

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

**MUNICIPIO DE LA UNIÓN
VIGENCIA AUDITADA 2017**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, Julio de 2018**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director de Control Fiscal

Diego Mauricio López Valencia

Subdirector Operativo Sector Central

Rafael Martínez Manzano

Representante Legal de la Entidad Auditada

Julián Hernández Aguirre

Equipo de Auditoría

Rafael Martínez Manzano

Margarita Montenegro Viveros

Álvaro Castillo Jiménez

Jaime Vergara

Robinson Suarez Barco

Tabla de Contenido

1.	HECHOS RELEVANTES	4
2.	CARTA DE CONCLUSIONES	6
3.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	12
3.1.	CONTROL DE RESULTADOS	12
3.2.	CONTROL DE GESTIÓN	21
3.2.1	Factores Evaluados	21
3.2.1.1	<i>Gestión Contractual</i>	21
3.2.1.2	<i>Rendición y Revisión de la Cuenta</i>	29
3.2.1.3	<i>Legalidad</i>	30
3.2.	Otras actuaciones y asuntos a tener en cuenta	30
3.2.1.4	<i>Control Fiscal Interno</i>	33
3.3.	CONTROL PRESUPUESTAL	35
3.3.1	Factores Evaluados	36
3.3.1.1	<i>Gestión Presupuestal</i>	36
4.	ANEXOS	40
4.1	CUADRO DE HALLAZGOS	40

1. HECHOS RELEVANTES

La administración municipal en el ejercicio del compromiso social que le corresponde, además de ejecutar los programas y proyectos establecidos en el plan de desarrollo social, ha impreso factores de valor agregado en la ejecución de los mismos y en beneficio de la comunidad objeto de las acciones. A continuación algunos hechos realizados durante la vigencia 2017:

1. EDUCACIÓN

A través de recursos de gestión con el sector privado se logró el mejoramiento de la infraestructura de tres sedes educativas en lo que corresponde al restaurante escolar, baterías sanitarias, redes eléctricas y zonas comunes:

- **IE Argemiro Escobar Cardona – Sede San Martín de Porres:** Mejoramiento del restaurante escolar, baterías sanitarias, fachada y redes eléctricas. (Fundación EPSA - \$140 millones aprox.)
- **IE Magdalena Ortega – Sede Nuestra Señora del Perpetuo Socorro:** Mejoramiento restaurante escolar, baterías sanitarias, dotación de parque infantil. (Fundación EPSA - \$90 millones aprox.)
- **IE Argemiro Escobar Cardona – Sede Simón Bolívar:** Construcción de cubierta y adecuación del piso para el área social del restaurante escolar. (Cooperativa de Ahorro y crédito – COOTRAUNIÓN - \$ 135 millones aprox.)

Así mismo, se logró la cualificación de docentes en procesos pedagógicos para la enseñanza de la matemática a través de la Universidad del Valle sede Zarzal, entregando dotación de material didáctico para el trabajo en clase y apoyo in situ para la implementación de las nuevas metodologías.

En el campo de las TIC's, se integraron plataformas de diseño de aplicaciones y videojuegos desde la academia, logrando transversalizar las diferentes áreas del saber con las tecnologías de la información.

2. CULTURA

En el año 2017 se presentó proyecto “Bandeando por la Unión Ando” ante el Ministerio de Cultura en el marco de la convocatoria del Programa Nacional de Concertación Cultural, siendo elegido con un presupuesto total de \$22.000.000, cuyo accionar estuvo dirigido al fortalecimiento de los procesos de iniciación musical en instrumentos de percusión y vientos en zona rural y urbana.

Sumado a esto, a través de la alianza estratégica del SENA y el apoyo de la Subsecretaría de Educación Municipal se logró la capacitación de grupos de

mujeres en estado de vulnerabilidad, víctimas del conflicto armado interno y madres cabeza de hogar en elaboración de artesanías con identidad cultural (materiales autóctonos), agregando valor a la producción artística y cultural al transformarla en empresa.

Durante la vigencia 2017, como resultado de la evaluación de desempeño integral realizada por el DNP, el Municipio de la Unión Valle, quedó ubicado en el puesto número 2 a nivel departamental y en el 7 a Nivel Nacional.

Con relación al indicador de Ley 617 de 2000, el municipio gastó el 55.5% de su presupuesto para sostenimiento, lo que le permite la posibilidad de aspirar a un ascenso de categoría.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali

Doctor

JULIAN HERNANDEZ AGUIRRE

Alcalde Municipal

La Unión. Valle del Cauca

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 al Municipio de la Unión, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de contratación. La auditoría incluyó 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 por la entidad 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) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, 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 área, actividad o 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 Técnica Cercofis Cartago.

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 Art. 209, el manual de contratación y los procedimientos internos de la entidad, con la finalidad de conceptuar sobre la gestión y resultados de la misma durante la vigencia 2017.

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

Control de Resultados

Cumplimiento de planes, programas y proyectos

Control de Gestión

Se determinó una muestra de 33 contratos por valor de \$7.473.242.935, de un universo contractual de \$16.324.464.784, cuya muestra representa el 46%, los cuales se relacionan a continuación:

TIPOLOGÍA	CANTIDAD	VALOR	PORCENTAJES
Suministro y/o Compraventa	6	\$ 1.909.358.335	26%
Consultoria u Otros	10	\$ 2.025.743.984	27%
Contratos de Obra	8	\$ 3.185.355.558	43%
Prestación de Servicios	9	\$ 352.785.058	5%
TOTAL	33	\$ 7.473.242.935	100%

Gestión Contractual:

MUNICIPIO DE LA UNION	
Total Ejecución	34.204.429.917
Total Contratos	16.324.464.784
Total Muestra	7.844.869.001
Porcentaje de la muestra	48,10%

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 2017.

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 con sus correspondientes comprobantes de egreso.

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

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo 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**, como consecuencia de los siguientes hechos:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE LA UNION			
VIGENCIA AUDITADA: 2017			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	92,5	0,3	27,7
2. Control de Gestión	84,0	0,6	50,4
3. Control Financiero	80,0	0,1	8,0
Calificación total		1,00	86,2
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		
RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FAVORABLE		
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE		

La calificación sobre la evaluación de Control de Resultados, de Gestión y Presupuestal, es de 86.2 puntos, como consecuencia de evaluar los siguientes factores:

Control de Resultados

TABLA 1			
CONTROL DE RESULTADOS MUNICIPIO DE LA UNION VIGENCIA 2017			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	92,5	1,00	92,5
Calificación total		1,00	92,5
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Planes Programas y Proyectos

Como resultado de la evaluación realizada al Plan de Desarrollo del municipio de la Unión, se dictaminó **Favorable**, con una calificación 92.5, en la planificación, ejecución, seguimiento y evaluación de los proyectos asociados a la contratación.

Control de Gestión

La calificación sobre la evaluación de Control de Gestión es **Favorable**, de 84 puntos, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE GESTIÓN MUNICIPIO DE LA UNIÓN VIGENCIA 2017			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	86,8	0,65	56,4
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	80,3	0,20	16,1
3. Legalidad	79,5	0,05	4,0
4. Control Fiscal Interno	75,6	0,10	7,6
Calificación total		1,00	84,0
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		

Gestión Contractual

El concepto de la Gestión Contractual, es **Favorable**, obteniendo una calificación de 86.8; principalmente por el cumplimiento de los procedimientos aplicables a la contratación.

Rendición y Revisión de la Cuenta

Este concepto arrojó como **Favorable**, con una calificación de 80,3 puntos; debido a la suficiencia y eficiente calidad de la información reportada

Legalidad

El concepto del factor de Legalidad es **Con Deficiencias** obteniendo una calificación de 79,5. El municipio de la Unión 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 **Con Deficiencias**, obteniendo una calificación de 75,6 debido principalmente a que no se cuenta con una adecuada actuación de los procesos resultado del control

Control Presupuestal

Como resultado de la auditoría especial adelantada al Municipio de la Unión, Valle

del Cauca, este obtuvo el concepto sobre el Control Presupuestal, **Favorable**; para la vigencia auditada 2017, con un puntaje de 80 puntos de 100 posibles.

TABLA 3			
CONTROL PRESUPUESTAL			
MUNICIPIO DE LA UNION			
VIGENCIA 2017			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión presupuestal	80,0	1,00	80,0
Calificación total		1,00	80,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO PRESUPUESTAL			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Gestión Presupuestal

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es **Eficiente** debido a la calificación de 80, puntos. Analizados los diferentes momentos de aprobación y ejecución del presupuesto.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir el plan de mejoramiento que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe ser registrado 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 2017 **Cumple**, una vez evaluadas las siguientes variables:

TABLA 1-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	94,6	0,15	14,2
Eficiencia	85,0	0,30	25,5
Efectividad	96,0	0,55	52,8
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	92,5

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

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 92,5 como consecuencia de la evaluación realizada a la muestra de proyectos asociados a la contratación, con calificaciones de los factores asociados de Eficacia, Eficiencia y Efectividad con: 94,6, 85 y 96, puntos respectivamente.

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. 023 del 31 de mayo de 2016, 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 contiene 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 Deporte y Recreación

EJE	SECTOR
	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>

En el siguiente cuadro se puede evidenciar la muestra contractual articulada con cada uno de los proyectos:

Cuadro No. 2

PROYECTO	CONTRATO MUESTRA	NOMBRE DE PROYECTO
764000042016	COV-SOL 001-2017	IMPLEMENTACION DE PROGRAMAS DE APOYO Y ATENCION A LA POBLACION ADULTO MAYOR EN LA UNION, VALLE DEL CAUCA, OCCIDENTE
764000102016	COV-INTER 002-2017	DESARROLLO Y EJECUCION DE PROGRAMAS DE VIVIENDA DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA "INVIUNION" PARA EL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA
764000112016	PS-034-2017	CONSTRUCCION MANTENIMIENTO Y REHABILITACION DE VIAS URBANAS Y RURALES DEL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE
764000332016	PS-032-2017	AJUSTE IMPLEMENTACION DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO EN EL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE
764000372016	PS-033-2017	FORTALECIMIENTO INTEGRAL, MISIONAL E INSTITUCIONAL DE LA ADMINISTRACION DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA
2017764000120	CON-001-2017	- ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA PAVIMENTACION DE VIAS EN EL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA
764000112016 0764000352016 0764000392016	SUM-002-2017	CONSTRUCCION, MANTENIMIENTO Y REHABILITACION DE VIAS URBANAS Y RURALES DEL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE. FORTALECIMIENTO DE LA ECONOMIA CAMPESINA DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA FORTALECIMIENTO DE LA SECRETARIA DE TRANSITO DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA
764000272016	CON-003-2017	MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA, A TRAVES DE UN PROGRAMA DE CAPACITACION EN EL USO ADECUADO DE LAS TIC Y LA PRODUCCION DE CONTENIDOS DIGITALES, EN EL MARCO DE LA ESTRATEGIA VIVE DIGITAL PLUS, PARA LA COMUNIDAD EDUCATIVA DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA

Fuente: Municipio de la Unión
Elaboración: Comisión Auditora

PROYECTO	CONTRATO MUESTRA	NOMBRE DE PROYECTO
764000112016	PS-062-2017	CONSTRUCCION, MANTENIMIENTO Y REHABILITACION DE VIAS URBANAS Y RURALES DEL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE
2016764000118	INT-002-2017	REMODELACION DEL PARQUE BARRIO SAN PEDRO LA UNION, VALLE DEL CAUCA
2017764000145	CVP-003-2017	ADQUISICION DE PREDIOS PARA LA CONSTRUCCION DE ESCENARIOS DEPORTIVOS Y OBRAS COMPLEMENTARIAS - VILLA DEPORTIVA - EN EL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA
2016764000059	PS-088-2017	- CONSERVACION DE CELEBRACIONES TRADICIONALES DE LA POBLACION CAMPESINA EN EL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA
764000102016	CVP-004-2017	DESARROLLO Y EJECUCION DE PROGRAMAS DE VIVIENDA DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA "INVIUNION" PARA EL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA
2017764000145	CVP-005-2017	ADQUISICION DE PREDIOS PARA LA CONSTRUCCION DE ESCENARIOS DEPORTIVOS Y OBRAS COMPLEMENTARIAS - VILLA DEPORTIVA - EN EL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA
2016764000099	OP-003-2017	ADECUACION Y OBRAS COMPLEMENTARIAS DEL ESTADIO MUNICIPAL BENGAMIN "EL MINCHO" CARDONA, MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA
2016764000063	OP-006-2017	EXTENSION DE RED SECUNDARIA DE DISTRIBUCION DE RED ELECTRICA PARA INSTALACION DE ALUMBRADO PUBLICO MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA
2017764000146	OP-005-2017	MEJORAMIENTO Y/O CONSTRUCCION DE ANDENES EN LA ZONA URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE LA UNION
764000252016	PS-118-2017	FOTALECIMIENTO NUTRICIONAL A NIÑOS Y NIÑAS DE LAS 5 INSTITUCIONES EDUCATIVAS PUBLICAS DEL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE
764000042016	PS-119-2017	IMPLEMENTACION DE PROGRAMAS DE APOYO Y ATENCION A LA POBLACION ADULTO MAYOR EN LA UNION, VALLE DEL CAUCA, OCCIDENTE
2017764000128	SUM-019-2017	CONSTRUCCION DE PAVIMENTO RIGIDO POR AUTOGESTION COMUNITARIA EN LAS VIAS URBANAS EN EL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA
2016764000085	OP-010-2017	ADECUACION Y MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA OFICIAL DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA
2016764000118	OP-002-2017	REMODELACIÓN DEL PARQUE BARRIO SAN PEDRO LA UNIÓN, VALLE DEL CAUCA
2017764000162	CON-018-2017	EXTENSIÓN RED MATRIZ DE ACUEDUCTO EN LOS BARRIOS BELEN Y FATIMA DEL AREA URBANA LA UNIÓN - 2017764000163 - CONSTRUCCION DE RED DE ALCANTARILLADO DE AGUAS RESIDUALES EN LOS BARRIOS FATIMA, BELEN, CAMPOALEGRE, LAS PALMAS DEL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA
2,01776E+12	OP-012-2017	FORTALECIMIENTO A LA ATENCIÓN DE LA PRIMERA INFANCIA EN LA UNIÓN VALLE

Fuente: Municipio de la Unión
Elaboración: Comisión Auditora

PROYECTO	CONTRATO MUESTRA	NOMBRE DE PROYECTO
764000732012	CON-009-2017	APORTES PARA HALLAR EL BALANCE ENTRE SUBSIDIOS Y CONTRIBUCIONES DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO EN EL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE
764000732012	PS-068-2017	APORTES PARA HALLAR EL BALANCE ENTRE SUBSIDIOS Y CONTRIBUCIONES DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO EN EL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE
2016764000061	OP-009-2017	CONSTRUCCIÓN POLIDEPORTIVO CUBIERTO BARRIO EL JARDIN, MUNICIPIO DE LA UNIÓN, VALLE DEL CAUCA
2017764000157	OP-011-2017	APOYO PARA LA REALIZACIÓN DEL CONVENIO CULTIVARTE EN EL MUNICIPIO DE LA UNIÓN VALLE
2017764000120	CON-005-2017	ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA PAVIMENTACION DE VIAS EN EL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA
2016764000091	PS-018-2017	FORTALECIMIENTO DE PROCESOS CULTURALES OFRECIDO POR LA ADMINISTRACION MUNICIPAL EN LA UNION, VALLE DEL CAUCA
0764000292016	CON-INTER 004-2017	SUBSIDIO DE ESTIMULOS ACADEMICOS PARA EDUCACION SUPERIOR DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA
0764000322016	PS-049-2017	FORTALECIMIENTO DE PROCESOS DE FISCALIZACION Y GENERACION DE RECURSOS PROPIOS EN EL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA
764000162016	PS-065-2017	FORTALECIMIENTO DE LOS PROGRAMAS MUSICALES, ARTISTICOS Y CULTURALES OFRECIDOS POR LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA

Fuente: Municipio de la Unión
Elaboración: Comisión Auditora

Con relación al grado de cumplimiento de las metas e indicadores de cumplimiento del Plan de Desarrollo del Municipio de la Unión, se pudo observar en la matriz las metas programadas y ejecutadas para el año 2017, asociados a los proyectos y contratos objetos de la auditoría, por cada eje estratégico, sector, programa, y así mismo evidenciando cómo estas metas aportan al cumplimiento de las metas proyectadas para el cuatrienio aprobadas en el Plan de Desarrollo 2016-2019 del Municipio de la Unión.

Con referencia al cumplimiento de los objetivos, se observó que los objetivos proyectados por cada sector en el Plan de Desarrollo de Municipio de la Unión 2016-2019, se encuentran asociados a los proyectos y contratos objetos de la auditoría, los cuales fueron evaluados en la matriz de control fiscal.

Al comparar los objetivos estratégicos del sector v/s el porcentaje acumulado de cumplimiento del cuatrienio, se pudo observar que los objetivos proyectados, vienen siendo cumplidos de manera parcial y conforme al avance de ejecución de las metas logradas para cada vigencia en el Plan de Desarrollo.

Frente a la cobertura de los beneficiarios proyectados y los cubiertos se establece que con la ejecución de los contratos objeto de la muestra, la mayoría de los

beneficiarios proyectados fueron cubiertos, así mismo se relaciona los casos puntuales en los cuales la cobertura que se tenía proyectada no se alcanzó, referenciando las razones por que no se logró el resultado proyectado.

Cuadro No. 3

EJE 1	SECTOR	CODIGO Y NOMBRE DE PROYECTO	COBERTURA		POR QUE NO SE CUBRIO TODA LA POBLACION PROYECTADA Y QUE ACCIONES SE VAN A TOMAR
			BENEFICIARIOS PROYECTADOS	BENEFICIARIOS CUBIERTOS	
SOCIO - CULTURAL	EDUCACION	0764000292016 - SUBSIDIO DE ESTIMULOS ACADEMICOS PARA EDUCACION SUPERIOR DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA	105 estudiantes	100 estudiantes	La población cubierta está regulada por el mérito académico y el cumplimiento de los requisitos de acceso a los auxilios planteados en el convenio, por lo que al sumar el número de estudiantes objeto del convenio que cumplieron con los requisitos se encuentra un número de beneficiarios menor al proyectado. Como acción de mejora se propone la flexibilización de los requisitos para garantizar el acceso a más jóvenes del municipio.
SOCIO - CULTURAL	CULTURA	2016764000091 - FORTALECIMIENTO DE PROCESOS CULTURALES OFRECIDO POR LA ADMINISTRACION MUNICIPAL EN LA UNION, VALLE DEL CAUCA	2473 personas	2125 personas	La diferencia existente obedece a que al inicio del proyecto se tuvo en cuenta los potenciales beneficiarios que posiblemente tenían actitudes artísticas musicales las cuales al inicial el proceso de formación los jóvenes beneficiarios se dan cuenta que sus actitudes no son para expresiones artísticas musicales lo cual genera deserción afectando al final la población proyectada por lo cual se debe implementar y fortalecer un proceso de convocatorias continuas y de selección de la población que realmente tenga condiciones artísticas y musicales para hacer parte de estos procesos.
SOCIO - CULTURAL	ATENCION A GRUPOS VULNERABLES	764000042016 - IMPLEMENTACION DE PROGRAMAS DE APOYO Y ATENCION A LA POBLACION ADULTO MAYOR EN LA UNION, VALLE DEL CAUCA, OCCIDENTE	216 adultos mayores	193 adultos mayores	La diferencia existente en el cumplimiento de la población proyectada obedece a que al inicio de la proyección de los adultos mayores como potenciales beneficiarios obedecía a una población referenciada en el municipio y dado que algunos de estos beneficiarios "adultos mayores" prefirieron hacer uso de atención, hospedaje y alimentación en el ancianato municipal y a esto se suma también que otros se fuero.
			216 adultos mayores	193 adultos mayores	
SOCIO - CULTURAL	CULTURA	764000162016 - FORTALECIMIENTO DE LOS PROGRAMAS MUSICALES, ARTISTICOS Y CULTURALES OFRECIDOS POR LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA	12426 personas	8200 personas	La población beneficiaria proyectada con la población cubierta con la ejecución del proyecto y los contratos difieren en su cumplimiento total dado que solo se toma la población cubierta (8.200 beneficiados) con el contrato de fomento y apoyo y difusión de eventos culturales y expresión artística faltando por incluir a esta meta, la población beneficiaria de otros contratos asociados a este proyecto como son apoyos a festividades cívicas instituidas por acuerdo municipal e intercambios culturales - encuentro regional de danzas las cuales contribuyen al cumplimiento total de los beneficiarios proyectados con el proyecto para un total de la población de 12.426
SOCIO - CULTURAL	EDUCACION	764000252016 - FORTALECIMIENTO NUTRICIONAL A NIÑOS Y NIÑAS DE LAS 5 INSTITUCIONES EDUCATIVAS PUBLICAS DEL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE	1500 alumnos	1257 alumnos	La base proyectada de los beneficiarios se obtuvo de los promedios de matrícula histórica del municipio para los grados noveno a undécimo sin embargo el comportamiento de la matrícula oficial no ha sido el esperado, viéndose reflejado una reducción de la misma para la vigencia del año 2107. este comportamiento en la matrícula se refleja en el comportamiento poblacional del departamento, en el cual se ha evidenciado una disminución progresiva de la matrícula oficial de los grados noveno y de la media técnica en todo el territorio. Como acción de mejora se plantean estrategias de cobertura educativa y replanteamiento de los factores de medición del programa y/o proyecto.

Fuente: Municipio de la Unión
Elaboro: Equipo Auditor

Con relación a la satisfacción de los beneficiarios de los programas y los proyectos contemplados en el Plan de Desarrollo del Municipio de la Unión 2016-2019, es preciso manifestar que la Administración Municipal cuenta con un Banco de Proyectos, dando de esta manera cumplimiento al Artículo 27 de la Ley 152 de 1994, en lo referente a los programas y proyectos que ejecutó la Administración Municipal en la vigencia objeto de la evaluación, fue analizada la satisfacción de los beneficiarios de los proyectos a través del cumplimiento de los objetos de los contratos, verificando que estos satisfacen a la comunidad y al cumplimiento de objetivos del Plan de Desarrollo.

Para la determinación de la coherencia de los proyectos con los objetivos misionales, se establece que el Municipio tiene los siguientes objetivos misionales:

- Gestión de desarrollo y bienestar social
- Gestión de agricultura y del medio ambiente
- Gestión de obras públicas
- Gestión de tránsito y transporte
- Gestión de Gobierno y derechos humanos
- Gestión de vivienda y reforma urbana

En análisis realizado a los proyectos asociados a la muestra contractual de la presente auditoría vigencia 2017, se establece que los contratos asociados a cada proyecto son acordes, para ello se presenta la relación de los proyectos objetos de la auditoría con los objetivos misionales de la administración.

Cuadro No. 4

EJE	SECTOR	NOMBRE DEL PROYECTO	OBJETIVOS MISIONALES
AMBIENTE CONSTRUIDO	SERVICIOS PÚBLICOS DIFERENTES A ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO (SIN INCLUIR PROYECTOS DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL)	2016764000063 - EXTENSION DE RED SECUNDARIA DE DISTRIBUCION DE RED ELECTRICA PARA INSTALACION DE ALUMBRADO PUBLICO MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA	GESTIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
AMBIENTE CONSTRUIDO	EQUIPAMIENTO Y ESPACIO PUBLICO	2016764000118 - REMODELACION DEL PARQUE BARRIO SAN PEDRO LA UNION, VALLE DEL CAUCA	GESTIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
AMBIENTE CONSTRUIDO	TRANSPORTE	2017764000120 - ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA PAVIMENTACION DE VIAS EN EL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA	GESTIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
AMBIENTE CONSTRUIDO	TRANSPORTE	2017764000128 - CONSTRUCCION DE PAVIMENTO RIGIDO POR AUTOGESTION COMUNITARIA EN LAS VIAS URBANAS EN EL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA	GESTIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
AMBIENTE CONSTRUIDO	TRANSPORTE	2017764000146 - MEJORAMIENTO Y/O CONSTRUCCION DE ANDENES EN LA ZONA URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE LA UNION	GESTIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
AMBIENTE CONSTRUIDO	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	2017764000162 - EXTENSION RED MATRIZ DE ACUEDUCTO EN LOS BARRIOS BELEN Y FATIMA DEL AREA URBANA LA UNION 2017764000163 - CONSTRUCCION DE RED DE ALCANTARILLADO DE AGUAS RESIDUALES EN LOS BARRIOS FATIMA, BELEN, CAMPOALEGRE, LAS PALMAS DEL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA	GESTIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
AMBIENTE CONSTRUIDO	TRANSPORTE	764000112016 - CONSTRUCCION MANTENIMIENTO Y REHABILITACION DE VIAS URBANAS Y RURALES DEL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE	GESTIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
AMBIENTE CONSTRUIDO	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	764000732012 - APORTES PARA HALLAR EL BALANCE ENTRE SUBSIDIOS Y CONTRIBUCIONES DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO EN EL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE	GESTIÓN DE DESARROLLO Y BIENESTAR SOCIAL
SOCIO CULTURAL - AMBIENTE CONSTRUIDO		764000112016 - CONSTRUCCION, MANTENIMIENTO Y REHABILITACION DE VIAS URBANAS Y RURALES DEL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE 0764000352016 - FORTALECIMIENTO DE LA ECONOMIA CAMPESINA DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA 0764000392016 - FORTALECIMIENTO DE LA SECRETARIA DE TRANSITO DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA	GESTIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
ECONOMICO	AGROPECUARIO	2016764000059 - CONSERVACION DE CELEBRACIONES TRADICIONALES DE LA POBLACION CAMPESINA EN EL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA	GESTIÓN DE AGRICULTURA Y DEL MEDIO AMBIENTE
POLITICO - ADMINISTRATIVO	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	0764000322016 - FORTALECIMIENTO DE PROCESOS DE FISCALIZACION Y GENERACION DE RECURSOS PROPIOS EN EL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA	NO APLICA AL OBJETIVO MISIONAL YA QUE SU OBJETIVO ES DE APOYO A GESTION FINANCIERA
POLITICO - ADMINISTRATIVO	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	764000332016 - AJUSTE IMPLEMENTACION DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO EN EL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE	NO APLICA AL OBJETIVO MISIONAL YA QUE SU OBJETIVO ES DE APOYO A GESTION GENERAL ADMINISTRATIVA
POLITICO - ADMINISTRATIVO	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	764000372016 - FORTALECIMIENTO INTEGRAL, MISIONAL E INSTITUCIONAL DE LA ADMINISTRACION DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA	NO APLICA AL OBJETIVO MISIONAL YA QUE SU OBJETIVO ES DE APOYO A GESTION GENERAL ADMINISTRATIVA
SOCIO CULTURAL	EDUCACIÓN	0764000292016 - SUBSIDIO DE ESTIMULOS ACADEMICOS PARA EDUCACION SUPERIOR DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA	GESTIÓN DE DESARROLLO Y BIENESTAR SOCIAL

EJE	SECTOR	NOMBRE DEL PROYECTO	OBJETIVOS MISIONALES
SOCIO CULTURAL	DEPORTE	2016764000061 - CONSTRUCCIÓN POLIDEPORTIVO CUBIERTO BARRIO EL JARDIN, MUNICIPIO DE LA UNIÓN, VALLE DEL CAUCA	GESTIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
SOCIO CULTURAL	EDUCACIÓN	2016764000085 - ADECUACION Y MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA OFICIAL DEL MUNICIPIO DE LA UNIÓN, VALLE DEL CAUCA	GESTIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
SOCIO CULTURAL	CULTURA	2016764000091 - FORTALECIMIENTO DE PROCESOS CULTURALES OFRECIDO POR LA ADMINISTRACION MUNICIPAL EN LA UNION, VALLE DEL CAUCA	GESTIÓN DE DESARROLLO Y BIENESTAR SOCIAL
SOCIO CULTURAL	DEPORTE	2016764000099 - ADECUACION Y OBRAS COMPLEMENTARIAS DEL ESTADIO MUNICIPAL BENJAMIN "EL MINCHO" CARDONA, MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA	GESTIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
SOCIO CULTURAL	DEPORTE	2017764000145 - ADQUISICION DE PREDIOS PARA LA CONSTRUCCION DE ESCENARIOS DEPORTIVOS Y OBRAS COMPLEMENTARIAS VILLA DEPORTIVA - EN EL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA	GESTIÓN DE DESARROLLO Y BIENESTAR SOCIAL
SOCIO CULTURAL	DEPORTE	2017764000145 - ADQUISICION DE PREDIOS PARA LA CONSTRUCCION DE ESCENARIOS DEPORTIVOS Y OBRAS COMPLEMENTARIAS VILLA DEPORTIVA - EN EL MUNICIPIO DE LA UNIÓN VALLE DEL CAUCA	GESTIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
SOCIO CULTURAL	CULTURA	2017764000157 - APOYO PARA LA REALIZACIÓN DEL CONVENIO CULTIVARTE EN EL MUNICIPIO DE LA UNIÓN VALLE	GESTIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
SOCIO CULTURAL	GRUPOS VULNERABLES	2017764000172 - FORTALECIMIENTO A LA ATENCIÓN DE LA PRIMERA INFANCIA EN LA UNIÓN VALLE	GESTIÓN DE OBRAS PÚBLICAS
SOCIO CULTURAL	GRUPOS VULNERABLES	764000042016 - IMPLEMENTACION DE PROGRAMAS DE APOYO Y ATENCION A LA POBLACION ADULTO MAYOR EN LA UNION, VALLE DEL CAUCA, OCCIDENTE	GESTIÓN DE DESARROLLO Y BIENESTAR SOCIAL
SOCIO CULTURAL	VIVIENDA	2017764000129 - MEJORAMIENTO DE VIVIENDA Y SANEAMIENTO BASICO EN EL MUNICIPIO DE LA UNIÓN VALLE DEL CAUCA 2017764000150- MEJORAMIENTO DE VIVIENDAS DE FAMILIAS DE ESCASOS RECURSOS ECONOMICOS EN EL MUNICIPIO DE LA UNIÓN 2017764000156- ESTUDIOS Y DISEÑOS DE PREINVERSIÓN PARA LA FORMULACIÓN DE PROYECTOS DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (VIS) EN EL MUNICIPIO DE LA UNIÓN VALLE	GESTIÓN DE VIVIENDA Y REFORMA URBANA
SOCIO CULTURAL	VIVIENDA	764000102016 - DESARROLLO Y EJECUCION DE PROGRAMAS DE VIVIENDA DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA "INVIUNION" PARA EL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA	GESTIÓN DE VIVIENDA Y REFORMA URBANA
SOCIO CULTURAL	CULTURA	764000162016 - FORTALECIMIENTO DE LOS PROGRAMAS MUSICALES, ARTISTICOS Y CULTURALES OFRECIDOS POR LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA	GESTIÓN DE DESARROLLO Y BIENESTAR SOCIAL
SOCIO CULTURAL	EDUCACIÓN	764000252016 - FORTALECIMIENTO NUTRICIONAL A NIÑOS Y NIÑAS DE LAS 5 INSTITUCIONES EDUCATIVAS PUBLICAS DEL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE	GESTIÓN DE DESARROLLO Y BIENESTAR SOCIAL
SOCIO CULTURAL	EDUCACIÓN	764000272016 - MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA, A TRAVES DE UN PROGRAMA DE CAPACITACION EN EL USO ADECUADO DE LAS TIC Y LA PRODUCCION DE CONTENIDOS DIGITALES, EN EL MARCO DE LA ESTRATEGIA VIVE DIGITAL PLUS, PARA LA COMUNIDAD EDUCATIVA DEL MUNICIPIO DE LA UNION, VALLE DEL CAUCA	GESTIÓN DE DESARROLLO Y BIENESTAR SOCIAL

Fuente: Municipio de la Unión
Elaboro: Equipo Auditor

3.2. CONTROL DE GESTIÓN

3.2.1 Factores Evaluados

3.2.1.1 Gestión Contractual

Para la Auditoría Especial con Enfoque Integral llevada a cabo al municipio de La Unión-Valle, vigencia 2017, se seleccionó la muestra de contratación para evaluar los factores de gestión, financiera y legalidad, de acuerdo al total de la ejecución presupuestal de la vigencia 2017, los proyectos y contratación asociados al Plan de Desarrollo presentado para la vigencia 2016 – 2019.

En total se celebraron 205 contratos por valor de \$16.324.464.785, de los cuales se escogió una muestra del 46% de lo contratado, distribuida por tipología, así:

Cuadro No.5

TIPOLOGÍA	CANTIDAD	VALOR	PORCENTAJES
Suministro y/o Compraventa	6	\$ 1.909.358.335	26%
Consultoría u Otros	10	\$ 2.025.743.984	27%
Contratos de Obra	8	\$ 3.185.355.558	43%
Prestación de Servicios	9	\$ 352.785.058	5%
TOTAL	33	\$ 7.473.242.935	100%

Fuente: Municipio de la Unión
Elaboró: Comisión de Auditoría

Cuadro No.6
MUESTRA CONTRACTUAL

No	NUMERO CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR TOTAL CONTRATO
1	CONVENIO SOLIDARIO 001-2017	Aunar esfuerzos administrativos, financieros y técnicos para atender de manera integral a la población de adultos mayores del municipio de la Unión Valle del cauca en servicios culturales, lúdicos, sico.sociales, gerontológicos, nutricionales, recreo-deportivos, productivos y de fomento de habilidades de	\$455.079.439,00
2	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 002-2017	Aunar esfuerzos jurídicos, financieros, contables, administrativos y técnicos para que el instituto municipal de vivienda de la Unión Valle - Inviunion pueda desarrollar, consolidar y ejecutar las políticas, programas, proyectos y ofrecer soluciones de vivienda y mejoramiento del entorno, dentro del sistema nacional	\$362.984.893,00
3	PS-034-2017	Prestación de servicios de apoyo a la gestión para realizar labores manuales en la construcción, mantenimiento, mejoramiento y rehabilitación de vías urbanas y rurales del municipio de la Unión Valle del cauca	\$15.922.708,00

4	PS-032-2017	Prestación de servicios profesionales de apoyo la implementación, seguimiento, consolidación del modelo estándar de control interno - mec 1000:2014 en la administración municipal de la Unión Valle del cauca	\$20.000.000,00
5	PS-033-2017	Prestación de servicios profesionales de apoyo a la gestión para el fortalecimiento de la ventanilla única, tabla de retención documental (tarde), programas de gestión documental (pgd), plan institucional de archivo pinar y maduración del sistema de gestión documental del municipio de la Unión Valle del cauca	\$19.000.000,00
6	CON-001-2017	Elaboración de estudios y diseños en fase iii para la construcción y rehabilitación de pavimentos de 16 sectores en el municipio de la Unión Valle	\$105.000.000,00
7	SUM-002-2017	Suministro de combustibles y lubricantes para los vehículos que son de propiedad o está a cargo del municipio de la Unión, Valle del cauca en la ejecución de diferentes obras de inversión municipal	\$124.998.728,00
8	CONVENIO-003-2017	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros para el mejoramiento de la calidad educativa a través de un programa integral de capacitación en el uso adecuado de las tic en el marco de la estrategia vive digital plus, para la comunidad educativa del municipio de la Unión Valle del cauca	\$94.623.943,00
9	PS-062-2017	Suministro y transporte de materiales pétreos (roca muerta) para el desarrollo de actividades de mejoramiento, mantenimiento y rehabilitación de vías rurales y urbanas en el municipio de la Unión Valle	\$40.000.000,00
10	INT-002-2017	Interventoría a la remodelación y ampliación del parque san pedro, la Unión Valle del cauca".	\$57.900.640,00
11	CVP-003-2017	Adquisición total de inmueble para destinarlo a la construcción de escenarios deportivos - villa deportiva en el municipio de la Unión Valle del cauca al señor diego Alonso Aristizabal Ávila, propietario del predio identificado de registro de instrumentos públicos de Roldanillo Valle y la cedula catastral actual no.	\$952.000.000,00
12	PS-088-2017	Apoyo logístico para la realización de la celebración del día del campesino en la institución educativa Quebradagrande, municipio de la Unión Valle del cauca.	\$11.998.800,00
13	CVP-004-2017	Adquisición total de inmueble para destinarlo a la construcción de vivienda de interés social y/o prioritaria en el municipio de la Unión Valle del c auca, al señor diego Alonso Aristizabal Ávila, propietario del predio identificado con la matricula inmobiliaria no. 380-46661 de la oficina de registro de instrumentos públicos de	\$222.585.000,00

14	CVP-005-2017	Adquisición total de inmueble para destinarlo a la construcción de escenarios deportivos y obras complementarias - villa deportiva en el municipio de la Unión - Valle del cauca, al señor Jesús Alirio Tamayo Cáceres y las señoras Isaura Tamayo Cáceres y Nubia Blasina Tamayo Cáceres, propietarios del predio	\$285.566.000,00
15	OP-003-2017	Adecuación y obras complementarias en el estadio municipal Benjamín el Mincho Cardona; en el municipio de la Unión Valle del cauca	\$1.948.442.273,00
16	OP-006-2017	Extensión de red secundaria de distribución eléctrica para instalación de alumbrado público en la vereda pájaro de oro sector la peña, vereda el llano - corregimiento de san Luis, calle 23 con carrera 20, barrio san pedro, calle 12 entre carreras 7 y 8; sector el estadio y vereda el banco - corregimiento de Corcega	\$69.581.417,00
17	OP-005-2017	Construcción andenes vereda sabanazo corregimiento de Quebradagrande y sector cementerio en el municipio de la Unión Valle del cauca	\$45.690.203,00
18	PS-118-2017	prestación de servicios para apoyar el programa de alimentación escolar en la modalidad am-pm tipo desayuno para la población escolar de los grados 8° a 11° de las instituciones educativas oficiales del municipio de la Unión Valle	\$76.629.596,00
19	PS-119-2017	Programa de atención integral al adulto mayor del municipio de la Unión Valle del cauca	\$165.084.000,00
20	SUM-019-2017	"Adquisición de materiales de construcción para el desarrollo del proyecto de pavimentos comunitarios del municipio de la Unión, Valle del cauca"	\$284.208.607,00
21	OP-010-2017	Desarrollar obras de adecuación y/o mejoramiento de la infraestructura educativa en las instituciones educativas oficiales del municipio de la Unión Valle	\$178.330.424,00
22	OP-002-2017	Remodelación y ampliación del parque barrio san pedro la Unión, Valle del cauca	\$838.055.972,00
23	CONVENIO-018-2017	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, contables y financieros con la empresa de servicios públicos de acaballe s.a e.s.p. para la ampliación y reposición de redes de acueducto y alcantarillado en la zona urbana y rural del municipio de la Unión Valle	\$491.154.192,00

24	OP-012-2017	Construcción de la segunda etapa del muro perimetral de cerramiento en mampostería en el hogar infantil "el jardín" y suministro y adecuación de un sanitario para las madres gestantes del programa modalidad familiar – sede educativa san Martín de Porres en el municipio de la Unión Valle del cauca	\$42.533.106,00
25	CONVENIO-009-2017	Transferir los recursos económicos del municipio de la Unión Valle a la empresa acaballe s.a. e.s.p. destinados a subsidiar la demanda del servicio publica domiciliario de acueducto y alcantarillado en los estratos 1,2 y 3 del municipio para el año 2017	\$276.348.304,00
26	PS-068-2017	Transferir los recursos económicos del municipio de la Unión Valle a la empresa proactiva de servicios S.A. E.s.p. destinados a subsidiar la demanda del servicio público domiciliario de aseo en los estratos 1,2 y 3 del municipio para el año 2017	\$150.652.573,00
27	OP-009-2017	Construcción polideportivo cubierto barrio el jardín, municipio de la Unión Valle del cauca	\$1.710.159.403
28	OP-011-2017	Adecuaciones físicas en el auditorio Ubeimar delgado para el desarrollo del programa cultivarte en el municipio de la Unión Valle del cauca	\$62.722.163,00
29	CON-005-2017	Elaboración de estudios de suelos y caracterización de materiales para realizar los diseños de pavimentos a intervenir de acuerdo al proyecto de pavimentos comunitarios en el municipio de la Unión Valle del cauca	\$12.000.000,00
30	PS-018-2017	Prestación de servicios de apoyo a la gestión como gestor de banda de vientos del municipio de la Unión Valle	\$14.500.000,00
31	Convenio Interadministrativo 004-2017	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros para el mejoramiento del acceso y permanencia en la educación superior, de la población académica que se destaque por sus méritos académicos en el instituto de educación técnica profesional de Roldanillo - Intep - del municipio de la Unión Valle del cauca	\$20.000.000,00
32	PS-049-2017	Prestación de servicios de apoyo a la gestión en los procesos documentales adelantados en la secretaria de hacienda y su oficina de cobros coactivos, en los procesos de recuperación de cartera mediante cobros persuasivos y coactivos de impuesto predial unificado e industria y comercio	\$14.000.000,00
33	PS-065-2017	Fomento, apoyo y difusión de eventos y expresiones artísticas y culturales	\$15.649.954,00
TOTAL			\$7.473.242.935

Fuente: Municipio de la Unión
Elaboró: Comisión de auditoría

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

Dada la necesidad de adaptar la normatividad contractual a la Constitución Política de 1991 y adecuarla a la obligación de dotar a las entidades estatales de normas que ofrecieran soluciones reales a las dificultades de la actividad contractual por la excesiva reglamentación, se unificó la normatividad de la contratación pública con la expedición de la Ley 80 de 1993, la cual dotó a las entidades de orden público de la estructura general de los procesos contractuales y estipuló los principios de transparencia, economía y responsabilidad.

Teniendo en cuenta las amplias disposiciones relativas a este particular tema de la contratación pública y ante la evidente necesidad de unificar los procesos en una sola norma que sirviera como guía de ejecución de la actividad contractual, se expidió el Decreto 734 de 2012, este acogió las disposiciones legales plasmadas en la Ley 80 de 1993, Ley 361 de 1997, Ley 816 de 2003, Ley 905 de 2004, Ley 996 de 2005, Ley 1150 de 2007, Ley 1450 de 2011, Ley 1474 de 2011 y la Ley 019 de 2012, entre otras.

Finalmente a mediados del año 2013, el Gobierno Nacional expide el Decreto 1510 que deroga el Decreto 734 de 2012, que pretende tener un único instrumento público para la ejecución del proceso contractual, liderado por la Agencia Nacional de Contratación Pública- Colombia Compra Eficiente, creada mediante Decreto Ley número 4170 de 2011 para desarrollar e impulsar políticas públicas y herramientas orientadas a asegurar que el sistema de compra y contratación pública que obtenga resultados óptimos en términos de valoración del dinero público a través de un proceso transparente, diseñar y proponer políticas y herramientas para la adecuada identificación de riesgos de la contratación pública y su cobertura.

Con esta regulación se pretende, además, incorporar a la reglamentación las mejoras prácticas internacionales en la planeación de la contratación y la compra pública, hacer ajustes en el Registro Único de Proponentes, en la capacidad residual, la subasta inversa, el concurso de méritos y el régimen de garantías, entre otros.

De esta manera, como en acatamiento de esta última expedición legal que estipula la obligatoriedad de la existencia de un manual de contratación en todas las entidades de orden público, regulado por el artículo 160, que a la letra reza: *“Manual de Contratación, el cual debe cumplir con los lineamientos que para el efecto señale Colombia Eficiente”*.

De igual forma, el Decreto 1082 de 2015 Por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector administrativo de planeación nacional.

Los contratos estatales se sujetarán a las normas y principios que regulan la contratación pública en especial la Constitución Política, La Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007, la Ley 1474 de 2011 y decretos reglamentarios.

Además, forman parte del marco legal de la contratación, el Estatuto Orgánico de Presupuesto y las normas de austeridad del gasto.

El municipio de La Unión-Valle por tratarse de una entidad territorial, debe acogerse en todos sus lineamientos contractuales a lo dispuesto en los párrafos precedentes.

En este sentido y referente al manual de contratación de la Entidad, éste fue expedido mediante Decreto No 146 del 1 de abril de 2016, que tiene como objeto dar claridad en los procesos y procedimientos internos a seguir para la obtención de bienes y servicios y todos los asuntos propios de la contratación, desde la etapa de planeación.

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual es **Eficiente**, como consecuencia de la revisión de las etapas precontractual, contractual y post contractual de los contratos escogidos en la muestra, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, obteniendo una calificación de 86.8 puntos resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 2-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL Municipio de la Unión VIGENCIA 2017											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>Interventoría</u>	q	<u>Obra Pública</u>	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	9	100	6	92	10	84	8	93,54	0,50	46,8
Cumplimiento deducciones de ley	100	9	100	6	100	10	100	8	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	98	9	89	6	92	10	85	8	91,34	0,20	18,3
Labores de Interventoría y seguimiento	56	9	67	6	50	10	88	8	63,64	0,20	12,7
Liquidación de los contratos	100	9	75	6	90	10	50	8	80,30	0,05	4,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	86,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Una vez analizada y revisada la muestra contractual, se encontró lo siguiente:

Programa de Alimentación Escolar (PAE): En la vigencia 2017 el municipio de La Unión-Valle, realizó contratación para implementación del programa de desayunos escolares a las diferentes instituciones educativas; en el cual se evidencio que cumple con lo mínimo requerido para prestar el servicio a los estudiantes.

Plan de Intervenciones Colectivas (PIC) En la vigencia 2017 el municipio de La Unión-Valle, realizó convenio por valor de \$174.302.066 cuyo Objeto se subsume en *“AUNAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TECNICOS Y FINANCIEROS EN LA EJECUCION DE ACTIVIDADES DE SALUD PUBLICA PLASMADAS EN EL PLAN OPERATIVO ANUAL - POA RELACIONADAS CON LAS DIMENSIONES SALUD Y AMBITO LABORAL, DIMENSIÓN TRANSVERSAL DE LA GESTION DIFERENCIAL DE POBLACIONES VULNERABLES Y DIMENSIONES TRANSVERSAL FORTALECIMIENTO DE LA AUTORIDA SANITARIA PARA LA GESTION DE LA SALUD”* al cual se le verificaron las actividades suscritas, observándose que se cumplió con el objeto del convenio y se evidenció la satisfacción de la comunidad.

Prestación de Servicios

Del total de la muestra por \$7.473 millones, se auditó la suma de \$352 millones, que corresponde al 5%, evaluando los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, que arrojó los siguientes resultados:

1. Hallazgo Administrativo

No de contrato: PS-119-2017

Objeto: programa de atención integral al adulto mayor del municipio de La Unión Valle del Cauca.

Valor: \$165.084.000

Plazo: 60 días hábiles

Fecha Suscripción: 26 de septiembre

Etapas precontractual y contractual: Revisado el expediente contractual, no se observó claridad en los valores de las actividades desarrolladas en razón al contrato, tampoco en la cantidad, ni en la alimentación suministrada a los adultos mayores, teniendo en cuenta el menaje y lo estipulado en los estudios previos.

Con lo anterior, se presume debilidades en el cumplimiento de lo consagrado en los artículos 2.2.1.1.2.1.1. Del Decreto 1082 de 2015 y 82 y 83 de la Ley 1474 de 2011.

Lo anterior, debido presuntamente a debilidades en planeación y en el seguimiento del objeto contractual. Lo que podría ocasionar, sobrecostos o pagos no acordes a lo ejecutado del contrato.

Suministro y/o compraventa

Del total de la muestra de \$7.473 millones, se auditó la suma de \$1.909 millones, que corresponde al 26%, evaluando los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, obteniendo un resultado favorable.

Obra Pública

Del total de la muestra por \$7.473 millones, se auditó la suma de \$3.185 millones, que corresponde al 43%, evaluando los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, que arrojó los siguientes resultados:

2. Hallazgo Administrativo

Contrato No. OP-003 – 2017.

Contratista: CONSORCIO ESTADIO 2017

Objeto: ADECUACION Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN EL ESTADIO MUNICIPAL BENJAMIN EL MINCHO CARDONA; EN EL MUNICIPIO DE LA UNION VALLE DEL CAUCA.

Valor: \$1.948.442.273

Revisado el contrato OP – 003 – 2017, En él no se evidenció el certificado para instalaciones eléctricas RETIE de las instalaciones de uso final y el certificado de RETILAP para iluminación de los mástiles debido a las pruebas de corrección que deben realizarse para entrega un tiempo después. En los informes de interventoría y en la supervisión se evidencia falencias de trazabilidad del traslado no oportuno de información continua del interventor de Coldeportes al supervisor de la administración municipal, no se observa un eficiente seguimiento y control del cronograma de actividades e informe técnico detallado durante y después de la entrega de la obra de adecuación, rehabilitación y ejecución de la infraestructura locativa del estadio, demostrando de esta forma un seguimiento débil al contrato en cuanto a la labor de interventoría y supervisión tal como lo estipula el párrafo 4 del artículo 83° de la Ley 1474 de 2011, esto se presenta por debilidades en el control de las obras, lo que puede generar incumplimiento de las actividades del contrato.

Consultoría y Otros Contratos

Del total de la muestra por \$7.473 millones, se auditó la suma de \$2.025 millones, que corresponde al 27%, evaluando los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, que arrojó los siguientes resultados:

3. Hallazgo Administrativo

No de contrato: CONVENIO-018-2017

Objeto: aunar esfuerzos técnicos, administrativos, contables y financieros con la empresa de servicios públicos de ACUAVALLE S.A E.S.P. para la ampliación y reposición de redes de acueducto y alcantarillado en la zona urbana y rural del municipio.

Contratista: ACUAVALLE S.A E.S.P.

Valor: \$491.154.192 como aporte municipal –total \$798.015.041

Plazo: 22 días

Fecha Suscripción: 7 de noviembre

Revisado el expediente contractual Convenio-018-2017, no se observó en la carpeta los informes pertinentes que demostraran la ejecución contractual con las actividades desarrolladas, presentando debilidades para el seguimiento y control del contrato que aún se encuentra en ejecución

Por lo anterior, se presume debilidades en el cumplimiento de lo consagrado en los artículos 82 y 83 de la Ley 1474 de 2011, esto se presenta por falencias en la etapa de planeación y seguimiento de la ejecución contractual. Lo que podría generar al momento de liquidar el contrato un detrimento patrimonial por incumplimiento de las actividades estipuladas en el objeto contractual

3.2.1.2 Rendición y Revisión de la Cuenta

SE EMITE UNA OPINIÓN Eficiente para la vigencia, con base en los siguientes resultados:

TABLA 2-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	83,3	0,10	8,3
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	80,0	0,30	24,0
Calidad (veracidad)	80,0	0,60	48,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	80,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Este concepto arrojó un resultado **Favorable**, con una calificación de 80,3 puntos; debido a la suficiencia y eficiente calidad de la información reportada

La cuenta fue revisada a través del aplicativo RCL, la cual fue comparada y verificada en la entidad, determinándose coherencia en la información rendida.

3.2.1.3 Legalidad

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

TABLA 2 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
De Gestión	79,5	1,00	79,5
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	79,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Legalidad Gestión

Obtuvo un resultado del 79,5%, en razón a que la alcaldía de La Unión-Valle, realizó el proceso de contratación para las vigencias 2017 teniendo como principal herramienta jurídica su Manual de Contratación, que tiene como objetivo servir de guía para los servidores públicos y demás destinatarios que intervienen en la gestión contractual de la entidad.

Por consiguiente, se evidenció que la entidad adelantó los procesos contractuales para seleccionar los contratistas, conforme a la normatividad contractual vigente y la selección objetiva.

SECOP: Una vez revisada la plataforma de Colombia compra eficiente, en la vigencia 2017, el municipio de La Unión publicó la contratación suscrita, cumplimiento con lo consagrado en la Ley.

Otras actuaciones:

3.2. Otras actuaciones y asuntos a tener en cuenta

Comité de conciliación.

El Comité de conciliación del Municipio de la Unión fue creado mediante Resolución N° 0081 de Enero 24 de 2014. Está conformado por: El Alcalde

municipal o por quien haga sus veces, Secretario de Hacienda, de gobierno, de desarrollo social, coordinador de tránsito, Control interno, asesora jurídica interna y de contratación, asesora cobro persuasivo y/o coactivo, y el secretario técnico del comité.

Se crea este Comité por mandato de la Ley, como mecanismo funcional de solución de conflictos judiciales o prejudiciales, también para recomendar la conveniencia o inconveniencia de la conciliación en cada caso sometido a su consideración, se establecen funciones de formular y ejecutar políticas de prevención del daño antijurídico, fijar directrices institucionales para la aplicación de los mecanismos de arreglo directo, tales como la transacción y la conciliación, evaluar los procesos que hayan sido fallados en contra de la entidad con el fin de determinar la procedencia de la acción de repetición.

Verificar el 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 2017

Para el año 2017, De acuerdo al artículo 73 de la Ley en cita, cada entidad del orden nacional, departamental y municipal, deberá elaborar anualmente una estrategia de lucha contra la corrupción y de atención al ciudadano. Dicha estrategia contemplará entre otras cosas, el mapa de riesgos de corrupción en la respectiva entidad, las medidas concretas para mitigar esos riesgos, las estrategias anti trámites y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano.

Conforme a lo precedente, la alcaldía de la Unión Valle del Cauca, Presenta el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano para la vigencia 2016, el cual fue publicado en la página www.launionvalle.gov.co

- **Recurrencia de contratación directa con entidades sin ánimo de lucro y otros**

Cuadro No.8

Recurrencia Contratación Directa			
Contratación con Entidades sin ánimo de lucro reportada en RCL			
Entes sin ánimo de Lucro	No. de Contratos	Valor Contratación	Porcentaje
Fundaciones	4	\$ 747.866.287,70	5,9
Corporaciones sin ánimo de lucro	3	\$ 58.000.000,00	0,46
Asociaciones	5	\$ 567.000.000,00	4,45
Total Contratación Fundaciones	12	\$ 1.372.866.287,70	10,78

Fuente: Municipio de La Unión

Elaboró: Comisión de auditoría

En relación al cuadro anterior, el municipio de La Unión-Valle, suscribió contratos de forma directa con entidades sin ánimo de lucro, por valor de \$2.745.732.575, lo que corresponde al 11% del total contratado, además de suscribir convenios interadministrativos que fueron adjudicados directamente, escenario recurrente para el ente territorial, evitando así, los procesos de licitación pública que permite una mayor cantidad de propuestas lo que posibilita obtener mayores beneficios para el municipio.

En la selección de contratistas del Estado, por regla general debe realizarse a través de la licitación pública salvo las excepciones que consagra la Ley, lo anterior para evitar que posiblemente no se eludan los procedimientos contractuales que deben efectuarse por un proceso de licitación pública, cuando su realización resulte obligatoria.

Las fundaciones, asociaciones y corporaciones sin ánimo de lucro, en la mayoría de los casos, poseen poca solvencia financiera, administrativa y técnica y sin un personal asociado o adscrito idóneo, recurriendo a la subcontratación, por medio de la figura de contratación directa, situación que puede conllevar a transgredir, los principios de selección objetiva de los contratistas.

La jurisprudencia constitucional ha resaltado que *“Para garantizar la defensa del interés público con la transparencia y moralidad en la contratación administrativa, la ley impone la selección objetiva de los contratistas privados, con la cual se pretende proteger la igualdad de oportunidades entre los particulares y la obtención de la administración de las condiciones más ventajosas para el interés público. La selección del contratista fundado en criterios de favorabilidad para la administración busca conciliar, de un lado, el deber de los servidores públicos de actuar de acuerdo con el interés general, de manera transparente y moral y, de otro, el deber de garantizar a los contratistas igualdad de oportunidades para acceder a la administración pública.”*

No obstante lo anterior, juristas manifiestan, que es válido afirmar que una forma de concretar el interés general que debe regir la contratación administrativa puede dirigirse a hacer efectivos los derechos de un grupo preciso de personas que requiere de la especial atención del Estado. Dicho de otro modo, es válido constitucionalmente, porque hace parte del interés general, que se diseñen medidas en la contratación administrativa dirigidas a proteger de manera específica a un grupo determinado de la población que puede acceder al Estado en igualdad de condiciones y oportunidades respecto del mismo grupo, en tanto que esa decisión puede constituir una forma de consolidar los fines del Estado y el cumplimiento de las tareas a él asignadas. De ahí que pueda afirmarse con claridad que constituye un objetivo de la contratación administrativa en el Estado Social de Derecho la satisfacción de las finalidades públicas y el logro de los objetivos sociales, así estos se dirijan a un grupo individual de personas.

Teniendo en cuenta lo anterior, el municipio de La Unión-Valle pese a aumentar las convocatorias públicas para realizar la contratación, se evidencia una gran cantidad realizada bajo la modalidad de contratación directa.

- **Cumplimiento de la Ley de garantías electorales**

La Ley 996 de 2005 (“Ley de Garantías”), prohíbe a los gobernadores, alcaldes, secretarios, gerentes y directores de Entidades Estatales del orden municipal, departamental y distrital celebrar convenios interadministrativos, contratar bajo la modalidad directa, para ejecutar recursos públicos durante los cuatro (4) meses anteriores a cualquier elección.

Adicionalmente, la Ley de Garantías prohíbe a las entidades estatales celebrar contratos en la modalidad de contratación directa durante los cuatro (4) meses anteriores a la elección presidencial y hasta la fecha en la cual el Presidente de la República sea elegido. La Ley consagra excepciones para los contratos relativos a la defensa y seguridad del Estado, crédito público y los requeridos para atender emergencias y para la reconstrucción de infraestructura afectada por acciones terroristas, desastres naturales o eventos de fuerza mayor. Esta prohibición cubija a todos los entes del Estado, sin importar su régimen jurídico, forma de organización o naturaleza, pertenencia a una u otra rama del poder público o su autonomía.

Por lo anterior, el municipio de La Unión-Valle no celebró convenios a partir del 11 de noviembre de 2017.

3.2.1.4 Control Fiscal Interno

La calificación del sistema de control interno del municipio de la Unión arrojó un resultado de 75,6 puntos que corresponde a una calificación **Con Deficiencias**.

TABLA 2-4			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	77,1	0,30	23,1
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	75,0	0,70	52,5
TOTAL		1,00	75,6

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Se pudo verificar el cumplimiento de lo establecido a través de 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 77,1 (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 75 la calificación total del resultado que se registró fue de 75.6 puntos.

La evaluación de control interno se realizó teniendo en cuenta la gestión realizada por la administración y evaluación realizada por la oficina de control interno del municipio, enfocada a la contratación de la entidad, de la siguiente forma:

INFORME DE GESTION Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL

Fue revisado el informe presentado por la alcaldía a la Dirección de Gestión y Desempeño Institucional del Departamento Administrativo de la Función Pública, a través de usuario Furag, determinándose cumplimiento de la entidad en la elaboración de informe, el cual arrojó resultados en las diferentes dimensiones, lo cual no alcanzó para que el ente territorial saliera del último quintil, lo que permite apreciar que el municipio debe trabajar permanentemente en los procesos de planeación que contribuyeron para que la entidad alcanzara un puntaje general de 77,4

Al analizar el resultado del informe se evidencia que los puntajes más bajos calificados en la encuesta hacen referencia a la Transparencia en el acceso a la información y lucha contra la corrupción con 61,5 y seguido lo correspondiente a la participación ciudadana en la gestión pública con 63,2. Lo que amerita que el ente debe trabajar en la mejora de estos aspectos, que serán revisados en la próxima vigencia a través de plan de mejoramiento que la entidad deberá suscribir a través de la guía de autodiagnóstico.

ACTIVIDADES DE SEGUIMIENTO A LA CONTRATACIÓN

Se verificó la gestión realizada por la oficina de Control Interno a la contratación del municipio durante la vigencia en estudio, observándose seguimiento de los riesgos de corrupción y la caja de herramienta de auditoría del Departamento Administrativo de la Función Pública.

Es así como se audito el proceso contratación en el cual no se determinaron observaciones relacionadas en el SECOP y mejoró el cumplimiento en la

rendición de cuenta al aplicativo RCL, lo que redundó en que a través de plan de mejoramiento interno se corrigieran las debilidades en la rendición de cuentas.

El municipio cuenta con un plan de auditorías internas que involucra todos los procesos los que se ejecutan alrededor de la vigencia, se tuvieron en cuenta en la auditoria los procesos que según la información Furag presentaban Riesgos como fueron, Contratación, Manejo de Riesgos, Mecanismos de Participación Ciudadana, y Cobros Persuasivos y Coactivos; de los cuales se evidenció la realización de las auditorias que cumple con los requisitos mínimos normalmente aceptados, pero al revisar los planes de mejoramiento resultados de las auditorias se observó falta de profundidad en la implementación de acciones de mejoras.

SEGUIMIENTO AL MECI

El modelo estándar de control interno fue evaluado a través de los procedimientos establecidos por la alcaldía del cual se observó cumplimiento de la norma y actualización del sistema de acuerdo con lo estipulado en el Decreto 943 de 2014,

Se evidenció el cumplimiento del diligenciamiento del reporte de avances de la gestión a través de la remisión del formulario de Reporte de Avances de la Gestión el cual data de 2016, que fue la última calificación expedida por el Departamento Administrativo de la Función Pública, el que calificó el avance de la madurez del MECI con un puntaje de 72.03 como satisfactorio.

Cuadro No. 9

FACTOR	PUNTAJE	NIVEL
ENTORNO DE CONTROL	3.18	SATISFACTORIOS
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	3.87	SATISFACTORIOS
DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO	4.02	SATISFACTORIOS
ADMINISTRACION DEL RIEGO	4.46	SATISFACTORIOS
SEGUIMIENTO	3.87	SATISFACTORIOS
INDICADOR DE MADUREZ DEL MECI	72.03	SATISFACTORIOS

Lo anterior es coincidente con la información evidenciada en la evaluación al Modelo Estándar de Control Interno realizada por el equipo auditor.

3.3. CONTROL PRESUPUESTAL

El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal, es Favorable con 80.0 puntos, como consecuencia de la evaluación del siguiente factor:

3.3.1 Factores Evaluados

3.3.1.1 Gestión Presupuestal

Como resultado de la auditoría adelantada al Municipio de la Unión, este obtuvo el concepto sobre el Control Presupuestal, **Favorable**; para la vigencia auditada 2017, con un puntaje de 80 puntos de 100 posibles.

TABLA 3-1	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	80,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	80,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Para la vigencia 2017 el resultado obtenido según la matriz de evaluación de la gestión presupuestal fue de 80 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, los seleccionados en la muestra observándose en la revisión realizada que los diferentes instrumentos del sistema presupuestal, no presentan coherencia en la información suministrada, evidenciándose que desde el plan de desarrollo hasta la elaboración del presupuesto los sectores no 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, Decreto 115 de 1996, estatuto presupuestal de la entidad Acuerdo 001 de febrero 26 de 2009 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 2017 se recaudó lo siguiente:

Cuadro No. 11

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO	SALDO POR EJECUTAR
INGRESOS TOTALES	42.817.400.391,15	35.198.196.230,25	7.619.204.160,90
INGRESOS CORRIENTES	17.055.250.072,35	15.262.286.145,22	1.792.963.927,13
TRIBUTARIOS	8.302.071.561,35	7.342.839.095,04	959.232.466,31
NO TRIBUTARIOS	8.753.178.511,00	7.919.447.050,18	833.731.460,82
TRANSFERENCIAS PARA FUNCIONAMIENTO	1.057.189.737,00	1.048.394.369,36	8.795.367,64
DEL NIVEL NACIONAL	967.706.637,00	967.706.637,00	0,00
DEL NIVEL DEPARTAMENTAL	89.483.100,00	80.687.732,36	8.795.367,64
TRANSFERENCIAS PARA INVERSION	7.072.459.124	5.864.347.539	1.208.111.585
DEL NIVEL NACIONAL	7.072.459.124	5.864.347.539	1.208.111.585
INGRESOS DE CAPITAL	10.274.342.259	4.459.924.800	5.814.417.459
COFINANCIACION	4.275.820.008	98.879.260	4.176.940.748
Cofinanciación NACIONAL	4.068.074.352	0	4.068.074.352
Otros Sectores	4.068.074.352	0	4.068.074.352
Cofinanciación DEPARTAMENTAL	207.745.656	98.879.260	108.866.396
RECURSOS DEL CREDITO	3.685.758.500	2.837.566.000	848.192.500
RECURSOS DEL BALANCE	1.203.395.286	1.202.395.286	1.000.000
SUPERAVIT FISCAL	1.203.395.286	1.202.395.286	1.000.000
TRANSFERENCIAS PARA INVERSION	15.478.808.060	15.475.010.660	3.797.400
DEL NIVEL NACIONAL	15.049.831.041	15.046.037.334	3.793.707
DEL NIVEL DEPARTAMENTAL	428.977.019	428.973.326	3.693
INGRESOS DE CAPITAL	9.000.000	974.625	8.025.375
SUPERAVIT FISCAL	1.000.000	0	1.000.000

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 Acuerdo 001 de 2009, 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 no fueron soportadas en su totalidad por los diferentes actos administrativos

4. Hallazgo Administrativo

Una vez analizado el estatuto orgánico de presupuesto del municipio de La Unión Valle, se evidenció que no ha sido actualizado de acuerdo con la situación actual del municipio, se observó que en los artículos 42, 84, se ordena presupuesto para la contraloría, siendo el municipio de la unión de sexta categoría, lo anterior por deficiencias en los controles y revisión del acuerdo, lo que no permite contar con normas actualizadas para la realización de la gestión presupuestal.

Ejecución

La ejecución del presupuesto una vez aprobado se realiza a través del programa, SINAP V6 el cual tiene interface entre contabilidad, Presupuesto, Nómina 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 2017 fue la siguiente:

Cuadro No. 12

NOMBRE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PAGOS	PRESUPUESTO DISPONIBLE
PRESUPUESTO DE EGRESOS	42.817.400.391	32.974.160.343	8.612.970.474
SERVICIO A LA DEUDA	1.062.831.822	1.002.072.206	60.759.616
AMORTIZACIONES	621.121.187	620.113.713	1.007.475
INTERESES	441.710.635	381.958.493	59.752.142
CONCEJO MUNICIPAL	233.046.361	233.046.361	0
TRANSFERENCIA DE LEY CONCEJO MUNICIPAL	233.046.361	233.046.361	0
PERSONERIA MUNICIPAL	110.657.548	110.657.548	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.007.859.111	1.572.322.045	1.435.537.066
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SALUD	80.052.974	79.400.564	0
EJE SOCIOCULTURAL	30.254.900.929	23.116.765.473	5.939.049.404
EJE ECONÓMICO	162.274.934	154.958.579	6.509.900
EJE MEDIO AMBIENTE Y TERRITORIO	70.595.000	18.406.327	52.188.673
EJE POLITICO ADMINISTRATIVO	543.727.561	433.869.358	100.319.381

Es de destacar que el presupuesto inicial tuvo una adición de \$18.569.617.987 correspondiente a la gestión realizada por el equipo directivo del municipio destacándose recursos jalonados desde la nación por entidades como Coldeportes, DPS, 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 3.685.758.500, el cual no ha sido desembolsado en su totalidad.

En términos de proyección versus ejecución de la vigencia 2017, el municipio ejecutó el 80% del presupuesto.

PAGOS

Se verificó los pagos realizados por el municipio en relación a la contratación, verificando que los pagos 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, 2 contratos que pasaron a la vigencia siguiente uno de ellos con vigencias futuras y el otro con reserva presupuestal; el contrato CVP – 005 de 2017, que paso a la actual vigencia con reserva presupuestal fue cancelado de común acuerdo con el contratista en la vigencia 2018.

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

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A LA CONTRATACION DEL MUNICIPIO DE LA UNION Vigencia 2017						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
4	4	0	0	0	0	0