

130-19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORIA CON ENFOQUE
INTEGRAL MODALIDAD REGULAR**

MUNICIPIO DE DAGUA - VALLE DEL CAUCA

VIGENCIA 2012

CDVC – No.SOCC

Abril 2013

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR

Contralor Departamental del Valle del Cauca

Adolfo WeybarSinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

SubdirectorTécnico Cercofis Cali

Fernando Quintana Duran

Representante Legal de la Entidad

Diego Fernando Solarte Álvarez

Equipo de Auditoria:

Líder

Edgar Cardona Villarreal
Contador Público

Profesionales

Juan Carlos Ramos Vásquez
Administrador de Empresas

Margarita Montenegro Viveros
Abogada

Ángela Florencia Libreros Rojas
Bióloga

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCION	4
1 HECHOS RELEVANTES	5
2 METODOLOGIA	6
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	6
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	6
2.3 QUEJAS	8
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 GESTION	9
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	
• Planeación	9
• Análisis del recurso humano y la Estructura Organizacional	14
• Análisis de los Sistemas de Información	15
• Evaluación del Sistema de Control Interno	16
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	17
• Cumplimiento de su actividad misional	17
• Satisfacción del usuario	17
• Gestión Ambiental	18
3.2 FINANCIAMIENTO	25
• Estados Contables	27
• Presupuesto	31
• Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad	37
3.3 LEGALIDAD	37
• Cumplimiento del marco normativo de la contratación	37
• Etapas de la Contratación	39
• Impacto de la Contratación	42
3.4 QUEJAS	43
3.5 REVISION DE LA CUENTA	47
3.6 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS	48
4 ANEXOS	49
1. Dictamen Integral Consolidado	
2. Estados Contables	
3. Cuadro Resumen de Hallazgos	

INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Alcaldía Municipal de Dagua, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración Municipal de Dagua en la vigencia 2012, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoria se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las Contralorías, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de este objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales y la información suministrada por la Entidad Auditada.

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento o no, de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES

Las transferencias representan el 52% y 59% de los ingresos totales del municipio en los años 2011 y 2012 respectivamente, observándose que el Municipio de Dagua depende de las transferencias Nacionales (en 2011, 51% y en 2012, 58%) y de los recursos propios, su mayor dependencia es jalónada por Industria y Comercio que marca la pauta en ejecución de ingresos. Esta dependencia sería menor si los ingresos por Predial Unificado se incrementaran con respecto al potencial a cobrar y no con los ajustes porcentuales a los ingresos históricos y un cobro más agresivo de la cartera.

La cuenca hidrográfica del río Dagua no ha sido objeto de ordenamiento y manejo, hecho que se constituye en una limitante para orientar los usos del suelo de acuerdo a sus potencialidades y fragilidades ambientales, teniendo en cuenta la importancia estratégica de la Cuenca para la región pacífica con la existencia de Áreas de Reservas forestales de orden nacional y regional, cuenca que viene interviniéndose con actividades que alteran su equilibrio ecológico, afectando en manera extrema la sustentabilidad del Recurso Hídrico.

Saneadas las finanzas del municipio en el 2011 con la culminación del pago de la Deuda -Ley 550 de 1999- que duró aproximadamente nueve años, periodo en el cual el municipio destinó la mayor parte de sus ingresos al pago de la deuda, afectando gran parte de la inversión social, en el 2012 se contaba con la capacidad financiera y presupuestal para realizar gestión en procura del mejoramiento de la calidad de vida de la población, sin embargo, generó al término de la vigencia 2012 un Superávit fiscal por cinco mil cuatrocientos veintiocho millones (\$5.428 millones), salvo el 25% de estos recursos que corresponden a Pasivos clasificados como Contingencias, no se ejecutaron en proyectos de impacto social para el mejoramiento de la calidad de vida de la población.

2.METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoria es determinar si la Administración Municipal de Dagua ha contado con un Direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión través de la prestación de los servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoria gubernamentales colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria 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 los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La Auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa de Cercofis Cali.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cuatro Profesionales en las Áreas de Contaduría Pública, Administración de Empresas, Derecho y Biología, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas y discusiones en mesas de trabajo.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración Municipal de Dagua dentro del desarrollo de la Auditoria y las respuestas dadas por ellos fueron analizadas, excluyendo del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la Entidad en el periodo comprendido entre el 1 de Enero de 2012 y el 31 de Diciembre de 2012.

2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Hallazgo No1 Administrativo y sancionatorio

Se evaluó el Plan de Mejoramiento a través del proceso auditor, con resultados de confiabilidad del 29% y un valor agregado del 40%, utilizando la matriz de evaluación de cumplimiento del avance al Plan de Mejoramiento. De 15 acciones correctivas propuestas, se cumplieron seis con una calificación de 2, y sin cumplir nueve, correspondientes a las acciones 1, 7,8, 9,10, 11,12, 13 y 14. Por lo tanto se dará inicio a Proceso sancionatorio.

La Administración Municipal deberá continuar la gestión para la implementación de las acciones incumplidas en el término del plan de mejoramiento.

No. Acción correctiva	Descripción	cumplimiento
1	Efectuar cotizaciones del software por parte del Gerente de Planeación del manejo del Banco de Proyectos para pasarlas al consejo de Gobierno para que estudie la posibilidad de adquirirlo.	Incumplimiento
7	A partir de la fecha se oficiara por parte de la Administración a la interventoría de obra para que dé cumplimiento y fortalezca las condiciones de entrega y recibos de las obras de acuerdo con el objeto de cada uno de los contratos.	Incumplimiento
8	A partir de la fecha se oficiara por parte de la Administración a la interventoría de obra para que dé cumplimiento y fortalezca las condiciones de entrega y recibos de las obras de acuerdo con el objeto de cada uno de los contratos. Además de la formulación de proyectos integrales para la optimizar el objeto a contratar.	Incumplimiento
9	A partir de la fecha se oficiara por parte de la Administración a la interventoría de obra para que dé cumplimiento y fortalezca las condiciones de entrega y recibos de las obras de acuerdo con el objeto de cada uno de los contratos. Además se tendrá en cuenta una mejor planeación de los procesos contractuales de las obras civiles llevadas a cabo por el Municipio.	Incumplimiento
10	A partir de la fecha se oficiara por parte de la Administración a la interventoría de obra para que dé cumplimiento y fortalezca las condiciones de entrega y recibos de las obras de acuerdo con el objeto de cada uno de los contratos.	Incumplimiento
11	a partir de la fecha se oficiara por parte de la Administración a la interventoría de obra para que dé cumplimiento y fortalezca las condiciones de entrega y recibos de las obras de acuerdo con el objeto de cada uno de los contratos.	Incumplimiento
12	a partir de la fecha se oficiara por parte de la Administración a la interventoría de obra para que dé cumplimiento y fortalezca las condiciones de entrega y recibos de las obras de acuerdo con el objeto de cada uno de los contratos.	Incumplimiento

No. Acción correctiva	Descripción	cumplimiento
13	A partir de la fecha se oficiara por parte de la Administración a la interventoría de obra para que dé cumplimiento y fortalezca las condiciones de entrega y recibos de las obras de acuerdo con el objeto de cada uno de los contratos.	Incumplimiento
14	A partir de la fecha se oficiara por parte de la Administración a la interventoría de obra para que dé cumplimiento y fortalezca las condiciones de entrega y recibos de las obras de acuerdo con el objeto de cada uno de los contratos. Además se hará seguimiento una vez se concluyan las obras para su respectiva funcionalidad.	Incumplimiento

2.3 QUEJAS

Se abordaron quejas remitidas por la Dirección Operativa para Comunicaciones y Participación Ciudadana, las cuales se confrontaron, se discutieron en mesa de trabajo y se concluyeron, para dar respuesta al quejoso.

1. CACCI 12955- DC-106-2012 del 13 de Febrero de 2013 en 09 folios, remitida por el señor Silverio Álvarez, por presuntas irregularidades en el manejo presupuestal por parte del Alcalde Municipal de Dagua.
2. CACCI 1304-DC-11-2013 del 13 de febrero de 2013 en 23 folios, remitida por los señores Iván Ochoa, Hilder Gil y la señora Silvia Uribe, por presuntas irregularidades por celebración indebida de contratos por prestación de servicios profesionales de apoyo a la gestión de las diferentes gerencias del municipio.
3. CACCI940 y 485 –DC-08-2013 del 14 de febrero de 2013 en 13 folios, remitida por los señores Iván Ochoa, Hilder Gil y la señora Silvia Uribe por presuntas irregularidades en la celebración de contratos para el transporte escolar en la zona rural del municipio de Dagua.

3. RESULTADO DE LA AUDITORIA

3.1 GESTION

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

Se abordaron diferentes Áreas del municipio de Dagua con el fin de determinar la forma en que elaboró su planeación y la ejecución en cumplimiento de sus objetivos, examinando si los recursos disponibles involucrados en las diferentes actividades fueron asignados, distribuidos, recaudados y utilizados de manera eficiente, económica y eficaz.

La evaluación de la Gestión se realizó con énfasis en el seguimiento al Plan de Desarrollo y la contratación, tomando como base las diferentes etapas, desde su formulación, su ejecución y culminando con su seguimiento y medición, con el fin de establecer el grado de cumplimiento del mismo en sus diferentes ejes estratégicos y el impacto o beneficio que obtuvo la comunidad.

- Planeación

Por Acuerdo No.10 de mayo 3 de 2012 se adoptó el Plan de Desarrollo del municipio de Dagua Periodo 2012-2015, “MI DAGUA CON VISION DE FUTURO Y LIBRE DE POBREZA EXTREMA”.

Hallazgo No.2 administrativo y disciplinario

La Secretaría de Planeación Departamental con oficio del 20 de junio de 2012 solicita al municipio el Plan de Desarrollo aprobado para su evaluación, emitiendo concepto a través de comunicación No.101902 de agosto de 2012, en el que presenta observaciones a la estructura del Plan, recomendandola realización de su ajuste a través de Acuerdo modificadorio, para la posterior formulación y presentación del Plan Indicativo 2012-2015. Acuerdo modificadorio que la Secretaria de Planeación ha solicitado dos veces en noviembre de 2012 y marzo de 2013, sin obtener respuesta.

El Alcalde por Decreto 189 del 27 de septiembre de 2012 ajustó el Plan de Desarrollo, desconociendo el artículo 24 del Acuerdo No.10 de mayo 3 de 2012, “ADECUACION DEL PLAN. De acuerdo con los resultados de la evaluación, facúltase al Alcalde Municipal, para que realice las modificaciones pertinentes al Plan de Desarrollo, con el fin de actualizarlo, de acuerdo con las exigencias del mismo.”

Sin haber evaluado el avance y solamente por observaciones y/o recomendaciones a la estructura del Plan de Desarrollo realizadas por la Secretaria Departamental de Planeación, se hicieron cambios significativos al Plan original, por ejemplo el inicial tenía 27 artículos y el ajustado quedó en 25. Se suprimieron metas, programas. Se

cambiaron sectores y programas de un eje a otro. De 13 macro proyectos iniciales se pasaron a 9, entre otros cambios.

Como el Plan inicial no tenía proyectos, que fue una de las observaciones de Planeación Departamental, estos se incluyeron en el decreto 189 de septiembre de 2012, asociados a diferentes programas pero sin haberlos socializado a la comunidad ni agotar el procedimiento efectuado en la formulación del primer Plan. No todos los proyectos referenciados en éste son los que la Entidad tiene registrados, y los que tiene viabilizados se programan para ser ejecutados en el 2012, sin actividades definidas a las que se puedan realizar seguimiento.

Hallazgo No.3 administrativo, disciplinario y fiscal

La administración municipal suscribió tres (3) contratos relacionados con la formulación del Plan de Desarrollo, para un valor total de \$44.500.000, así:

CONTRATO	OBJETO	Términos			VALOR \$
		Fecha inicio	Prórroga	Fecha Terminación	
036	Servicios profesionales para la redacción y definición de áreas estratégicas del Plan de Desarrollo municipal de Dagua.	Marzo 13	No	Mayo 31	7.500.000
058 abril 10 de 2012	Prestación de servicios profesionales para el acompañamiento y asesoría para la formulación e implementación del Plan de Desarrollo municipal y la capacitación en procesos de planeación social participativa en el municipio de Dagua.	Abril 13	2 meses a partir de 31 de agosto	Oct.31	25.000.000
250 septiembre 20 de 2012	Prestación de servicios profesionales de apoyo a la gestión de la gerencia de planeación y proyectos de inversión para la elaboración del plan indicativo, plan de acción y armonización del plan operativo anual de inversiones así como los demás aspectos contemplados por el art.342 y en general por el artículo XII de la constitución política y demás normas constitucionales que se refieren al plan de desarrollo y la planificación del mismo.	Sep. 20	No	Octubre 20	12.000.000

Según informes de interventoría de los contratos enunciados en el cuadro anterior, las actividades desarrolladas por los contratistas corresponden a la construcción y ajuste del plan de desarrollo municipal, sin embargo no se evidencia informe de resultados obtenidos por el contratista en razón del contrato No.036, ya que durante el término de su ejecución fue suscrito el contrato 058, con las mismas especificaciones y actividades

descritas en el primer contrato. Teniendo en cuenta que el Plan de Desarrollo periodo 2012-2015 se adoptó en mayo 3 de 2012 mediante Acuerdo No.10, no hay claridad en la forma y tiempos como se suscriben los contratos, ya que el contrato 036 fue hasta mayo 31, el contrato 058 y250, el término fue hasta octubre de 2012.

No se evidenciaron los informes y documentos obtenidos en la contratación, lo que refleja falta de control y seguimiento de los objetos contractuales, que demuestra una inadecuada planificación contractual, contraviene lo consagrado en el artículo 2.1.1 y2.2.1 del Decreto 734 de 2012, Ley 1474 de 2011. Se determina un presunto hallazgo Administrativo, Disciplinario y fiscal por \$44.5 millones.

Análisis del plan indicativo por Sectores

La entidad no aportó informe de seguimiento a la ejecución de las actividades por proyectos plasmadas en el Plan indicativo comparadas con lo ejecutado en el Plan de Acción. Lo cual dificultó un análisis detallado a la gestión de la administración por sectores, programas o proyectos. Se aportó un plan de acción ejecutado que incluye proyectos que no están en el plan indicativo. Como tampoco hay forma de cruzar con el presupuesto.

Evaluada selectivamente la ejecución de la contratación se presenta un análisis de la gestión en los siguientes sectores:

SECTOR EDUCACION:

Programa de Cobertura:

Ejecutado con recursos de SGP mediante el proyecto de mantenimiento y ampliación de la cobertura estudiantil, los recursos son trasladados directamente de la nación a las instituciones educativas.

No se ejecutó el proyecto FORMULACION, ELABORACION Y EJECUCION DEL PLAN DE ATENCION EDUCATIVA A LA POBLACION VULNERABLE que estaba programado para el 2012.

Programa Calidad Educativa Positiva en todos los niveles:

FORMULACION, ELABORACION E IMPLEMENTACION DEL PLAN DECENAL DE EDUCACION MUNICIPAL, la entidad no le asignó recursos a este proyecto, porque lo elaborará con personal del municipio. Se dificulta medir su gestión.

AJUSTE Y FORTALECIMIENTO DEL PLAN EDUCATIVO INSTITUCIONAL (PEI), PLANES DE MEJORAMIENTO Y PLAN DE APOYO AL MEJORAMIENTO. Se realizó con personal de apoyo, no se evidenció un informe sobre su efectividad.

CONVIVENCIA Y DEMOCRATIZACIÓN DE LA VIDA ESCOLAR, la entidad no le asignó recursos a este proyecto, porque lo elaborará con personal del municipio. Se dificulta medir su gestión

DOTACION MATERIAL DIDACTICO (INCLUYE MANTENIMIENTO DE EQUIPOS). No se tiene una programación específica para ejecutarlo teniendo en cuenta que son 11 instituciones educativas.

Programa de Permanencia:

FORTALECIMIENTO DEL TRANSPORTE ESCOLAR: Se ejecutó en dos meses del segundo semestre, aunque amplio cobertura de rutas, la contratación debe ser en todo el año escolar para ser efectiva

AMPLIACIÓN Y COBERTURA EN DESAYUNO ESCOLAR: no fue efectivo solamente se prestó en algunos meses del segundo semestre. La contratación debe ser en todo el año escolar para ser efectiva

ADQUISICION DE KITS ESCOLARES: Proyecto que no está incluido en el plan indicativo, no tiene recursos de inversión. Se dificulta medir su gestión.

Programa Articulación de la educación Técnica

FOMENTO Y ACCESO A CENTROS REGIONALES DE EDUCACIÓN SUPERIOR (CERES) No tiene recursos de inversión. Se dificulta medir su gestión. No se gestionó en el 2012.

Programa Conectividad

CONECTIVIDAD DE LAS TICs EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS. No tiene recursos de inversión. Se dificulta medir su gestión

Programa Infraestructura Educativa

CONSTRUCCION, MEJORAMIENTO Y/O MANTENIMIENTOS DE LAS INFRAESTRUCTURAS EDUCATIVAS DEL MUNICIPIO. La entidad solamente mejoró las baterías sanitarias. No se tiene un plan específico para realizar las inversiones en las entidades educativas.

SECTOR SALUD

Programa mi Dagua Sana

ASEGURAMIENTO Y COBERTURA UNIVERSAL EN SALUD SGSSS. Ejecutado con recursos de SGP mediante, los recursos son trasladados directamente de la nación a las IPS públicas.

Programa salud Pública

ATENCION INTEGRAL DE ENFERMEDADES EN LA SALUD INFANTIL. Se realizó el Programa ampliado de inmunización PAI

ATENCION CON CALIDAD A LA SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA EN EL SISTEMA DE SALUD. Se realizó con personal de apoyo campañas de sensibilización

MEJORAR LA SALUD MENTAL. Se realizaron campañas preventivas con personal de apoyo.

PROMOCION, PREVENCIÓN Y VIGILANCIA DE LAS ENFERMEDADES TRANSMISIBLES Y ZOONOTICAS. Este proyecto está diseñado para la atención de las personas con enfermedades transmisibles y zoonóticas, que son atendidas por la IPS pública. Las actividades de: campañas de esterilización a caninos para garantizar el control de natalidad, control de roedores sobre 1500 viviendas anuales para control de leptospira y control larvario a 6,000 viviendas por riesgo en dengue y malaria no pertenecen a este proyecto, esto es ejecutado por la Unidad Ejecutora de Saneamiento.

INTERVENCION, PROMOCION DE LA SALUD Y CALIDAD DE VIDA EN LAS ENFERMEDADES CRONICAS NO TRANSMISIBLES Y LAS DISCAPACIDADES Se realizaron campañas preventivas con personal de apoyo.

MEJORAMIENTO EN LA SITUACION NUTRICIONAL Se realizaron campañas preventivas con personal de apoyo.

FORTALECER LA GESTION PARA EL DESARROLLO OPERATIVO Y FUNCIONAL DE LA SALUD PUBLICA. Se realizaron campañas preventivas con personal de apoyo.

VIGILANCIA PÚBLICA Se realizaron campañas preventivas con personal de apoyo.

PARTICIPACION SOCIAL, no tiene recursos asignados de inversión. Se debe retirar como proyecto, sin recursos no hay forma de medición.

ATENCION Y SERVICIO A LA COMUNIDAD DEL MUNICIPIO. Está diseñado para atención a las PQRS, sin recursos asignados por inversión. No se tiene una metodología para el análisis de estos eventos.

Programa Promoción Social

PROMOCION SOCIAL CON INCLUSION. Se realizaron campañas preventivas con personal de apoyo.

Programa Prevención, vigilancia y control de riesgos

ATENCIÓN DE LAS PRIORIDADES EN RIESGOS PROFESIONALES DE LA POBLACIÓN DEL MUNICIPIO. Se realizaron campañas preventivas con personal de apoyo.

Programa Atención de emergencias y desastres

ATENCIÓN DE EMERGENCIAS Y DESASTRES. Se realizaron reuniones de apoyo al Consejo Municipal de Desastres

Hallazgo No.4 Administrativo

Como conclusión general, la entidad debe reevaluar los proyectos incluidos en el Plan Indicativo, puesto que existen muchos que no están cuantificados y otros son viabilizados solamente para realizar un contrato.

El Plan Indicativo fue entregado a Planeación Departamental en noviembre de 2012, se elaboró con base en el ajuste realizado al Plan de desarrollo y aprobado por el Alcalde por Decreto 189 de 2012 sin pasar para aprobación del concejo (esta corporación tiene demandado este decreto).

Después de analizarlo nos encontramos que los proyectos registrados en este no son todos los que tiene el Plan de Desarrollo y al cruzar información con el banco de proyectos no se encontró relación alguna.

- Análisis del Recurso Humano y Estructura Organizacional

Nivel	No.Cargos	Tipo de vinculación
Directivo	1	Elección popular
	5	Libre nombramiento y remoción
Asesor	1	Libre nombramiento y remoción
Profesional	3	Carrera Administrativa
	5	Provisionalidad
	2	Libre nombramiento y remoción
	1	Carrera Administrativa (en vacancia)
	1	Libre nombramiento y remoción (Comisario de Familia)
Técnico	8	Carrera Administrativa
	2	Libre nombramiento y remoción
	1	Carrera Administrativa (en vacancia)
	1	Libre nombramiento y remoción (Inspector de Policía)
	1	Libre nombramiento y remoción (Inspector de Tránsito)
Asistencial		
Auxiliar Administrativo	7	Provisionalidad
	1	Libre nombramiento y remoción
	3	Carrera Administrativa
Secretaria	3	Provisionalidad
Celador	1	Carrera Administrativa
Total	47	

Hallazgo No.5 Administrativo

Revisada la planta de cargos y comparada con el manual de funciones, nos encontramos que actualmente cuentan con 44 cargos provistos de 47 que contiene el manual de funciones. Los 3 de diferencia pertenecen dos al nivel profesional y uno al nivel Técnico. Uno de nivel profesional es de vacancia temporal, la titular del cargo es la Gerente Social.

El municipio no ha notificado a la Comisión Nacional del Servicio Civil los cargos vacantes para tener en cuenta en las convocatorias a proveer cargos de Carrera Administrativa. Actualmente existen quince cargos en provisionalidad, cinco de libre nombramiento que pertenecen a la carrera administrativa (2 profesionales, 2 técnicos y 1 auxiliar) y 2 cargos sin proveer (un profesional y un técnico). Para un total 22 cargos.

- Análisis de los sistemas de información

Hallazgo No.6 Administrativo

La entidad cuenta con la página Web, a la cual le falta actualización, esto no permite una comunicación externa con la comunidad para que ella conozca los servicios que brinda, los link de consulta no abren.

Para el sistema contable el Municipio, utiliza el software SIGAM, el cual maneja los módulos contable, presupuesto y tesorería existiendo integralidad entre estos, la nómina e inventarios se manejan en hojas de Excel. El impuesto predial se maneja con el Software de la CVC.

Existen mecanismos y canales de recepción y distribución de la información como son ventanilla única encargada de la recepción y distribución de la información, así como el correo electrónico institucional.

No se tiene garantizada la salvaguarda de la información en la entidad, los backups se realizan por cada área en CDs, lo que no está institucionalizado.

El desarrollo tecnológico se limita a la compra de hardware, sin buscar la integralidad de los sistemas.

- Evaluación del Sistema de Control Interno

Con relación al cumplimiento de la Ley 87 de 1993, las Oficinas de Control Interno deben desarrollar actividades para el logro de objetivos fundamentales, como *“Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten; Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y*

actividades definidas para el logro de la misión institucional; Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad; Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional; Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros; Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos; Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación; Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características". De igual manera, se debe cumplir con la ley 872 de 2003 y con demás normas que se derivaron para que las entidades del Estado dirijan y evalúen el desempeño institucional, en términos de calidad y satisfacción social en la prestación de los servicios, con un sistema basado en los procesos.

Hallazgo No.7 Administrativo y Disciplinario

Al revisar el mapa de procesos se observa que esta propuesto para funcionar con 3 macro procesos y no como lo estipula el MECI que propone 4 macro procesos. Falto incluir el de Evaluación y mejora como un macro proceso independiente.

El municipio no cuenta con oficina de Control Interno, se tiene en la planta un profesional universitario de libre nombramiento y remoción con funciones de Control Interno que no existe en los cargos de carrera administrativa.

No se evidencio la implementación del MECI – 1000 de 2005 de acuerdo al Decreto 1599 de 2005 y demás normas concordantes. Las administraciones anteriores no asumieron el compromiso requerido para la implementación del sistema de control interno, incumpliendo lo preceptuado por la ley 87 de 1993, Decreto 1599 de 2005 y demás normas al respecto.

Lo anterior se evidenció, en la falta de aplicabilidad, manuales de procesos y procedimientos, manual de contratación, establecimiento de políticas, planes de compra, falta de planeación estratégica, sistemas de control y evaluación de la gestión y falta de indicadores.

Por lo anterior, el equipo auditor evidenció que no hay un Sistema de Control Interno, en consecuencia, la entidad está expuesta a un alto riesgo en el manejo de sus recursos administrativos, operativos y financieros.

El Municipio de Dagua, rindió al Departamento Administrativo de la Función Pública, el avance sobre la implementación del Modelo Estándar de Control Interno "MECI", logrando una calificación del 85.72% para el 2012. Lo anterior nos conlleva a realizar el siguiente análisis:

Subsistema de Control Estratégico:

- ✓ La entidad no contó con un Plan de mejoramiento individual, ni por procesos.
- ✓ No se realizó por parte del nivel Directivo, seguimiento a las Políticas adoptadas en el Sistema de Control Interno y además no se comprometieron en la interiorización del funcionamiento por procesos.
- ✓ Aunque los procesos se encuentran aprobados las áreas no trabajan sobre este modelo, es incipiente el interés por adoptarlos. El mapa de procesos construido no tiene el proceso de gestión documental.
- ✓ No se cuenta con Mapas de Riesgos.

Subsistema de Control de Gestión:

La entidad presentó deficiencias en la aplicación de las Tablas de Retención Documental, existe debilidad para el archivo de la documentación con su respectiva trazabilidad. Esto se nota en el archivo de los soportes de los contratos y demás procesos.

Subsistema de Control de Evaluación:

- ✓ La entidad no realizó ejercicios de Autoevaluación de la Gestión.
- ✓ No se ha realizado procesos de Autoevaluación en los procesos.
- ✓ No existe Planes de Mejoramiento por procesos e individuales.
- ✓ Se realizan auditorías internas a la planeación y contratación, que no son efectivas.

3.1.2 PRESTACION DE SERVICIOS

- Cumplimiento de su actividad misional

El Plan de Acción y el Plan indicativo 2012, no fueron el instrumento de gestión para el logro de los resultados propuestos. Los procesos misionales aprobados como son: Desarrollo Social y Comunitario, Desarrollo Integral del territorio y Gobierno Convivencia en Paz, no se les dio aplicabilidad.

Hallazgo No.8 Administrativo

- Satisfacción al usuario

El Municipio de Dagua cuenta con la página WEB y en esta se encuentra un link llamado servicios de información al ciudadano que cuenta con:

- ✓ Glosario:
- ✓ Preguntas más frecuentes: No tiene información

- ✓ Noticias: Desactualizadas
- ✓ Ayudas para navegar en el sitio: Producido por Gobierno en línea
- ✓ Peticiones, Quejas y reclamos: No existen estadísticas
- ✓ Buzón de Contáctenos
- ✓ Servicios de información
- ✓ Servicios de atención en línea: Es un Chat sin uso

Los anteriores elementos son generados por Gobierno en línea, plataforma que está subutilizada y desactualizada.

El link de peticiones, quejas y reclamos se encuentra en la página WEB, pero este no muestra el resultado de la solución a las quejas, dificultando su consulta al Usuario.

Se evidenció aleatoriamente la recepción de Peticiones, Quejas y Reclamos -PQR en la ventanilla única habilitada en el primer piso, sin embargo no existe integralidad en el momento de hacer seguimiento al proceso de PQR.

Gestión Ambiental

El análisis de la gestión ambiental se enmarcó en su planificación en los diferentes instrumentos y en determinar si la Administración municipal efectuó su accionar en materia ambiental en el 2012 de acuerdo a lo programado.

El municipio adoptó el Plan Básico de Ordenamiento Territorial por Acuerdo No.004 de 2002 con vigencia hasta el 2010, en éste se trazaron políticas, estrategias, programas y proyectos para medio Ambiente y recursos naturales, observándose que su ejecución no se realizó de acuerdo a lo previsto, presentando un rezago, argumentado en el hecho que el Municipio se acogió a la Ley 550 de 1999, afectando la inversión.

De acuerdo a “Documento de seguimiento y evaluación del plan básico de ordenamiento territorial-2009”, elaborado por la Universidad Nacional - Sede Palmira, CVC y el Ministerio de Ambiente, vivienda y desarrollo territorial, en el marco del Convenio 125 de 2008, en lo pertinente a la relación de los programas y proyectos del PBOT con los planes de desarrollo de periodos anteriores, se observa que los proyectos de Medio Ambiente y Recursos Naturales definidos para el corto y mediano plazo, no se contemplaron en los Planes de desarrollo y en los pocos casos que se contemplaron en éstos, no se le registraron recursos para su ejecución. Por lo tanto el instrumento de planificación territorial no se materializó de acuerdo al horizonte de tiempo previsto.

Hallazgo No.9 Administrativo, Disciplinario y Fiscal

En el 2012 la Administración Municipal suscribió dos contratos de prestación de servicios relacionados con el ajuste del PBOT, por un valor total de \$17 millones:

Contrato No.	Objeto	Valor
168	"Prestación de servicios de apoyo operativo a la gerencia de planeación y proyectos de inversión en la coordinación y dirección del ajuste del plan básico de ordenamiento territorial del municipio de Dagua"	7.500.000
096	"Prestación de servicios profesionales en actividades de ajuste al Plan Básico de ordenamiento territorial del municipio de Dagua"	9.600.000
	Total	17.100.000

En los contratos de prestación de servicios descritos en el cuadro anterior, se observa que los objetos contractuales son difusos y no permiten identificar claramente los compromisos. No se observa el impacto de esta contratación, beneficios y productos obtenidos, ni un análisis técnico que permita justificar tal gasto, puesto que para revisiones a los POTs, deben tenerse en cuenta las condiciones y criterios establecidos en la normatividad vigente sobre la materia, lo que no se evidenció; ello en razón a falta de planeación, seguimiento y monitoreo en las diferentes etapas contractuales, generando falta de cumplimiento a los objetivos de la gestión en lo referente a la planificación territorial y un presunto detrimento por valor de \$17 millones. Incumpliendo lo consagrado en el artículo 2.1.1 del Decreto 734 de 2012; Art.28 Ley 388 de 1997; Decreto 4002 de 2004.

Hallazgo No.10 Administrativo

La cuenca del río Dagua no ha sido objeto de ordenamiento por parte de la Autoridad Ambiental y a pesar que el municipio en el Plan de Desarrollo prevé en el proyecto gestión integrada del recurso hídrico la meta de producto *"Se ha Formulado e implementado un (1) plan de ordenamiento y manejo integral sostenible de las cuencas del Río Dagua y Anchicayá. En coordinación con la C.V.C. y los entes territoriales vecinos"*, no presentó información sobre la gestión adelantada en el 2012 al respecto.

Hallazgo No.11 Administrativo

La Administración Municipal presentó ante la CVC "versión preliminar del Plan de Desarrollo 2012-2015 Dagua, con visión de futuro" para su concepto en cuanto a la inclusión del Componente Ambiental y el grado de articulación con los demás instrumentos de planificación, observándose que el municipio acató parcialmente las recomendaciones y observaciones de ésta, ya que en el Plan de Desarrollo aprobado, no se incorporaron varios de los temas relevantes para la Gestión ambiental como ejemplo de ello, lo referente al Plan de saneamiento y manejo de vertimientos, residuos sólidos peligrosos y no se incluyen los mecanismos y estrategias para la financiación de los proyectos del componente ambiental.

Hallazgo No.12 Administrativo

En el Plan de Desarrollo 2012-2015 a través del Eje Físico Ambiental y en el Eje Económico, se definen programas, subprogramas y proyectos de beneficio ambiental en

varios sectores, estimando recursos para cada vigencia en el plan plurianual de inversiones de forma global por sectores, que en el caso del sector medio ambiente es mínimo con respecto a los competencias ambientales y compromisos adquiridos por el Ente Territorial y sin prever las fuentes de financiación para su ejecución. De otra parte en lo que concierne a los sectores Agropecuario y prevención y atención de desastres, la forma genérica como se presenta, imposibilita identificar si corresponde a los proyectos de beneficio ambiental.

La gestión del municipio en términos de recursos asignados para la gestión ambiental fue deficiente y no se orientó a cumplir con los compromisos definidos en el Plan de Desarrollo en materia de gestión del riesgo, producción agrícola y pecuaria sustentable y gestión integrada del recurso hídrico. Ello se sustenta en lo siguiente:

Hallazgo No.13Administrativo

Medio Ambiente

El municipio estimó en el plan de desarrollo recursos por \$134.004.518 en el 2012 para inversión en el sector propiamente Ambiental, presupuestando \$148.825.921, sin embargo no se ejecutaron, sin evidenciarse argumentación alguna, situación que afecta la sustentabilidad ambiental, teniendo en cuenta que el municipio por encontrarse en el periodo 2003 al 2011 en la Ley 550 afectó los recursos de inversión para medio ambiente durante dicho periodo.

Hallazgo No14Administrativo

No se cumplió en el 2012 con lo previsto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios, especialmente el art.210 de la Ley 1450 de 2011, en razón a que no se invirtieron los recursos de al menos el 1% de los ingresos corrientes en la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales, pese a que se presupuestaron en el sector ambiental recursos en la vigencia citada con este propósito, sin evidenciarse gestión alguna del municipio ante la CVC para su concepto sobre posibles áreas a adquirir.

Los recursos presupuestados en el 2012 por \$32.370.019, con destinación a la “adquisición de áreas de interés para acueducto municipal SGP-PG”, no ejecutados en la vigencia, fueron adicionados al presupuesto de gastos 2013 como “Gestión integrada de los recursos hídricos”, sin atender a lo dispuesto en el Art. 222 de la Ley 1450 de 2011 que establece “...*Los municipios, distritos y departamentos garantizarán la inclusión de los recursos dentro de sus planes de desarrollo y presupuestos anuales respectivos, individualizándose la partida destinada para tal fin*” a fin que se garantice que se destine a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos. (Subrayado nuestro)

Hallazgo No.15Administrativo

La Administración Municipal no efectuó inversión de los recursos transferidos del sector eléctrico, de acuerdo a lo establecido en el artículo 45 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 222 de la Ley 1450 de 2011, observándose además que en el 2011 se dejaron de invertir recursos de este concepto, situación que conlleva a una deficiente gestión al no ejecutarse al menos el 50% en obras de acueductos urbanos y rurales, alcantarillados, tratamiento de aguas y manejo y disposición de desechos líquidos y sólidos.

Hallazgo No.16 Administrativo

No se identifican expresamente en el Acuerdo de adición del presupuesto 2013, los recursos presupuestados en “*Transferencia para el Plan Departamental de Agua Potable y Saneamiento básico*” por \$145.854.000, faltando claridad respecto a la razón por la cual no se transfirieron en el 2012, puesto que el municipio suscribió en el 2011 convenio Interadministrativo de cooperación y asistencia técnica con el Departamento del Valle y la Empresa Vallecaucana de Aguas en el marco del PDA. Cabe anotar que en el 2011 también se presupuestaron recursos con la misma finalidad no ejecutándose.

Prevención y atención de desastres

Hallazgo No.17Administrativo

El municipio estimó en el Plan de Desarrollo 2012-2015 inversión por prevención y atención de desastres de \$76.663.184 para el 2012, sin definirse los proyectos en que se centraría la inversión en dicha vigencia, debido a que los incluidos en el Plan de desarrollo ajustado no se les especificó el año de ejecución, ni se les estimó costos, evidenciándose que se ejecutan dos conceptos presupuestales por \$43.848.140. De acuerdo a la revisión documental se evidencia que la inversión se efectúa por dos proyectos: Apoyo a las acciones del Clopad y Atención sobre prevención, atención de desastres y gestión del riesgo del municipio de Dagua, proyectos que no se evidencian en el Plan de Desarrollo.

Los recursos presupuestados por \$3.342.000 (SGP), previstos para la Elaboración, desarrollo y actualización de Planes de emergencia y contingencia, se contracreditaron mediante el Decreto No.233 del 5 de diciembre de 2012, sin evidenciarse específicamente su destinación (\$2.342.000), ya que solo se observa que se acreditan a “Atención de desastres” \$1 millón.

-Apoyo a las Acciones del Clopad por \$38.848.140

Hallazgo No.18Administrativo

El Proyecto se ejecuta a través de dos contratos de suministro de maquinaria para remoción de derrumbes en vías, un contrato de prestación de servicios con el Cuerpo de bomberos de Dagua y el Pago de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y energía de los Albergues donde se encuentran familias damnificadas por la ola invernal del año 2010, es decir que la inversión correspondió a actividades de atención mas no de prevención de desastres y de Gestión del riesgo, observándose que transcurridos tres años de la ocurrencia del evento aún no se ha definido la reubicación de las familias, ya que provienen de un barrio (Gran Colombia) localizado en zona de riesgo no mitigable y las viviendas se destruyeron por derrumbe.

Hallazgo No.19Administrativo y Disciplinario

En visita a los albergues ubicados en la Casa de la Juventud y en la antigua Cárcel, se observó que se encuentran dos familias en el primero y 15 familias en el segundo albergue desde el año 2010, las condiciones locativas e higiénicas no son las más adecuadas, las familias en gran porcentaje tienen en su cuarto de habitación la cocina donde se evidencian pipas de gas, lo que se constituye en riesgo. No se evidencia gestión institucional para la atención integral de las familias, ni acciones para sureubicación definitiva, ya que los albergues son una medida temporal.



Alberque Casa de La Juventud

Inadecuadas condiciones





Antigua Cárcel Municipal -Albergue familias ola invernal 2010

El municipio no ha cumplido con el compromiso de reubicación de las personas damnificadas por la Ola invernal 2010, provenientes principalmente del barrio Gran Colombia zona identificada desde el PBOT como zona de riesgo no mitigable y para el que se había definido su reubicación de forma prioritaria, además se determinó como un compromiso en el Plan de Desarrollo 2012 -2015 el proyecto de Reubicación de Vivienda afectados por la Ola invernal, trazando como meta de producto “Se ha gestionado ante el fondo de adaptación la reubicación de ciento sesenta (160) viviendas afectadas por la ola invernal”, de lo cual la Administración municipal no presentó ninguna gestión así como tampoco el informe de empalme entregado por el Alcalde saliente en lo que respecta a la ola invernal 2010-2011 y que era de obligatorio cumplimiento para su envío a Colombia Humanitaria de acuerdo a la Circular 39 del Fondo Nacional de Calamidades. Presunto incumplimiento Acuerdo 004 de 2002 Título III -Capítulo XII -Áreas de reubicación Zona de riesgo No.2 y Capítulo XIV, art 3, 12 y 18; Decreto 189 de 2012 Eje social –Sector vivienda y desarrollo urbano, Programa 2.5.1 –Proyecto 2.5.1.3

-Atención sobre prevención, atención de desastres y gestión del riesgo del municipio de Dagua por \$5 millones

Hallazgo No. 20Administrativo

Por este proyecto se ejecuta contrato de prestación de servicios con la Junta de la Defensa Civil del municipio en capacitación sobre atención y prevención de desastres a las comunidades de la cabecera del Municipal de Dagua –Valle, observándose que si bien se evidencian listados de asistencia y registros fotográficos en diferentes sectores del municipio, la labor de interventoría se limita a la suscripción de acta de terminación como formalismo para pago, sin efectuarse un análisis final de los resultados obtenidos, impacto y beneficio de las actividades realizadas. En el derecho de contradicción, la Administración Municipal remite en un folio, un acta de recibo a satisfacción emitida por el gerente de planeación y proyectos –Interventor, sin fecha de elaboración, aunque se cita que se reúne el interventor y el contratista, el documento solo lo firma el interventor, documento que no se encontró en el expediente contractual (CPS-246 de 2012) aportado durante el proceso auditor.

Agropecuario

En el Plan de Desarrollo 2012-2015 el municipio incluyó en el Eje económico el Sector Agropecuario, programando para el 2012 una inversión de \$128.131.892. En el Decreto de ajuste al Plan de Desarrollo, Programa Producción Sustentable, se estiman proyectos de sustentabilidad ambiental para el cuatrienio, sin indicar su año de ejecución, ni estimar valores. Estos son:

- 3.1.2.1 Producción Agrícola sustentable
- 3.1.2.2 Producción Pecuaria sustentable
- 3.1.2.3 Cultivos de Especies animales y vegetales

El Municipio presupuesta por este Sector dos conceptos. Asistencia técnica agropecuaria y Proyectos productivos en el marco del Plan Agropecuario, para una inversión de \$112.576.667. El gasto se efectuó a través de contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión y de compra de insumos.

Se seleccionaron los cinco contratos suscritos con una misma persona natural por un total de \$36 millones, como se detallan a continuación:

Contrato	Objeto	Valor
CPS-002 del 3 de febrero de 2012	Prestación de servicios de apoyo a la gestión a la gerencia de desarrollo social y comunitario como Coordinador de los proyectos y procesos productivos agrícolas, pecuarios y piscícolas del municipio de Dagua	\$12.000.000
CPSNo.165 del 9 de julio de 2012	Prestación de servicios de apoyo a la gestión a la gerencia de desarrollo social y comunitario como Coordinador de los proyectos y procesos productivos agrícolas, pecuarios y piscícolas del municipio de Dagua, acorde a los estudios previos del contrato	\$14.400.000
CMC 248 del 18 de septiembre de 2012	Compraventa de insumos agrícolas y pecuarios, materias primas, materiales y equipos para la siembra de nuevas hectáreas de cultivos agrícolas en el municipio de Dagua	\$1.600.000
Contrato de compraventa de bienes No.0301-2012 del 26 de octubre de 2012	Compraventa de semillas de maíz, frijol, cargamanto, cebolla larga, zanahoria y cilantro, fertilizante orgánico (compostado aboniza) destinados a 50 familias campesinas del municipio	\$4.000.000
Contrato estatal de compraventa de bienes No.0281-2012 del 10 de octubre de 2012	Compraventa de cuatro mil árboles de cacao con destino a la sustitución de cultivos ilícitos en el municipio de Dagua	\$4.000.000

Hallazgo No.21 Administrativo –Disciplinario

De la evaluación documental de la información contractual seleccionada se observó:

- ✓ La contratación no apunta a lo propuesto por la Administración municipal en el plan de Desarrollo 2012-2015, dirigido a la sustentabilidad agropecuaria, producción más limpia y agroecología, sensibilización para mejorar la productividad de los suelos en sistemas silvopastoriles.
- ✓ Presunto incumplimiento al principio de selección objetiva, por cuanto tanto en los dos contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión como en los de compraventa de insumos agropecuarios, se realiza con la misma persona, sin

evidenciarse otras invitaciones ni cotizaciones a pesar que en el municipio existen otros establecimientos de insumos.

- ✓ En el contrato CPS-165 de 2012 el perfil requerido en el Estudio previo era de Tecnólogo Agropecuario, requerimiento que presuntamente no cumplía el contratista
- ✓ Deficiente labor de interventoría, limitada a la suscripción de actas parciales y de terminación, sin ningún análisis técnico de verificación de las actividades contractuales, no evidenciándose Informes finales sobre los resultados de la contratación y el impacto y beneficio de ésta en la gestión del sector agropecuario, los informe de actividades del contratista son en su mayoría listados de actividades sin soportes, ni se evidenció un informe de gestión de la Administración Municipal del sector Agropecuario respecto a los resultados del 2012
- ✓ La Administración Municipal no aportó a la comisión de auditoría el Plan agropecuario que fue el sustento del mayor porcentaje de la contratación del sector agropecuario.

El municipio no presentó un informe sobre la gestión y los resultados de la inversión efectuada en el sector agropecuario, tanto en contratos de prestación de servicios como en contratos de compraventa, que permita identificar logros e impactos respecto a lo programado. Las anteriores deficiencias se determinan como presunto hallazgo disciplinario, Incump. Ley 1150 de 2007; Art.2.1.1 Dec.734 de 2012; Plan de Desarrollo del Municipio 2012-2015.

Hallazgo No.22Administrativo, Disciplinarioy Fiscal

Contrato de compraventa de bienes No.0281-2012 del 10 de octubre de 2012 cuyo objeto fue la compraventa de cuatro mil árboles de cacao con destino a la sustitución de cultivos ilícitos en el municipio de Dagua por \$4 millones. Se observa un Acta de entrega de 4000 plantas de cacao, presuntamente a una persona natural, la cual no está completamente diligenciada, sin fecha de elaboración, sin firma de quien entrega, solo se registra firma de quien recibe. No se evidencia información de tenencia de cultivos ilícitos de la persona a la que se le entregaron presuntamente los insumos adquiridos. Se sustenta el gasto en el proyecto “Proyectos productivos en el marco del plan agropecuario”, documento que no fue entregado por la Administración municipal a la comisión auditora.Ello en razón a falta de planeación, generando incertidumbre en el cumplimiento del objeto contractual y el objetivo trazado en el proyecto.Un presunto detrimento por valor de \$4 millones,vulnerando lo consagrado en el artículo 2.1.1 del Decreto 734 de 2012.

3.2. FINANCIAMIENTO

El Municipio de Dagua en la vigencia auditada obtuvo resultados fiscales positivos, producto de la no aplicación de políticas de gestión con los recursos de las transferencias.

Se observó la existencia del Estatuto Tributario Municipal, el cual fue adoptado por el Acuerdo No.034 de noviembre 30 de 2008, que se encuentra en proceso de actualización.

Existen políticas de gestión fiscal, las cuales se vienen aplicando desde la vigencia 2012, estas permitieron emitir hasta el 31 de diciembre de 2012, por medio del cobro coactivo 49.946 liquidaciones (varios años) que equivalen a \$14.990 millones; procesos de los cuales se han recuperado \$483 millones de capital y \$267 millones por intereses.

El Municipio registra en la actualidad 22.645 predios, divididos en 19.329 rurales y 3.316 urbanos, de los cuales 446 son propiedad del Municipio de Dagua, la Nación, parroquias y juntas de acción comunal; predios que se encuentra en estudio respecto a la matricula inmobiliaria a fin de establecer deudas y 79 predios en depuración por extinción de dominio en manos de la Dirección Nacional de Estupefacientes (DNE).

El impuesto de industria y comercio, cuenta con 625 establecimientos.

Confiabilidad del Sistema de Información Financiera

El Municipio cuenta con el sistema de información financiero llamado “sistema de información gerencial y administrativo”- SIGAM, el cual contiene módulos en el Área de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería e Industria y Comercio.

Impuesto de Renta y Complementarios se manejan con el software de la CVC.

y por último los módulos de la nómina e inventarios, se encuentran en proceso de negociación.

En las áreas de tesorería, presupuesto y contabilidad se verificó que el sistema trabaja en línea y es oportuno, puesto que la información que se solicita es suministrada en forma inmediata; los hechos económicos que afectan en forma alterna las cuentas de presupuesto, tesorería y contabilidad funcionan en tiempo real y de acuerdo a la normatividad vigente.

Asimismo se pudo constatar las conciliaciones periódicas entre las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería, situación está que demuestra la integralidad en las labores de los funcionarios en la dependencia financiera.

Integralidad del Sistema Financiero

La Administración Municipal de Dagua presentó al Honorable Concejo a título informativo el marco fiscal de mediano plazo para el periodo 2012-2021 atendiendo las disposiciones de la ley 819 de 2003 en cuanto a ingresos, gastos, Déficit/ahorro corriente, proyecciones y criterios para las proyecciones de ingresos y gastos. Presenta, las metas de superávit primario (acciones y medidas para el cumplimiento de metas), y anexos de las ejecuciones presupuestales.

El Municipio se encuentra clasificado en Categoría sexta y el MFMP se elaboró tomando como referencia este hecho y basándose en las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos. Y permite estimar los ingresos que amparen los gastos relacionados, el seguimiento a los pasivos, la sostenibilidad de la deuda y el cumplimiento de los indicadores establecidos por la ley 617 de 2003.

El municipio no contó con deuda pública en el periodo auditado.

El área financiera cuenta con indicadores de gestión financiera y presupuestales.

El Plan Anualizado de Caja – PAC en el sistema de información financiera se encontró como una medida de control para no sobrepasar los topes permitidos por cada apropiación aprobada, siendo éste una herramienta financiera, que pueda advertir los momentos de liquidez e iliquidez temporales que se producen en los periodos fiscales.

Durante el proceso auditor se realizó el análisis a través de una muestra selectiva de las cuentas más significativas de los Estado Contables y los Presupuestos del periodo 2012, evidenciándose lo siguiente:

- Estados Contables

Se realizó evaluación a los Estados Contables, al periodo 2012 ejecutándose bajo pruebas selectivas, conforme a las normas de auditoría de general aceptación, obteniéndose el siguiente resultado:

El proceso financiero ejecutó sus operaciones contables mediante el programa denominado SIGAM, bajo los módulos de contabilidad, presupuesto y tesorería, presentando un desarrollo funcional integrado en estos.

Caja - Bancos (Tesorería)

El Municipio recauda los recursos provenientes de las rentas propias por medio de entidades financieras (Banco Agrario y Banco Bogotá) a nombre del Municipio.

Existen en la entidad 25 cuentas bancarias corrientes y 53 de ahorro de las vigencias 2012 y las conciliaciones de estas cuentas bancarias se han realizado en su totalidad por parte de contabilidad quien tiene este proceso bajo su responsabilidad; de las 26 cuentas corrientes, se encuentran 8 cuentas con saldo cero (0) y de las 53 cuentas de ahorros, 16 cuentas con saldo cero (0); de las 55 cuentas que tienen saldo, se escogió el cien por cien como muestra con el fin de realizar seguimiento, evidenciándose que esta actividad contiene las respectivas partidas conciliatorias y la antigüedad de los cheques en proceso de cobro o lo denominado cheques en tránsito escasamente pasan de un mes, encontrándose que no hay partidas conciliatorias pendientes de ajustes, puesto que estas corresponden al último mes conciliado.

Finalmente se realizó la verificación de los saldos del balance Vs. Libros de Bancos.

Conciliaciones bancarias	2012
Cuentas corrientes	25
Cuentas de ahorros	53
Total	78

Inversiones

El municipio cuenta con inversiones por \$48.875.910; en Acuavalle 4.844.591 acciones por valor de \$48.445.910 y en ERT 43 acciones por \$430.000.

Cuentas por cobrar

Para el manejo del impuesto de Predial Unificado la municipalidad viene realizando esta actividad con el programa de la C.V.C., en una base de datos que se encuentra depurada, dicha cartera se encuentra clasificada por edades anuales.

Para Rentas por Cobrar, en la vigencia 2012 el Predial Unificado se incrementó en 5% frente al 2011 y la cartera con respecto a vigencias anteriores aumentó el 367%, debido al ajuste contable con respecto a la actualización de la cartera.

En la cuenta deudores el municipio de Dagua muestra 542% de aumento con respecto a la vigencia 2011, debido al registro contable de los intereses sobre la cartera de vigencias anteriores de Predial Unificado.

Millones de \$

Renta	2012	2011	Variación relativa	Variación %
Predial Unificado				
Vigencia actual	1.064	1.012	52	5%
Vigencia anteriores	5.611	1.201	4.410	367%
Industria y Ccio				
Vigencia actual	13	0	13	-
Vigencia anteriores	27	0	27	-
Deudores				
Intereses predial	7.970	1.074	6.896	542%

Realizando un análisis sobre el Impuesto Predial, se observa que el Municipio cuenta en la actualidad con 22.645 predios; distribuidos en 19.329 en la zona rural y 3.316 en la zona urbana.

La cuenta Predial Unificado, al finalizar el periodo 2012 cuenta con un saldo de \$6.675 millones.

El municipio de Dagua no ha realizado la apertura procesos por jurisdicción coactiva

hasta el 31 de diciembre de 2012, durante el periodo auditado la entidad ha recaudado por medio de liquidaciones oficiales para cobro (cobro persuasivo) \$483 millones de capital que frente a \$5.611 millones de cartera muestra una recuperación exigua del 9% y \$267 millones por intereses.

Hallazgo No.23 Administrativo

Se hace necesario referenciar que existen 79 predios que se encuentran en mora por concepto del impuesto de predial unificado, porque se encuentran incautados por el Departamento Nacional de Estupefacientes – DNE, cuya cartera en capital más intereses suma \$953 millones a diciembre 31 de 2012, socavando así los ingresos propios del Municipio.

En el caso del impuesto de industria y comercio al 31 de diciembre de 2012 la deuda es \$40 millones (por vigencias anteriores \$27 millones y vigencia actual-2012 \$13 millones).

Propiedad, Planta y Equipo

Se cuenta con un módulo dentro del sistema de información financiero que no ha sido utilizado, está en implementación, (mientras tanto el municipio tiene la base de datos del inventario en Excel donde se observa la aplicación de la depreciación, así como la facilidad de calcular el costo histórico); el municipio practicó inventario de bienes muebles e inmuebles en la vigencia 2011, para determinar su legalidad y valor actual, por lo tanto estas cifras se encuentran actualizadas.

Se presenta aumento del total de la cuenta propiedad planta y equipo del 2012 frente a 2011 por valor de \$60 millones que representaría un 2%

La entidad viene practicando el proceso de depreciación en forma individual, siendo ésta registrada en la cuenta del patrimonio como lo indica la norma.

Hallazgo No.24 Administrativo

En el inventario y en el grupo contable de Propiedad Planta y Equipo se observa el registro de \$225.880.000 del hospital municipal en la cuenta Edificaciones, de acuerdo con las averiguaciones realizadas en el Hospital José Rufino Vivas de este Municipio, en sus estados financieros también tiene registrado la edificación del mismo. Generando incertidumbre en los estados financieros.

Hallazgo No.25 Administrativo

En el inventario y en la cuenta contable –Equipo de comunicación y computación- no se registran dos (2) Tablet Samsung Galaxy tab 16GB. *Creando* incertidumbre en los estados financieros.

El saldo del Grupo Bienes de Beneficio y Uso Público tiene inventarios por parte de la administración municipal y soportes que respalda las cifras reveladas en los estados contables; la información reposa en el libro de inventarios; aún faltan bienes por identificar pero a la fecha adelanten las gestiones administrativas necesarias para la depuración permanente de la información contable, en procura de garantizar que el saldo de esta cuenta que se presente en los diferentes informes revele en todo momento la realidad financiera, económica, social y ambiental del ente público.

El Área Financiera cuenta con un manual de procesos y procedimientos el cual ha sido objeto de ajustes encontrándose actualizado.

De acuerdo a los Pasivos Corrientes y No corrientes del Balance General a 31 diciembre de 2012, el municipio tiene saldo en -0- operaciones de crédito público.

En las cuentas por pagar, se encuentra lo siguiente:

Con respecto a los pasivos contingentes se estableció que la entidad cuenta con 59 procesos en contra de la administración con pretensiones económicas de \$6.954 millones; dichos procesos se encuentran provisionados en las cuentas de orden de los estados financieros como lo establece la norma.

La administración ha realizado el estudio del cálculo actuarial en la vigencia en estudio como son pensiones, cuotas partes y bonos pensionales, que el municipio debe reconocer a favor de los funcionarios que tenga o en su defecto estén para adquirir este derecho, reflejándose en los estados financieros el valor \$28.760 millones calculado por el FONPET de acuerdo a la información actualizada y suministrada por la administración municipal.

Se determina que existe el acto administrativo que crea la estampilla pro cultura, mediante el acuerdo No 047 de noviembre 27 de 2008, modificado por el acuerdo No.014 de febrero 25 de 2009, en el cual se estipulan los hechos generadores, la causación, la base gravable, la tarifa y la destinación de ésta, esta ha venido siendo cobrada desde el momento de su creación.

El área contable tiene identificados los riesgos e indicadores financieros, se realizaron proyecciones y análisis financieros propios del proceso en cuestión, razón por la cual hay valor agregado para la toma de decisiones y rinden los requerimientos exigidos por la Ley, para evitar futuras sanciones.

Póliza de seguros

El municipio tiene asegurado los bienes de la Administración por medio de las pólizas No.021066181/0 y 021066291/0 con la Allianz Seguros S.A., por cuantía de \$2.535.410.00 (Maquinaria y Equipo) y \$5.523.728.00 (edificios, muebles y enseres y equipo de cómputo y equipos móviles y portátiles) respectivamente y una póliza de responsabilidad civil por \$1.500.000.00; las cuales vencen el 30 de mayo de 2013.

- Presupuesto

Para el presupuesto de 2012, con el Acuerdo No.036-11 de noviembre 30 de 2011 el Concejo Municipal de Dagua -Valle expide el presupuesto general de rentas en \$18.397 millones y con el Decreto de Liquidación No.142 de diciembre 20 de 2011 el Alcalde presenta la liquidación del presupuesto en el mismo valor.

La administración aportó memorias que sirvieron de base para la formulación del presupuesto de la vigencia auditada, evidenciándose que la Administración proyecta los presupuestos sobre comportamientos históricos, sin tener en cuenta el conocimiento de las potencialidades como mínimo de las dos rentas principales con las que cuenta el municipio (predial unificado, industria y comercio), evidenciándose lo siguiente:

Sus comportamientos se evidencian en el siguiente cuadro:

PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2011 -2012 Cifras en Miles de (\$)								
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	% cump	% Part.	DEFINITIVO	EJECUTADO	% cump	% Part.
	2011				2012			
Total Ingresos del Mpio.	21.674.702	20.461.518	94	100	23.901.648	24.898.741	104	100
Ingresos Corrientes	8.835.339	8.820.886	100	43	9.828.619	10.825.712	110	43
Ingresos Tributarios	4.390.405	4.377.087	100	21	4.582.618	5.593.556	122	22
Predial Unificado	1.026.940	1.026.940	100	5	1.494.666	1.145.723	77	5
Industria y Comercio	1.087.485	1.087.485	100	5	549.533	1.901.916	346	8
Sobretasa a la Gasolina	619.843	619.843	100	3	674.741	674.741	100	3
Otros Ingresos Tributarios	1.656.137	1.642.819	99	8	1.863.678	1.871.176	100	8
Ingresos No Tributarios	421.338	421.338	100	2	513.544	533.040	104	2
Transferencias Nacionales SGP	3.776.821	3.776.820	100	18	4.565.473	4.565.473	100	18
Transferencias Deptales	246.775	245.641	100	1	166.984	133.643	80	1
Fondos Especiales	7.848.813	6.650.082	85	33	9.905.063	9.905.063	100	40
Credito Interno	-	-	-	-	-	-	-	0
Ingreso espectáculo(tránsito y movilidad)	-	-	-	-	-	-	-	0
Con. Para Fiscales	-	-	-	-	-	-	-	0
Ingresos de Capital	4.990.550	4.990.550	100	24	4.167.966	4.167.966	100	17
Ind. de Cumplimiento		94				104		
	-	0						
Var. Ptos Definitivos		2011-2012			10			
Var. Psto. Ejecutados		2011-2012			22			

Fuente: Presupuesto Mpio. Dagua vigencias 2011-2012

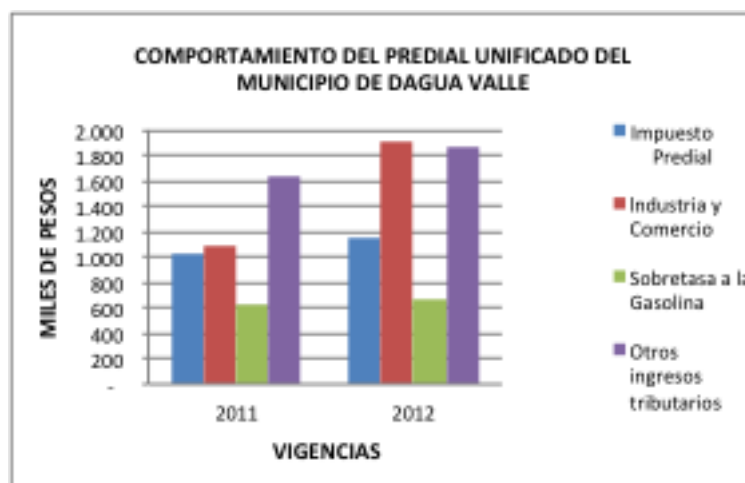
En el cuadro, se evidencia que el presupuesto durante la vigencia auditada, alcanzó un nivel de cumplimiento (presupuesto aprobado Vs. ejecutado) del 104%. El aumento obedeció a la subida en la ejecución de los Ingresos tributarios en 22% por encima de lo presupuestado, empujados por los ingresos de Industria y Comercio que superaron lo esperado en 246%. Aun así se evidencia que los presupuestos no se están proyectando

mediante una técnica depurada sino sobre comportamientos históricos y porcentajes respecto de la vigencia anterior.

Comportamientos de las principales rentas del municipio

Rentas por cobrar

En la gráfica se observa los comportamientos que tuvo el Impuesto Predial Unificado creciendo en 12% frente al 2011 gracias a la gestión –aunque exigua- de cobro de la cartera, la sobretasa a la gasolina muestra igual comportamiento respecto a 2011, en cambio Industria y Comercio sube el 75% frente al 2011 ayudado por la concesión de Loboguerrero y el buen recaudo de otros ingresos tributarios se debe al alto ingreso por el impuesto sobre el servicio de alumbrado público.



El comportamiento de los gastos se refleja en el siguiente cuadro:

La ejecución presupuestal de gastos para el 2012 tuvo un crecimiento de 6%, con relación a la vigencia 2011, como resultado de la disminución de los gastos en 1% y el crecimiento de la inversión en 8%. Se observa que la participación porcentual de los gastos de funcionamiento en el 2012 es del 16% y en el 2011 del 18%, mientras que la inversión en 2012 es de 82% y en 2011 de 81%; situación ésta que obedece a que la administración mejora en la distribución de los recursos en Inversión dado por la dependencia de las transferencias que en 2012 fueron superiores a 2011.

PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2011-2012								
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	% par	% cum	DEFINITIVO	EJECUTADO	% par	% cum
	2011				2012			
Total Gastos del Mpio.	21.674.702	16.263.810	100	75	23.901.648	19.466.054	100	81
Gastos de Funcionamiento	2.954.682	2.917.704	18	99	3.241.606	3.186.069	16	98
Gastos de Inversión	18.486.923	13.114.724	81	71	20.418.020	16.050.115	82	79
Deuda Pública	-	-	-	-	-	-	-	-
Transf. Concejo	152.757	151.042	1	99	157.017	144.865	1	92
Transf. Personería	80.340	80.340	0	100	85.005	85.005	0	100
Ind. de Cumplimiento		75				81		
Var. Ptos Definitivos	2011-2012				10			
Var. Psto. Ejecutados	2011-2012				20			
Fuente: Presupuesto Mpio. DAGUA VALLE, Vigencias 2011-2012								

Porcentaje de dependencia de las transferencias nacionales y departamentales (Cifras en Millones de \$)

Las transferencias representan el 52% y 59% de los ingresos totales del municipio en los años 2011 y 2012 respectivamente, observándose la dependencia del municipio de Dagua de estos recursos. Por los resultados anteriores la administración municipal establece estrategias de cobro con sus rentas propias para sus gastos de funcionamiento, toda vez que, su mayor dependencia es de las transferencias de la Nación y del Departamento que le financian proyectos de inversión.

TRANSFERENCIAS	2011	%	2012	%
NACIONALES	10.426.902	51%	14.470.536	58%
DEPARTAMENTO	245.641	1%	133.643	1%
SUMA	10.672.543	52%	14.604.179	59%
EJECUCION INGRESOS	20.461.518		24.898.741	

Sobre la muestra de la contratación, se verificó que los pagos realizados se efectuaron en los términos establecidos en los mismos y se aplicaron al objeto para el que se contrató, de acuerdo al presupuesto y la contabilidad.

Evaluación cumplimiento Ley 617 de 2000.

El cumplimiento de la Ley 617 de 2000, para la vigencia en estudio arrojó el siguiente resultado:

INDICADOR LEY 617 DE 2000 miles de (\$)

CONCEPTO	2012
ICLD	4.290.508
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.483.763
INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	58%
Categoría	6

El municipio de Dagua -Valle del Cauca-, presentó una relación de Gastos de Funcionamiento/Ingresos Corrientes de Libre Destinación del 58%, ubicándose por debajo del 80% permitido para los municipios de sexta categoría, cumpliendo el artículo 6 de la Ley 617 de 2000.

El comportamiento de la Ley 617 de 2000 en el Concejo Municipal de Dagua Valle para la vigencia en estudio fue el siguiente:

INDICADOR LEY 617 DE 2000 miles de (\$)
CONCEJO MUNICIPAL

CONCEPTO	2012
Límite establecido	157.016
Transferencia efectuada	145.416
Diferencia	11.600

Como se evidencia en el cuadro anterior el Concejo Municipal en la vigencia 2012 cumplió con lo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

El cumplimiento a la Ley 617 de 2000 en la Personería para la vigencia en estudio fue el siguiente:

INDICADOR LEY 617 DE 2000 miles de (\$)
PERSONERIA MUNICIPAL

CONCEPTO	2012
Límite establecido	85.005
Transferencia efectuada	85.005
Diferencia	0

De lo anterior se establece que la Personería dio cumplimiento en la vigencia en estudio con lo establecido en el artículo 10 de la Ley 617 DE 2000.

- Control Interno Contable

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para la vigencia de 2012, arrojó un resultado 4.11, que difiere con la evaluación realizada por el Equipo Auditor, el cual dio 4.54, circunstancia que aumenta la calificación para la vigencia por:

MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		4,75	SATISFACTORIO	4,75	SATISFACTORIO	4,54	SATISFACTORIO
ESPECIFICOS	Área del Activo	3,87	ADECUADO	4,33	SATISFACTORIO		
	Área del Pasivo	4,78	SATISFACTORIO				
	Área del Patrimonio	4,50	SATISFACTORIO				
	Área de Cuentas de Resultado	4,17	SATISFACTORIO				

Fortalezas

Se cuenta con un software financiero de fácil manejo que permite verificar la información a través de las diferentes dependencias, se actualiza de acuerdo a las necesidades propias y de los Entes de Control. Se implementaron procesos y políticas para conciliación con las diferentes dependencias.

Debilidades

La actualización de la información para la contabilización de los Bienes de Uso Público que se encuentra en proceso de ejecución.

Falta integrar módulos de nómina y de inventarios.

Resultado Fiscal:

El municipio ejecutó sus ingresos en veinticuatro mil ochocientos noventa y ocho millones (\$24.898 millones) y sus gastos en diecinueve mil cuatrocientos setenta millones (\$19.470 millones) generando un resultado fiscal por cinco mil cuatrocientos veintiocho millones (\$5.428 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior de cuatro mil ciento sesenta y ocho millones (\$4.168 millones).

(ver cuadro no. 1)

Que con el decreto no. 260 de diciembre 31 de 2012 se reconoce el superávit de cinco mil cuatrocientos veintiocho millones (\$5.428 millones).

Cuadro No. 1

Resultado Fiscal del Ejercicio

(cifras en pesos)

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
10.631.761.182	14.266.980.334	24.898.741.516	9.367.039.988	3.850.550	0	10.099.014.088	19.469.904.626	5.428.836.890

Fuente: Gerencia Financiera Mpio Dagua

Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería:

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo de diez mil seiscientos treinta y dos millones (\$10.632 millones) más recursos del balance de cuatro mil ciento sesenta y ocho millones (\$4.168 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de nueve mil trescientos sesenta y siete millones (\$9.367 millones), generando un saldo de cinco mil cuatrocientos treinta y tres millones (\$5.433 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por cinco mil cuatrocientos treinta y tres millones (\$5.433 millones), se determinó que en tesorería no hay una diferencia de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia. (ver cuadro no. 2)

Cuadro No. 2

Ejecución presupuestal versus Tesorería

(cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
5.432.687.441	5.432.687.441	0	0

Fuente: Gerencia Financiera Mpio Dagua

Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes en recursos propios por mil ciento treinta millones (\$1.130 millones), s.g.p de novecientos dos millones (\$902 millones), regalías de cuatro millones (\$4 millones) otras destinaciones específicas por tres mil trescientos noventa y dos millones (\$3.392 millones). (ver cuadro no. 3).

La entidad adoptó los mecanismos necesarios de conformidad con la normatividad que regula la materia para su incorporación presupuestal según el Acuerdo No. 005-13 de marzo 10 de 2013 y muestra su adición en la ejecución presupuestal de ingresos de marzo de la vigencia 2013.

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia

(cifras en pesos)

MUNICIPIO DE DAGUA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCERO S	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	550.550	0	3.300.000	0	0	0	3.850.550
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	1.130.596.873	0	905.834.766	4.000.000	3.392.255.802	0	5.432.687.441
Superavit o Deficit	1.130.046.323	0	902.534.766	4.000.000	3.392.255.802	0	5.428.836.891

Fuente: Gerencia Financiera Mpio Dagua

- Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la entidad.

Las sentencias para el 2012, aunque a la fecha de la auditoria algunas han tenido orden judicial para reconocer pago por demandas, estas podrían afectar el financiamiento del Municipio para la inversión social.

Los predios que se encuentran en mora por concepto de Impuesto Predial Unificado, porque se encuentran incautados por el departamento nacional de Estupefacientes (DNE), afectan los ingresos del Municipio para lograr financiar proyectos de inversión.

3.3 LEGALIDAD

- Cumplimiento del marco normativo de la contratación

municipio de Dagua, realizó su contratación teniendo como principal herramienta jurídica de apoyo, la Constitución Política y demás normas de obligatorio cumplimiento como la ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007 y el decreto 3576 de 2009, las cuales el municipio adopto para emitir su manual de Contratación pública a través de Decreto N° 156 de noviembre 2 de 2010, modificado por el Decreto 120 de noviembre 4 de 2011 adicionando a la base legal el decreto 2516 de 2011 y la ley 1474 de 2011, teniendo en cuenta que el decreto 2516 de 2011 fue derogado por el Decreto Nacional 734 de 2012 que empezó a regir en abril de 2012, por lo que se tendrá en los contratos a partir de esa fecha, de igual forma para la aplicación del estatuto anticorrupción.

Los Decretos 2474 de 2008 y 2516 de 2011 fueron derogados por el Decreto Nacional 734 de 2012, sin embargo para la vigencia 2012, aún era aplicable hasta el mes de abril de 2012.

Así mismo, la entidad cuenta con un manual de interventoría y supervisión, decreto número 109 del año 2008 modificado por el decreto No 107 del 5 de octubre de 2011.

Vigencia	Valor contratación	# Contratos	Valor muestra	# Contratos	%
2012	\$ 2.736.189.270	382	\$ 1.388.409.631	127	51

Fuente: Información suministrada por el municipio de Dagua

CLASE DE CONTRATO	número	Valor total
Prestación de servicios	270	1.717.891.900
Obra publica	10	80.351.437
Compra venta	60	433.026.637
Suministro	31	299.257.455
Convenios	11	205.661.841

FUNDACION	CANTIDAD CONTRATOS	VALOR \$
Fundación Amor y Vida por Colombia	1	24.000.000
Fundación ciudad Verde SGAP	1	15.864.135
Fundación Para el Desarrollo Social SINERGIA	1	43.784.400
fundación social y ambiental crecer por Colombia	1	3.000.000
Fundación procultural y Recreación Queremal(FUNCULTURA)	3	60.200.000
TOTAL	7	146.848.535

Fuente: Información suministrada por el municipio de Dagua

Para la revisión de la vigencia 2012 de acuerdo a la información suministrada por el municipio de Dagua, se suscribieron 382 contratos cuyo valor total fue de dos mil setecientos treinta y seis millones ciento ochenta y nueve mil doscientos setenta pesos (\$2.736.189.270). En la Ejecución del proceso auditor se tomó como muestra mil trescientos ochocientos ochenta y ocho millones cuatrocientos nueve mil seiscientos treinta y un mil pesos (\$1.388.409.631) correspondiente al 51% del total de la contratación, tomando como criterios de selección el valor, los sectores de salud, educación y ambiental principalmente, así como las denuncias allegadas al equipo auditor.

En desarrollo de la presente auditoria se detectaron las siguientes debilidades:

- Etapas de la contratación

Etapa pre contractual

Hallazgo No.26 Administrativo y Disciplinario

En relación con los contratos de apoyo a la gestión para las diferentes gerencias carecen de una descripción clara y específica del objeto a contratar, así mismo no se observaron los análisis y estudios técnicos y económicos que determinan la cantidad de personal a contratar ni el valor promedio de los respectivos contratos, lo cual puede generar suscripción de contratos con sobrecostos para la entidad e incertidumbre en el cumplimiento del objeto contractual. Situaciones ocasionadas por inadecuada planeación, vulnerando lo consagrado en el Artículo 2.1.1 del Decreto 734 de 2012.

Etapa Contractual

Hallazgo No.27 Administrativo, Disciplinario y Fiscal

CONTRATO	OBJETO	VALOR \$
266	Atención integral de 28 adultos mayores que se encuentran en el ancianato divino niño del municipio de Dagua (3 meses aproximadamente)	24.000.000.00

En el contrato suscrito entre el municipio de Dagua y la Fundación Amor y vida, presuntamente no se cumplió a cabalidad con el objeto contractual, específicamente en lo concerniente a la contratación de 15 personas para desempeñar diferentes labores en el ancianato, así como la realización de actividades de fisioterapia y pago de servicios públicos domiciliarios, lo anterior suman un valor de veinte millones seiscientos noventa y cuatro mil pesos (\$20.694.000), de igual forma, mediante actas de visita fiscal al ancianato se evidenció que en el año 2012 trabajaron dos personas, y entre los meses de ejecución del contrato (28 de septiembre a 27 de diciembre), siguieron laborando los mismos individuos, así mismo, los servicios públicos domiciliarios fueron pagados por el municipio durante esos meses según comprobantes de egresos, que evidencian los pagos realizados a las empresas de servicios públicos por parte de la entidad.

Por otro lado, la fundación se comprometió a dar un aporte de dos millones seiscientos ochenta y dos mil pesos (\$2.682.000) los cuales no se establece como serán aportados, ni se evidenció que se haya realizado tal contribución. Lo anterior causado por la falta de seguimiento al objeto contractual de la parte interventora contraviniendo lo consagrado en la ley 80 de 1993 y decreto 734 de 2012, generando un presunto detrimento patrimonial para la entidad por valor de 20 millones.

Hallazgo No.28 Administrativo y Disciplinario

En todos los contratos seleccionados en la muestra, se evidencio que los informes de interventoría carecen de seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto contractual se debe efectuar; las actas están basadas en los informes que presentan los contratistas, sin una verificación de lo ejecutado, constituyéndose como una simple autorización para la realización del pago. Situación que genera incertidumbre y poca confiabilidad en el seguimiento y alcance del objeto contractual, vulnerando lo consagrado en la ley 80 de 1993, 1474 de 2011.

Hallazgo No.29 Administrativo, Disciplinario y Fiscal

CONTRATO	OBJETO	VALOR \$
329	Prestación de servicio de logística para realizar el proceso masivo de inscripción del programa de familias en acción dirigido a 5.125	10.000.000.00

En el contrato suscrito entre el municipio de Dagua y la señora Carmelina Benítez, no se especifica o determina claramente en la minuta contractual que actividades va a desarrollar la contratista o que productos debe suministrar; adicionalmente, el plazo establecido en el contrato fue del 14 al 15 de noviembre, pero el evento se realizó durante 4 días, es decir, del 15 al 18 de noviembre; por otro lado, hay un informe sin firmar con especificación de gastos por suministro de diferentes artículos de oficina, transporte y almuerzos y refrigerios, pero no se evidencia que la contratista haya suministrado esos implementos, no hay cotización de los mismos, entrada ni salida del almacén o facturas de compraventa, así mismo, según encuesta aleatoria realizada a madres que asistieron a la inscripción y pertenecientes a diferentes corregimientos y veredas del municipio, no les fueron entregados refrigerios o almuerzos ni fueron transportadas hasta el lugar del evento. Lo anterior se presenta, por falta de una debida planeación y de seguimiento a la ejecución del objeto contractual, transgrediendo la ley 80 de 1993 y el Decreto Nacional 734 de 2012, lo cual genera un presunto detrimento patrimonial para la entidad por valor de 10 millones.

Hallazgo No.30 Administrativo

En el contrato 122 de 2012 cuyo objeto es “suministro permanente de combustible para la maquinaria pesada a cargo del municipio (volqueta-retroexcavadora-motoniveladora) para el mejoramiento y conservación de la infraestructura de las vías urbanas, suburbanas, veredales y aquellas que estén a cargo del municipio” con valor inicial de 50 millones, no se observa estudio económico ni cronograma de actividades a realizar, los informes parciales no describen los lugares de desplazamiento de la maquinaria en razón del valor del suministro diario, ni el reporte de las comunidades beneficiadas según el impacto percibido. Existe un contrato adicional con valor de 25 millones, sin

justificación idónea, pues el contrato inicial tuvo un plazo desde el 25 de junio hasta el 28 de diciembre, y el adicional desde el 31 de agosto hasta el 28 de diciembre.

Hallazgo No.31 Administrativo, Disciplinario y Fiscal

CONTRATO	OBJETO	VALOR \$
242	compraventa de cartillas con el acuerdo del plan de desarrollo para la entrega a los presidentes de juntas de acción comunal, organizaciones sociales y comunidad en general con el fin de divulgar dicho documento, además de fichas para las encuestas del SISBEN	9.700.000.00

En el contrato suscrito entre el municipio de Dagua y el señor Fernando González, presuntamente no se cumplió con el suministro de las 1000 cartillas con el plan de desarrollo para entrega a diferentes miembros de la comunidad por valor de 7 millones; no se observaron las cartillas en el almacén y tanto presidentes de Junta de Acción Comunal (JAC) como líderes comunitarios certificaron no haber recibido dichas cartillas. Originado por inadecuado seguimiento a la ejecución del objeto contractual, lo cual genera un presunto detrimento para la entidad por valor de 7 millones.

Etapa post contractual

Hallazgo No.32 Administrativo y Disciplinario

En los contratos, 122, 015 de 2012 no se observan las actas de liquidación en las carpetas contractuales, ni la invitación a ejercer control social a través de las veedurías ciudadanas ni en los contratos, 248, 301, 281 y 234, originado por una falta de coordinación y seguimiento del contrato, transgrediendo lo consagrado en el artículo 60 y 66 de la ley 80 de 1993.

Hallazgo No.33 Administrativo y Disciplinario

En el contrato 166 de 2012 por valor de 15 millones, suscrito entre el municipio y persona natural, cuyo objeto fue la “la prestación de servicios profesionales de apoyo a la gerencia de desarrollo social para la formulación del plan territorial de salud como componente del plan de desarrollo municipal 2012-2015, en el municipio de Dagua”, se realizó un contrato modificadorio y adicional con valor de siete millones seiscientos sesenta y cuatro mil ciento un pesos (\$7.664.101), excediendo en valor el 50% máximo permitido por la ley para contratos de adición; lo anterior a causa de una indebida planeación y suscripción de contratos, vulnerando lo consagrado en el artículo 40, inciso 2 del párrafo de la ley 80 de 1993.

- Impacto de la Contratación

La Alcaldía Municipal de Dagua por medio de los convenios suscritos con el Hospital José Rufino Vivas E.S.E. generó un impacto positivo en la salud de los habitantes, a través de jornadas de vacunación, de salud oral, nutrición y apoyo psicológico, especialmente en los niños y adultos mayores, sin embargo, en cuanto educación, el transporte escolar en las instituciones educativas del municipio no se prestó el servicio de forma continua, se suscribieron contratos de 40 y hasta de 14 días según calendario escolar, lo cual fue perjudicial para los estudiantes que deben desplazarse a las diferentes instituciones.

Respecto a los contratos evaluados del Sector Agropecuario dada la forma de definición de los objetos y la falta de seguimiento y monitoreo, no se evidencia el impacto y beneficio de esta contratación en la sostenibilidad ambiental que es el propósito definido en el Plan de Desarrollo.

Cobros Coactivos.

El municipio de Dagua certifica que no se efectuaron cobros coactivos en el año 2012 pero si, 226 cobros persuasivos que suman un valor de \$2.180.765.634, así mismo se emitieron 49.946 liquidaciones oficiales para cobro coactivo que equivalen a \$14.990.774.258.

PROCESOS JUDICIALES

En la actualidad cursan los siguientes procesos contra el municipio de Dagua.

Reparaciones Directas

Trece (13), con pretensiones que suman tres mil doscientos cincuenta y tres millones ciento sesenta y seis mil setecientos ochenta y cuatro de pesos (\$3.253.166.784).

Nulidad y Restablecimiento del Derecho

Veinte (20) procesos, cuyas pretensiones suman quinientos trece millones setecientos treinta y tres mil veinticuatro pesos (\$513.733.024.00).

Nulidad simple

Dos (2) procesos, uno en el consejo de estado y otro ante el tribunal contencioso administrativo.

Ordinarios Laborales

Tres (3), con pretensiones que suman aproximadamente trescientos cuarenta y seis millones quinientos mil pesos (\$346.500.000.00).

Acciones Populares

Nueve (9) procesos, sin cuantía excepto el expediente con número de radicado 2008-298 en el juzgado décimo tercero administrativo, con valor de siete (7) millones de pesos.

Procesos ejecutivos

Nueve (9) procesos, cuyas pretensiones ascienden a la suma de seiscientos noventa y seis millones setecientos mil setecientos treinta y nueve pesos (\$696.700.739.00).

Acciones de repetición

Una (1) acción de repetición con radicado 2012-255 en el juzgado doceavo administrativo cuyas pretensiones tienen un valor estimado de (\$132.519.176.00) ciento treinta y dos millones quinientos diecinueve mil ciento setenta y seis pesos. Hay un (1) proceso de Revisión de proyecto de presupuesto general de rentas ante el tribunal contencioso administrativo con radicado número 2012-699, tiene como demandado al concejo del municipio de Dagua.

A la fecha reposan 59 procesos en contra del municipio de Dagua, cuyas pretensiones tienen un valor estimado de (\$6.954.300.060) seis mil novecientos cincuenta y cuatro millones trescientos mil, sesenta pesos.

El municipio de Dagua cuenta con un comité de conciliación conformado mediante Decreto que está operando en sesiones ordinarias y extraordinarias cuando así se requiere. En el año 2012 se pagó la suma de ciento sesenta y seis millones trescientos treinta mil ochocientos treinta y cinco pesos (\$166.330.835), por concepto de sentencias judiciales. Presupuestalmente tiene destinado para contingencias la suma de mil quinientos diecinueve millones ochocientos setenta y seis mil seis cientos sesenta y cuatro pesos (\$1.519.876.664).

3.4 QUEJAS

CACCI 12955- DC-106-2012 del 13 de Febrero de 2013 en 09 folios, remitida por el señor Silverio Álvarez, por presuntas irregularidades en el manejo presupuestal por parte del Alcalde Municipal de Dagua.

Presuntas irregularidades de la administración en el manejo presupuestal, específicamente en los pasivos contingentes:

Una vez revisados los registros de la apropiación clasificada como contingencias y su destinación, se evidenció que no existe pago alguno por concepto de contratación de personal; encontrándose que esta no tiene irregularidades en su manejo.

CACCI 940 Y 485- DC-08-2013 durante la ejecución del proceso auditor fue allegada solicitud de investigación de la Dirección Operativa de Comunicación y Participación Ciudadana, mediante la cual se denuncian presuntas irregularidades en la celebración de contratos para transporte escolar en las zonas rurales del municipio de Dagua, así mismo, mediante oficio radicado según CACCI 485, los quejosos manifiestan que el alcalde de Dagua presuntamente, no se están publicando la contratación directa en el SECOP.

Labores realizadas.

Para el desarrollo de los siguientes puntos de las quejas en cita:

- Las 27 rutas para transporte escolar que el señor alcalde implementó el año anterior funcionaron solo durante 2 meses y el resto del año los niños quedaron sin transporte escolar.
- Algunos contratos de transporte fueron suscritos tomando días de las vacaciones escolares.
- el contrato 056 celebrado con la asociación de transporte escolar unido por Restrepo se sale del común de los demás contratos pues no se especifica, número de niños a transportar y no se hizo por número de días sino por dos meses.
- No se están publicados en el SECOP los contratos celebrados bajo la modalidad de contratación directa.

Para dar respuesta a los puntos anteriormente descritos se solicitó la contratación de transporte escolar suscrita por el municipio, así como la verificación de los contratos 136 a 148 de 2012, por otro lado se verificó en el SECOP la publicación de los contratos y toda la información necesaria; de lo cual se deduce lo siguiente:

- Se evidenció que la mayoría de los contratos de transporte escolar fueron celebrados entre los meses de junio y septiembre del año 2012, cuyos plazos oscilaron entre 14 y 40 días, no obstante, la ampliación de la cobertura para algunos veredas corregimientos, se evidencia una falta de gestión para el suministro de transporte escolar durante todo el año escolar.

- Previa verificación de los contratos 136 a 148 presuntamente no se prestó el servicio de transporte escolar durante 8 de los 14 días que se establecía el contratos, pues las actas de terminación de los mismos tienen como fecha el 12 de julio, sin embargo, desde el 2 de Julio, los estudiantes ya se encontraban en vacaciones.
- En cuanto al contrato 056 de 2012, celebrado con la asociación de transporte escolar unido por Restrepo se establece que la duración del contrato es de 40 días del calendario estudiantil y que se transportaran estudiantes desde el corregimiento de Zabaletas la vereda la Yolumba hasta Loboguerrero a la institución educativa Camilo Torres.
- El parágrafo 3 inciso 2, del Artículo 2.2.5 del decreto nacional 734 de 2012, consagra que tratándose de contratación directa se debe publicar el acto administrativo de justificación de los contratos y no es de obligatorio cumplimiento la publicación de los contratos.

Hallazgo No.34Administrativo, Disciplinario y Fiscal

NO. CONTRATO	VALOR CONTRATO	DIAS NO TRABAJADOS	DIAS TRABAJOS
140	1.211.525	778.837	432.688
142	5.267.500	3.386.250	1.881.250
144	1.053.000	676.928	376.072
137	1.956.500	1.257.428	699.072
138	1.806.000	1.161.000	645.000
136	3.009.846	1.934.901	1.074.945
139	451.500	290.250	161.250
141	3.160.500	2.031.750	1.128.750
143	5.267.500	3.386.250	1.881.250
146	1.444.800	928.800	516.000
147	459.774	295.569	164.205
148	2.022.720	1.300.320	722.400
TOTAL	27.111.165	17.428.283	9.682.882

En los contratos de prestación de servicios enunciados en el cuadro anterior cuyos objetos contractuales fueron el transporte escolar de estudiantes de diferentes veredas y corregimientos hasta las instituciones educativas del Dagua, El Queremal, El Palmar y Camilo Torres de Lobo Guerrero, durante 14 días del calendario estudiantil, presuntamente no se ejecutó completamente el objeto contractual, por cuanto el acta de

inicio fue el 22 de junio y el acta de terminación tiene como fecha el 12 de julio, sin embargo, del 2 al 29 de julio según calendario escolar, los estudiantes estuvieron en vacaciones, es decir, fueron ejecutados 6 de los 14 días que debían ejecutarse. Lo anterior Causado por una inadecuada planeación, lo cual genera un presunto detrimento patrimonial por valor de 17 millones por los 8 días en los que no fueron transportados los estudiantes por encontrarse en temporada vacacional.

CACCI 1304 DC-11-2013 Investigación de presunta celebración indebida de contratos por prestación de servicios profesionales de apoyo a la gestión de las diferentes gerencias del municipio de Dagua.

Labores realizadas.

Para el desarrollo de los siguientes puntos de las quejas en cita:

- durante la vigencia 2012, el alcalde del municipio de Dagua celebro en forma desproporcionada contratos de prestación de prestación de servicios profesionales de apoyo a la gestión. Los contratos superaron 120 días, en donde los contratistas cumplieron tareas bajo subordinación y cumplimiento de horarios establecidos para funcionarios de la alcaldía, configurando con ello un traslado de la función pública a contratistas.
- Muchos de estos contratos tiene objetos de difícil seguimiento. (033, 036, 039, 042, 050, 072, 080, 088, 097, 162, 165, 169, 177, 189, 195, 200, 202, 238, 239, 243, 249, 250) muchos de esos contratos fueron celebrados, no con un criterio Técnico ni de eficiencia, sino por motivos clientelistas y presuntamente para defraudar al estado (051, 099, 128, 129, 155, 178, 183, 235, 240, 262, 275, 290).
- Se firmó contrato cps-208 con una demandante de la alcaldía: Claudia Patricia Charria.

Para dar respuesta a los puntos anteriormente descritos se solicitó la contratación enunciada anteriormente, toda la información necesaria; de lo cual se deduce lo siguiente:

- La mayoría de los contratos suscritos por prestación de servicios de apoyo a la gestión fueron suscritos para fortalecer las cuatro gerencias que tiene el municipio de Dagua, sin embargo y a pesar del cumplimiento de funciones por parte de las personas contratadas, no se evidencio estudio Técnico, económico y de necesidad amplio y suficiente para efectuar la respectiva contratación.
- Se observó que los contratos enunciados como de difícil seguimiento, está establecido en las minutas contractuales que se deberán ejecutar según propuesta presentada por los contratistas, en las cuales están descritas las actividades a desarrollar que proporcionan los elementos necesarios para un seguimiento y

verificación de los mismos, no obstante, en los contratos 051, 099, 128, 129, 155, 178, 183, 235, 240, 262, 275 y 290 de 2012, se evidencio falta de estudios técnicos y económicos suficientes para la suscripción de los mismos; por lo anterior en el cuerpo del informe queda consignado como una observación de tipo administrativo y disciplinaria.

- Se evidencio que la señora Claudia Patricia Charria radico demanda de nulidad y restablecimiento del derecho contra el municipio de Dagua en el año 2007, y según la información suministrada por la entidad, se entabló acción de repetición en diciembre de 2012; el contrato 208 con objeto “prestación los servicios profesionales para la administración de la base de datos del régimen subsidiado en el municipio de Dagua” fue suscrito el día 22 de agosto lo cual no es contrario a la ley y no es prohibido por la misma.

3.5 REVISION DE LA CUENTA

Hallazgo No.35 Sancionatorio

El municipio de Dagua realizó rendición de la cuenta a través de la plataforma establecida por la Contraloría Departamental del valle- RCL, en la cualno rindieron dieciocho(18) contratos (CPS 88, 90, 93, 134, 140, 156, 301, 330, 331, 338, 344, 345, 347, 354, 359, 360, 368 y 369), éstos se registraron como ejecutados, varios de los cuales fueron objeto de evaluación en la presente auditoría.

Debido a la anterior situación, para seleccionar la muestra se debió tomar la información contractual suministrada por el municipio en atención a requerimiento del grupo auditor.

De la revisión de la cuenta en lo que respecta a los proyectos, se determina que el municipio no reportó todos los proyectos del Plan de Desarrollo 2012-2015, como es el caso del Eje físico Ambiental que solo se identificó un proyecto del sector ambiental:Gestión Integrada de los Recursos Hídricos, pero en el Plan de Desarrollo entregado a la comisión figuran seis(6) proyectos más como son: Manejo, Conservación y Recuperación de Suelos; Conservación y Protección de la Biodiversidad; Implementación de Programas en Convenio con la CVC para la Protección del Paisaje Natural; Control del Ruido y Prevención y Control del Tráfico Ilegal de Fauna y Flora con sus respectivas campañas educativas; Implementación del Sistema de GestiónAmbiental Municipal SIGAM y Formulación e Implementación de Estrategias para la Reducción del Impacto del Cambio Climático.

En el Plan rendido al RCL se citan de igual forma en el Eje económico Sector Agropecuario, un (1) proyecto: Mejoramiento Agropecuario, verificándose en el Plan físico dos (2) proyectos más: Seguridad Alimentaria y Comercialización Agrícola, dificultando el análisis de coherencia de lo programado con lo ejecutado.

Por lo anterior, se determina que la cuenta rendida por el municipio no es confiable y genera incertidumbre y por tanto se iniciará proceso sancionatorio.

3.6 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS

El municipio entregó como Informe de rendición pública de cuentas al equipo auditor, el documento “Informe de gestión vigencia 2012” que es eminentemente financiero no reflejando la gestión integral de la entidad en la vigencia 2012, de acuerdo a sus competencias. Documento que fue presentado ante la comunidad en noviembre de 2012.

4 ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos

130-19-11

DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
Diego Fernando Solarte Álvarez
Alcalde
Municipio de Dagua Valle del Cauca
Presente

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Integral con Modalidad Regular al Municipio de Dagua – Valle del Cauca, vigencia 2012.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen del Balance General consolidado a 31 de diciembre del año 2012, los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle.

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. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

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 pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

EL Municipio, rindió la Cuenta Anual consolidada por la vigencia 2012, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Reglamentarias vigentes de esta Contraloría.

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

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se excluyeron del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **NO FENECE** la Cuenta de la entidad para la vigencia fiscal correspondiente del 1 de Enero a Diciembre 31 de 2012. Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Consolidación de la calificación Matriz gestión Vigencia 2012

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		LIMPIA		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		
CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	192	64	40%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	40	16	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	108	94	

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2012, es Desfavorable; la opinión de los estados contables para la vigencia 2012 es Limpia. Como consecuencia de los anteriores hechos y debido a la calificación del 40% para la vigencia.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se detectaron: Treinta y cuatro (34) Hallazgos de carácter Administrativo, de los cuales dos (2) Sancionatorios, quince (15) presuntamente Disciplinarios y siete (7) presuntamente Fiscales por \$120.722.283.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica de Cercofis Cali, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con la Resolución No.006 de 2011 de esta Contraloría.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

130-19.11

OPINIÓN ESTADOS CONTABLES

Doctor
Diego Fernando Solarte Álvarez
Alcalde
Municipio de Dagua Valle del Cauca
Presente

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencias Fiscales 2012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del Municipio de Dagua Valle del Cauca a través del examen al Balance General al 31 de diciembre de 2012 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012, así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005 de diciembre 14 de 2006, donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles 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 la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Las deficiencias encontradas no son de tipo estructural, lo que permite sustentar la opinión sobre la razonabilidad a los estados contables.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02.13 expedida en diciembre 18 de 2008, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal.

En atención a lo anterior el equipo auditor, evaluó el Sistema de Control Interno y le dio 4.54 puntos con una interpretación de satisfactorio, originado por la consistencia determinada en el proceso auditor realizado en materia contable.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables del Municipio de Dagua Valle del Cauca al 31 de diciembre de 2012 es RAZONABLE.

Atentamente,

EDGAR CARDONA VILLARREAL
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 37340 - T

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL AL MUNICIPIO DE DAGUA VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2012
RESUMEN DE HALLAZGOS**

130.19.11

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO								
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial			
	Línea de Gestión											
1	Se evaluó el Plan de Mejoramiento a través del proceso auditor, con resultados de confiabilidad del 29% y un valor agregado del 40%, utilizando la matriz de evaluación de cumplimiento del avance al Plan de Mejoramiento. De 15 acciones correctivas propuestas, se cumplieron seis con una calificación de 2, y sin cumplir nueve, correspondientes a las acciones 1, 7, 8, 9,10, 11,12, 13 y 14. Por lo tanto se dará inicio a Proceso sancionatorio. La Administración Municipal deberá continuar la gestión para la implementación de las acciones incumplidas en el término del plan de mejoramiento.	Acción correctiva Numero 1: Frente a este hallazgo si bien es cierto que la acción correctiva era efectuar cotizaciones del Software por parte del gerente de planeación municipal y pasarlas al consejo de gobierno para que estudiara la posibilidad de adquirirlo, dichas cotizaciones se solicitaron, una vez que el gobierno Nacional transfirió los recursos para fortalecer el Banco de proyecto de la oficina de planeación el municipio decidió realizar el seguimiento a los proyectos de inversión a través de la herramienta SEPPI que ofrece el DNP a través de la oficina de la secretaria de planeación departamental teniendo en cuenta que el municipio posee pocos recursos. En la administración municipal reposan las cotizaciones como lo describe el cuadro anexo: <table><tr><td>Propuesta 1: Francisco Javier Díaz \$ 48.000.000</td></tr><tr><td>Propuesta 2 Amando Vélez Vélez \$ 50.000.000</td></tr><tr><td>Propuesta 3 Raúl Bermúdez \$ 45.000.000</td></tr></table> El comité técnico de gobierno para realizo su debido estudio, adicionalmente se aporta acta de consejo de gobierno de fecha 15 de octubre de 2012 en la que se discuto las cotizaciones analizando calidad y precio. Lo anterior demuestra que el municipio cumplió con la acción correctiva planteada. Acción correctiva 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 y 14: para dar cumplimiento a este la administración municipal en cabeza del señor alcalde DIEGO	Propuesta 1: Francisco Javier Díaz \$ 48.000.000	Propuesta 2 Amando Vélez Vélez \$ 50.000.000	Propuesta 3 Raúl Bermúdez \$ 45.000.000	De acuerdo a los documentos anexos a la contradicción de las observaciones 1,7,8,9,10,11,12,13 y 14 de acuerdo al plan de mejoramiento suscrito por el municipio, en ningún momento se evidenció en la auditoria: 1. Que la adquisición del software del banco de proyectos cumpliera su objetivo “Poder mejorar la planeación de las inversiones del Municipio” o cumplir la meta“aplicación mediante un banco de proyectos estructurado una mejor planeación de las inversiones del municipio”. 2. acto administrativo desde la propuesta de inicio de las acciones correctivas a partir del 27-07-2012. En los anexos de la contradicción se presenta un documento fechado el 31 de octubre de 2012 que verifica un incumplimiento del periodo que transcurre los términos de las acciones correctivas las cuales debieron ser implementadas por la administración de Dagua una vez se suscribe el plan de		X				
Propuesta 1: Francisco Javier Díaz \$ 48.000.000												
Propuesta 2 Amando Vélez Vélez \$ 50.000.000												
Propuesta 3 Raúl Bermúdez \$ 45.000.000												

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		FERNANDO SOLARTE ALVAREZ oficio a través del documento OFD058 – 311012 del 31 de octubre de 2012 a los gerentes encargados de los contratos de infraestructura sobre la interventoría que se le debe de realizar a cada uno de los contratos en cuanto a las condiciones de entrega y recibo de obra así como la planeación debida en cada uno de los contratos. Se anexan copias en los folios 23 y 24 de la carpeta hallazgo 1 que contiene 24 folios.	mejoramiento, lapso en el cual se tomarían las medidas por los contratos que se pudieran adelantar en este periodo. El documento anexo a la contradicción no especifica lo que va a realizarse en las interventorías, solo es un comunicado para recordar labores de cumplimiento de las recomendaciones y todas las actividades que estipula la Ley 80/93, situación que no contradice la observación pues no se vislumbra en algún oficio la integralidad de la respuesta y demostración asociada a la acción de mejora; tanto así que ya se han hecho 3 contratos en el 2013 que no tienen seguimiento de interventoría como debe llevarse de acuerdo al manual de interventoría, situación que evidencia incoherencia con el plan de mejoramiento. Por lo anterior, las acciones correctivas no alcanzaron el propósito de su gestión y se conserva el incumplimiento del plan de mejoramiento.						
2	La Secretaría de Planeación Departamental con oficio del 20 de junio de 2012 solicita al municipio el Plan de Desarrollo aprobado para su evaluación,	Para controvertir el anterior hallazgo, partimos de la definición del término “Evaluación ¹ ”, el cual significa valoración, tasación, peritaje, estimación, apreciación.	En ningún momento la Secretaria de Planeación Departamental ha evaluado la gestión, lo que observo fue que	X		X			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>emitiendo concepto a través de comunicación No.101902 de agosto de 2012, en el que presenta observaciones a la estructura del Plan, recomendando la realización de su ajuste a través de Acuerdo modificatorio, para la posterior formulación y presentación del Plan Indicativo 2012-2015. Acuerdo modificatorio que la Secretaria de Planeación ha solicitado dos veces en noviembre de 2012 y marzo de 2013, sin obtener respuesta.</p> <p>El Alcalde por Decreto 189 del 27 de septiembre de 2012 ajustó el Plan de Desarrollo, desconociendo el artículo 24 del Acuerdo No.10 de mayo 3 de 2012, "ADECUACION DEL PLAN. De acuerdo con los resultados de la evaluación, facúltase al Alcalde Municipal, para que realice las modificaciones pertinentes al Plan de Desarrollo, con el fin de actualizarlo, de acuerdo con las exigencias del mismo."</p> <p>Sin haber evaluado el avance y solamente por observaciones y/o recomendaciones a la estructura del Plan de Desarrollo realizadas por la Secretaria Departamental de Planeación, se hicieron cambios significativos al Plan original, por ejemplo el inicial tenía 27 artículos y el ajustado quedó en 25. Se suprimieron metas, programas. Se cambiaron sectores y programas de un eje a otro. De 13 macroproyectos iniciales se pasaron a 9, entre otros cambios.</p> <p>Como el Plan inicial no tenía proyectos, que fue una de las observaciones de Planeación Departamental, estos se</p>	<p>El alcance de las facultades otorgadas en el Acuerdo No 010 de 2012, Artículo 24: ... de acuerdo con <u>los resultados de la evaluación,</u> facúltase al alcalde municipal para que realice las modificaciones pertinentes al plan de desarrollo con el fin de actualizarlo de acuerdo con las exigencias del mismo.</p> <p>De conformidad con el Artículo 42º de la Ley 152 Corresponde a los organismos Departamentales de planeación efectuar <u>la evaluación</u> de los planes y programas de desarrollo e inversión tanto del respectivo Departamento, <u>como de los municipios de su jurisdicción.</u></p> <p>El fundamento legal del Decreto 189 de 2012, fue precisamente la evaluación hecha por la Secretaria Departamental de Planeación, la cual contiene observaciones y/o recomendaciones a la estructura del Plan de Desarrollo, por lo tanto sí fue evaluado por la instancia legal autorizada y <u>la facultad autorizada por el concejo no está condicionada al avance sino a las exigencias del mismo.</u></p>	<p>su estructura no estaba acorde con lo preceptuado por la Ley 152 de 1.994.</p> <p>Además la actual administración municipal desconoció al Concejo como su control administrativo y político.</p> <p>El hallazgo queda en firme en toda su estructura.</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	incluyeron en el decreto 189 de septiembre de 2012, asociados a diferentes programas pero sin haberlos socializado a la comunidad ni agotar el procedimiento efectuado en la formulación del primer Plan. No todos los proyectos referenciados en éste son los que la Entidad tiene registrados, y los que tiene viabilizados se programan para ser ejecutados en el 2012, sin actividades definidas a las que se puedan realizar seguimiento.								
3	El municipio suscribió los contratos 036, 058 y 250, observándose, que según informes de interventoría de los contratos enunciados en el cuadro anterior, las actividades desarrolladas por los contratistas corresponden a la construcción y ajuste del plan de desarrollo municipal, sin embargo no se evidencia informe de resultados obtenidos por el contratista en razón del contrato No.036, ya que durante el término de su ejecución fue suscrito el contrato 058, con las mismas especificaciones y actividades descritas en el primer contrato. Teniendo en cuenta que el Plan de Desarrollo periodo 2012-2015 se adoptó en mayo 3 de 2012 mediante Acuerdo No.10, no hay claridad en la forma y tiempos como se suscriben los contratos, ya que el contrato 036 fue hasta mayo 31, el contrato 058 y 250, el término fue hasta octubre de 2012. No se evidenciaron los informes y documentos obtenidos en la contratación, lo que refleja falta de control y seguimiento de los objetos contractuales,	El contrato 036 del 2012 realizado con el señor Carlos Albeiro Pino Muñoz por valor de \$7.500.000 cuyo objeto era la de prestar servicios profesionales para la redacción y definición de áreas estratégicas del Plan de Desarrollo Municipal de Dagua, revisando el artículo segundo en las obligaciones del contratista queda claro las siguientes obligaciones: A) Orientar el proceso de articulación del consejo municipal de planeación en el consejo municipal de Dagua. B) Definir y orientar los espacios de participación comunitaria en la discusión del PDM. C) Orientar la articulación del Plan de Desarrollo Municipal con otras instancias del orden regional y nacional. Si el hallazgo lo hacen consistir en que con las mismas especificaciones y actividades descritas en el primer contrato. "no se evidenciaron los informes y documentos obtenidos en la contratación, lo que refleja falta de control y seguimiento de los objetos contractuales", con el debido respeto manifiesto que este carece de fundamento puesto que existen las actas de	Revisados los soportes encontramos: Los soportes del contrato 036 son 3 actas del consejo territorial de planeación, en donde la No.4 está sin firma y en las Nos. 2 y 3 las firma el presidente y el ing. Pino, mas no aparece la firma del secretario. Falta el acta No.1 -En el acta No.4 que esta sin firma se tratan temas específicos del Plan de desarrollo lo que certifica que el ingeniero Pino está desarrollando temas del PDM. Lo mismo que en los contratos 058 y 250 -No aparecen informes de articulación con el Consejo y otras instancias del orden regional y nacional. -El interventor certifica el trabajo desarrollado en los meses de abril y mayo sin soportes concretos de las actividades. -Otra prueba es el reporte de actividades que EDUPAR anexa	X		X		X	\$44.500.000

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	que demuestra una inadecuada planificación contractual, contraviene lo consagrado en el artículo 2.1.1 y 2.2.1 del Decreto 734 de 2012, Ley 1474 de 2011. Se determina un presunto hallazgo Administrativo, Disciplinario y fiscal por \$44.5 millones	seguimiento a la ejecución de los contratos, de las cuales anexo copia. Una vez revisada la carpeta de interventoría que reposa en la gerencia de planeación municipal se pudieron tomar copias de las evidencias que se adjuntan en la carpeta hallazgo 3 en 32 folios, las cuales comprenden fotografías y copias de las actas con listados de asistencia. Insumos requeridos y muy importantes para la elaboración del Plan de Desarrollo. De hecho los informes que se presentaron fueron soportes importantes para su elaboración. CON ESTO SE EVIDENCIA LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO. En el contrato 058 firmado con EDUPAR cuyo objeto era la prestación de servicios profesionales para el acompañamiento y asesoría para la formulación e implementación del Plan de Desarrollo Municipal y la capacitación de procesos de planeación participativa en el municipio de Dagua y una vez revisada la carpeta de interventoría que reposa en la gerencia de planeación municipal se pudieron tomar copias de las evidencias que se adjuntan en la carpeta hallazgo 3 en un CD #1 las cuales comprenden fotografías, listados, copias de las actas con listados de asistencia. CON ESTO SE EVIDENCIA LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO. Revisado el contrato 250 de 2012 firmado el día 20 de septiembre de 2012 con el señor Raúl Antonio Bermúdez Vanegas cuyo objeto es la prestación de servicios profesionales de apoyo a la gestión gerencia de planeación y proyectos de inversión para la elaboración del plan indicativo , plan de acción y armonización del plan operativo	en la carpeta contractual, donde enuncia actividades en los meses de marzo y abril que coinciden con las actividades que se describen en actas del Consejo territorial de planeación. -Las evidencias de la ejecución del contrato 058 se limitan a mostrar cruce de correos electrónicos entre los cuales aparece el asesor del DNP dando instrucciones para la construcción del PDM, informes de avances y proyectos del plan. No aparecen fotografías, ni listados de asistencia. Las actas de interventoría que aparecen en la carpeta contractual no tienen ningún soporte específico. -Para el contrato 250, tanto la certificación de la existencia del proyecto, el concepto favorable para inversión, el certificado de disponibilidad, los estudios previos, la suscripción del contrato y el acta de inicio, tienen como fecha septiembre 20 de 2012, sin embargo, al contratista la administración lo invitó a contratar el día 13 de septiembre de 2012, paso la propuesta el día 18 de septiembre y firmo el contrato el 20 de septiembre; lo que denota indebida planeación, falta de transparencia y objetividad en la elección del contratista. Todo lo expuesto anteriormente						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO								
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial			
		<p>anual de inversión, así como la regulación de los demás aspectos contemplados por el artículo 342, y en general por el artículo 2 del título 12 de la Constitución Política y demás normas constitucionales que se refieren al Plan de Desarrollo y planificación del mismo; revisando el contrato en el parágrafo del artículo 1 se establece el alcance del objeto en el que se enumeran las actividades claras a desarrollar:</p> <p>1. Ajuste al componente estratégico del Plan de Desarrollo 2012 - 2015</p> <p>2. Formulación del plan indicativo 2012 – 2015.</p> <p>3. Elaboración del plan de acción 2012 – 2015.</p> <p>Revisada la carpeta de interventoría que reposan en la secretaria de Planeación Municipal se pudo evidenciar los siguientes soportes:</p> <table border="1"><tr><td>Ajuste del Plan de Desarrollo</td></tr><tr><td>Planes indicativos 2012 – 2015</td></tr><tr><td>Planes de acción 2012 – 2015</td></tr></table> <p>Se anexa copias en la carpeta hallazgo 3 en un CD #2. LO ANTERIOR DEMUESTRA LA EJECUCION DEL CONTRATO.</p>	Ajuste del Plan de Desarrollo	Planes indicativos 2012 – 2015	Planes de acción 2012 – 2015	<p>nos lleva a concluir que presuntamente se incurrió en una gestión antieconómica, por cuanto el plan de desarrollo se aprobó mediante acuerdo el día 3 de mayo de 2012, sin embargo después de esta fecha se ejecutaron actividades relacionadas con la construcción del mismo que no se encuentran justificadas.</p>						
Ajuste del Plan de Desarrollo												
Planes indicativos 2012 – 2015												
Planes de acción 2012 – 2015												
4	<p>Como conclusión general, la entidad debe reevaluar los proyectos incluidos en el Plan Indicativo, puesto que existen muchos que no están cuantificados y otros son viabilizados solamente para realizar un contrato.</p>	<p>“La Secretaria de Planeación Departamental informo sobre el trabajo que debía adelantarse de revisión y ajuste liderado por el señor Alcalde con todo su equipo de gobierno, relacionado con el ajuste a la estructura del Plan, de igual manera informo que debía ser</p>	<p>El hallazgo queda en firme. El equipo auditor realiza el análisis del contenido del Plan de desarrollo rendido, comparado con el Plan Indicativo construido y verificado contra la rendición</p>	X								

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	El Plan Indicativo fue entregado a Planeación Departamental en noviembre de 2012, se elaboró con base en el ajuste realizado al Plan de desarrollo y aprobado por el Alcalde por Decreto 189 de 2012 sin pasar para aprobación del concejo (esta corporación tiene demandado este decreto). Después de analizado nos encontramos que los proyectos registrados en este no son todos los que tiene el Plan de Desarrollo y al cruzar información con el banco de proyectos no se encontró relación alguna.	ajustado mediante acuerdo, pero no tuvo en cuenta que en el artículo 24 del Acuerdo 010 de 2012 facultaba al Alcalde para actualizarlo de acuerdo con las exigencias del mismo y este acuerdo está vigente”. “La administración Municipal para la vigencia 2012, realizó inversiones que se soportaban en el Plan de Desarrollo de la anterior administración por lo tanto la mayoría de proyectos se enmarcaban en codificación y nombres con lo registrado en dicho documento, algunos de los que se relacionaron en la auditoría ya hacían parte del plan aprobado por el decreto 189 de año 2012, que tenían una codificación y nombres diferente acordes al actual plan de desarrollo, de allí la diferencia de los proyectos relacionados y presentados a la auditoría realizada.”	de cuentas. De lo anterior parte nuestra afirmación “Después de analizado nos encontramos que los proyectos registrados en este no son todos los que tiene el Plan de Desarrollo y al cruzar información con el banco de proyectos no se encontró relación alguna”.						
5	Revisada la planta de cargos y comparada con el manual de funciones, nos encontramos que actualmente cuentan con 44 cargos provistos de 47 que contiene el manual de funciones. Los 3 de diferencia pertenecen dos al nivel profesional y uno al nivel Técnico. Uno de nivel profesional es de vacancia temporal, la titular del cargo es la Gerente Social. El municipio no ha notificado a la Comisión Nacional del Estado Civil los cargos vacantes para tener en cuenta en las convocatorias a proveer cargos de Carrera Administrativa. Actualmente existen quince cargos en provisionalidad, cinco de libre nombramiento que pertenecen a la carrera administrativa (2 profesionales, 2 técnicos y 1 auxiliar) y 2 cargos sin proveer (un profesional y un técnico). Para un total 22 cargos.	Los cargos de la planta global del Municipio de Dagua, ya fueron reportados y ofertados en la oferta pública de empleos OPEC y estos se declararon desiertos, pues basta con verificar el acto administrativo expedido por la COMISION NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL, contenido en la Resolución N° 2632 de 09 de septiembre de 2010“Por la cual se declara desierto el concurso para algunos empleos ofertados en la Convocatoria No. 001 de 2005”.incluyendo los empleos del Municipio de Dagua.	Nuestro análisis parte del estudio del manual de funciones ajustado a partir de 2009, lo que conoce la CNSC data de 2005. Se están manejando cargos de L.N. que su perfil es de carrera administrativa. Una consulta técnica a la CNSC sobre la estructura del manual vigente y el tipo de vinculación que tienen algunos cargos despejarían las dudas sobre los cargos a proveer.	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
6	<p>La entidad cuenta con la página Web, a la cual le falta actualización, esto no permite una comunicación externa con la comunidad para que ella conozca los servicios que brinda, los link de consulta no abren.</p> <p>Para el sistema contable el Municipio, utiliza el software SIGAM, el cual maneja los módulos contable, presupuesto y tesorería existiendo integralidad entre estos, la nómina e inventarios se manejan en hojas de excell. El impuesto predial se maneja con el Software de la CVC.</p> <p>Existen mecanismos y canales de recepción y distribución de la información como son ventanilla única (no tiene Software) encargada de la recepción y distribución de la información. Como también es utilizado el correo electrónico institucional, no se cuenta con red interna.</p> <p>Para la salvaguarda de la información las áreas realizan los backups en las memorias personales, CD, etc., ya que no existe servidor propio para esto.</p> <p>El desarrollo tecnológico se limita a la compra de hardware, sin buscar la integralidad de los sistemas.</p>	<p>Hasta el mes de diciembre de 2012 el municipio contaba con la página Web actualizada permitiéndole a toda la comunidad una comunicación directa con la administración en la que se informaba de toda la gestión realizada.</p> <p>En el 2013 se presentaron inconvenientes con la Claves de acceso a las páginas y por ello se ofició a gobierno en línea para que nos asignara nuevas claves sin que a la fecha se haya obtenido respuesta alguna a pesar de las constantes y reiteradas llamadas.</p> <p>Respecto a la salvaguarda de la información de la entidad y los Backus; en el presupuesto de la vigencia de 2013 dentro del sector institucional se tiene presupuestado en mejoramiento y la salvaguarda de la información y comunicación de la administración municipal dentro de los cuales está la compra de un servidor y las respectivas adecuaciones en red de los sistemas de información con el fin de mejorar el servicio que incluya la protección de la información de cada dependencia.</p>	El hallazgo fue aceptado por la entidad.	X					
7	<p>Al revisar el mapa de procesos se observa que esta propuesto para funcionar con 3 macroprocesos y no como lo estipula el MECl que propone 4 macroprocesos. Falto incluir el de Evaluación y mejora como un macroproceso independiente.</p> <p>El municipio no cuenta con oficina de Control Interno, se tiene en la planta un profesional universitario de libre</p>	<p>De acuerdo al Decreto 1599 de 2005 habla de un sistema de Control interno con 3 Subsistemas como son: Control estratégico, Control de Gestión y Control de Evaluación.</p> <p>El sistema de control y evaluación dentro del MOP en el Municipio está incluido dentro de los procesos Estratégicos y de control, así como también hay Misionales y de Apoyo.</p> <p>El Municipio desarrolla los diferentes elementos que están dentro del sistema de Control de</p>	El hallazgo queda en firme. La entidad puede tener todo aprobado y socializado, pero este tipo de sistemas requieren compromisos constantes de mejoramiento. El Decreto 1599 de 2005 es el punto de partida, hacia adelante han surgido gran cantidad de comunicados que sirven de marco de referencia	X		X			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>nombramiento y remoción con funciones de Control Interno que no existe en los cargos de carrera administrativa.</p> <p>No se evidencio la implementación del MECI – 1000 de 2005 de acuerdo al Decreto 1599 de 2005 y demás normas concordantes. Las administraciones anteriores no asumieron el compromiso requerido para la implementación del sistema de control interno, incumpliendo lo preceptuado por la ley 87 de 1993, Decreto 1599 de 2005 y demás normas al respecto.</p> <p>Lo anterior se evidenció, en la falta de aplicabilidad, manuales de procesos y procedimientos, manual de contratación, establecimiento de políticas, planes de compra, falta de planeación estratégica, sistemas de control y evaluación de la gestión y falta de indicadores.</p> <p>Por lo anterior, el equipo auditor evidenció que no hay un Sistema de Control Interno, en consecuencia, la entidad está expuesta a un alto riesgo en el manejo de sus recursos administrativos, operativos y financieros.</p> <p>El Municipio de Dagua, rindió al Departamento Administrativo de la Función Pública, el avance sobre la implementación del Modelo Estándar de Control Interno “MECI”, logrando una calificación del 85.72% para el 2012. Lo anterior nos conlleva a realizar el siguiente análisis:</p> <p>Subsistema de Control Estratégico:</p> <p>La entidad no contó con un Plan de mejoramiento individual, ni por procesos.</p> <p>No se realizó por parte del nivel Directivo,</p>	<p>Evaluación donde contiene los siguientes componentes:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Autoevaluación; - Evaluación Independiente - Planes de Mejoramiento. <p>De acuerdo a las encuestas realizadas a distintos funcionarios de la administración y la encuesta de evaluación independiente realizada a la DAFP, arrojo un puntaje del MECI de 85.72 que es satisfactorio.</p> <p>Dentro de este componente El profesional Universitario con funciones de Control Interno le suministro a la comisión de la Contraloría el plan de auditorías aprobadas por el Consejo de Gobierno para la vigencia 2012 y cada una de ella con los planes de mejoramiento realizada por cada dependencia auditada así como también se hace seguimiento a las auditorías realizadas por los entes externos.</p> <p>La administración Adopto el MECI mediante acto administrativo Decreto N° 129 Agosto 23 de 2007. Por medio del cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 en el Municipio de Dagua.</p> <p>Con Resolución N° 351 de Septiembre 03 de 2007 por medio del cual se delega funciones a un empleado para coordinar el grupo operativo para la implementación del Modelo Estándar de Control Interno, basado en el modelo MECI 1000:2005.</p> <p>Se conformaron equipos de trabajo durante el tiempo de desarrollo del MECI 1000:2005 donde fue sensibilizado todo el personal de la administración en cada uno de los componentes, y subsistemas del MECI.</p> <p>Trabajo que se ha venido realizando a través del tiempo para una mejora continua es así que esta administración pensando en mejorar los</p>	<p>para la mejora continua y uno de estos es el instructivo o cartilla MECI que plasma la metodología para el trabajo por procesos.</p> <p>La comisión de auditoria dentro del proceso auditor adoleció de respuestas oportunas a los requerimientos de información, sobre todo en la contratación y la planeación, una prueba de esto son los hallazgos detectados en estos dos procesos.</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>seguimiento a las Políticas adoptadas en el Sistema de Control Interno y además no se comprometieron en la interiorización del funcionamiento por procesos.</p> <p>Aunque los procesos se encuentran aprobados las áreas no trabajan sobre este modelo, es incipiente el interés por adoptarlos. El mapa de procesos construido no tiene el proceso de gestión documental.</p> <p>No se cuenta con Mapas de Riesgos.</p> <p>Subsistema de Control de Gestión:</p> <p>La entidad presentó deficiencias en la aplicación de las Tablas de Retención Documental, existe debilidad para el archivo de la documentación con su respectiva trazabilidad. Esto se nota en el archivo de los soportes de los contratos y demás procesos.</p> <p>Subsistema de Control de Evaluación:</p> <p>La entidad no realizó ejercicios de Autoevaluación de la Gestión.</p> <p>No se ha realizado procesos de Autoevaluación en los procesos.</p> <p>No existe Planes de Mejoramiento por procesos e individuales.</p> <p>Se realizan auditorías internas a la planeación y contratación, que no son efectivas.</p>	<p>procesos en su plan de desarrollo incluyo la gestión de Calidad.</p> <p>Respecto al Manual de Procesos y Procedimiento la administración lo adopto mediante Decreto número 163 de Diciembre 13 de 2010 adjunto acto administrativo para ello se ha venido socializando a todos los funcionarios.</p> <p>En cuanto al manual de contratación los funcionarios que laboran en esta oficina cuentan con el manual de contratación, en el cual se establecen las políticas y procedimientos vigentes de contratación dentro de la Administración Municipal.</p> <p>Con respecto a la Tablas de Retención Documental el Municipio cuenta con la aprobación mediante acto administrativo número 015 de febrero 02 de 2007, así mismo se efectuó la socialización a todos los funcionarios como se demuestra en copias de asistencia de ellos y fotos de las dependencias en el archivo documental.</p>							
8	<p>Satisfacción al usuario</p> <p>El Municipio de Dagua cuenta con la página WEB y en esta se encuentra un link llamado servicios de información al ciudadano que cuenta con: Glosario, Preguntas más frecuentes: No tiene información, Noticias Desactualizadas, Ayudas para navegar en el sitio:</p>	<p>Hasta el mes de diciembre de 2012 el municipio contaba con la página Web actualizada permitiéndole a toda la comunidad una comunicación directa con la administración en la que se informaba de toda la gestión realizada.</p> <p>En enero de 2013 se presentaron inconvenientes con la Claves de acceso a las</p>	<p>Queda en firme el hallazgo.</p> <p>Para la satisfacción del usuario debe existir integralidad entre la información virtual y la personal.</p> <p>Se está de acuerdo con la administración en cuanto que se debe documentar el procedimiento para las PQRs.</p>	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>Producido por Gobierno en línea, Peticiones, Quejas y reclamos: No existen estadísticas, Buzón de Contáctenos, Servicios de información, Servicios de atención en línea: Es un Chat sin uso</p> <p>Pero el funcionamiento de estos servicios es limitado dificultándose su utilidad, todo esto es producto que Gobierno en línea es el controlador del sitio WEB, limitando el uso de la plataforma.</p> <p>El link de peticiones, quejas y reclamos se encuentra en la página WEB, pero este no muestra el resultado de la solución a las quejas, dificultando su consulta al usuario común.</p> <p>También se reciben PQR en la ventanilla única habilitada en el primer piso. Pero no existe integralidad en el momento de hacer seguimiento al proceso de peticiones, quejas y reclamos.</p>	<p>páginas y por ello se ofició a gobierno en línea para que nos asignara nuevas claves sin que a la fecha se haya obtenido respuesta alguna a pesar de las constantes y reiteradas llamadas.</p> <p>El cuanto al seguimiento a los derechos de petición y quejas, si bien es cierto que no se contestan a través de la página WEB se dan respuesta en forma escrita y en los términos de ley para lo cual se realizó seguimiento por parte de la secretaria del despacho reviso de forma aleatoria las respuestas que cada dependencia dio a dichas peticiones. A la fecha se estableció un procedimiento de seguimiento al 100% de los derechos de petición en coordinación con la oficina de control interno donde se busca conocer la estadística así como también documentar el procedimiento.</p>							
	Gestión Ambiental								
9	<p>El municipio suscribió los contratos de prestación de servicios No.096 y 168 de 2012, observándose que los objetos contractuales son difusos y no permiten identificar claramente los compromisos. No se observa el impacto de esta contratación, beneficios y productos obtenidos, ni un análisis técnico que permita justificar tal gasto, puesto que para revisiones a los POTs, deben tenerse en cuenta las condiciones y criterios establecidos en la normatividad vigente sobre la materia, lo que no se evidenció; ello en razón a falta de planeación, seguimiento y monitoreo en las diferentes etapas contractuales, generando falta de cumplimiento a los</p>	<p>Oficio OF032-260413, radicado en Contraloría No.4588 del 2 de mayo de 2013. La Administración responde que Para la Revisión y Ajuste de los Planes de Ordenamiento Territorial la Ley 388 de 1997 a establecido la modificación de los Planes... realizando una revisión y ajuste cuando se sucedan ciertas condiciones especialmente fijadas en el mismo documento, pero regido por el marco de periodos constitucionales en donde se agota el cumplimiento de los contenidos a corto, mediano y largo plazo, La Ley 507 de 1999 establece los tiempos de concertación con las entidades competentes, sin embargo la Dirección de Desarrollo Territorial del Vice ministerio de Vivienda y Desarrollo Territorial el entonces MinAmbiente, Vivienda y Desarrollo Territorial emitió una guía metodológica acorde con la ley de Desarrollo Territorial y reglamentarias, en la cual se establece que se debe agotar unas etapas previas para la formulación del ajuste de acuerdo al</p>	<p>Queda en firme. En la observación se hace referencia expresa a lo relacionado con las mínimas condiciones y criterios que deben tenerse en cuenta para la revisión y ajustes a los POTs, como la misma ley 388 de 1997 que cita en su respuesta el municipio y uno de los decretos reglamentarios. No viene al caso la ley 810 de 2003 citada por el municipio. Igualmente la esencia de la observación es que la contratación no demuestra desde su planificación una ruta crítica para el logro del objetivo de Ajuste al plan de</p>	X		X		X	\$17.100.000

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	objetivos de la gestión en lo referente a la planificación territorial y un presunto detrimento por valor de \$17 millones. Incumpliendo lo consagrado en el artículo 2.1.1 del Decreto 734 de 2012; Art.28 Ley 388 de 1997; Decreto 4002 de 2004.	<p>momento histórico que en que se encuentre el cumplimiento del Plan... establece que "la revisión no es un proyecto más de la oficina de Planeación Municipal, sino que representa un compromiso que requiere del máximo liderazgo del Alcalde y de la participación de todos y cada uno de los órganos de la administración" e indica cómo abordar el tema de ordenamiento territorial y se establecen unas etapas para adelantar el tema y la etapa macro inicial es la "formulación" que depende de los recurso no solo financieros, sino técnicos...</p> <p>Uno de los primeros temas que indica que se debe abordar es la <i>"identificar con la máxima precisión posible el marco regulatorio existente, el cual debe ser cumplido a cabalidad. Ello implica no solamente cumplir con lo establecido en la Ley de Desarrollo Territorial (Ley 388 de 1997) y su Decreto Reglamentario 4002 de 2004, sino con todas aquellas regulaciones enunciadas en esta guía...y con las nuevas disposiciones.. especialmente en cambio climático y las consecuencias que genera con respecto a la gestión del riesgo, entre otras...</i></p> <p>Dentro de los requisitos para adelantar los procesos de revisión y ajuste se tiene que <i>".... No es posible adelantar la revisión del POT sin haber llevado a cabo previamente un balance de los resultados obtenidos por efecto de la aplicación del Plan hasta la fecha de inicio de su revisión...del documento final, puede requerirse dos a tres meses como mínimo, e implica la conformación previa del equipo técnico"</i>. Como se observa dentro de los requerimiento para adelantar la totalidad de la etapa previa se requiere de más personal idóneo para llevar a cabo los objetivos (teniendo en cuenta que la modalidad de contratación es la prestación de servicios profesionales) y por el nivel de complejidad de la jurisdicción se requiere no solamente tres meses, sino mayor tiempo para desarrollar las etapas previas...</p> <p><i>. De otra parte, el Consejo Territorial de Planeación establecido en la constitución y reglamentado por la Ley 152 de 1994 tiene como objetivo primordial asegurar los procesos de discusión y participación de temas relacionados con planes territoriales de</i></p>	<p>ordenamiento territorial, La Auditoria no desconoce que este proceso comprende etapas y requiere de un trabajo interdisciplinario, análisis que debía realizar el municipio en sus estudios previos y debía tener en cuenta al formular un proyecto para el ajuste del PBOT y al contratarlo.</p> <p>Vale aclarar que el alcance a los proyectos y a los contratos que lo sustentan, los da el municipio y es sobre ello que se efectúa el análisis en el proceso auditor, teniendo como referente el deber ser.</p> <p>Se ratifica que los objetos de los contratos son difusos y en el caso del Contrato 168 de 2012 no se establecieron en la cláusula de obligaciones, las específicamente relacionadas con el objeto. No se evidencia el impacto de la contratación, beneficios, productos obtenidos, se ratifica la falta de supervisión y monitoreo por el interventor, limitado a certificar a satisfacción, sin ningún análisis de verificación, los informes de los contratistas son listados de actividades sin pruebas, a excepción de listados de asistencia que por sí mismas no son prueba suficiente ni pertinente. No se exigió</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		<p><i>desarrollo". El insumo desarrollado anteriormente es base para la conformación de este consejo que tendrá conocimiento real en las funciones que tiene que cumplir.</i></p> <p><i>En este orden de ideas se estableció que se tiene que agotar unos procedimientos previos ... evaluar la situación en la cual se encuentra y que acciones reales se han llevado a cabo, se tiene que estudiar la situación del plan acorde con las entidades que regulan la materia, que en este caso es la CVC quien solo el 17 de agosto de 2007 (radicado el 04 de septiembre de 2012) mediante oficio 0701-013875-2012-01 se pronunció oficialmente el estado en el cual se debía adelantar el ajuste del Municipio de Dagua. Teniendo en cuenta el anterior concepto, el Municipio solo tenía que hacer la revisión a largo plazo. Sin embargo para cualquier proceso de revisión y ajuste se tiene que elaborar un pre diagnóstico de la situación concerniente al estado del mismo y las acciones realizadas, así mismo en el caso del Municipio de Dagua para adelantar un proceso de revisión y ajustes a los Planes de Ordenamiento Territorial a que hace referencia el artículo 12 de la Ley 810 de 2003, se tiene que someter a los mismos trámites de concertación, consulta y aprobación previstos en los artículos 24 y 25 de la Ley 388 de 1997, que implican el conocimiento previo de la norma establecida para proceder a formular el proyecto de revisión. Como producto se tiene el pre diagnóstico que tiene que servir de base para adelantar las etapas subsiguientes. En este orden de ideas se formula un proyecto para poder acometer estas acciones radicado el 10 de marzo de 2012 bajo el código 1-1.3.4.17.10 "Elaboración y Actualización del Plan Básico de Ordenamiento Territorial", en el cual se consigna el costo total del proyecto de revisión y ajuste involucrando todo el personal y la logística necesaria para desarrollar el proceso completo.</i></p> <p><i>Por lo anterior se decide adelantar la primera etapa consistente en realizar la evaluación del estado en que se encuentra actualmente y la sensibilización de la norma existente con la totalidad de la comunidad</i></p>	<p>presentación y cumplimiento de un cronograma de actividades por cada contrato que permitiera cotejar lo programado con lo ejecutado. El municipio hace referencia a un concepto de la CVC el cual no anexó ni se evidenció en los expedientes contractuales aportados al equipo auditor.</p> <p>Finalmente de los 74 folios aportados en la respuesta, 57 folios son documentos del contrato CPS-168 que fue revisada en el proceso auditor, a excepción de 17 folios de listados de asistencia que no estaban en la carpeta contractual, ya que se solicitó copia de la totalidad del expediente durante la ejecución de la auditoria.</p> <p>La documentación aportada no es prueba pertinente y suficiente del cumplimiento del objeto contractual.</p> <p>La documentación remitida por la Administración municipal del contrato CPS-096 (17 folios), fue revisada en el proceso auditor, por lo tanto no aporta información suficiente y pertinente que desvirtúe el hallazgo.</p> <p>Se confirma el presunto hallazgo administrativo, disciplinario y fiscal</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		<p>de todo el municipio. Aclarando en este caso que de acuerdo a las investigaciones realizadas sobre los insumos existentes, que dicho plan formulado en el 2001 nunca se realizó el ajuste a corto y mediano plazo en las administraciones anteriores, recalando que no se encontró en los informes donde se hubiese socializado este documento para aplicarlo como marco normativo y general para el municipio, hecho por el cual para ajustar el existente se tenía que sensibilizar a la comunidad en general sobre el contenido de la norma vigente (PBOT)...</p> <p>El OBJETO DE REPROCHE lo hace consistir en el Incumplimiento a lo consagrado en el artículo 2.1.1 del Decreto 734 de 2012 ; por considerar que en dichos contratos de prestación de servicios los objetos contractuales son difusos y no permiten identificar claramente los compromisos el impacto, beneficios y productos que justifiquen la contratación. Respetuosamente me permito manifestar a la comisión auditora que en la clausula del objeto no se identifican los compromisos contractuales, pues estos se describen claramente es en la cláusula de las obligaciones del contratista y no en el objeto y de la lectura de las obligaciones en estas, se evidencia con claridad los compromisos contractuales adquiridos por los contratistas.</p> <p>Respecto al análisis para la justificación de gasto, éste fue hecho y documentado en los estudios previos tal como lo exige el Artículo 2.2.1 del Decreto 734 de 2012 pues en ellos se describió la necesidad que pretende satisfacer con la contratación, el objeto a contratar, las especificaciones, se identificó el contrato como de prestación de servicios, mediante la modalidad de contratación directa, de acuerdo al fundamento jurídico previsto en el Decreto 734 de 2012 para la modalidad de contratación directa, El valor estimado del contrato, el fundamento legal para no exigir ni obligar al contratista al otorgamientos de las garantías en atención a la duración, la cuantía y forma de pago etc.</p> <p>Respecto a la violación del Art.28 Ley 388 de 1997 y Decreto 4002 de 2004, normas que hacen referencia a la Vigencia y revisión del plan de ordenamiento, no</p>							

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		encuentra la razón que motiva el reproche hecho por la auditoria, pues como quiera que el municipio de Dagua adoptó el Plan Básico de Ordenamiento Territorial mediante Acuerdo No.004 de 2002 <u>con vigencia hasta el 2010</u> , está claro para el año 2012, el municipio tiene la necesidad de iniciar acciones tendientes a hacer los ajustes necesarios a un PBOT, después de más de 10 años de la expedición del mismo, por lo tanto con todo comedimiento manifiesto que no es aceptable el motivo de reproche hecho por la auditoria con fundamento en el desconocimiento de la Ley 388 y su decreto reglamentario invocados, ya que este hallazgo carece de fundamento legal lo cual hace imposible que este constituya un hallazgo administrativo disciplinario y fiscal como se pretende. Se anexa carpeta hallazgo 9 que contiene 74 folios.							
10	La cuenca del rio Dagua no ha sido objeto de ordenamiento por parte de la Autoridad Ambiental y a pesar que el municipio en el Plan de Desarrollo prevé en el proyecto gestión integrada del recurso hídrico la meta de producto "Se ha Formulado e implementado un (1) plan de ordenamiento y manejo integral sostenible de las cuencas del Río Dagua y Anchicayá. En coordinación con la C.V.C. y los entes territoriales vecinos", no presentó información sobre la gestión adelantada en el 2012 al respecto.	<p>Oficio OF032-260413, radicado en Contraloría No.4588 del 2 de mayo de 2013.Responden que ...La <u>Ley 1450 de 2011</u> determinó en los artículos 206, 212 y 213 lo siguiente:</p> <p>Artículo 206: que corresponde a las Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, los Grandes Centros Urbanos y los Establecimientos Públicos Ambientales efectuar, en el área de su jurisdicción y en el marco de sus competencias, el acotamiento de la faja paralela a los cuerpos de agua a que se refiere el literal d) del artículo 83 del <u>Decreto-ley 2811 de 1974</u>...</p> <p>Artículo 212 en relación con las Comisiones Conjuntas ...</p> <p>Artículo 213 determinó: <i>Las autoridades ambientales competentes, las entidades territoriales y demás entidades del orden nacional, departamental o municipal, asentadas y con responsabilidades en la cuenca, podrán en el marco de sus competencias, suscribirse a los convenios para la ejecución de proyectos de financiación por fuera de los límites jurisdiccionales</i>."</p> <p>Artículo 215 señaló "...corresponde a las Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible la formulación de los Planes</p>	Queda en firme. La observación se realizó en el entendido que el mismo municipio lo incluyó como un compromiso en el Plan de Desarrollo a realizarse en coordinación con la CVC y los entes territoriales vecinos. La norma señalada por el municipio (ley 1450 de 2011) ya existía al momento de formularse el Plan de Desarrollo inicial así como su modificación, El Decreto 1729 de 2002, derogado en agosto 2 de 2012 por el Decreto 1640 ya establecía la competencia de la formulación de los POMCH por parte de las CARs, En desarrollo del proceso auditor se solicitó al municipio información referente al Plan de ordenamiento de la cuenca y no dio ninguna respuesta, por ello el origen de la observación.	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		<p><u>de Ordenación y Manejo de las Cuencas Hidrográficas...</u></p> <p>La Ley 1523/12...además de incorporar un componente de gestión de riesgo dentro del proceso de ordenación incorporo el manejo de las cuencas hidrográficas,... funciones y competencias en el manejo de las cuencas dejando la planificación, la ordenación y manejo de las cuencas hidrográficas y acuíferos del país, en los diferentes niveles definidos en la Política Nacional para la Gestión Integral del Recurso Hídrico, requiere el establecimiento de instrumentos, mecanismos o instancias, conforme a los objetivos que les fueron planteados en la política.</p> <p>... Decreto 1640/12 posterior a la expedición del Plan de Desarrollo, que dispuso; Artículo 18. <i>Plan de ordenación y manejo de la Cuenca Hidrográfica...</i></p> <p><u>Parágrafo 1°. Es función de las Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible la elaboración de los Planes de Ordenación y Manejo de las Cuencas Hidrográficas de su jurisdicción, así como la coordinación de la ejecución, seguimiento y evaluación de los mismos.</u> Parágrafo 4°. No podrán realizarse aprobaciones parciales de Planes de Ordenación y Manejo en cuencas hidrográficas compartidas. ...</p> <p>De todas las normas transcritas se puede colegir que no le es exigible al Municipio de Dagua , el <u>ordenamiento de la cuenca del Rio Dagua aun cuando</u> el municipio lo haya previstos en el Plan de Desarrollo como meta de producto, pues las normas transcritas no se lo permiten por que dicha competencia ha sido asignada a la C.V.C., por ser esta cuenca de su jurisdicción.</p>							
11	La Administración Municipal presentó ante la CVC “versión preliminar del Plan de Desarrollo 2012-2015 Dagua, con visión de futuro” para su concepto en cuanto a la inclusión del Componente Ambiental y el grado de articulación con los demás instrumentos de planificación.	Oficio OF032-260413, radicado en Contraloría No.4588 del 2 de mayo de 2013, la Administración responde: “En el siguiente cuadro apreciamos las recomendaciones por parte de la CVC referente al Plan de Desarrollo y la forma en que se acogieron dichas recomendaciones”, presenta un cuadro con el título de concepto de la CVC(anexo).	Queda en firme. La Administración solo aporta un cuadro que no es el concepto de la CVC. Dicho cuadro fue observado durante la ejecución de la auditoria, sin identificarse ningún responsable de su	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	observándose que el municipio acató parcialmente las recomendaciones y observaciones de ésta, ya que en el Plan de Desarrollo aprobado, no se incorporaron varios de los temas relevantes para la Gestión ambiental como ejemplo de ello, lo referente al Plan de saneamiento y manejo de vertimientos, residuos sólidos peligrosos y no se incluyen los mecanismos y estrategias para la financiación de los proyectos del componente ambiental.		elaboración, en el que se evidencian temas objeto de recomendación por parte de la CVC, no tenidos en cuenta por la Administración Municipal. Se confirma que el municipio no acogió temas relevantes de gestión ambiental ni definió estrategias y mecanismos para su ejecución. La respuesta no desvirtúa lo observado, ni es pertinente						
12	En el Plan de Desarrollo 2012-2015 a través del Eje Físico Ambiental y en el Eje Económico, se definen programas, subprogramas y proyectos de beneficio ambiental en varios sectores, estimando recursos para cada vigencia en el plan plurianual de inversiones de forma global por sectores, que en el caso del sector medio ambiente es mínimo con respecto a los competencias ambientales y compromisos adquiridos por el Ente Territorial y sin prever las fuentes de financiación para su ejecución. De otra parte en lo que concierne a los sectores Agropecuario y prevención y atención de desastres, la forma genérica como se presenta, imposibilita identificar si corresponde a los proyectos de beneficio ambiental.	Oficio OF032-260413, radicado en Contraloría No.4588 del 2 de mayo de 2013. Respondeen que para evaluar la razón de la estimación de los recursos a los diferentes sectores de inversión del Municipio en su Plan de Desarrollo, es importante informar que la tabla del Plan Plurianual de inversiones 2012-2015, es el producto de identificar los diferentes valores requeridos para la ejecución los programas y proyectos a ejecutar en las vigencias del Plan, atendiendo las destinaciones que da la normatividad. Si se evalúan las fuentes de financiación, las transferencias de ley, entre ellas las del SGP, se puede observar por ejemplo, que el Municipio en el Sector Salud proyecta un 63.34%; en Educación 6.70%; en AP y SB 5.69%; Servicios Públicos diferentes a Acueducto, Alcantarillado y Aseo (Alumbrado Público) 4.71% y en el Institucional 9.57% (Fondo de Contingencias e incluye Pasivo Pensional), suman un 90.02% del ppto proyectado en la matriz plurianual, quedando un 9.98% de los recursos para invertir en los demás sectores como lo son cultura, grupos vulnerables, justicia, etc. entre ellos el	Queda en firme. Se confirma la observación respecto a que no se definen las fuentes de financiación en el plan plurianual en lo referente al Sector Medio Ambiente y a los demás sectores que involucran la gestión ambiental, puesto que se estiman recursos de forma global sin indicar por cada programa, evidenciándose mínimos recursos en comparación con los proyectos y metas programadas, lo que no garantiza su alcance. Se aclara además que el 1% de los ingresos corrientes y las transferencias del sector eléctrico no son la única fuente de financiación del sector ambiental, ya que están las provenientes por Regalías, así como las que debe generar el municipio de recursos propios. Los recursos que estima la Corporación Autónoma regional en el Plan de gestión ambiental	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		<p>ambiental, que se financia con el 1% de los ICLD, con los recursos de las Transf. del Sector Eléctrico y que frente a los sectores mencionados inicialmente representan un mínimo valor, de igual manera los valores del Sector Económico y el Sector Prevención y Atención de Desastres que para su ejecución debe hacerse gestión con otros actores. Para el Municipio estos sectores tienen una importancia relevante y en la ejecución de sus proyectos se establecen alianzas para cumplir con lo establecido en el Plan de Desarrollo 2012-2015. En el sector ambiental con ECOPETROL, con la CVC, entre otros, en el sector Agropecuario, con la Gobernación, la CVC, para desarrollo de proyectos productivos como lo es el fortalecimiento del Trapiche Panelero en Atuncela; en atención y prevención de desastres con ECOPETROL apoyan al Comité Municipal de Gestión del Riesgo.</p> <p>En la vigencia 2013, se incluyeron los siguientes proyectos de inversión en el Sector Ambiente, Agropecuario y Atención y Prevención de Desastres, con las diferentes fuentes de financiación y en cuanto al Sector de Atención y Prevención de Desastres que se financiaba con SGP Otros Sectores Libre Inversión se disminuyo teniendo en cuenta los documentos CONPES.</p>	<p>regional, materializado en el Plan de acción trienal y precisamente uno de los objetivos de que los Planes de desarrollo municipal antes de su aprobación se presenten ante la Autoridad Ambiental en su Dimensión Ambiental, instancia en la que se puede concertar con la misma, de ahí la importancia de la articulación entre los diferentes niveles de la planificación; sin contar con las fuentes de orden nacional, que requieren de un esfuerzo del Ente Territorial.</p> <p>Se aclara además que es inadecuada la interpretación del 1%, pues lo dispuesto por la Ley 99 de 1993 Art.111 modificada por el art.210 de la Ley 1450 de 2011 establece <u>al menos el 1% de los ingresos corrientes</u>, como lo mínimo a invertir.</p> <p>En lo que respecta a la gestión del riesgo, en el Art.6 del Dec.919 de 1989 vigente hasta abril de 2012, se establecía que Todas las entidades territoriales tendrán en cuenta en sus planes de desarrollo, el componente de prevención de desastres y, especialmente, disposiciones relacionadas con el ordenamiento urbano, las zonas de riesgo y los asentamientos humanos, <u>así como las apropiaciones que sean indispensables para el efecto en</u></p>						

Sector	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo
Ambiental	219.778.000	317.604.000
Agropecuario	327.998.000	431.753.000
Atención y prevención de desastres	55.000.000	39.000.000

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			los presupuestos anuales y en la Ley 1523 de 2012, Art.53 define.. en cuanto a las entidades territoriales que incluirán a partir del siguiente presupuesto anual y en adelante, las partidas presupuestales que sean necesarias para la realización de las tareas que le competen en materia de conocimiento y reducción de riesgos y de manejo de desastres. Art.54.., en un plazo no mayor a noventa (90) días posteriores a la fecha en que se sancionara la ley, constituirán sus propios fondos de gestión del riesgo bajo el esquema del Fondo Nacional...						
13	El municipio estimó recursos por \$134.004.518 en el 2012 para inversión en el sector propiamente Ambiental, presupuestando \$148.825.921, sin embargo no se ejecutaron, sin evidenciarse argumentación alguna, situación que afecta la sustentabilidad ambiental, teniendo en cuenta que el municipio por encontrarse en el periodo 2003 al 2011 en la Ley 550 afectó los recursos de inversión para medio ambiente durante dicho periodo.	Oficio OF032-260413, radicado en Contraloría No.4588 del 2 de mayo de 2013, respuesta al informe preliminar. Informan que es cierto que en el Sector Ambiental no se ejecutaron los recursos del mejoramiento de la Cuenca del Río Dagua, ni la compra de predios en aplicación a la Ley 99 de 1993 por las siguientes razones: El precio del predio y otros que eran potencialmente aptos para adquirir en cumplimiento de los proyectos, tenían un valor superior al valor presupuestado y con los \$32.295.902 que habían en el presupuesto del 2012 no se alcanzaba a comprar y se determinó que era posible adquirir otro en la vigencia 2013 para sumar los valores de ambas vigencias. En relación con los posibles predios a adquirir por el Municipio en la vigencia 2012, se visitaron predios que surten los acueductos rurales como el del Corregimiento de San	Queda en firme, la respuesta no fue soportada documentalmente. En el proceso de ejecución de la auditoria, la administración municipal no dio respuesta a esta observación, ni presentó documentación sobre la gestión que indica haber realizado. Se reitera que la instancia para articulación de `proyectos con la CVC es el Plan de gestión ambiental regional y la concertación que se debe dar al presentarse el proyecto de plan de desarrollo a la Corporación autónoma regional. El Ente territorial tiene unas competencias y obligaciones ambientales para garantizar un ambiente sano, protección y	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		Bernardo Vereda El Triunfo, perteneciente a la Familia Ferreira, es un predio que está embargado y adicionalmente el precio excede el monto el presupuesto 2012, existe concepto entregado al señor alcalde por la CVC. El otro predio del Corregimiento El Palmar, Vereda la Virgen, propietario Sr. José Osorio: Con respecto al los recursos para el manejo y de la Cuenca del Rio Dagua, las inversiones orientadas al manejo y aprovechamiento de cuencas y micro cuencas hidrográficas, deben hacerse en el marco del desarrollo de un proyecto de manera conjunta con la CVC.	recuperación de los recursos naturales, plasmadas en el Código de los recursos naturales; POTs, Ley de uso eficiente y ahorro del agua, plan de saneamiento y manejo de vertimientos, PGIRs. En la Ley 99 de 1993 Art.65 y muy especialmente los compromisos que se adquirieron con la población en el Plan de Desarrollo.						
14	No se cumplió en el 2012 con lo previsto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios, especialmente el art.210 de la Ley 1450 de 2011, en razón a que no se invirtieron los recursos de al menos el 1% de los ingresos corrientes en la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales, pese a que se presupuestaron en el sector ambiental recursos en la vigencia citada con este propósito, sin evidenciarse gestión alguna del municipio ante la CVC para su concepto sobre posibles áreas a adquirir. Los recursos presupuestados en el 2012 por \$32.370.019, con destinación a la "adquisición de áreas de interés para acueducto municipal SGP-PG", no ejecutados en la vigencia, fueron adicionados al presupuesto de gastos 2013 como "Gestión integrada de los recursos hídricos", sin atender a lo dispuesto en el Art. 222 de la Ley 1450 de 2011 que establece "...Los municipios,	El municipio transcribe la modificación del artículo 111 de la Ley 99 efectuada en la Ley 1450 de 2011. Respondiendo que trató de adquirir un predio en el corregimiento de San Bernardo..., sin entregar soporte alguno de la gestión agregando que se requiere primero que la autoridad ambiental defina las áreas. También hacen referencia al Acuerdo municipal 15 de 2012 por medio del cual se creó el incentivo a los contribuyentes del impuesto predial para la preservación de sus predios en reserva natural, sin embargo no remiten dicho Acuerdo. Oficio OF032-260413, radicado en Contraloría No.4588 del 2 de mayo de 2013, respuesta al informe preliminar: No se dio la compra de predios en aplicación a la Ley 99 de 1993 y a la Ley 1450 de 2011 por las siguientes razones: El precio del predio y otros que eran potencialmente aptos para adquirir en cumplimiento de los proyectos, era superior al valor presupuestado y con los \$32.295.902 que habían en el presupuesto no se alcanzaba a comprar y se determino que era posible adquirir otro en la vigencia 2013 para sumar los valores	Queda en firme. La Administración municipal no sustenta documentalmente la respuesta sobre la gestión que dice haber efectuado. En el proceso de ejecución de la auditoria se comunicó la primera parte de la observación sin sustentar documentalmente la gestión y hacen referencia a otros predios no mencionados antes. La Administración Municipal no da explicación respecto a que se adicionaron los recursos del 1% con destinación específica a una denominación que no corresponde a lo dispuesto en el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011 que debe individualizarse la partida para tal fin, pues el <u>proyecto "Gestión integrada de los recursos hídricos" en el plan de desarrollo municipal presenta</u>	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<i>distritos y departamentos garantizarán la inclusión de los recursos dentro de sus planes de desarrollo y presupuestos anuales respectivos, <u>individualizándose la partida destinada para tal fin</u> a fin que se garantice que se destine a la adquisición y mantenimiento de áreas de interés para acueductos.</i> (subrayado nuestro)	de las dos vigencias. Como se dijo en el hallazgo anterior fueron visitados dos predios. En relación con los posibles predios a adquirir por el Municipio Corregimiento San Bernardo Vereda El Triunfo, perteneciente a la familia Ferreira, es un predio que está embargado, y fue complejo ubicar todos los herederos, existe el concepto entregado al señor Alcalde, El otro predio del Corregimiento El Palmar, Vereda la Virgen, propietario sr. José Osorio.	<u>varias metas</u> , lo que no garantiza que se ejecuten los recursos en lo que dispone la norma, por lo tanto deben tomarse los correctivos pertinentes a la mayor brevedad. Por error involuntario se citó en la segunda parte de la observación Art.222, lo correcto era Art.210						
15	La Administración Municipal no efectuó inversión de los recursos transferidos del sector eléctrico, de acuerdo a lo establecido en el artículo 45 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 222 de la Ley 1450 de 2011, observándose además que en el 2011 se dejaron de invertir recursos de este concepto, situación que conlleva a una deficiente gestión al no ejecutarse al menos el 50% en obras de acueductos urbanos y rurales, alcantarillados, tratamiento de aguas y manejo y disposición de desechos líquidos y sólidos.	Oficio OF032-260413, radicado en Contraloría No.4588 del 2 de mayo de 2013, responden que no se ejecutaron los recursos para el manejo hídrico de la Cuenca del Río Dagua, teniendo en cuenta que la normatividad establece que las inversiones orientadas al manejo y aprovechamiento de cuencas y micro cuencas hidrográficas, deben desarrollarse en el marco de un proyecto. De igual manera se debe tener en cuenta lo dispuesto en la Ley 1450 de 2011 y la Ley 1523 de 2012 que expidió el Decreto 1640 de 2012 posterior a la expedición del Plan de Desarrollo 2012 - 2015, que dispuso: Artículo 18. <i>Plan de ordenación y manejo de la Cuenca Hidrográfica.</i> Instrumento a través del cual se realiza la planeación del uso coordinado del suelo, de las aguas, de la flora y la fauna y el manejo de la cuenca entendido como la ejecución de obras y tratamientos, en la perspectiva de mantener el equilibrio entre el aprovechamiento social y económico de tales recursos y la conservación de la estructura fisicobiótica de la cuenca y particularmente del recurso hídrico. Parágrafo 1°. Es función de las Corporaciones Autónomas Regionales y de	Queda en firme el hallazgo. En el desarrollo de la auditoria el municipio no dio respuesta a la observación. La respuesta dada por la Administración municipal al informe preliminar de auditoria, no es coherente con lo definido por la ley 1450 de 2011 Art-222 sobre la destinación que debe realizarse a los recursos provenientes del sector eléctrico, puesto que estos deben invertirse en al menos el 50% en obras de acueductos urbanos y rurales, alcantarillados, tratamiento de aguas y manejo y disposición de desechos líquidos y sólidos, lo que no está supeditado al ordenamiento de la cuenca. Son recursos que son retribuidos al municipio por el uso de la cuenca en proyecto de generación eléctrica y pese a que no requiere ningún esfuerzo por parte de la Administración para su recaudo, no fueron	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		<p><u>Desarrollo Sostenible la elaboración de los Planes de Ordenación y Manejo de las Cuencas Hidrográficas de su jurisdicción, así como la coordinación de la ejecución, seguimiento y evaluación de los mismos.</u></p> <p>Parágrafo 4°. No podrán realizarse aprobaciones parciales de Planes de Ordenación y Manejo en cuencas hidrográficas compartidas. Las autoridades ambientales competentes integrantes de la comisión conjunta, una vez formulado, aprobarán el respectivo plan por medio de su propio acto administrativo.</p> <p>De todas las normas transcritas se puede colegir que no le es exigible al Municipio de Dagua, el ordenamiento de la cuenca del Río Dagua aun cuando el municipio lo haya previstos en el Plan de Desarrollo como meta de producto, pues las normas transcritas no se lo permiten por que dicha competencia ha sido asignada a la C.V.C., por ser esta cuenca de su jurisdicción.</p> <p>En la actual vigencia, el municipio coordinara la ejecución de recursos de manera conjunta con la CVC en la medida que la normatividad lo permita.</p>	invertidos, denotando una deficiente gestión.						
16	No se identifican expresamente en el Acuerdo de adición del presupuesto 2013, los recursos por \$111.455.902 de las Transferencias del Sector eléctrico vigencia 2012 y que tienen destinación específica, como tampoco los recursos presupuestados en "Transferencia para el Plan departamental de agua potable y saneamiento básico" por \$145.854.000, faltando claridad respecto a la razón por la cual no se transfirieron en el 2012, puesto que el municipio suscribió en el	Oficio OF032-260413, radicado en Contraloría No.4588 del 2 de mayo de 2013, En la siguiente tabla podemos observar cómo fueron adicionados los recursos por valor de \$111.455.902 del superávit, mediante acuerdo 005 de marzo 10 de 2013 correspondientes a las transferencias de sector eléctrico que quedaron al cierre de la vigencia 2012.(anexo)	Se acepta lo referente a la explicación de la adición de los recursos del sector eléctrico. La Administración municipal no dio explicación en lo relativo a "Transferencia para el plan departamental de agua potable y saneamiento básico", por lo tanto esta parte de la observación queda en firme, así:	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	2011 convenio Interadministrativo de cooperación y asistencia técnica con el Departamento del Valle y la Empresa Vallecaucana de Aguas en el marco del PDA. Cabe anotar que en el 2011 también se presupuestaron recursos con la misma finalidad no ejecutándose.		"No se identifican expresamente en el Acuerdo de adición del presupuesto 2013 los recursos presupuestados en <i>"Transferencia para el Plan departamental de agua potable y saneamiento básico"</i> por \$145.854.000, faltando claridad respecto a la razón por la cual no se transfirieron en el 2012, puesto que el municipio suscribió en el 2011 convenio Interadministrativo de cooperación y asistencia técnica con el Departamento del Valle y la Empresa Vallecaucana de Aguas en el marco del PDA. Cabe anotar que en el 2011 también se presupuestaron recursos con la misma finalidad no ejecutándose.						
17	El municipio estimó en el Plan de Desarrollo 2012-2015 inversión por prevención y atención de desastres de \$76.663.184 para el 2012, sin definirse los proyectos en que se centraría la inversión en dicha vigencia, debido a que los incluidos en el Plan de desarrollo ajustado no se les especificó el año de ejecución, ni se les estimó costos, evidenciándose que se ejecutan dos conceptos presupuestales por \$43.848.140. De acuerdo a la revisión documental se evidencia que la inversión se efectúa por dos proyectos: Apoyo a las acciones del Clopad y Atención sobre prevención, atención de desastres y gestión del riesgo del municipio de	Oficio OF032-260413, radicado en Contraloría No.4588 del 2 de mayo de 2013, el municipio responde que se tomaran los correctivos del caso.	Queda en firme.	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	Dagua, proyectos que no se evidencian en el Plan de Desarrollo. Los recursos presupuestados por \$3.342.000 (SGP), previstos para la Elaboración, desarrollo y actualización de Planes de emergencia y contingencia, se contracreditaron mediante el Decreto No.233 del 5 de diciembre de 2012, sin evidenciarse específicamente su destinación (\$2.342.000), ya que solo se observa que se acreditan a "Atención de desastres" \$1 millón.								
18	El Proyecto se ejecuta a través de dos contratos de suministro de maquinaria para remoción de derrumbes en vías, un contrato de prestación de servicios con el Cuerpo de bomberos de Dagua y el Pago de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y energía de los Albergues donde se encuentran familias damnificadas por la ola invernal del año 2010, es decir que la inversión correspondió a actividades de atención mas no de prevención de desastres y de Gestión del riesgo, observándose que transcurridos tres años de la ocurrencia del evento aún no se ha definido la reubicación de las familias, ya que provienen de un barrio (Grancolombia) localizado en zona de riesgo no mitigable y las viviendas se destruyeron por derrumbe.	Oficio OF032-260413, radicado en Contraloría No.4588 del 2 de mayo de 2013. Es cierto que el presupuesto del año 2.012 se ejecutó en los contratos de suministro de maquinaria para la remoción de derrumbes en las vías, ya que por la ola invernal 2.010 – 2.011 estas vías quedaron totalmente destruidas y había que habilitar el paso de los productos agrícolas para que abastecieran no solo el municipio si no también el Departamento y el País, teniendo en cuenta que en nuestro municipio las vías son en un 90% terciarias y desde antes de dicha ola invernal <u>no eran intervenidas; lo cual se consideran atención a un desastre que ya había ocurrido y que no se le había dado respuesta.</u> Al igual es cierto que se celebró un contrato con el Cuerpo de Bomberos Voluntarios de Dagua para el Apoyo a las acciones del CLOPAD por valor de \$3.161.000.00 Adicionalmente se envió el recurso por recaudo de la sobretasa bomberil para las acciones de prevención. De igual forma se celebra contrato de prestación de servicios con la Junta de la Defensa Civil por valor de \$5.000.000.00 para la capacitación en atención y prevención de	Queda en firme. El gasto efectuado fue en mayor porcentaje en atención de desastres, el alquiler de maquinaria tuvo como propósito remoción de derrumbes en vías por ola invernal de abril y mayo de 2012, según lo enunciado en el objeto contractual y en los documentos que justificaron la contratación, no producto de la ola invernal 2010-2011 como se afirma en la respuesta. Los gastos en servicios públicos para las familias de ola invernal es atención. Es importante señalar que uno de los principios generales de la Política ambiental en Colombia Art.1 Ley 99 de 1993 define que <i>"La prevención de desastres será materia de interés colectivo y las medidas tomadas para evitar o mitigar los efectos de su ocurrencia serán de obligatorio</i>	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		desastres a las comunidades de la cabecera municipal. Todo lo anterior demuestra que dichas contrataciones son con el ánimo de prevenir a la comunidad para que no se presenten desastres generados por la misma, al igual de la forma de reaccionar ante cualquier eventualidad.	<i>cumplimiento</i> ”, y con la expedición de la Ley 1523 de 2012, la gestión del ente territorial no puede limitarse a la atención de eventos, sino a implementar una verdadera política de gestión del riesgo encaminada mas a la prevención que a la atención.						
19	En visita a los albergues ubicados en la Casa de la Juventud y en la antigua Cárcel, se observó que se encuentran dos familias en el primero y 15 familias en el segundo albergue desde el año 2010, las condiciones locativas e higiénicas no son las más adecuadas, las familias en gran porcentaje tienen en su cuarto de habitación la cocina donde se evidencian pipas de gas, lo que se constituye en riesgo. No se evidencia gestión institucional para la atención integral de las familias, ni acciones para su reubicación definitiva, ya que los albergues son una medida temporal. El municipio no ha cumplido con la reubicación de los damnificados por la Ola invernal 2010, provenientes principalmente del barrio Gracocolumbia zona identificada desde el PBOT como zona de riesgo no mitigable y para el que se define su reubicación de forma prioritaria y compromiso en el Plan de Desarrollo 2012-2015 - proyecto de Reubicación de Vivienda afectados por la Ola invernal, con la meta de- producto “Se ha gestionado ante el fondo de adaptación la reubicación de ciento sesenta (160) viviendas afectadas por la	Oficio OF032-260413, radicado en Contraloría No.4588 del 2 de mayo de 2013. Es cierto que en los albergues de la casa de la juventud y la antigua cárcel se encuentran albergadas familias que resultaron damnificadas por la ola invernal 2.010 – 2.011, viendo la capacidad económica del municipio y la pronta solución de vivienda de esta familias fue necesario acondicionar estos espacios. Estas familias llevan allí aproximadamente tres años desde que se vivió el fenómeno de la niña que destruyó las viviendas de las mismas. Hay que considerar que los sitios donde estas familias se encuentran, no son lo más aptos para la vivencia de una familia y en comunidad; ya que esto se organizó de una forma temporal. Lo que no es cierto, es que el municipio no haya realizado gestión por parte de la administración municipal para dar solución definitiva a esta situación ya que se han realizado los trámites ante Colombia Humanitaria con el propósito de construir viviendas para estas familias, resultado de esta gestión es la aprobación para el municipio de Dagua de la construcción de 183 viviendas, de los cuales las familias que se encuentran en los albergues de la antigua cárcel y la casa de la juventud se les asignó una vivienda, es de anotar que la demora en la construcción de las mismas es responsabilidad	Queda en firme. La Administración remite cuatro folios sin logos que indiquen que son oficiales, ni firma de responsable, son listados de personas, se titula el primer folio “Listado de familias afectadas por ola invernal ubicadas en albergues”, lo cual no responde ni desvirtúa la observación sobre la falta de gestión para la reubicación de las familias damnificadas por la ola invernal 2010 y que se encuentran aun en albergues bajo condiciones inadecuadas. En el proceso auditor se presentó a la Administración municipal por escrito solicitud de información sobre la gestión en este tema a lo cual respondió de manera extemporánea, con un oficio sin soportes documentales que demostraran gestión al respecto, ni el informe del Empalme a que se refiere la observación, por lo tanto se reitera la falta de gestión para la	X		X			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	ola invernal", de lo cual la Admón mpal no presentó gestión así como tampoco el informe de empalme entregado por el Alcalde saliente sobre la ola invernal 2010-2011 y que era de obligatorio para su envío a Colombia Humanitaria de acuerdo a la Circular 39 del FNC. Presunto incump. Acuerdo 004/02 Título III -Áreas de reubicación Zona de riesgo No.2 y Capítulo XIV, art 3, 12 y 18; Decreto 189/12 Sector vivienda y desarrollo urbano, Programa 2.5.1 – Proyecto 2.5.1.3	de Comfenalco como operador para tal fin, estamos a la espera de información por parte de este operador para la construcción y entrega de las mismas. Debemos tener en cuenta que se trata de un municipio de 6 categoría recién salido del un proceso de saneamiento fiscal. (Anexo listado las posibles de familias beneficiarias para reubicación de las personas damnificadas por la Ola invernal 2010 en la carpeta hallazgo 19 que contiene 4 folios).	reubicación definitiva de las familias damnificadas por la ola invernal 2010 y el presunto incumplimiento a lo establecido en el PBOT y en el Plan de Desarrollo municipal. Presunto hallazgo administrativo y disciplinario Presunto incump. Acuerdo 004/02 Título III -Áreas de reubicación Zona de riesgo No.2 y Capítulo XIV, art 3, 12 y 18; Decreto 189/12 Sector vivienda y desarrollo urbano, Programa 2.5.1 –Proyecto 2.5.1.3						
20	<i>Proyecto Atención sobre prevención, atención de desastres y gestión del riesgo del municipio de Dagua:se ejecuta contrato de prestación de servicios con la Junta de la Defensa Civil del municipio en capacitación sobre atención y prevención de desastres a las comunidades de la cabecera del Municipal de Dagua –Valle, observándose que si bien se evidencian listados de asistencia y registros fotográficos en diferentes sectores del municipio, la labor de interventoría se limita a la suscripción de acta de terminación como formalismo para pago, sin efectuarse un análisis final de los resultados obtenidos, impacto y beneficio de las actividades realizadas.</i>	Oficio OF032-260413, radicado en Contraloría No.4588 del 2 de mayo de 2013. El alcalde ha hecho requerimiento a los servidores públicos con funciones de supervisión o seguimiento de los contratos para el mejoramiento de dicho proceso. Aunque es claro que las actividades contractuales se realizaron teniendo en cuenta que son necesarias para la prevención de Los desastres. Se anexa la carpeta hallazgo 20 que contiene un folio.	Queda en firme: El folio remitido por la Administración Municipal no se encontró en el expediente contractual (CPS-246 de 2012) aportado durante el proceso auditor. Es un acta de recibo a satisfacción emitida por el gerente de planeación y proyectos –Interventor, sin fecha de elaboración, aunque se cita que se reúne el interventor y el contratista, el documento solo lo firma el interventor. Este documento no desvirtúa la observación respecto a las fallas en la labor interventora. Se deben implementar los correctivos para la mejora continua.	X					
21	Agropecuario La contratación evaluada (CPS 002 y 165 y contratos de compraventa No.248, 301 de 2012), no apunta a lo propuesto en el	Oficio OF032-260413, radicado en Contraloría No.4588 del 2 de mayo de 2013. En virtud del derecho fundamental de ejercer arte profesión u oficio tenemos que el contratista con el que se	Queda en firme. La respuesta no desvirtúa la presunta falta de selección objetiva, se contrata con una misma persona, sin	X		X			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO											
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial						
	<p>plan de Desarrollo 2012-2015 - Sustentabilidad Agropecuaria, producción más limpia y agroecología, sensibilización para mejorar la productividad de los suelos en sistemas silvopastoriles.</p> <p>Presunto incumplimiento al principio de selección objetiva, por cuanto tanto en los dos contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión como en los de compraventa de insumos agropecuarios, se realiza con la misma persona, sin evidenciarse otras invitaciones ni cotizaciones a pesar que en el municipio existen otros establecimientos de insumos.</p> <p>En el contrato CPS-165 de 2012 el perfil requerido en el Estudio previo era de Tecnólogo Agropecuario, requerimiento que presuntamente no cumplía el contratista; Deficiente labor de interventoría, limitada a la suscripción de actas parciales y de terminación, sin ningún análisis técnico de verificación de las actividades contractuales, no evidenciándose Informes finales sobre los resultados de la contratación y el impacto y beneficio de ésta en la gestión del sector agropecuario, los informe de actividades del contratista son en su mayoría listados de actividades sin soportes, ni se evidenció un informe de gestión de la Administración Municipal del sector Agropecuario respecto a los resultados del 2012; La Administración Municipal no aportó a la comisión de auditoría el Plan agropecuario que fue el sustento del mayor porcentaje de la contratación del sector</p>	<p>celebraron los contratos ejerce varias actividades y no existe ninguna norma que lo prohíba.</p> <p>1.Revisando los contratos 002 del 3 de febrero de 2012 y el 165 del 9 de julio de 2012 encontramos que apuntan al proyecto 3.1.1.1 Mejoramiento agropecuario como apoyo y soporte técnico en las metas presentadas en el mismo y los contratos 248, 301 y 281 ayudan a ejecutar la meta "Se ha promovido la siembra de 4500 nuevas hectáreas gracias a el plan de incentivos, capacitaciones, exoneración de predial, arreglo de vías y apoyo al crédito agropecuario".</p> <p>2.En el contrato 002 y 165 no infringió el principio de selección objetiva por cuanto el municipio baso su contratación en lo establecido en el artículo 3.4.2.5.1 del Decreto 134 del 2012 que establece que los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión podrán ser ejecutaos por personas naturales o jurídicas que están en capacidad de ejecutar el objeto del contrato y que haya demostrado la idoneidad y experiencia directamente relacionada sin que sea necesario obtener previamente varias ofertas. En cuanto a los contratos 248, 301 y 281 se realizaron como contrataciones de mínima cuantía y se publicaron tal y como lo establece el Decreto 734 de 2012 en su artículo 3.5.3 en la siguiente forma:</p> <table><tr><th>CONTRATO</th><th>PROCESO</th></tr><tr><td>248 DE 2012</td><td>PSMINC-DA-VA-0248-2012</td></tr><tr><td>281 DE 2012</td><td>PSMINC-DA-VA-0281-2012</td></tr></table>	CONTRATO	PROCESO	248 DE 2012	PSMINC-DA-VA-0248-2012	281 DE 2012	PSMINC-DA-VA-0281-2012	<p>evidenciarse otras invitaciones y/o cotizaciones, además estando vigente el contrato de prestación de servicios CPS-165 de 2012 (9 de julio al 28 de diciembre de 2012) se suscriben con la misma persona los tres contratos de compraventa de insumos agropecuarios.</p> <p>Se reitera lo referente a que no apuntó a proyectos del plan de desarrollo, ya que en la certificación de la gerencia de planeación y proyectos se establece que De acuerdo a certificación expedida por planeación de fecha 4 de enero de 2012, evidenciado en la carpeta contractual (CPS002 de 2012), el proyecto en que se sustenta es "Realización de labores de coordinación y asistencia técnica en procesos productivos agropecuarios y piscícolas en el municipio de Dagua", registrado en banco de proyectos con el código 3112 actividad 311 A. En cuanto al CPS-165 de 2012 la certificación 081 del 3 de julio de 2012 de planeación expresa que corresponde al proyecto: Asistencia para el mejoramiento de la producción agrícola, pecuaria y piscícola sostenibles.El contrato de compraventa 248 según la certificación del gerente de</p>						
CONTRATO	PROCESO														
248 DE 2012	PSMINC-DA-VA-0248-2012														
281 DE 2012	PSMINC-DA-VA-0281-2012														

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA		CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
					A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	agropecuario.Incump. Ley 1150 de 2007; Art.2.1.1 Dec.734 de 2012; Plan de Desarrollo Mpio	301 DE 2012	PSMINC-DA-VA-0301-2012	planeación y proyectos fechado 5 de septiembre de 2012 cita el proyecto Asistencia técnica agropecuaria , informando que se encuentra registrado y viabilizado en el banco de proyectos código 1.3.4.8.8; el contrato de compraventa 0301, de acuerdo a certificación de planeación y proyectos, del 25 de sep/12, el proyecto registrado y viabilizado es el “Asistencia técnica agropecuaria” y para el caso del contrato de compraventa 0281 de 2012, según el certificado de planeación y proyectos fechado 19 sept-2012, el proyecto es “Apoyo a la gerencia de planeación para fortalecer y brindar asistencia al sector agropecuario en la vigencia 2012 en el municipio de Dagua”, y que estaba registrado y viabilizado en banco de proyectos. La observación referente al perfil académico se deriva en que el mismo municipio en el documento de estudios previos para el contrato CPS-165 definió que el perfil a contratarera el Tecnólogo agropecuario con una experiencia específica de un año en la prestación de servicios de apoyo a la gestión en coordinación y/o asistencia técnica a proyectos productivos agrícolas, pecuarios o piscícolas.						
		Lo anterior demuestra que se cumplió con los requisitos establecidos en la norma de invitar a participar, sin embargo no se presentaron más oferentes. Se anexan copias de las publicaciones en la carpeta hallazgo 21 en los folios 1 y 2. CON LO ANTERIOR SE DESVIRTÚA LO ESTABLECIDO EN EL HALLAZGO.								
		1.Revisado el contrato CPS 165 del 2012 en lo referente al perfil del contratista, del folio 17 al 20 se puede evidenciar que el mismo acredita certificado de estudios de 9 semestres cursados y 6 semestres aprobados de la Universidad San Buenaventura seccional Cali y es de conocimiento público y de acuerdo a la ley de equivalencias; estos equivalen a un estudio tecnológico requerido para el contrato. Citan el art.18 del Decreto 785 de 2005, Art.25 de equivalencias Se anexa certificaciones de estudio la carpeta Hallazgo 21 desde el folio 3 al 7. Con lo anterior se desvirtúa lo establecido en el hallazgo.								
		Revisada la carpeta de interventoría que reposa en la gerencia social del municipio se evidencia bitácora de trabajo firmada por el interventor en la que hace una descripción detallada de las actividades realizadas por el contratista de la cual se anexan copias en la carpeta hallazgo 21 desde el folio 8 hasta el 77.								

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		<p>El Plan Agropecuario hace parte de las metas del Plan de Desarrollo establecidas para el cuatrienio, y la contratación realizada en el 2012 estuvieron orientadas al desarrollo de actividades tendientes a promover el desarrollo agropecuario del municipio de Dagua y es así como dichos objetos contractuales están enmarcados dentro de los proyectos y metas del plan de desarrollo lo cual obedece a la vocación agrícola del municipio.</p> <p>En referencia a las normas vulneradas y lo establecido en el artículo 2.1.1 del Decreto 734 del 2012 que reza: citan textualmente..</p> <p>el municipio cumplió con lo mismo por cuanto los contratos a los que se hace referencia, tienen los estudios previos los cuales se anexan copias en la carpeta hallazgos 21 desde el folio 78 al 97.</p> <p>En cuanto a la ley 1150 de 2007; en el hallazgo no es clarofrente al artículo que se vulnera y en lo referente al Pan de Desarrollo Municipal, para la administración es claro que el mismo es paradesarrollarse durante el cuatrienio 2012 – 2015 y se demostró que las actividades realizadas en dichos contratos hacen parte de las metas del proyecto 3.1.1.1.</p>	<p>sin indicarse equivalencias. Se precisa que el plan de estudios de Ingeniería agroindustrial no es equivalente a Tecnología agropecuaria, que tiene un gran componente de biología, agricultura, agroecología bosques, etc. en el expediente contractual aportado al equipo auditor, solo se evidenció certificado de estudios de la Universidad San Buenaventura y de realización de cursos cortos. En la hoja única de hoja de vida evidenciada en el contrato 002, indica estudios de medicina veterinaria y Administración ambiental, no sustentados documentalmente.</p> <p>Los folios aportados en la respuesta citados como 8 al 77 son Formatos de actas de entrega de insumos (folio 8 al 58) que fueron revisadas y analizadas en el proceso auditor y correspondían a los folios 78 al 127 del expediente contractual del contrato de compraventa 0301-2012, carecen de fecha de entrega, para un total de 50 formatos, presuntamente fueron entregados por la gerente de desarrollo social, mas carecen de su firma, solo firma el beneficiario. Folios 59 a 69 son registros fotográficos, sin</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			ninguna explicación, logo de la alcaldía, alusión al contrato que lo respalda, ect. por si mismas no son prueba de la labor de interventoria ni de contratista. los folios del 70 a 77 son de actas de entrega presuntamente de 500 semillas de cacao, de fecha 23 de octubre de 2012 sin indicarse el contrato al que corresponde, puesto que lo adquirido de cacao es árboles no semillas y no es coherente con lo evidenciado en el expediente contractual contrato de compraventa 0281-2012. Los folios del 78 al 86 corresponde al documento de estudio previo del contrato 301, el cual estaba incompleto en el expediente contractual; a folios 87 a 90 remiten el documento de estudio previo del contrato 002 también visto en el proceso auditor. Las actividades trazadas a realizar por el contratista no se soportaron ni fueron verificadas por el interventor, se confirma que los informes del contratista fueron listados de actividades sin soportes documentales de lo realizado, resultados y logros obtenidos.						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			<p>Por lo tanto lo referido por el municipio en el sentido que “Revisada la carpeta de interventoría que reposa en la gerencia social del municipio se evidencia bitácora de trabajo firmada por el interventor en la que hace una descripción detallada de las actividades realizadas por el contratista de la cual se anexan copias en la carpeta hallazgo 21 desde el folio 8 hasta el 77”, no es tal, puesto que son actas de entrega de insumos, registros fotográficos sin explicación alguna y no dan fe de la labor de supervisión e interventoría en los términos que establece la normatividad que garantice la calidad del servicio y bienes recibidos. Se confirman las fallas en la labor de supervisión al limitarse a relacionar las actividades del contratista sin soportes de verificación. No se entregó por parte del municipio el Plan agropecuario que fue el sustento de gran parte de la contratación en el sector agropecuario, ni se evidenció un</p>						

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
			Informe de gestión y resultados de lo realizado por el municipio en el 2012 como resultado de la contratación efectuada en el sector agropecuario, tanto en contratos de prestación de servicios como en compra de insumos. En el proceso auditor de manera reiterada se solicitó dicho informe el cual no fue entregado. Se confirma el presunto hallazgo administrativo y disciplinario.						
22	Contrato de compraventa de bienes No.0281-2012 del 10 de octubre de 2012 cuyo objeto fue la compraventa de cuatro mil árboles de cacao con destino a la sustitución de cultivos ilícitos en el municipio de Dagua por \$4 millones. Se observa un Acta de entrega de 4000 plantas de cacao, presuntamente al señor Omar de Jesús CossíoSerna, la cual no está completamente diligenciada, sin fecha de elaboración, sin firma de quien entrega, solo se registra firma de quien recibe. No se evidencia información de tenencia de cultivos ilícitos de la persona a la que se le entregaron presuntamente los insumos adquiridos. Dentro del expediente contractual no está el acta de salida del almacén de los insumos adquiridos. Se sustenta el gasto en el proyecto "Proyectos productivos en el marco del plan agropecuario", documento que no fue entregado por la	Oficio OF032-260413, radicado en Contraloría No.4588 del 2 de mayo de 2013. Revisada la carpeta del contrato 281 del 2012 en los folios 50 al 61 encontramos la caracterización de las personas que tiene o presentan cultivos ilícitos en su territorio. Se adjunta copia de la carpeta Hallazgo 22 que contiene 29 folios donde se evidencia dicha caracterización del folio 1 al 12. En el folio 45 de la carpeta del contrato está el documento de entrada al almacén de las 4000 semillas de cacao de la cual se anexa copia en la carpeta hallazgo 22 en el folio13 y una vez solicitada información al respecto a la oficina de la asistencia técnica agropecuaria, se pudo constatar que reposan las actas de entrega a 8 familias de la zona de la carretera Simón Bolívar que se encuentran dentro del ceso o caracterización de las familias que sustituyeron cultivos ilícitos haciendo uso de las 500 semillas entregadas a cada una por esta oficina. Al igual que el documento de salida del almacén. Se anexan copias de las actas de recibo de estas	Queda en firme. Los cuadros aportados de diagnóstico participativo correspondiente a doce personas, remitidos por la Administración como caracterización de las personas que tienen cultivos ilícitos, fueron revisadas y analizadas en el proceso auditor, así como el acta de entrada al Almacén, lo que no fue el objeto de la observación. Lo aportado por el municipio de Actas (8) de entrega de semillas de cacao (500 a cada uno), no corresponde a lo evidenciado en el proceso auditor, puesto que el contrato de compraventa y todos los documentos evidenciados eran de compra de 4000 árboles de cacao, <u>NO</u> de semillas, así mismo en el expediente contractual se observó que la	X		X		X	\$4.000.000

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	Administración municipal a la comisión auditora. Ello en razón a falta de planeación, generando incertidumbre en el cumplimiento del objeto contractual y el objetivo trazado en el proyecto. Un presunto detrimento por valor de \$4 millones, vulnerando lo consagrado en el artículo 2.1.1 del Decreto 734 de 2012	<p>familias del folio 15 al 22 y de la salida del almacén en el folio 14 en la carpeta hallazgo 22 que contiene 29 folios.</p> <p>En cuanto a las normas vulneradas y lo establecido en el artículo 2.1.1 del Decreto 734 del 2012 que reza: Art.2.1.1 <i>Estudios y documentos previos....</i></p> <p>Agregan que..“la administración cumplió con lo exigido y para constancia de lo anterior la administración anexa copia de los estudios previos exigidos por dicha norma en la carpeta hallazgo 22 del folio 23 al folio 27, carpeta que se envía con un total de 29 folios”.</p>	totalidad de los árboles fueron entregados a una sola persona, como se cita en la observación. Por lo tanto se confirma el hallazgo, suprimiendo lo referente al Acta de salida de Almacén que la aporta el municipio en la respuesta.						
	Línea Financiamiento								
23	Existen 79 predios que se encuentran en mora por concepto del impuesto de predial unificado, porque se encuentran incautados por el Departamento Nacional de Estupefacientes – DNE, cuya cartera en capital más intereses suma \$953 millones a diciembre 31 de 2012, socavando así los ingresos propios del Municipio.	Se está a la espera de iniciar la verificación de cuales predios están en proceso de enajenación para definir la situación de las obligaciones fiscales por impuesto predial, alumbrado público y demás obligaciones a favor del Municipio.	De acuerdo con la respuesta de la Admón. Municipal, la Comisión Auditora ha decidido dejar el hallazgo para Plan de Mejoramiento como administrativo, así: “Existen 79 predios que se encuentran en mora por concepto del impuesto de predial unificado, porque se encuentran incautados por el Departamento Nacional de Estupefacientes – DNE, cuya cartera en capital más intereses suma \$953 millones a diciembre 31 de 2012”. Con el fin de que se mantenga el seguimiento y la gestión de cobro al DNE por estos impuestos.	X					
24	En el inventario y en el grupo contable de Propiedad Planta y Equipo se observa el registro de \$225.880.000 del hospital	Se procederá a realizar la investigación administrativa pertinente para subsanar dicha situación jurídica.-contable.	De acuerdo con la respuesta de la Admón. Municipal, la Comisión Auditora ha decidido dejar el	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	municipal en la cuenta Edificaciones, de acuerdo con las averiguaciones realizadas en el Hospital José Rufino Vivas de este Municipio, en sus estados financieros también tiene registrado la edificación del mismo. Generando incertidumbre en los estados financieros.		hallazgo para Plan de Mejoramiento como administrativo, así: “En el inventario y en el grupo contable de Propiedad Planta y Equipo se observa el registro de \$225.880.000 del hospital municipal en la cuenta Edificaciones, de acuerdo con las averiguaciones realizadas en el Hospital José Rufino Vivas de este Municipio, en sus estados financieros también tiene registrado la edificación del mismo”. Con el fin de que se realice la reclasificación contable.						
25	En el inventario y en la cuenta contable – Equipo de comunicación y computación- no se registran dos (2) Tablet Samsung Galaxy _tab 16GB. Creando incertidumbre en los estados financieros.	Se incorporaron los registros en almacén de dichos equipos y se procedió a hacer el registro contable.	De acuerdo con la respuesta de la Admón. Municipal, la Comisión Auditora ha decidido dejar el hallazgo para Plan de Mejoramiento como administrativo, así: “En el inventario y en la cuenta contable –Equipo de comunicación y computación- no se registran dos (2) Tablet Samsung Galaxy_tab 16GB”. Con el fin de que se realice el correspondiente registro contable.	X					
	Línea de Legalidad								
26	En relación con los contratos de apoyo a la gestión para las diferentes gerencias carecen de una descripción clara y específica del objeto a contratar, así mismo no se observaron los análisis y	Nos permitimos informar que los contratos de apoyo a la gestión No. 002 y 165, si bien es cierto que se cometió el error inicial de no incluir las actividades a realizar según los estudios previos, este error fue corregido mediante la	Revisados los anexos enviados por la entidad, Se acepta la respuesta en cuanto a las actividades desarrolladas en los contratos 002 y 165 de 2012, sin	X		X			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	estudios técnicos y económicos que determinan la cantidad de personal a contratar ni el valor promedio de los respectivos contratos, lo cual puede generar suscripción de contratos con sobrecostos para la entidad e incertidumbre en el cumplimiento del objeto contractual. Situaciones ocasionadas por inadecuada planeación, vulnerando lo consagrado en el Artículo 2.1.1 del Decreto 734 de 2012.	elaboración de otro si, a cada contrato, pero es importante aclarar que las actividades que se enunciaron en los estudios previos si se realizaron dentro de la ejecución del contrato, y dichas evidencias se encuentran en los archivos de la UMATA, y se incluyeron en la carpeta del contrato los cuales se anexan en la carpeta hallazgo 26 en 66 folios....	embargo, la entidad no desvirtúa la primera parte del hallazgo. Esta queda en firme.						
27	En el contrato 266 suscrito entre el municipio de Dagua y la Fundación Amor y vida, presuntamente no se cumplió a cabalidad con el objeto contractual, específicamente en lo concerniente a la contratación de 15 personas para desempeñar diferentes labores en el ancianato, así como la realización de actividades de fisioterapia y pago de servicios públicos domiciliarios, lo anterior suman un valor de veinte millones seiscientos noventa y cuatro mil pesos(\$20.694.000), de igual forma, mediante actas de visita fiscal al ancianato se evidenció que en el año 2012 trabajaron dos personas, y entre los meses de ejecución del contrato (28 de septiembre a 27 de septiembre), siguieron laborando los mismos individuos, así mismo, los servicios públicos domiciliarios fueron pagados por el municipio durante esos meses según comprobantes de egresos, que evidencian los pagos realizados a las empresas de servicios públicos por parte de la entidad. Por otro lado, la fundación se	Para lo expuesto frente a este hallazgo y desconociendo el contenido de la visita fiscal se evidencia que la fundación amor y vida por Colombia atendió a los adultos mayores que se encuentran en el ancianato divino niño de Dagua; realizando 2 visitas semanales, efectuando eventos en salud preventiva y recreación con el fin de realizar tamizajes preventivos en salud. De igual manera se realizaron actividades con terapeutas ocupacionales una vez al mes, se hizo el traslado de los adultos mayores que requieren atención médica especializada y toma de exámenes médicos clínicos y de laboratorio; se realizaron acciones de recreación y esparcimientos dirigidos. Frente al aporte al que estaba obligado el cooperante este se hizo en especie mediante actividades en el mes de diciembre como lo fueron el día de la velas, cena navideña y de fin de año; con el fin de exaltar sus talentos y generar espacios de entretenimiento para revitalizar las energías del cuerpo...	Revisada la respuesta y los anexos enviados por la entidad se observan diferentes registros de revisión corporal, sin mayores detalles desarrollando actividades de P y P, las cuales no tienen fechas ni el nombre del profesional que las realizó, cabe anotar que las actividades de PyP son ejecutadas por el Hospital José Rufino Díaz ESE de Dagua, en razón de convenio suscrito con el municipio, por otro lado, son anexadas diferentes recibos de caja menor sin saber quién las emite, sin ningún marca o timbre que de un indicio de ello, así mismo, hay comprobantes de pago, para la señoras Omaira Patiño y Sandra María Corredor de la fundación amor y vida por Colombia por valor de \$590.000 cuando en el contrato se estableció un pago de \$1.200.000 y \$1.000.000 respectivamente. No se evidencian soportes de las	X		X		X	\$20.694.000

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	comprometió a dar un aporte de dos millones seiscientos ochenta y dos mil pesos (\$2.682.000) los cuales no se establece como serán aportados, ni se evidenció que se haya realizado tal contribución. Lo anterior causado por la falta de seguimiento al objeto contractual de la parte interventora contraviniendo lo consagrado en la ley 80 de 1993 y decreto 734 de 2012, generando un presunto detrimento patrimonial para la entidad por valor de 20 millones.		actividades que se realizaría en razón del contrato ni los pagos de servicios públicos, las actividades que se muestran en la fotografías pertenecen a eventos realizados para el adulto mayor del municipio los cuales son objeto de otros contratos; los soportes enviados por el municipio no demuestran el cumplimiento real del objeto del contrato y en definitiva no se demuestra que fue lo aportado por la fundación, por lo anterior el hallazgo queda en firme.						
28	En todos los contratos seleccionados en la muestra, se evidencio que los informes de interventoría carecen de seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto contractual se debe efectuar; las actas están basadas en los informes que presentan los contratistas, sin una verificación de lo ejecutado, constituyéndose como una simple autorización para la realización del pago. Situación que genera incertidumbre y poca confiabilidad en el seguimiento y alcance del objeto contractual, vulnerando lo consagrado en la ley 80 de 1993, 1474 de 2011.	Se reitera que el señor alcalde ha tomado los correctivos pertinentes a través del documento OFD058 – 311012 del 31 de octubre de 2012 a los gerentes encargados de los contratos de infraestructura sobre la interventoría que se le debe de realizar a cada uno de los contratos en cuanto a las condiciones de entrega y recibo de obra así como la planeación debida en cada uno de los contratos.	No se anexan soportes ni se refuta la observación, el hallazgo queda en firme	X		X			
29	En el contrato No.329 suscrito entre el municipio de Dagua y la señora Carmelina Benítez, no se especifica o determina claramente en la minuta contractual que actividades va a desarrollar la contratista o que productos debe suministrar; adicionalmente, el plazo	Con respecto al contrato 329 este obedece al cumplimiento del proyecto del Plan de desarrollo número 1.3.3.2 llamado Apoyo a programas de familias en acción y a los requerimientos que el mismo gobierno nacional a través del DPS (Departamento para la prosperidad Social) a los municipios para las	la la respuesta dada por el municipio, se establece que si bien es cierto se debió transportar al evento a personas que viven en zonas de difícil acceso y que suministrar refrigerios y desayunos a algunas de ellas por	X		X		X	\$10.000.000

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>establecido en el contrato fue del 14 al 15 de noviembre, pero el evento se realizó durante 4 días, es decir, del 15 al 18 de noviembre; por otro lado, hay un informe sin firmar con especificación de gastos por suministro de diferentes artículos de oficina, transporte y almuerzos y refrigerios, pero no se evidencia que la contratista haya suministrado esos implementos, no hay cotización de los mismos, entrada ni salida del almacén o facturas de compraventa, así mismo, según encuesta aleatoria realizada a madres que asistieron a la inscripción y pertenecientes a diferentes corregimientos y veredas del municipio, no les fue entregados refrigerios o almuerzos ni fueron transportadas hasta el lugar del evento. Lo anterior se presenta, por falta de una debida planeación y de seguimiento a la ejecución del objeto contractual, transgrediendo la ley 80 de 1993 y el Decreto Nacional 734 de 2012, lo cual genera un presunto detrimento patrimonial para la entidad por valor de 10 millones.</p>	<p>inscripciones del Programa “Mas Familias en Acción”, proceso de inscripción mediante el cual se recolecta y captura la información de los beneficiarios del programa, siendo este además uno de los procesos masivos más importantes del Gobierno Nacional, y que adicionalmente se ha convertido en una responsabilidad exclusiva de la administraciones municipales todas las actividades previas a la inscripción de las familias.</p> <p>La justificación de la celebración del contrato, motivo de reproche es precisamente el requerimiento del DPS (“..El servicio de logística para realizar el proceso masivo de inscripción del programa de familias en acción dirigido a 5.125 familias potenciales beneficiarias del Municipio de Dagua Valle”) por valor de \$10.0, enviado con la solicitud de convocatoria, de la cual se anexa copia en la carpeta hallazgo 29 en 33 folios.</p> <p>Como quiera que la afirmación “...según encuesta aleatoria realizada a madres que asistieron a la inscripción y pertenecientes a diferentes corregimientos y veredas del municipio, no les fue entregados refrigerios o almuerzos ni fueron transportadas hasta el lugar del evento.” se fundamenta en dicha encuesta aleatoria, pero no tuvo en cuenta que la logística estaba...</p>	<p>cuestiones de presupuesto, también lo es que en encuesta realizada a diferentes madres que se presentaron al evento y fueron inscritas manifiestan que no fueron transportadas ni desde Queremal como se observa una ruta o el Verjel como se manifiesta en otra, así mismo, manifiestan no haber recibido almuerzo o refrigerio alguno en el evento, personas en situación de pobreza y vulnerabilidad que debieron desplazarse por su cuenta desde veredas tan lejanas que tuvieron que caminar incluso hasta por 2 horas para transportarse en carro hasta el sitio del evento, como es el caso de una madre de la vereda vista hermosa , así mismo otras personas sin pertenecer a corregimientos o veredas lejanas manifestaron de igual forma que no observaron ninguna suministro de alimentos a ningún asistente; por otro lado, no se anexan soportes suficientes que desvirtúen la observación, tanto así, que hay una factura de venta a nombre de la alcaldía municipal por parte de Maxicolors del 14 de noviembre de 2012, cuando se supone que debió hacerlo con posterioridad al contrato la señora Carmelina Benítez. Por lo anterior el hallazgo queda en firme.</p>						
30	En el contrato 122 de 2012 cuyo objeto es	En este punto me permito anexar la carpeta	Una vez revisados los anexos,	X					

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	“suministro permanente de combustible para la maquinaria pesada a cargo del municipio (volqueta-retroexcavadora-motoniveladora) para el mejoramiento y conservación de la infraestructura de las vías urbanas, suburbanas, veredales y aquellas que estén a cargo del municipio” con valor inicial de 50 millones, no se observa estudio económico ni cronograma de actividades a realizar, los informes parciales no describen los lugares de desplazamiento de la maquinaria en razón del valor del suministro diario, ni el reporte de las comunidades beneficiadas según el impacto percibido. Existe un contrato adicional con valor de 25 millones, sin justificación idónea, pues el contrato inicial tuvo un plazo desde el 25 de junio hasta el 28 de diciembre, y el adicional desde el 31 de agosto hasta el 28 de diciembre.	hallazgo 30 donde se evidencia el cronograma de actividades de la maquinaria.	se observa un cronograma de actividades sin firma del gerente encargado, no se observa el estudio económico, no se desvirtúa lo siguiente: “informes parciales no describen los lugares de desplazamiento de la maquinaria en razón del valor del suministro diario, ni el reporte de las comunidades beneficiadas según el impacto percibido. Existe un contrato adicional con valor de 25 millones, sin justificación idónea, pues el contrato inicial tuvo un plazo desde el 25 de junio hasta el 28 de diciembre, y el adicional desde el 31 de agosto hasta el 28 de diciembre”. El hallazgo queda en firme.						
31	En el contrato suscrito entre el municipio de Dagua y el señor Fernando González, presuntamente no se cumplió con el suministro de las 1000 cartillas con el plan de desarrollo para entrega a diferentes miembros de la comunidad por valor de 7 millones; no se observaron las cartillas en el almacén y tanto presidentes de Junta de Acción Comunal (JAC) como líderes comunitarios certificaron no haber recibido dichas cartillas. Originado Por inadecuado seguimiento a la ejecución del objeto contractual, lo cual genera un presunto detrimento para la entidad por valor de 7 millones.	Primero con todo respeto a la comisión auditora nos permitimos manifestarle que el objeto del contrato si se cumplió, e incluso supero el número de cartillas contratadas y estas no estaban en el almacén al momento de la auditoria, dado que se su repartición. Repartieron. Anexamos copia de un ejemplar. Una vez revisada la carpeta de interventoría que reposa en la gerencia de planeación municipal como seguimiento al objeto contractual, se pudo evidenciar que dichas cartillas fueron entregadas a los presidentes de las juntas de acción comunal de los sectores más representativos y con mayor población en	Una vez revisada la respuesta de la entidad y sus anexos, se observa lo siguiente: la cartilla que según la administración repartió corresponde al plan de desarrollo que se encontraba incompleto y debía ajustarse de acuerdo a directriz de la secretaria de planeación departamental, el cual se terminó de ajustar el mismo mes del contrato y aprobado mediante decreto el día 27 de septiembre, así mismo, en la carpeta contractual no se evidenciaron las firmas de recibido de los 15	X		X		X	\$7.000.000

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
		la zona rural para ser socializadas a través de ellos con sus comunidades; teniendo en cuenta que en el municipio de Dagua el 80% de su población es de la zona rural dispersa. Se anexa la carpeta hallazgo 31 con copias de las actas de entrega a las diferentes juntas de acción comunal en 15 folios y un ejemplar de la cartilla. De esa forma se evidencia la ejecución del contrato.	presidentes de juntas de acción comunal que se anexan, a pesar de haberlo solicitado reiteradamente de forma verbal y mediante oficio, por otro lado, aproximadamente 17 de presidentes de JAC certificaron al grupo auditor que no recibieron dicha cartilla, así mismo, algunos líderes, organizaciones y comunidad en general manifestó no haberla recibido. El hallazgo queda en firme.						
32	En los contratos, 122, 015 de 2012 no se observan las actas de liquidación en las carpetas contractuales, ni la invitación a ejercer control social a través de las veedurías ciudadanas ni en los contratos, 248, 301, 281 y 234, originado por una falta de coordinación y seguimiento del contrato, transgrediendo lo consagrado en el artículo 60 y 66 de la ley 80 de 1993.	De acuerdo al objeto contractual de los contratos 248, 301, 234 y 281; son contratos de compraventa y por ello de ejecución instantánea, que de conformidad con el artículo 217 del Decreto 019 de 2012 que modificó el artículo 60 de la Ley 80 de 1993 modificado por el artículo 32 de la Ley 1150 de 2007, establece que solo se liquidan los contratos de tracto sucesivo cuando su ejecución se prolongue en el tiempo y estos por ser de compraventa su ejecución fue inmediata.	Se acepta la respuesta dada por la entidad en parte de la observación en cuanto a la liquidación de los contratos 248, 301, 234, y 248, sin embargo, lo concerniente los contratos 015 y 122 no se desvirtúan por lo quedan en firme en la observación, así como lo relacionado con la invitación al control social.	X		X			
33	En el contrato 166 de 2012 por valor de 15 millones, suscrito entre el municipio y persona natural, cuyo objeto fue la "la prestación de servicios profesionales de apoyo a la gerencia de desarrollo social para la formulación del plan territorial de salud como componente del plan de desarrollo municipal 2012-2015, en el municipio de Dagua", se realizó un contrato modificatorio y adicional con valor de siete millones seiscientos sesenta y cuatro mil ciento un pesos (\$7.664.101), excediendo en valor el	Frente a este hallazgo los cálculos efectuados el error obedeció a que el contrato tenía dos fuentes de financiación y tomaron todo el saldo disponible.	La entidad no desvirtúa la observación, el hallazgo queda en firme.	X		X			

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	50% máximo permitido por la ley para contratos de adición; lo anterior a causa de una indebida planeación y suscripción de contratos, vulnerando lo consagrado en el artículo 40, inciso 2 del parágrafo de la ley 80 de 1993.								
	Quejas								
34	En los contratos de prestación de servicios No.136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147 y 148, cuyos objetos contractuales fueron el transporte escolar de estudiantes de diferentes veredas y corregimientos hasta las instituciones educativas del Dagua, El Queremal, El Palmar y Camilo Torres de Lobo Guerrero, durante 14 días del calendario estudiantil, presuntamente no se ejecutó completamente el objeto contractual, por cuanto el acta de inicio fue el 22 de junio y el acta de terminación tiene como fecha el 12 de julio, sin embargo, del 2 al 29 de julio según calendario escolar, los estudiantes estuvieron en vacaciones, es decir, fueron ejecutados 6 de los 14 días que debían ejecutarse. Lo anterior Causado por una inadecuada planeación, lo cual genera un presunto detrimento patrimonial por valor de 17 millones por los 8 días en los que no fueron transportados los estudiantes por encontrarse en temporada vacacional.	En el presente asunto no queda duda de acuerdo a los certificados expedidos por los rectores de las instituciones educativas y de la junta de acción comunal, que en este caso se prestó el servicio de transporte escolar por el número niños y de días contratados. Que el servicio de transporte escolar era necesario para la efectividad del derecho fundamental a la educación de los niños y en especial para brindar el servicio con calidad y así mismo evitar la deserción escolar de los menores beneficiarios, por lo que la administración municipal, no quiso desacatar su deber funcional y por ende tampoco fue su voluntad infringir la normatividad contractual ni presupuestal, sencilla y llanamente, las precarias circunstancias administrativas del municipio, dieron lugar a que dejara al margen obligaciones ciertamente trascendentes, como era la contratación previa del servicio de transporte pero que debían abrir paso a las prioritarias, como lo eran la garantía para el acceso de los menores a los establecimientos educativos mediante el servicio de transporte, como medio para hacer efectivo el derecho a la educación.	Según certificaciones de los rectores de las instituciones educativas objeto de los contratos los contratistas transportaron a los estudiantes 14 días calendario, sin embargo, los contratos se suscribieron el día 22 de junio y tienen como fecha de terminación como se puede observar en la misma el día 12 de julio, según calendario escolar certificado y enviado por la secretaria de educación departamental acogido por las instituciones educativas las vacaciones fueron desde el 2 de Julio al 29, y teniendo en cuenta la fecha de terminación de los contratos se supone que no se transportó a estudiantes a las instituciones encontrándose en vacaciones tal como fue manifestado por estudiantes y padres de familia. Por lo anterior el hallazgo queda en firme.	X		X		X	\$17.428.283
35	El municipio de Dagua realizó rendición de la cuenta a través de la plataforma establecida por la Contraloría Departamental del valle- RCL, en la cual no rindieron dieciocho (18) contratos				X				

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	<p>(CPS 88, 90, 93, 134, 140, 156, 301, 330, 331, 338, 344, 345, 347, 354, 359, 360, 368 y 369), éstos se registraron como ejecutados, varios de los cuales fueron objeto de evaluación en la presente auditoría.</p> <p>Debido a la anterior situación, para seleccionar la muestra se debió tomar la información contractual suministrada por el municipio en atención a requerimiento del grupo auditor.</p> <p>De la revisión de la cuenta en lo que respecta a los proyectos, se determina que el municipio no reportó todos los proyectos del Plan de Desarrollo 2012-2015, como es el caso del Eje físico Ambiental que solo se identificó un proyecto del sector ambiental: Gestión Integrada de los Recursos Hídricos, pero en el Plan de Desarrollo entregado a la comisión figuran seis (6) proyectos más como son: Manejo, Conservación y Recuperación de Suelos; Conservación y Protección de la Biodiversidad; Implementación de Programas en Convenio con la CVC para la Protección del Paisaje Natural; Control del Ruido y Prevención y Control del Tráfico Ilegal de Fauna y Flora con sus respectivas campañas educativas; Implementación del Sistema de Gestión Ambiental Municipal SIGAM y Formulación e Implementación de Estrategias para la Reducción del Impacto del Cambio Climático.</p> <p>En el Plan rendido al RCL se citan de igual forma en el Eje económico Sector Agropecuario, un (1) proyecto:</p>								

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	Valor Daño Patrimonial
	Mejoramiento Agropecuario, verificándose en el Plan físico dos (2) proyectos más: Seguridad Alimentaria y Comercialización Agrícola, dificultando el análisis de coherencia de lo programado con lo ejecutado. Por lo anterior, se determina que la cuenta rendida por el municipio no es confiable y genera incertidumbre y por tanto se iniciará proceso sancionatorio.								
	TOTAL HALLAZGOS			34	2	15		7	\$120.722.283



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!