De sintomáticos)	5	5.250.000	Se hicieron 5 Tal. Sobre Leshmaniasis. Saldo adeudado \$4.375.000
Talleres niños/as adolescentes y jóvenes prevención suicidios lesiones y bullying (100% estrategias para promoción prevención)	7	5.250.000	7 actividades, no tienen el soporte de las firmas de los asistentes, solo fotos. \$5.250.000	Talleres con escolares para prevención consumo sustancias PSA	6	3.224.000	Se hicieron 10 actividades, 7 de las cuales no se soportan con firmas \$2.256.800
Talleres de educación sexual y planificación familiar en mujeres de edad fértil (incremento del 10% uso de anticonceptivos)	5	5.000.000	1 Taller sin firmas \$1.000.000	Semana andina de la prevención embarazos niñas y adolescentes	5 días	3.000.000	Se demuestran 3 días de actividades \$1.200.000 x 2 días sin activ)
Talleres lúdicos Instituciones educativas zonas rurales y urbanas. Información, comunicación y educación sobre sexualidad responsable, derechos y deberes sexuales	5	4.250.000	Actividades sin soportes suficientes. \$3.400.000	Talleres mujeres, jóvenes, grupos étnicos, discapacitados, LGTBI, víctimas conflicto armado, sobre derechos sexuales	5	4.250.000	Tres actividades sin soporte de firmas \$2.550.000
Total							31.631.800

En donde se evidencian las actividades no soportadas adecuadamente (registro fotográficos sin listados de firmas, o firmados por una sola persona en nombre de un grupo), y se discrimina, acorde al rubro del ítem el valor del presunto

detrimento, que no fue debidamente revisado ni tenido en cuenta por la supervisión.

Las circunstancias descritas, conllevan a la vulneración de los artículos 3, 23, 26 y 40 de la Ley 80 de 1993, artículos 3 y 36 de la Ley 1437 de 2011, en concordancia con los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Lo anterior, como resultado de falencias en el procedimiento contractual y supervisión, que conllevan la vulneración del debido proceso en la contratación del municipio, y la presunta pérdida para el erario público por un valor de \$31.631.800.

Cabe concluir que lo descrito, constituye una presunta falta administrativa, disciplinaria y fiscal, al tenor del artículo 27, de los numerales 1, 2, 7, 10 y 15 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 27, 31 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002 y artículo 6 de la Ley 610 de 2000.

## **6. Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal**

Convenio Interadministrativo No. 003

Contratista: Fundación Recurso Humano Positivo

Valor: \$165.000.000

Etapa precontractual: Se requieren unos perfiles del personal con el que cuente el contratista, para efectos de las múltiples actividades a desarrollarse como requisito habilitante. Sin embargo, revisados los soportes no cumple la contratista, acorde a la experiencia que aparece en las hojas de vida allegadas al expediente contractual, en su recurso humano con los mismos (Psicólogo y trabajador social), no obstante, el comité de evaluación lo aprueba y adjudica a la Fundación contratista. Este hecho vulnera los principios de transparencia y debido proceso contractual.

No existe documento o anexo en el cual se pueda establecer el valor de cada actividad, y la multiplicidad de las mismas, hace necesario por transparencia tal circunstancia.

Etapa Contractual: Aunque se realiza Otro Sí, el mismo no refleja la realidad de lo contratado, según consta en las actividades que se desarrollan en el convenio.

Sin que medie documento formal aclaratorio al respecto, se incrementan las actividades (1 taller le asignan 3, 4 y hasta 10 actividades), aunque el exceso de los mismos no implica que se cumplan los lineamientos que se requerían para dar credibilidad a los soportes que se adjuntaron.

Cabe acotar, que, entre las falencias determinadas, puede observarse como se repiten en una misma charla, dos y tres actividades de las programadas, e incluso, con idénticos

asistentes se ha soportado el cumplimiento del objeto contractual, en dos contratos distintos.

Específicamente, en materia del Convenio No. 001, se replicaron los soportes y las firmas de los asistentes (folios 2982 a 2996), las que contrastadas con los folios 425 a 429 del presente convenio, son idénticas, en materia de asistentes, fotos y listado de firmas, de donde resulta que se pagan dos actividades, pero que se consolida una sola con esos documentos.

Los errores documentales probatorios de las actuaciones del contratista, constituyen un presunto detrimento del orden de \$48.276.488, para determinar lo cual, se tomaron en cuenta el valor de lo contratado y la cantidad de actividades que por cada taller o jornada se estimaron, aquellos cuyo soporte (listas incompletas, fotos o población a la cual se dirige) no se ajustaban a derecho, fueron objeto de cuantificación y su concepto se haya discriminado de la manera en que sigue:

Convenio Interadministrativo No. 003					
Cantidad Contratada	Tema	Cantidad determinada con posterioridad	Valor por ítem	Motivo inconsistencia	Presunto Detrimento
2	Talleres para fontaneros	\$ 9.200.000	\$ 2.300.000	Actividades sin congruencia con lo contratado, se evidencia un solo taller	\$ 4.600.000
5	Talleres Manipulación alimentos y la higiene de los mismos en prevención de EDA	\$ 6.554.362	\$ 1.310.872	Actividades que tienen los mismos soportes, o que se cuentan varias veces para la misma población	\$ 3.604.899
5	Talleres sensibilización de Empleadores y comunidad en promoción entornos saludables	\$ 10.491.098	\$ 2.098.219	Actividades cuyo soporte se replica de otras actuaciones, se trabajan los mismos asistentes y se les numera como si se hicieran distintas charlas	\$ 5.954.936
5	Talleres a población informal en riesgos profesionales y salud ocupacional	\$ 10.250.271	\$ 2.050.054	Falta de idoneidad en los soportes de las actividades, y población destinataria	\$ 1.537.539
5	Talleres de Promoción de estrategias de información educación y comunicación en salud para personas discapacitadas y	\$ 9.270.000	\$ 1.854.000	Falta de idoneidad en los soportes de las actividades (listados de asistencia), y población destinataria	\$ 5.659.114
5	Talleres de sensibilización a la comunidad para dar a conocer deberes y derechos en salud	\$ 15.600.000	\$ 3.120.000	Falta de idoneidad en los soportes de las actividades (listados de asistencia, fotos y demás registros).	\$ 6.110.000
5	Talleres de capacitación para fortalecer al personal de la Dirección local en salud en las competencias	\$ 9.860.000	\$ 1.972.000	Falta de idoneidad en los soportes, acorde al objeto del contrato y confrontado con las actividades realizadas	\$ 9.860.000
10	Talleres para conformar y fortalecer redes sociales y promover practicas sociales y de salud	\$ 12.750.000	\$ 1.275.000	Falta de idoneidad en los soportes, e incumplimiento del objeto del ítem contrato y confrontado con las actividades realizadas	\$ 6.375.000
5	Talleres con enfoque diferencial psicosocial en población víctima del conflicto armado	\$ 8.380.000	\$ 1.676.000	Falta de idoneidad en los soportes, e incumplimiento del objeto del ítem contrato y confrontado con las actividades realizadas	\$ 2.095.000
5	Talleres para informar y dar a conocer los servicios de la Dirección local en salud	\$ 9.300.000	\$ 1.860.000	Falta de idoneidad en los soportes, e incumplimiento del objeto del ítem contrato y confrontado con las actividades realizadas	\$ 2.480.000
Total Presunto Detrimento					\$ 48.276.488

Las circunstancias descritas, conllevan a la vulneración de los artículos 3, 23, 26, 40 y 41 de la Ley 80 de 1993, artículos 3 y 36 de la Ley 1437 de 2011, en concordancia con los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Lo anterior, como resultado de falencias en el procedimiento contractual y la supervisión, conllevando la vulneración del debido proceso en la contratación del municipio, y la consecuente pérdida para el erario público, por un presunto valor de \$48.276.488.

Cabe concluir que lo descrito, constituye una presunta falta administrativa, disciplinaria y fiscal, al tenor del artículo 27, de los numerales 1, 2, 7, 10 y 15 del artículo 34, numeral 1

del artículo 35, en los numerales 27, 31 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002 y artículo 6 de la Ley 610 de 2000.

## **7. Hallazgo Administrativo y Disciplinario**

Etapas Contractuales: En los Contratos Nos. C.M. 001, C.I. 003, PS 126, 068, SUM 001 y OP 004, se solicitaron las garantías por Responsabilidad Civil Extracontractual, que según pudo constatar en la contradicción no fueron objeto de atenta revisión al inicio de la actuación contractual, por no tratarse de originales adjuntos a los expedientes, en otras oportunidades por no tener explícitos dentro del expediente los anexos que indican con claridad los amparos que soporta cada una de las garantías.

Hecho éste que redundaba en falta de transparencia de lo actuado, así como en una presunta desprotección de los intereses estatales, que es generada por falta de seguimiento de los procedimientos, que permiten establecer que los soportes vienen con todos los requerimientos necesarios para cumplir su destinación y el Decreto 1082 de 2015, en sus artículos 2.2.1.2.3.1.7, 2.2.1.2.3.1.8 y 2.2.1.3.3.2.9.

En todos los casos, existió la aprobación de la garantía, a través de acto administrativo, que en su parte motiva no contempla la revisión de los ítems señalados en la norma en cuestión, por ende se da inicio a tales contratos en dichas condiciones.

Las circunstancias descritas, conllevan a la vulneración de los artículos 3, 23, 26, 40 y 41 de la Ley 80 de 1993, artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, también a lo dispuesto en los artículos 2.2.1.2.3.1.7, 2.2.1.2.3.1.8 y 2.2.1.3.3.2.9 del Decreto 1082 de 2015.

Lo anterior, como consecuencia de falencias en la revisión de documentos y seguimiento en el procedimiento contractual y de supervisión, que conllevan la vulneración de los principios del debido proceso y la transparencia en la contratación del municipio.

Cabe concluir que lo descrito, constituye una presunta falta administrativa y disciplinaria, al tenor del artículo 27, de los numerales 1, 2, 7, 10 y 15 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

## **8. Hallazgo Administrativo y Disciplinario**

Etapas Contractuales: En los convenios Nos. 001, 003, contratos C.M. 001, 075, 126, 068, SUM 001 y SUM 010, se evidenciaron errores en el seguimiento de las obligaciones derivadas de los mismos por parte de los Supervisores, quienes no se detienen en el alcance de las actividades contratadas.

También se observa que en muchos de los contratos no se verifica si el pago de la Seguridad Social Integral se realiza por el responsable de los mismos (Contratista), si se hace efectivamente con el personal con el cual se desarrollan las actividades de los contratos (este aspecto se desconoce dentro de la documental que acompaña los expedientes), o si se paga por un tercero como subcontratista.



Pudo observarse que se realizan pagos a los contratistas, con soportes que no cumplen los requisitos de ley para ser tenidos como Facturas de venta, sin que por parte del municipio se exijan los soportes idóneos para generar tales pagos.

Hay sendos errores en materia de archivo documental, que contribuyen a la pérdida de la trazabilidad de las actuaciones de los contratistas, lo que conlleva a los errores de seguimiento en la labor administrativa de supervisión.

Las circunstancias descritas generan la vulneración de los artículos 3, 23, 26, 40 y 41 de la Ley 80 de 1993, y el presunto desconocimiento de los requisitos exigidos en los artículos 621 y 774 del Código de Comercio, en concordancia con el artículo 615 (deber de expedir factura) del Estatuto Tributario, artículos 3 y 36 de la Ley 1437 de 2011, artículo 23 de la Ley 1150 de 2007, en concordancia con los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, 2.2.6.5.2, 2.2.6.5.8 del Decreto 1072 de 2015 y artículo 3.2.7.4 del Decreto 1273 de 2018.

Lo anterior, derivado de falencias en el procedimiento contractual y el de supervisión, que conlleva a la vulneración del debido proceso en la contratación del municipio, y la consecuente pérdida de la transparencia en la materia.

Cabe concluir que lo descrito, constituye una presunta falta administrativa y disciplinaria, al tenor del artículo 27, de los numerales 1, 2, 7, 10 y 15 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 27, 31 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

#### Consultoría y Otros Contratos

Del total de la muestra se auditaron \$ 847.350.806, que corresponde al 15%, representado en 9 contratos, evaluando los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

#### Obra Pública

De la muestra contractual se auditaron \$ 3.918.202.059, que corresponde al 70%, representado en 9 contratos, evaluando los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, que arrojó los siguientes resultados:

#### **Cumplimiento de la Ley de Garantías Electorales**

Mediante certificación aportada por la Subsecretaría jurídica y de contratación del municipio de La Unión – Valle, se manifiesta que en la vigencia del año 2018, no se celebraron convenios interadministrativos, ni obras públicas, no se celebraron

contratos en la modalidad de contratación directa cumpliendo con las prohibiciones y restricciones que establece la Ley 996 de 2005.

Durante la vigencia de la ley de garantías, únicamente se celebraron los contratos a través de las modalidades de licitación pública, concurso de méritos y selección abreviada.

En cuanto a la aplicación de restricciones en ley de garantías se tiene varios parámetros como son la circular Externa No. 24 de mayo 12 de 2018, expedida por Colombia compra Eficiente.

### **Comité de Conciliación.**

Mediante la Resolución No. 169 del 10 de Marzo de 2009. Por medio del cual se crea el comité de conciliación del Municipio de la Unión Valle, el cual fue modificado por la Resolución No.640 del 02 de Agosto de 2012. Posteriormente mediante la Resolución 928 del 22 de Noviembre de 2012 se modificó nuevamente. Y hubo otra modificación Mediante la Resolución 0081 del 24 de Enero de 2014.

Este ha sido la instancia administrativa que actúa como sede previa de estudio, análisis y formulación de políticas que sobre prevención del daño antijurídico, defensa de los intereses de la entidad y procedencia de la conciliación o cualquier otro medio alternativo de solución de conflictos con sujeción estricta a las normas jurídicas sustantivas, procedimentales y de control vigentes.

El comité de conciliación del Municipio de la Unión- Valle, estará conformado por los siguientes funcionarios e invitados quienes serán miembros permanentes del mismo:

- El Alcalde/ o su delegado. Designado para el efecto mediante acto administrativo
- El Secretario de Gobierno o quien haga sus veces.
- El Secretario de Planeación o quien haga sus veces
- El Secretario de Desarrollo Social o quien haga sus veces
- El Secretario de Hacienda y Administrativa
- El Coordinador de tránsito o quien haga sus veces
- El Jefe de Control o quien haga sus veces
- El Asesor Jurídico interno o quien haga sus veces
- El Asesor Jurídico Externo o quien haga sus veces

El comité de conciliación, se reunirá al menos 2 veces cada mes y cuando las

circunstancias lo exijan. Sesionara con un mínimo de cuatro de sus miembros con voz y voto y adoptara las decisiones por mayoría simple.

En cumplimiento a dicha función el Comité de Conciliación durante la vigencia del 2018, se reunió en 15 oportunidades.

### **Evaluación del cumplimiento del art 73 de la Ley 1474 de 2011 y su reglamentación en sus aspectos formal y sustancial - Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano. Vigencia 2015**

Mediante el plan anticorrupción de la vigencia 2018, el Municipio de la Unión Valle del Cauca, adoptó el cumplimiento en su componente No.5 el cual, busca Mejorar la calidad y el acceso a los trámites y servicios de la entidad, mejorando la satisfacción de los ciudadanos y facilitando el ejercicio de sus derechos. Para garantizar la participación ciudadana en forma real y efectiva, se fortalecerán y mejoraran los instrumentos de Racionalización de trámites y las estrategias antitrámites.

### **PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO**

Conforme a la dinámica del Plan, cada año la administración Municipal generara nuevas actividades para cada uno de sus componentes, para lo cual se ajustará en lo que corresponda por cada vigencia, haciéndose cada modificación parte integral del mismo.

Que en cumplimiento del mandato legal y acorde con los lineamientos aplicables para las entidades territoriales, el Municipio de la Unión, Valle, elaboró el Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano 2018, como un instrumento de tipo preventivo para el control de la gestión, constituyéndose en un elemento fundamental para cerrar espacios propensos para la corrupción.

*SE COMPONE DE:*

**Primer COMPONENTE**, Gestión del Riesgo de Corrupción - Mapa de Riesgos de Corrupción.

**Segundo COMPONENTE**, Racionalización de Trámites

**Tercer COMPONENTE**, Rendición de cuentas

**Cuarto COMPONENTE**, mecanismos para mejorar la atención al ciudadano

**Quinto COMPONENTE**, Mecanismos para la Transparencia y Acceso a la Información

## Sexto COMPONENTE, Iniciativas Adicionales

Se evidencia que la entidad publicó en su página web: [www.launion-valle.gov.co](http://www.launion-valle.gov.co)  
El plan de Anticorrupción 2018

### 3.2.1.2 Rendición y Revisión de la Cuenta

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	91,7	0,10	9,2
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	91,7	0,30	27,5
Calidad (veracidad)	87,5	0,60	52,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	89,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Se verificó que la Rendición de Cuentas en Línea, realizada por el municipio de La Unión, se realizó en tiempo y oportunidad lo que concluye que se informó al ente de Control Fiscal, el total de la contratación ejecutada, de acuerdo a lo que señala el artículo 34, Capítulo I, Título VI de la Resolución Reglamentaria No.008 de Abril 20 de 2016; en cuanto a la calidad, se observaron debilidades que se evidencian en la Matriz de Calificación de la Gestión Fiscal, la cual obtuvo una calificación de **Eficiente** con 89.2 puntos de 100 posibles.

### 3.2.1.3 Legalidad

**SE EMITE UNA OPINIÓN Deficiente** en Legalidad para la vigencia, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
De Gestión	61,5	1,00	61,5
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	61,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Para tener un mejor conocimiento del sujeto de control, una vez leídos los documentos de procedimientos Estatuto de Contratación, Manual de Contratación,

Manual del Supervisor y manual de funciones, se hizo evidente la necesidad de indagar algunos de los procesos.

Se encontraron sendas debilidades en la etapa de planeación, que inciden en la modificación del objeto contractual, sin que se realicen los ajustes legales pertinentes, ello implica, la pérdida de transparencia del proceso por inadecuado manejo de los controles que deben tenerse en cuenta para la legalidad de las actuaciones.

La supervisión de los contratos no se realiza de manera que se evidencie la trazabilidad, especialmente en aquellos procesos, que implican multiplicidad de actuaciones, las que además adolecen de la aplicación de las normas de archivo documental.

No se evidencia autocontrol, es decir, las debilidades del proceso de control interno, permean los aspectos jurídicos de los contratos, haciendo que tanto en la etapa previa como en la contractual, se omitan los términos legales y aún contractuales, generando las observaciones que se incorporan en el presente informe.

### 3.2.1.4 Control Fiscal Interno

La calificación del sistema de control interno del municipio de La Unión, arrojó un resultado de 81.2 puntos que corresponde a una calificación **Eficiente**, de acuerdo con la siguiente matriz

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	81,8	0,30	24,5
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	80,9	0,70	56,6
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>81,2</b>

  

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

La Matriz de Control Fiscal Interno se analizó bajo variables orientadas a evaluar los controles asociados a los riesgos a los cuales la entidad se encuentra expuesta. El control fiscal interno fue producto de la primera calificación referente a la Evaluación de controles realizada en la etapa de planeación para este caso arrojó un puntaje de 81.8. (Puntaje primera calificación), seguidamente se califica la etapa de ejecución el cómo fue la efectividad de los controles para minimizar los

riesgos, donde se obtuvo un puntaje 80.9. la calificación total del resultado que se registró fue de 81.2 EFICIENTE.

En la revisión realizada al Sistema de Control Interno de la alcaldía de La Unión se observaron debilidades relacionadas con la verificación de las acciones del plan de mejoramiento interno denotando falta de interés en el cierre de las acciones correctivas y la mejora de los procedimientos internos.

## **9. Hallazgo Administrativo**

Revisada la rendición pública de cuentas de la vigencia 2018, realizada el 12 de abril de 2019, por el municipio de La Unión – Valle, se observó en el expediente de rendición, solicitudes de la comunidad de forma escrita las cuales no se les dio respuesta en la misma formalidad, presentando debilidades en el cumplimiento de lo estipulado en artículo 14 de la Ley 1755 de 2015.

Lo anterior por falta de seguimiento, control y evaluación de la rendición de cuentas, lo que ocasionó falta formalidad en la respuesta a la comunidad.

## **MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTIÓN - MIPG**

Se pudo evidenciar el certificado de la información reportada a la Dirección de Gestión y Desempeño Institucional del Departamento Administrativo de la Función Pública, mediante usuario furag 0710JCIT, y 0710JPT del FURAG II en marzo de 2019, correspondiente a la vigencia 2018.

El cual reporta el Resultado de la evaluación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), el cual se encuentra en el grupo 58, con un porcentaje de avance superior al 80%

## **AVANCES EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO INTEGRADO DE GESTIÓN Y PLANEACIÓN.**

En cuanto al avance del MIPG, según evidencias observadas en la contratación directa PS 092- 2018, se tiene implementado el Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano, el cual rige para el municipio en cumplimiento del Decreto 075 de 2018. Se adoptaron los planes estratégico de recursos humanos, Plan anual de vacantes, el Plan de Bienestar social e Incentivos, Plan institucional de capacitación, Plan de previsión del recurso humano, Plan de tratamiento de riesgos de seguridad y privacidad de la información, cada uno de ellos con resolución que los motivara.

En el citado expediente se observó la realización de autodiagnósticos por política:

Defensa jurídica, Gestión de políticas de control interno, políticas de Gestión, Gestión Presupuestal, políticas de Transparencia y acceso a la información, Gestión Estratégica de Talento Humano, gestión de trámites, rendición de cuentas, y la consolidación de controles al mapa de riesgos.

Se verificaron acciones de planes de mejoramiento y se analizaron las caracterizaciones de los procesos.

Luego de realizar el autodiagnóstico se verificó la realización del un Plan de acción a seguir Para una adecuada implementación del modelo, el cual fue socializado a los funcionarios del ente territorial mediante jornada de inducción y reinducción realizada el 29 de julio de 2018.

### 3.2. CONTROL PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada al Municipio de la Unión, este obtuvo el concepto sobre el Control Presupuestal 85.7 Eficiente; para la vigencia auditada 2018, de 100 posibles.

TABLA 3-2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	85,7
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>85,7</b>

  

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

  

Eficiente
-----------

Para la vigencia 2018 el resultado obtenido según la matriz de evaluación de la gestión presupuestal fue de 85.7 puntos de un total de 100 posibles con lo cual la calificación resultante es **Eficiente**.

Se verificó la coherencia de los proyectos del componente resultados, observándose en la revisión realizada que los diferentes instrumentos del sistema presupuestal, presentan coherencia en la información suministrada, evidenciándose que desde el plan de desarrollo hasta la elaboración del presupuesto los sectores se encuentran en línea de ejecución en lo relacionado con los rubros asignados

### Programación y Elaboración

El Municipio de la unión, Valle del Cauca, apoya su proceso presupuestal en el Decreto ley 111 de 1996 (estatuto presupuestal), ley 819 de 2003, estatuto presupuestal de la entidad Decreto extraordinario 004 de 1996 y demás normas concordantes; dando aplicabilidad adecuada de sus contenidos normativos

Así mismo se observó que las metas se trazan en función de la capacidad potencial fiscal del ente (ingresos tributarios y no tributarios).

Las metas proyectadas se ajustan a los recursos proyectados, (tanto de recursos propios como de fuentes externas) con el fin de guardar equilibrio económico y lograr los objetivos misionales

Se pudo comprobar que los procesos contables y de tesorería, se encuentran integrado al proceso presupuestal en la secretaría de Hacienda Municipal, brindando información para la toma de decisiones.

En materia de fiscalización se tiene que en la vigencia 2018, se recaudó lo siguiente:

Cuadro No.

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO	SALDO POR EJECUTAR	PORCENTAJ E RECAUDO
INGRESOS TOTALES	39.307.020.566,04	36.739.723.775,75	2.567.296.790,29	93,47
INGRESOS CORRIENTES	13.686.545.442,00	13.383.283.657,32	303.261.784,68	97,78
TRIBUTARIOS	8.873.747.575,00	8.405.000.120,19	468.747.454,81	94,72
TRIBUTARIOS ICLD	5.780.253.841,00	5.288.782.934,65	491.470.906,35	91,50
TRIBUTARIOS DE DESTINACION ESPECIFICA	2.150.416.891,00	2.221.347.436,54	0,00	103,30
TRIBUTARIOS DE TERCEROS	943.076.843,00	894.869.749,00	48.207.094,00	94,89
NO TRIBUTARIOS	4.812.797.867,00	4.978.283.537,13	0,00	103,44
TASAS Y DERECHOS	59.003.383,00	179.490.878,95	0,00	304,20
MULTAS Y SANCIONES	125.300.000,00	72.632.429,00	52.667.571,00	57,97
INTERESES MORATORIOS	453.341.180,00	540.206.660,00	0,00	119,16
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	208.655.000,00	194.291.003,00	14.363.997,00	93,12
RENTAS CONTRACTUALES	6.000.000,00	32.960.055,00	0,00	549,33
TRANSFERENCIAS PARA FUNCIONAMIENTO	866.969.975,00	864.174.186,18	2.795.788,82	99,68
DEL NIVEL NACIONAL	774.108.975,00	774.108.974,00	1,00	100,00
DEL NIVEL DEPARTAMENTAL	92.861.000,00	90.065.212,18	2.795.787,82	96,99
TRANSFERENCIAS PARA INVERSION	3.083.528.329,00	3.094.528.325,00	0,00	100,36
DEL NIVEL NACIONAL	3.083.528.329,00	3.094.528.325,00	0,00	100,36
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00
INGRESOS DE CAPITAL	7.704.064.421,78	5.991.271.297,69	1.712.793.124,09	77,77
COFINANCIACION	5.504.843.292,06	4.059.242.858,45	1.445.600.433,61	73,74
Cofinanciación NACIONAL	5.310.185.935,00	3.860.006.515,00	1.450.179.420,00	72,69
Cofinanciación DEPARTAMENTAL	194.657.357,06	199.236.343,45	0,00	102,35
RECURSOS DEL CREDITO	939.546.520,00	599.000.000,00	340.546.520,00	63,75
RECURSO CREDITO BANCOLOMBIA	939.546.520,00	599.000.000,00	340.546.520,00	63,75
RECURSOS DEL BALANCE	959.682.903,72	993.766.312,85	0,00	103,55



NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO	SALDO POR EJECUTAR	PORCENTAJ E RECAUDO
SUPERAVIT FISCAL	959.682.903,72	993.766.312,85	0,00	103,55
RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	30.994.922,39	0,00	#DIV/0!
RETIROS FONPET	299.991.706,00	308.267.204,00	0,00	102,76
FONDO LOCAL DE SALUD	17.672.828.891,00	17.184.912.361,00	487.916.530,00	97,24
NO TRIBUTARIOS	17.672.828.891,00	17.184.912.361,00	487.916.530,00	97,24
TRANSFERENCIAS PARA INVERSION	17.672.828.891,00	17.184.912.361,00	487.916.530,00	97,24
DEL NIVEL NACIONAL	16.206.573.036,00	15.718.656.506,00	487.916.530,00	96,99
DEL NIVEL DEPARTAMENTAL	1.466.255.855,00	1.466.255.855,00	0,00	100,00
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	243.581.811,26	180.256.459,74	63.325.351,52	74,00
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	243.581.811,26	180.256.459,74	63.325.351,52	74,00

El municipio posee indicadores de ejecución presupuestal, ordenados por Ley y los que define la propia alcaldía, que permiten el monitoreo de las finanzas del municipio.

## Presentación y Aprobación

En cuanto al cumplimiento de los diferentes momentos para la aprobación del presupuesto; el Municipio de La Unión, sigue adecuadamente los requisitos para su aprobación los cuales están regidos por el estatuto de presupuesto Decreto extraordinario 004 de 1996, se observó el cumplimiento de las etapas desde la elaboración, formulación y presentación.

## Modificación

Las modificaciones que se realizaron al presupuesto como, adiciones, traslados, créditos y contra créditos fueron soportadas en su totalidad por los diferentes actos administrativos

## Ejecución

La ejecución del presupuesto una vez aprobado se realiza a través del programa, SINAP V6 el cual tiene interface entre contabilidad, presupuesto, nómina y tesorería.

La afectación del presupuesto se inicia a partir de la expedición de CDP, RP, y contabilización de la cuenta para ser ejecutada presupuestalmente y posteriormente surtir el pago de acuerdo a los requerimientos de la entidad y de Ley, con todos los soportes. El sistema tiene parámetros de control para cada

módulo, evitando manipulaciones inadecuadas, que pondrían en riesgo el manejo presupuestal.

La ejecución del municipio de La Unión durante la vigencia 2018, fue la siguiente:

Cuadro No.

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PAGOS	PRESUPUESTO DISPONIBLE	PORCENTAJ E DE EJECUCION
PRESUPUESTO DE EGRESOS	39.307.020.566,04	33.931.813.588,20	3.389.097.043,45	86,33
SERVICIO A LA DEUDA	1.199.424.610,26	1.107.144.070,74	92.280.539,52	92,31
AMORTIZACIONES	760.353.889,34	741.318.729,11	19.035.160,23	97,50
INTERESES	439.070.720,92	365.825.341,63	73.245.379,29	83,32
CONCEJO MUNICIPAL	255.435.538,00	245.779.857,15	9.655.680,85	96,22
PERSONERIA MUNICIPAL	117.297.003,00	117.186.300,00	110.703,00	99,91
GASTOS FUNCIONAMIENTO DESPACHO	5.741.700.353,00	5.469.615.557,92	272.084.795,08	95,26
GASTOS DE PERSONAL	3.060.308.219,00	3.056.739.385,00	3.568.834,00	99,88
GASTOS GENERALES	655.460.604,00	633.767.634,92	21.692.969,08	96,69
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.025.931.530,00	1.779.108.538,00	246.822.992,00	87,82
TRANSFERENCIAS CORRIENTES ICLD	463.000.000,00	463.000.000,00	0,00	100,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DESTINACION ESPECIFICA	1.562.931.530,00	1.316.108.538,00	246.822.992,00	84,21
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SALUD	96.355.985,00	90.438.357,50	5.917.627,50	93,86
EJE SOCIOCULTURAL	26.670.365.967,63	23.936.407.351,41	886.139.963,83	89,75
EJE ECONÓMICO	175.527.973,00	155.878.307,50	19.649.665,50	88,81
EJE AMBIENTE CONSTRUIDO	4.503.884.039,96	2.503.374.690,98	1.878.060.566,98	55,58
EJE MEDIO AMBIENTE Y TERRITORIO	172.521.725,19	0,00	172.521.725,19	0,00
EJE POLITICO ADMINISTRATIVO	374.507.371,00	305.989.095,00	52.675.776,00	81,70

Es de destacar que el presupuesto inicial tuvo una adición de \$3.835.641.616 correspondiente a la gestión realizada por el equipo directivo del municipio destacándose recursos jalonados desde la nación por entidades como Coldeportes, DPS, Mincultura, FOMPET y SGLD, entre otras, así mismo se evidencia en el presupuesto que para la vigencia en estudio el municipio adquirió crédito por valor de \$939.546.520, el cual no ha sido desembolsado en su totalidad.

En términos de proyección versus ejecución de la vigencia 2018, el municipio ejecutó el 86,33% del presupuesto.

## PAGOS

Se verificaron los pagos realizados por el municipio en relación a la contratación, verificando que se realizaron en la vigencia del compromiso, con los rubros

estipulados en la disponibilidad y en el registro presupuestal, solo pasaron con reserva presupuestal a la siguiente vigencia, 3 contratos; dos de ellos con vigencias futuras y el otro con reserva presupuestal; el contrato de obra pública No. 001 de 2018, aún no presenta pago ya que la entidad manifiesta de que Coldeportes no ha transferido el ultimo desembolso de recursos hasta que el interventor no presente el informe final de obra.

Revisado el presupuesto del municipio de La Unión, se pudo observar que el presupuesto del ente territorial sirve de soporte para la realización de la contratación proporcionando los instrumentos necesarios para la planificación contractual como son disponibilidad y registro presupuestal.

## 4. ANEXOS

### 4.1 CUADRO DE HALLAZGOS

<b>CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A LA CONTRATACION MUNICIPIO DE LA UNION</b> <b>Vigencia 2018</b>						
<b>No. Hallazgos</b>	<b>Administrativos</b>	<b>Disciplinarios</b>	<b>Penales</b>	<b>Fiscales</b>	<b>Sancionatorios</b>	<b>Daño Patrimonial (\$)</b>
9	9	5	0	2	0	79.908.288