

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIÉN
VIGENCIA 2018**

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Santiago de Cali, mayo de 2019

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director Operativo de Control Fiscal

Jaime de Jesús Portilla Rosero

Subdirectora Técnica Cercofis Palmira

Martha Isabel Martínez Pizarro

Representante Legal de la Entidad

Héctor Fabio Zapata Arias

Equipo de Auditoría:

Carlos Felipe Valencia Sierra

Jaime Vergara

Martha Isabel Martinez Pizarro

TABLA DE CONTENIDO

1.	HECHOS RELEVANTES	4
2.	CARTA DE CONCLUSIONES	5
3.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1.	CONTROL DE RESULTADOS.	10
3.1.1.	Factores Evaluados.	10
3.1.1.1.	Planes Programas y Proyectos.	10
3.2.	CONTROL DE GESTIÓN	17
3.2.1.	Factores Evaluados	17
3.2.1.1.	Ejecución Contractual	17
3.2.1.2	Resultado Evaluación Rendición de Cuentas	38
3.2.1.3	Legalidad	39
3.2.1.4	Control Fiscal Interno	40
3.3	CONTROL PRESUPUESTAL	42
	3.3.1 Factores Evaluados.....	42
	3.3.1.1 Gestión Presupuestal.....	42
4.	OTRAS ACTUACIONES	49
4.1	Atención de quejas, derechos de petición y denuncias.	49
5.	ANEXOS	50

1. HECHOS RELEVANTES

A propósito de la legalidad que se exige a las entidades del orden territorial en materia de transparencia, pero particularmente, con la expedición de la Ley 1712 de 2014, se hace necesario que los municipios procedan a dar cumplimiento a las disposiciones contenidas en el artículo 10 de la norma en cita, como parte de los mínimos requeridos a efectos de dar cabida a los principios de la función pública.

En ese orden de ideas, ya se encuentra dotado el Municipio de Calima El Darién, de una página web, como instrumento electrónico de transparencia, donde se observa que parte de la información contenida en ella, tiene la actualización de los postulados de la norma en cita, adicionado a lo cual se incorporan las noticias acerca de los hechos políticos más relevantes acaecidos en el territorio. No obstante, es necesario reforzar actualización constante, para encontrarse a la vanguardia sobre la materia.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

HÉCTOR FABIO ZAPATA ARIAS

Alcalde Municipal

Municipio de Calima El Darién

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la Contratación del Municipio de Calima el Darién, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de contratación. La auditoría incluyó la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

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

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance: se realizó mediante el análisis, evaluación y coherencia de los resultados de la

contratación en relación con lo estipulado en el Plan de Desarrollo “Unidos es posible alcanzar el Calima que soñamos” 2016-2019, teniendo en cuenta lo definido en la Constitución Política de Colombia, especialmente el artículo 209, el manual de contratación y los procedimientos internos de la entidad, con la finalidad de conceptuar sobre la gestión y resultados de la misma durante la vigencia 2018.

Se examinaron los siguientes Componentes y Factores:

- Componente Control de Resultados:
Planes Programas y Proyectos.
- Componente Control de Gestión:
Gestión Contractual.
Rendición y Revisión de Cuenta.
Legalidad.
Control Fiscal Interno (Contratación).
- Componente Control Financiero:
Gestión Presupuestal.

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

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, dando el valor probatorio a lo que se encuentra debidamente soportado.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión contractual auditada vigencia 2018, es **Desfavorable**, lo anterior porque incumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	75,1	0,3	22,5
2. Control de Gestión	45,1	0,5	22,6
3. Control Financiero	83,3	0,2	16,7
Calificación total		1,00	61,8
Fenecimiento	NO FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

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

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

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación sobre la evaluación de Control de Resultados, de Gestión y Presupuestal, es de 61,8 puntos, como consecuencia de evaluar los siguientes factores:

Control de Resultados.

Como resultado, se conceptúa que el Control de Resultados, es **Desfavorable** para la vigencia 2018, como consecuencia de la calificación de 75,1 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 1			
CONTROL DE RESULTADOS MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIÉN VIGENCIA 2018			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Cumplimiento Planes Programas y Proyectos</u>	75,1	1,00	75,1
Calificación total		1,00	75,1
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

Control de Gestión.

Como resultado se califica el concepto del Control de Gestión, como **Desfavorable** para la vigencia 2018, como consecuencia de la calificación de 45,1 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación.

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA:MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN VIGENCIA 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	49,7	0,65	32,3
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	87,5	0,02	1,8
3. Legalidad	72,0	0,08	5,8
4. Control Fiscal Interno	53,1	0,10	5,3
Calificación total		0,85	45,1
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

Control Presupuestal.

La calificación sobre la evaluación de Control Presupuestal de la vigencia 2018, es Favorable, de 83,3 puntos, como consecuencia de evaluar el cumplimiento del factor que se relaciona a continuación:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIÉN VIGENCIA 2018			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	0,0	0,00	0,0
2. Gestión presupuestal	83,3	1,00	83,3
3. Gestión financiera	0,0	0,00	0,0
Calificación total		1,00	83,3
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Relación de Hallazgos:

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron diecinueve (19) Hallazgos administrativos; diecisiete (16) hallazgos que tienen alcance disciplinario, uno (1) penal y cuatro (4) Fiscales por \$304.250.000, los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.

Plan de Mejoramiento.

La entidad deberá suscribir el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria No. 01 del 22 de enero 2016.

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

Atentamente,



C: 006

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL
Contralor Departamental del Valle del Cauca.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL DE RESULTADOS.

3.1.1. Factores Evaluados.

3.1.1.1. Planes Programas y Proyectos.

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2018, es **Desfavorable**, una vez evaluadas las siguientes Variables:

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	73,0	0,20	14,6
Eficiencia	81,5	0,30	24,5
Efectividad	71,8	0,40	28,7
coherencia	73,3	0,10	7,3
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	75,1

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple Parcialmente

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Grupo Auditor

De acuerdo al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de los planes programas y proyectos en la vigencia 2018, fue de 75,1 representados en la calificación parcial en eficacia de 73,0; eficiencia de 81,5; efectividad 71,8 y de 73,3 en coherencia.

La evaluación de la Gestión, se realizó con énfasis en el seguimiento al Plan de Desarrollo “Unidos es posible alcanzar el Calima que soñamos” 2016-2019, vigencia 2018, tomando como base las diferentes etapas, desde su formulación, su ejecución, 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 causó a la comunidad del Municipio de Calima el Darién.

La anterior calificación de la vigencia 2018, fue producto de la evaluación realizada por el Grupo Auditor conforme a la muestra seleccionada como se describe a continuación:

Plan de Desarrollo 2016 - 2019

El plan de desarrollo del Municipio Calima El Darién, denominado: “Unidos es posible alcanzar el Calima que soñamos”, para el período 2016-2019, fue aprobado mediante Acuerdo No. 018 de mayo de 2016 y un marco fiscal de mediano plazo por valor de \$45.007 millones, para su cuatrienio (2016-2019), el cual contiene cuatro (4) ejes estratégicos:

1. Unidos por el desarrollo y el bienestar social integral.
2. Unidos por el desarrollo económico.
3. Unidos por las obras y el desarrollo territorial
4. Unidos por la seguridad y la participación ciudadana.

El plan de desarrollo del municipio se ejecutó a través de:

Cuadro No.1

Estructura cuantitativa del Plan de Desarrollo del Municipio Calima el Darién

EJES	OBJETIVO	PROGRAMA	META DE RESULTADO	META PRODUCTO	PROYECTOS
EJE 1	27	10	29	87	62
EJE 2	9	4	9	25	21
EJE 3	9	9	9	49	46
EJE 4	4	4	4	20	17
TOTAL	49	27	51	181	146

Fuente: Oficina de Planeación Municipal de Calima Darién
Elaboró: Grupo Auditor

Muestra Plan de Desarrollo-PDM (vigencia 2018)

El plan de desarrollo del Municipio se modificó, mediante Acuerdo No. 031 del 17 de Junio de 2017, el cual no registró cambios en el plan plurianual de inversiones (PPI), como lo expresa el artículo 6° del Acuerdo enunciado: “Con la presente modificación el PDM 2016-2019, solo fue afectado en la parte estructural de presentación; esta modificación se realizó atendiendo observaciones planteadas por la Secretaría de Planeación del Departamento del Valle del Cauca.

El Plan de Desarrollo del Municipio para el cuatrienio 2016 – 2019, tiene un costo de \$45.007 millones, conforme lo indica el Plan Plurianual de inversiones para el periodo enunciado, por fuentes de financiamiento como aparece en el siguiente cuadro, donde la mayor inversión se realizó con recursos del Sistema General de Participaciones (SGP), 46.17% y transferencias con porcentaje de participación Proyectadas del 42 %, como se indica en el siguiente cuadro.

Cuadro No.2
Plan Plurianual de Inversiones – fuentes de financiación

Fuentes	2016	2017	2018	2019	Total	%
Recursos propios	989.590	1.186.983	1.212.655	1274614	4.663.842	10.36
Sistema General de Participaciones	4.839.652	5.078.425	5.300.805	5.565.269	20.784.151	46.17
Cofinanciaciones						
Transferencias	4.009.189	4.684.573	4.985.270	5.232.907	18.911.939	42.01
Regalías y otros	648.000	1	1	1	648.003	1.43
Recursos del Crédito						
Total Inversión	10.486.430	10.949.982	11.498.731	12.072.791	45.007.935	100

Fuente: Plan de Desarrollo Municipal, 2016-2019- Acuerdo No. 018 de mayo de 2016
Elaboró: Grupo Auditor

Se analizó el contenido de Plan de Desarrollo “Unidos es posible alcanzar el Calima que soñamos” 2016 – 2019 y se aplicaron pruebas de auditoría a partir de la muestra de los contratos asociados a los programas, en los cuales se incluyeron las metas con sus indicadores, líneas base y actividades para establecer en qué medida lograron sus objetivos y así establecer el cumplimiento de ellos.

El cuadro No. 3, registra la distribución de los componentes de inversiones del Plan de Desarrollo del Municipio de Calima El Darién, período 2016 – 2019, por eje estratégico, el Eje 1.- “Unidos por el desarrollo y el bienestar social integral, es el de mayor participación de recursos (71.8 %), le sigue el eje 3. “Unidos por las obras y el desarrollo”, con participación de recursos del 21.5%.

Cuadro No 3
Plan Plurianual de Inversiones Ejes Estratégicos

EJES ESTRATÉGICOS	2016	2017	2018	2019	Total	%
1.- “Unidos por el desarrollo y el bienestar social integral”	7.306.089	7.936.461	8.388.007	8.726.677	32.357.234	71.8
2.-Unidos por el desarrollo económico	180.505	324.000	353.357	398.925	1.256.787	2.79

3.- Unidos por las obras y el desarrollo territorial	2.614.493	2.302.430	2.325.783	2.456.526	9.699.232	21.5
4.- Unidos por la seguridad y la participación ciudadana.	385.343	387.090	431.583	490.962	1.694.978	3.76
Total Inversión	10.486.430	10.949.981	11.498.730	12.072.790	45.007.931	100

Fuente: Plan de Desarrollo Municipal, 2016-2019- Acuerdo No. 018 de mayo de 2016
Elaboró: Grupo Auditor

El Municipio de Calima El Darién, programó inversiones en la vigencia 2018, por valor de \$11.866 millones y ejecutó recursos por \$14.317 millones equivalentes al 83% de lo programado, el mayor porcentaje de ejecución de recursos es el eje 1, “Unidos por el desarrollo y el bienestar social integral”, con el 72 %, ver cuadro No.3

Cuadro No 4
Inversión Programada y Ejecutada 2018

POAI VS INVERSIÓN PROGRAMADA Y EJECUTADA, VIG. 2017. Municipio Calima el Darién	POAI	PROGRAMADA	EJECUTADA	% EJECUCIÓN	PARTICIPACIÓN
1.- “Unidos por el desarrollo y el bienestar social integral”	\$ 9.293.141.653	\$ 12.415.365.719,80	\$ 11.098.640.156,10	89%	72%
2.-Unidos por el desarrollo económico	\$ 253.367.856	\$ 439.995.341	\$ 439.995.310	99.9%	2,55%
3.- Unidos por las obras y el desarrollo territorial	\$ 2.006.579.156	\$ 4.024.755.088,74	\$ 2.457.338.521	61%	23,35%
4.- Unidos por la seguridad y la participación ciudadana.	\$ 313.000.000	\$ 350.582.753	\$ 321.195.688	92%	2,03%
TOTAL INVERSIÓN	\$ 11.866.088.665	\$ 17.230.698.902,50	\$ 14.317.169.675,10	83%	100%

Fuente: Planeación Municipio Calima El Darién
Elaboró: Grupo Auditor

De acuerdo a lo anteriormente expresado del Plan de Desarrollo “Unidos es posible alcanzar el Calima que soñamos” 2016 – 2019, en la vigencia 2018, se evidenció que algunas de las causas que incidieran de manera negativa para el no cumplimiento del total de las metas del plan de desarrollo municipal, fueron las siguientes:

- El seguimiento al plan de desarrollo no fue riguroso y apropiado.

- Insuficiencia de los elementos básicos del plan de desarrollo que comprenden la planificación como una actividad continua, teniendo en cuenta la formulación, aprobación, ejecución, seguimiento y evaluación de este.
- No se notificaron las debilidades a tiempo para buscar soluciones

1. Hallazgo Administrativo.

Se evidenciaron deficiencias en la aplicación de los mecanismos de seguimiento, de la ejecución en los instrumentos del plan de desarrollo del Municipio Calima el Darién, como es el caso del plan de acción y plan indicativo; en donde no se observó la ponderación y avance de las metas por anualidades del cuatrienio, información necesaria para su retroalimentación, así mismo, en el plan de acción de la vigencia se observó deficiente coherencia con el plan operativo anual de inversiones (POAI), que a su vez no contiene lo proyectado con recursos del Sistema General de Participaciones, entre las metas programadas y ejecutadas, presentando debilidad en el cumplimiento del principio de coordinación estipulado en el artículo 3 de la Ley 152 de 1994, debido a debilidades de control y metodología para llevar a cabo los procedimientos de planeación del Municipio, generando falta de confiabilidad en la evaluación de la gestión y riesgos en el cumplimiento de los objetivos.

2. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

La entidad no realiza una correcta evaluación a cada uno de los proyectos ejecutados en la vigencia 2018, ello por cuanto al realizar la verificación de las acciones de las actividades de los contratos de la muestra. Se observa que el Municipio de Calima El Darién, realiza las acciones solo hasta la verificación de la suscripción del contrato, no hasta la culminación y cumplimiento del objeto contractual, hecho que controvierte lo establecido en el artículo 3 literal f de la Ley 152 de 1994.

Lo anterior, se presenta debido a la deficiencia en la valoración continua del beneficio esperado de los planes, programas y proyectos ejecutados en cumplimiento del Plan de Desarrollo, que ocasionó la falta de planeación en la ejecución de proyectos del plan.

Las circunstancias descritas, generan una presunta Hallazgo de connotaciones administrativa y disciplinaria, al ser contrario al deber funcional contenido en los numerales 1 y 3 del artículo 34 y numeral 1, del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

3. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Se evidenció que la entidad presenta debilidad en el funcionamiento del banco de proyectos, situación está que ocasiona que el municipio no pueda realizar un seguimiento a los proyectos de inversión de tal forma que se permita conocer el estado en que se encuentran, es decir, que se presentaron faltas en la verificación en la ejecución de los proyectos que se desarrollaron y los que están en la etapa de ejecución. Así mismo, se observaron deficiencias en la elaboración de los proyectos de inversión, conforme a la metodología general ajustada (MGA), relacionadas con la descripción en detalle de las actividades y sus respectivos costos.

Estas actividades hacen parte de los criterios básicos para lograr coherencia entre los proyectos y los contratos mediante los cuales se ejecutan los proyectos, según lo establecido en la metodología general ajustada (MGA), emitida por el DNP. Tales circunstancias controvierten lo dispuesto en los artículos 27, 46, 47 y 49 numeral 3 de la Ley 152 de 1994, y los principios de la función administrativa definidos en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, en la aplicación del Acuerdo No. 018 de mayo de 2016, Plan de Desarrollo emanado del Concejo Municipal.

Lo anterior, por una presunta falta de controles y seguimientos administrativos e inobservancia de la norma, que deriva en la deficiencia en el registro de los proyectos y su seguimiento en el banco.

Los hechos aludidos, generan una presunta falencia de connotaciones administrativa y disciplinaria al ser contrarias al deber funcional contenido en los numerales 1 y 3 del artículo 34, numeral 1, del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

SECTOR EDUCACIÓN.

El Municipio de Calima el Darién, no es certificado en educación, cuenta con cuatro (4) Instituciones Educativas y 24 Sedes Educativas.

En la vigencia 2018, el Municipio programó para el sector educativo \$503.680.990 y ejecutó la totalidad de lo programado, dándose una ejecución presupuestal alta.

Para la vigencia 2018, la Administración Municipal logró el descongelamiento de los recursos por parte del SGP de acuerdo a la Resolución 1746 del 20 de junio del 2.018 “ Por la cual se efectúa la terminación de la actuación administrativa y el levantamiento de la medida cautelar correctiva de suspensión de giros de los recursos correspondientes a la asignación para calidad matrícula oficial de la participación de educación del sistema general de participaciones adoptada al municipio de Calima El Darién, mediante la Resolución 4091 del 16 de noviembre 2.016”

Para el año 2018, se llevó a cabo una ejecución presupuestal de \$574.032.885, la que se llevó a cabo con recursos propios por valor \$33.000.000, ejecutando el proyecto de Kits escolares para todas las instituciones educativas y apoyo a la educación técnica y superior.

Por parte del recurso del SGP \$541.031.885 ejecutando por valor de gratuidad educativa \$250.095.073, dinero desembolsado a las arcas de las cuentas de las Instituciones Educativas oficiales.

Los proyectos de inversión en el sector, apuntaron a los programas como: alimentación escolar, mantenimiento a centros docentes, encerramientos a instituciones educativas, programa de transporte escolar, dotación a restaurante escolar y apoyo al bilingüismo.

En la vigencia auditada, se ejecutaron \$388.598.308, cuya fuente de financiación es Recursos Propios, transferencia del Departamento del Valle del Cauca y Sistema General de Participaciones del recurso del 2017, para ser invertidos en Programa de Transporte Escolar y por ende, dar continuidad a la contratación a través de la cual se benefician los estudiantes de las diferentes I. E. que cuentan con el servicio.

Cuadro No. 5
**RECURSOS FINANCIEROS COBERTURA Y CALIDAD EDUCATIVA-
VIGENCIA 2018**

RECURSOS COBERTURA	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	PAGADO
FUNCIONAMIENTO	-	-	-
COFINANCIADOS	.	.	.
REGALIAS			
RECURSOS PROPIOS	33.000.000	33.000.000	33.000.000
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	532.449494	532.449494	532.449494
TRANSFERENCIAS			
TOTAL	565.449.494	565.449.494	565.449.494
		TOTAL PAGADO	565.449.494

Fuente: Oficina enlace educación

Elaboró: Equipo Auditor

Cuadro No. 6
COBERTURA EDUCATIVA

VIGENCIAS	No. ESTUDIANTES MATRICULADOS	COBERTURA EDUCATIVA
2016	2.905	
2017	3.232	11.25%
2018	3.039	

Fuente: Oficina enlace educación

Elaboró: Equipo Auditor

Se observa una disminución de 193 estudiantes para el año 2018, con respecto al 2017, ello significa, una alta tasa de disminución en la cobertura educativa.

SECTOR SALUD

El Municipio de Calima el Darién es de sexta categoría, no es certificado en salud; por tal razón los recursos de la población pobre no asegurada son manejados directamente por el Departamento del Valle del Cauca.

3.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión para la vigencia 2018, es **Desfavorable**, tal como se indicó en el cuadro respectivo en el Dictamen Integral del presente informe y una vez evaluado los siguientes Factores:

3.2.1. Factores Evaluados

3.2.1.1. Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Municipio de Calima el Darién de la vigencia 2018, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución de rendición de cuentas en línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

Muestra contractual vigencia 2018

En la etapa de planeación de la Auditoría, la selección de la muestra se realizó basada en la información rendida por la Entidad en la plataforma de RCL, y observándose que el Municipio de Calima El Darién, suscribió para el año 2018, 399 contratos por un valor de \$ 5.976.216.861.

De acuerdo con lo anterior se procedió a escoger la muestra contractual, atendiendo criterios como: Plan Estratégico, la cuantía, el objeto y el contratista.

Cuadro No. 7

UNIVERSO DE CONTRATOS RENDIDOS RCL						
ALCALDIA MUNICIPAL DE CALIMA EL DARIEN - VIGENCIA 2018						
Ítem	Tipología	Cantidad	Valor (\$)	Muestra	Valor (\$)	% Auditado
1	Obra publica	23	\$ 1.507.277.532	9	\$ 1.394.576.196	93%
2	Prestación de servicios	287	\$ 3.188.657.799	17	\$ 1.078.553.323	34%
3	Suministros	85	\$ 902.708.480	13	\$ 306.179.956	34%
4	Consultoría y Otros	4	\$ 377.573.050	4	\$ 377.573.050	100%
TOTAL		399	\$ 5.976.216.861	43	\$ 3.156.882.525	53%

Fuente RCL
Elaboro: Grupo Auditor

Por lo anterior de los 399 contratos que componen el universo de la contratación del Municipio de Calima El Darién, se escogieron 43 contratos por valor de \$3.156.882.525, para un porcentaje del 53%.

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

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

Ante la evidente necesidad de unificar los criterios para generar una guía de ejecución de la actividad contractual, se expidió el Decreto 734 de 2012, que acogió las disposiciones legales plasmadas en la Ley 80 de 1993, Ley 361 de 1997, Ley 816 de 2003, Ley 905 de 2004, Ley 996 de 2005, Ley 1150 de 2007, Ley 1450 de 2011, Ley 1474 de 2011, Decreto 019 de 2012; luego, se expide el Decreto 1510 de 2013, mediante el cual se deroga el decreto 734 de 2012.

Posteriormente y a través de la Agencia Nacional de Contratación Pública-Colombia Compra Eficiente, creada mediante Decreto Ley No. 4170 de 2011, para desarrollar e impulsar políticas públicas y herramientas orientadoras del sistema de compra y contratación pública, propendiendo por un proceso transparente, para poder diseñar políticas y herramientas en búsqueda de la adecuada identificación de riesgos de la contratación pública y su cobertura, en procura de la implementación de las mejoras prácticas internacionales en la planeación de la contratación y la compra pública, se traen al plano público

nociones como el Registro Único de Proponentes, en la capacidad residual, la subasta inversa, el concurso de méritos y el régimen de garantías, entre otros.

En el año 2015 el Gobierno Nacional expide el Decreto No. 1082 de 2015, con el objetivo de compilar y racionalizar las normas de carácter reglamentario que rigen en el sector y contar con un instrumento jurídico único para el mismo. De esta manera, y en acatamiento de esta última norma, se estipula la obligatoriedad de la existencia de un manual de contratación en todas las entidades de orden público, regulado por el artículo 2.2.1.2.5.3.

Los contratos estatales, se sujetarán a las normas y principios que regulan la contratación Pública, en especial la Constitución Política, y la Ley 1712 de 2014, en materia de transparencia. También, forman parte del marco legal de contratación, el Estatuto Orgánico de Presupuesto y las normas de austeridad del gasto.

El Municipio de Calima El Darién, por tratarse de una entidad territorial, debe acogerse en todos sus lineamientos contractuales, a lo dispuesto en los párrafos precedentes.

En este sentido, se evidenció que el proceso de contratación realizado por la entidad, cumple con tener un Manual de Contratación actualizado por medio del cual se debía desarrollar la actividad contractual.

No obstante, como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual es **Ineficiente**, como consecuencia de la revisión de las etapas precontractual, contractual y de liquidación de los contratos escogidos en la muestra, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, obteniendo una calificación de 49,7 puntos, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1											
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN											
VIGENCIA: 2018											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Suministros	Q	Interventoría	Q	Obra Pública	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	38	17	42	12	25	4	63	8	42,68	0,50	21,3
Cumplimiento deducciones de ley	47	17	100	12	50	4	100	8	73,17	0,05	3,7
Cumplimiento del objeto contractual	47	17	60	12	42	4	81	8	56,88	0,20	11,4
Labores de Interventoría y seguimiento	50	17	50	13	50	4	56	8	51,19	0,20	10,2
Liquidación de los contratos	79	17	54	13	25	4	56	8	61,90	0,05	3,1
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	49,7

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Ineficiente

Fuente: Matriz de calificación.
Elaboró: Comisión de auditoría

Una vez analizada y revisada la muestra contractual, se encontraron los siguientes hallazgos comunes a los procesos contractuales, por tanto se presentarán primero, y posteriormente, se discriminarán aquellos que corresponden a las distintas modalidades auditadas:

4. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

En los contratos de la muestra, pueden determinarse las siguientes falencias:

Precontractual: En los estudios previos no se hace una adecuada valoración de riesgos contractuales, tal y como se dispone en el Decreto 1082 de 2015, según la modalidad del contrato ni las características particulares del servicio a proveerse. Se confunden las modalidades de la contratación sin que haya claridad por ejemplo entre lo que es una compraventa y/o un suministro; si se trata de prestación de servicios o de obra, porque independientemente de la modalidad, el objeto del contrato es el que define el estándar a utilizar.

Contractual: No se publicaron los documentos de la contratación en la forma y términos señalados normativamente, lo que genera el incumplimiento de los principios de publicidad y transparencia que son propios de la contratación.

Es importante acotar, que la contratación de mínima cuantía revisada en la muestra, se maneja con absoluta indiferencia, de los términos imperativos de publicación de que trata la Ley 1474 de 2011, que son de obligatorio y estricto cumplimiento para los entes del estado, para efecto del respeto al debido proceso como principio fundamental de la actividad de la administración pública acorde a lo señalado en el artículo 3 de la Ley 1437 de 2011.

Los hechos descritos vulneran lo determinado por el artículo 2.2.1.1.1.7.1. *Publicidad en el SECOP* del Decreto 1082 de 2015, en concordancia con los artículos 3, 23, 24 y 32 de la Ley 80 de 1993, 94 de la Ley 1474 de 2011 y 10 de la Ley 1712 de 2014.

Lo anterior tiene ocurrencia, por falta de controles en el proceso de la contratación que permita unificar los esfuerzos del municipio y dar la trascendencia e importancia que tienen tanto la publicación como la transparencia en el tema.

Dado lo expuesto se pierde la transparencia en la contratación de la entidad, lo que lesiona el debido proceso, tornando ineficiente e ineficaz el seguimiento en el proceso contractual.

Tales circunstancias constituyen una presunta falta de índole administrativa y disciplinaria, al tenor del artículo 27, numerales 1 y 2 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 y numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

5. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Etapas Precontractual: En los Contratos de la muestra se observó desorden en la incorporación de los documentos al expediente, indebido archivo de los escritos que forman parte del proceso precontractual. Inconsistencias en materia del cumplimiento del perfil de los contratistas, los soportes con los cuales se admiten las ofertas no cumplen los requisitos mínimos dados por el municipio en los estudios previos, los oferentes aportan copia simple de la cámara de comercio (matrícula mercantil o certificados de existencia y representación caducos por la fecha de expedición). Estas circunstancias, debieron ser advertidas por la administración, y realizar los actos tendientes a la normalización del procedimiento contractual, que permitiera el debido proceso.

Etapas Contractual: Se evidenciaron errores en el seguimiento de las obligaciones derivadas de los contratos por parte de los Supervisores, quienes llenan formas en las cuales se incorpora presuntamente el seguimiento de las actividades, se observa que en muchos de los contratos no se verifica si el pago de la Seguridad Social Integral se realiza por el responsable de los mismos (Contratista), si se hace efectivamente con el personal con el cual se desarrollan las actividades de los contratos (este aspecto se desconoce dentro de la documental que acompaña los expedientes), o si se paga por un tercero como subcontratista.

También se constata en estos contratos que los informes que entrega la Supervisión adolecen de profundidad, no se hace revisión acuciosa de los anexos que se presentan al momento del cobro de los correspondientes rubros, para

verificar que se satisfagan adecuadamente las obligaciones a cargo del contratista (incoherencia entre los soportes y las actividades que se aprueban nominalmente), sin embargo, se aprueban los pagos a realizarse.

Cuadro No. 8

Contrato No.	Tipo
122, 14, 196	Consultoría y Otros
003, 090, 131, 135, 164, 170, 198, 204, 205, 236, 247	Prestación de servicios
188, 192, 230, 341, 413, 425, 447	Obra
157, 158, 234, 249, 406, 456	Suministro

Fuente: Municipio de Calima El Darién

Elaboro: Equipo Auditor

A pesar de la existencia del Proceso MA03 P02, las particularidades del mismo no tienen un seguimiento, como puede verse en los errores antes referidos.

Lo anterior, debido presuntamente al desconocimiento de lo dispuesto en los artículos 3, 23, 32, de la Ley 80 de 1993, 16 de la Ley 594 de 2000, 23 de la Ley 1150 de 2007, 3 y 36 de la Ley 1437 de 2011, 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, pues los funcionarios públicos incumplen presuntamente las normas legales, la organización de los expedientes y verificar la consecución de las actividades.

Estas circunstancias generan poca transparencia, falta de trazabilidad de las actuaciones de los contratistas, errores en materia de supervisión ante la falta de claridad de los expedientes.

Los hechos referidos, constituyen presuntas faltas disciplinarias, al tenor del artículo 27, de los numerales 1, 2, 7, 10 y 15 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, numerales 31 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

6. Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Penal

Etapas Precontractual: En los contratos de la muestra que se identifican en el cuadro, los estudios previos tienen una pobre valoración de los riesgos inherentes a la contratación, aunque contemplaban la existencia de garantías que ampararan los intereses del estado.

Etapas Contractual: Como consecuencia de las falencias del análisis en la etapa de planeación de la contratación, se evidencia que se solicitan garantías (Calidad, cumplimiento, pago de salarios y prestaciones, responsabilidad civil extracontractual, estabilidad de la obra); que no cumplen con lo estipulado en los artículos 2.2.1.2.3.1.5, 2.2.1.2.3.1.8, 2.2.1.2.3.1.13, 2.2.1.2.3.1.14, 2.2.1.2.3.1.17 y 2.2.1.2.3.2.9 del Decreto 1082 de 2015, la redacción de las cláusulas contractuales atenta contra la literalidad de los mismos (alteración de los plazos, la

cuantía, inobservancia de las características que taxativamente acota la ley), para que se den por satisfechas.

En otras oportunidades se eliminan las garantías solicitadas desde los estudios previos sin que medie acto administrativo previo al contrato que sustente tal circunstancia, es decir sin justificación idónea (contratos 447 y 456), o no tuvieron las características señaladas por el contrato o el legislador (requisitos para cubrimiento o fecha de expedición posterior), - Contrato 205- pese a lo cual las pólizas fueron aprobadas a través de acto administrativo sin fecha de expedición, como si satisficieran las garantías en términos normativos y contractuales; en algunas oportunidades no se presentó la póliza (contrato No. 247) o no se hicieron las ampliaciones a las garantías existentes aunque se realizaron otro sí o adiciones de los contratos (contrato 90).

A pesar de tales hechos ostensibles, la ejecución del contrato continuó, contraviniendo la expresa prohibición legal en tal sentido.

Cuadro No. 9

Contrato No.	Tipo
196	Consultoría y Otros
090, 135, 168, 198, 205, 236, 247, 254	Prestación de servicios
140, 192, 447	Obra
456	Suministro

Fuente: Municipio de Calima El Darién
Elaboró: Equipo Auditor

Esto sucede debido presuntamente, al desconocimiento de los artículos 3, 23 y 41 de la Ley 80 de 1993, el Manual de contratación de la institución, el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007, los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011; artículos 2.2.1.2.3.1.1, 2.2.1.2.3.1.5, 2.2.1.2.3.1.8, 2.2.1.2.3.1.13, 2.2.1.2.3.1.14, 2.2.1.2.3.1.17 y 2.2.1.2.3.2.9 del Decreto 1082 de 2015.”

Tales falencias ocurren por desconocimiento de las normas contractuales y la inaplicación del manual de contratación por parte de los funcionarios encargados de la gestión, tanto en la etapa previa como en la contractual propiamente dicha.

Estas actuaciones sin el lleno de los requisitos de ley, dejan desprotegido el patrimonio municipal ante el evento de la ocurrencia del riesgo que se pretende evitar y amparar, dados los hechos descritos y no percibidos por el ente territorial.

Se constituyen los hechos descritos, en una presunta falta de índole administrativa, disciplinaria y penal, al tenor del artículo 27, numerales 1, 2, 7 y 10 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 31 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002, y artículo 410 de la Ley 599 de 2000, presuntamente por realizar contratación sin el cumplimiento de los requisitos legales.

7. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Etapa Contractual: En los Contratos Nos. 92, 121, 122, 148, 199, 419 de 2018, pudo observarse que se realizan pagos a los contratistas, indistintamente de si se trata de personas naturales con la obligación de facturar (Régimen común) o jurídicas, con soportes distintos de Facturas de venta (cuentas de cobro, documentos que señalan ser facturas pero no cumplen los requisitos de ley para cumplir con tales características, sin que por parte del municipio se exijan los soportes idóneos para realizar tales pagos.

Se generó en los contratos que a continuación se determinan, el pago de anticipo, sin que se cumplieran los requisitos estipulados en el manual de contratación: No se presentó plan de inversión previo, ni programa de amortización de los rubros correspondientes, según lo reglado en el mismo (Contratos Nos. 168, 205, 234 y 254). En cuanto al contrato No. 188, en la contradicción se aporta el plan de inversión, pero no el programa de amortización de los rubros correspondientes al anticipo de manera previa al pago, al tenor de lo dispuesto en el manual de contratación de la entidad.

El factor generador de estos hechos, es la falta de controles y el presunto desconocimiento de los requisitos exigidos en los artículos 621 y 774 del Código de Comercio, en concordancia con los artículos 615 (deber de expedir factura), 617 y 618 (deber de exigir factura) del Estatuto Tributario, las normas comerciales atinentes al régimen aplicable a las personas jurídicas y lo pertinente el desconocimiento del artículo 2.1.2.6.5 del Manual de Contratación y de los artículos 3 y 23 de la Ley 80 de 1993.

Tales falencias ocurren por desconocimiento de las normas contractuales y del manual de contratación por parte de los funcionarios encargados de la gestión.

Estos hechos tornan equívoco el seguimiento de las obligaciones de los contratistas, dejando desprotegido el patrimonio municipal, dados los hechos descritos y no percibidos por el ente territorial.

Las circunstancias descritas, constituyen una presunta falta de índole administrativa y disciplinaria, al tenor del artículo 27, numerales 1, 2, 7 y 10 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 31 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

3.2.1.1.1. Prestación de Servicios.

Del universo de 287 contratos de esta tipología realizados en la vigencia 2018, se auditaron 17 contratos en la muestra; por valor de \$1.078.553.323, equivalente al

34% del valor total de la contratación, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión fiscal.

8. Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal

Contrato No. 131

Contratista: Fundación Oportunidades

Objeto: Prestación de apoyo logístico (Alimentación y alojamiento) para el fortalecimiento a unidades de efectivos de la policía y Ejército Nacional entre otros (organismos de socorro, el CMGRD) en aras de garantizar el normal transcurrir de la conmemoración de la semana santa a realizarse a partir del día 29 de Marzo al 01 de Abril de 2018

Valor: \$13.000.000

Etapa Contractual. El documento acta de terminación y liquidación se calenda 03-04-18, y no contiene la firma del alcalde. No existen registros fotográficos ni de ninguna otra índole de la labor realizada. No existe un soporte de la subcontratación realizada que acredite el monto de los valores identificados como alimentación y alojamiento, ni sobre la cantidad de uniformados beneficiados.

Lo anterior controvierte lo dispuesto en los artículos 3, 23 y 24 de la Ley 80 de 1993 en concordancia con los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

La causa de tales circunstancias es la inadecuada supervisión adelantada, en donde no se verifican los soportes entregados, previos a la cancelación de las sumas a que hay lugar. Lo que lesiona el patrimonio público del ente territorial.

Los hechos descritos generan un Hallazgo con presunta incidencia administrativa, disciplinaria y fiscal conforme al numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, así mismo en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000, lo que genera una lesión al patrimonio público por \$13.000.000.

9. Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal

Contratos Nos. 198 y 236

Contratista: Organización Duran Rangel S.A.S.

Objeto: Prestación de servicios de apoyo logístico para la realización de las actividades culturales y artísticas relacionadas con la versión 53 de las fiestas y reinado del verano en el Municipio de Calima El Darién

Valor: \$47.000.000 y 216.000.000

Etapa Precontractual: Los contratos Nos. 198 y 236 corresponden al mismo objeto contractual, con la misma empresa, la sumatoria de ambas cuantías es de, \$263.000.000 por ende excede la contratación de menor cuantía, sin embargo se contrata bajo la modalidad de contratación directa, sin tener en cuenta las reglas al respecto. En contradicción se prueba la existencia de modificación al presupuesto mediante acto administrativo, pero la misma es realizada cuando ya se han suscrito ambos contratos.

Etapa Contractual. En el contrato No. 236 se aporta copia de la Póliza No. 52- 44-101005287 del 13 de Julio de 2018, que corresponde al contrato 198 (folios 50 y 51), en contradicción se aporta la póliza correcta, ello no exime que consecuentemente la aprobación que se realizó careciera de fundamento, los errores de archivo documental son ostensibles.

Aunque hay fotografías, no hay soportes idóneos, contratos, facturas y demás que permitan establecer la existencia de la subcontratación de los artistas y eventos requeridos, no hay soportes del pago de la seguridad social integral de quienes intervinieron en los eventos (tampoco listados de quienes participaron), el apoyo logístico que se realizó ni el cumplimiento del contrato en los términos referidos. En contradicción se allegan contratos sin soportes que respalden su autenticidad, ni de todos los pagos realizados, y aunque se enuncian soportes en video, los mismos nunca se allegan.

Lo anterior, controvierte lo dispuesto en los artículos 3, 23 y 24 de la Ley 80 de 1993, en concordancia con los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Las causas de tales circunstancias, son la inadecuada planeación, y supervisión adelantada, en donde no se verifican los soportes entregados, ni se confrontan con el objeto del contrato previo a la cancelación de las sumas a que hay lugar.

Los hechos descritos generan un hallazgo con incidencia administrativa, disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35, en los numerales 27, 31 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002, artículo 6 de la Ley 610 de 2000, lo que genera una presunta lesión al patrimonio público por \$263'000.000

10. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Contratos No. 90, 205, 254 y 135

Contratista: COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE CALIMA DARIEN
“COOTRANSDARIEN” y FUNDACION OPORTUNIDADES

Objeto: Garantizar la Prestación de Servicios de transporte escolar en la zona rural del Municipio de Calima El Darién- Valle a las instituciones educativas para facilitar y lograr la permanencia en el sistema educativo de estudiantes

Valor: \$120'000.000, \$39'723.000, \$241.512.682 y \$19'314.000

Precontractual: En la descripción del objeto a contratar no se tuvo en cuenta que por tratarse de transporte escolar son obligatorias las precisiones que en la materia contienen los decretos 1079 de 2015 y 431 de 2017, especialmente lo dispuesto en los artículos 2.2.1.6.10.1.1, 2.2.1.6.10. 1.4, 2.2.1.6.10..1.6, 2.2.1.6.10.2, 2.2.1.6.10.3, 2.2.1.6.10.4, 2.2.1.6.10.8 del Decreto Único

Reglamentario del Sector Transporte, lo que permite establecer las características mínimas que deben requerirse de los vehículos con los cuales se prestará el servicio, las licencias que deben presentarse, que permiten establecer la cantidad máxima de alumnos que pueden movilizar; y los datos de los conductores para verificar que tengan las licencias específicas para ser idóneos en materia de conducción de transporte escolar. Cabe acotar, que en el caso del contrato 135, la entidad oferente ni siquiera tiene en su objeto social las características para ofertar tales servicios de transporte, no obstante lo cual se acepta y contrata con ella aunque no cumpla con el perfil requerido por ley.

Con posterioridad a la suscripción del contrato aparece a folios 56 al 189, información acerca de los vehículos, motoristas y licencias, en donde se determina una capacidad por vehículo de entre 5 a 19 pasajeros, sin que se conozca cuáles de ellos se utilizan en el desplazamiento de los menores, tampoco existe soporte de si se cumple o no con la capacidad admitida por viaje.

No se realiza requerimiento por parte del supervisor, en donde se justifique y solicite la adición del contrato o elaboración de Otro sí, sin embargo se suscribe un contrato "Adicional No. 1" por un término adicional de 25 días calendario tiene un valor de \$57.371.716; y un "Adicional No. 2" que por un término de 30 días calendario más a los iniciales, tiene un valor de \$67.771.626

Incumpléndose presuntamente, lo dispuesto en los artículos 82 al 84, 88 y 95 de la Ley 1474 de 2011, artículo 2.2.1.1.1.7.1 y siguientes del Decreto 1082 de 2015 de 2015. Como no se observa en los contratistas el lleno de los requisitos exigidos por el Decreto Único Reglamentario del Sector Transporte, Artículo 2.2.6.10.1.1 y siguientes, del Decreto 1079 de 2015, frente a las circunstancias especiales del que trata del tema del transporte escolar; aunado a lo dispuesto en los artículos 3, 23 y 41 de la Ley 80 de 1993.

Esto lo ocasionan las debilidades en la planeación, en la escogencia de los contratistas por incumplimiento de los perfiles, requisitos para la contratación, y la indebida supervisión.

Lo anterior, incidió en que no se cumpliera en debida forma el objeto contractual, ante la falta de idoneidad de los vehículos, aunado a que no se garantiza la permanencia de acompañante adulto en los recorridos, ni del sistema permanente de comunicación entre el conductor y el contratista; pues el transporte de los menores debe hacerse de manera exclusiva y en las condiciones técnicas estrictas que señala la norma de Tránsito, por ende se quebranta el objeto contractual y las normas que con antelación se trajeron al asunto.

Las circunstancias descritas constituyen una presunta falta administrativa y

disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 31 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

11. Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal

Contratos No.164 y 213

Contratista: GERMAN DARIO OSPINA MONTOYA

Objeto: Prestación de apoyo a la secretaria de salud para realizar actividades de promoción y prevención y control asociadas a la salud ambiental y a las enfermedades crónicas no transmisibles - Prestación de Servicios Profesionales de Apoyo a Secretaría de Salud como coordinador en los programas del Plan de Intervenciones colectivas del Municipio de Calima El Darién y brindando apoyo a la Secretaría de salud en las actividades inherentes a la gestión para lo cual se contrata

Valor: \$18'000.000, \$12.500.000

Etapa Contractual. Dada la diversidad de las labores a desarrollarse resulta claro que la Seguridad Social Integral requerida, no es solo la del contratista, sino la de las personas encargadas de desarrollar las visitas y dar las correspondientes charlas, debido a que son ellos en su Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo, quienes tienen la exposición en terreno.

A folios 23 y 24 se encuentran detalladas, las labores a desarrollarse, determinándose no solo la cantidad de las mismas, sino la ubicación en barrios y veredas específicas del Municipio en que habrán de gestarse, hecho que se traslada a la Cláusula Tercera del contrato.

No obstante, acorde a los informes entregados por el mismo contratista y visibles a folios 65, 66, 110 y 111, no se cumplieron en la forma y términos establecidos en el contrato (No. 164), en los ítems 1 al 5, fueron distintas actividades sin realizarse: que crean un presunto detrimento patrimonial por la suma de \$8.875.000, por concepto de las actividades pactadas que no se desarrollaron. Hechos no revisados por la supervisión.

Contrato No. 213. No se encuentran debidamente parametrizadas las actividades desarrolladas por el contratista, en relación con los programas del Plan de Intervenciones colectivas. Como quiera que se detectan ostensibles errores en el PIC, que debieron ser llamados de alerta por parte del contratista, se estima que su intervención en el proceso no tuvo éxito por ende el detrimento contractual será de \$6'250.000.

Lo anterior, atenta contra lo dispuesto en los artículos 3, 23, 41 de la Ley 80 de 1993, artículos 3, 4 y 6 de la Ley 489 de 1998, artículos 82 al 84, 88 y 94 de la Ley 1474 de 2011.

La causa de tales circunstancias es la inadecuada supervisión adelantada, en donde no se verifican los soportes entregados que deben corresponder a cada una de las actividades, contratadas y descritas, bien en los estudios previos, la oferta y/o en el contrato, previa cancelación de las sumas a que hay lugar. En el presente caso, se genera presunto detrimento acumulado por ambos contratos, por valor de \$14.125.000, como actividades no realizadas o soportadas en debida forma dentro de los expedientes referidos.

Las circunstancias descritas constituyen una presunta falta administrativa y disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 31 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002, artículo 6 de la Ley 610 de 2000, lo que genera una presunta lesión al patrimonio público por \$14.125.000.

12. Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal

Contrato No. 247

Contratista: Hospital San Jorge E.S.E. R.L. Gerry Farid Rodriguez

Objeto: Prestación de apoyo a la secretaria de salud para realizar actividades de promoción y prevención y control asociadas a la salud ambiental y a las enfermedades crónicas no transmisibles.

Valor: \$103.000.000

Precontractual: Los estudios previos hacen una pobre valoración de los riesgos contractuales y se encuentran sin la firma de aprobación del alcalde.

Etapa Contractual. Las actividades no tienen trazabilidad, por ende y aunque nutrida la documental que se allega al expediente contractual y en la contradicción, no genera la seriedad del registro que se pretende establecer:

La actividad de la dimensión 3, que trata de campañas para prevenir la prevención del caracol africano, se cambia por encuestas, sin que corresponda al producto determinado en los estudios previos.

Las actividades de las dimensiones 4, 5, 7 y 10, no se encuentran respaldadas, acorde a la descripción que de las mismas se realiza en los estudios previos; en este punto cabe aclarar que se presentan firmas con igual letra para varias actividades, registros en donde aparecen nombres de personas pero no su identificación personal, dirección o teléfono; en otras oportunidades se evidencia

que los listados se llenan por diversidad de personas que no completan el número de beneficiarios estimados, o las actividades no se desarrollaron en las zonas rurales a las cuales iba dirigido el proyecto o estudio previo que dio lugar a la necesidad de la actividad. Las fotografías que acompañan las actividades no dan cuenta de las fechas de las actuaciones.

En las actividades de las dimensiones 6 y 7, se encuentra la obligación de aportar documentalmente la creación de grupos (trabajadores informales y Centros de escucha), pero al respecto se omite el producto acorde a lo dicho por los estudios previos.

Hay que aclarar, que debido a los errores ostensibles en archivo documental del expediente, se pierde la trazabilidad y seriedad de las actuaciones; acorde a los soportes presentados en contradicción se realiza la precisión en cuanto al presunto detrimento, en el cuadro que a continuación se determina, por valor de \$60.743.575.

Cuadro No. 10

Actividades no demostradas del Plan de Intervenciones Colectivas Contrato No. 247 - 2018				
Dimensión	No. De Actividades	Actividades No demostradas	Valor por actividad	NO demostrado por Meta
3. Prevención enfermedades	4 actividades de prevención de propagación del Caracol	3 campañas. Se realizan encuestas, que no aparecen como producto dentro de esta dimensión, hay registro fotográfico	2641025	7923075
4. Prevención enfermedades crónicas no transmisibles	4 Jornadas masivas con adultos jóvenes y adultos mayores	2 jornadas. Hay registro fotográfico, pero no listado de asistencia que soporten las fechas de las actividades	2641025	5282050
5. Transversal Poblaciones vulnerables	4 capacitaciones zona rural discapacitados e indígenas	3 capacitaciones. Listado con 9 firmas, sin fechas de las actividades	2641025	7923075
6. Salud y ámbito laboral	Conformar un grupo con trabajadores informales caracterizados para prevenir riesgos laborales	No hay soporte de la conformación del grupo, ni listado de asistencia	2641025	5282050
7. Salud mental	Crear Zona de Orientación y Centros de Escucha entre Instituciones educativas y Población general (dos espacios funcionales)	2 Centros de escucha, solo se adelanta el estudio para dar inicio a uno, se argumenta una deficiencia en costos, pero no hay soporte de que se encuentre funcional el Centro de escucha presuntamente generado.	2641025	5282050
7. Salud mental	3 jornadas de salud mental VIH, escuelas de fútbol, equipos de natación, grupos de música	2 campañas de salud mental. No hay soportes, fecha de cumplimiento ni evidencia de tales campañas.	2641025	5282050
7. Salud mental	10 Jornadas de salud mental y prevención de depresión. Zona rural	7 jornadas, no hay listados con las fechas de las actividades, hay soporte de algunas fotografías	2641025	18487175
10. Fortalecimiento de autoridad Sanitaria para la gestión de la salud	Crear estrategias de información y comunicación para la salud, Rutas integrales de atención en salud (3 jornadas de RIAS)	2 jornadas. Hay registro fotográfico, pero no listado de asistencia, aparece documental que no satisface el producto señalado en los estudios previos	2641025	5282050
Total Presunto Detrimiento				60743575

Fuente: Municipio de Calima
Elabora: Equipo auditor

Lo anterior, controvierte lo dispuesto en los artículos 3, 23, 41 de la Ley 80 de 1993, artículos 3, 4 y 6 de la Ley 489 de 1998, artículos 82 al 84 de la Ley 1474 de 2011.

La causa de tales circunstancias es la inadecuada planeación de los contratos que no aclara ni hace medible las actuaciones a surtir, así como una supervisión

deficiente que desconoce los soportes requeridos para dar por satisfechas las obligaciones a cargo del contratista, incluso con el producto que cada actividad debe ostentar, pues no se verifican los anexos entregados, previos a la cancelación de las sumas a que hay lugar.

Los hechos descritos constituyen una presunta falta administrativa, disciplinaria y fiscal, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 31 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002, artículo 6 de la Ley 610 de 2000, lo que genera una presunta lesión al patrimonio público por \$60.743.575.

13. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Contrato No. 440

Contratista: Electroingeniería S.A.S.

Objeto: Prestación de Servicios de Adecuación y organización del alumbrado navideño para el embellecimiento o enlucimiento del parque los fundadores, escenario de integración comunitaria y cultural del Municipio, durante la época decembrina.

Valor: \$21.200.000

Etapas Contractuales. Se determinan, acorde a las evidencias entregadas en la contradicción que se realizan el recibido y la entrega de los ítems contratados, sin la utilización de los procedimientos existentes para ello (recibo de ingreso y egreso de almacén). La evidencia fotográfica no es idónea para todos los elementos contratados en alquiler.

Tales hechos controvierten los artículos 23 de la Ley 80 de 1993, 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Lo anterior, a causa de un indebido seguimiento y presunta deficiencia en la utilización del principio de coordinación que conlleva al uso ineficiente del recurso público.

Por lo anterior, se considera una observación con incidencia administrativa y disciplinaria, conforme al numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

3.2.1.1.2. Suministro

Del universo de la contratación que equivalía a 85 contratos, se revisaron 13 contratos de este tipo en la muestra, representando el 34% de los mismos, por valor de \$306'179.956, de los cuales se realizó la revisión documental y las visitas pertinentes de inspección, se tomaron registros fotográficos, y realizaron actas de

visita fiscal como documentos técnicos que describen la relación entre lo contratado y lo ejecutado.

14. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Contractual. En los contratos que aparecen en el cuadro se determinan debilidades por cuanto, se pudo establecer que existen sendas falencias en el ingreso de mercancías al almacén y que pese a que se certifica el ingreso/egreso de los bienes, ello se hace contra el documento factura presentado y no en una relación uno a uno con lo presuntamente entregado, adicional a este inconveniente coyuntural, no se toman evidencias fotográficas de los bienes suministrados e ingresados al sistema.

Si bien es cierto, no podemos establecer los rubros de eventuales faltantes, la debilidad del proceso es ostensible y atribuible a la falta de controles de los supervisores y del proceso de compras de la entidad.

Cuadro 11

Contrato No	Contratista	Objeto	Valor
92	Christian David Giraldo Arango	Suministro de materiales de ferretería para la reposición y/o construcción y obras complementarias con destino a la población vulnerable del Municipio de Calima El Darién – Valle	\$21'896.000
121	Ferney de Jesus Ospina Noreña	Suministro de Insumos Químicos con destino al fortalecimiento de los planes de prevención control y erradicación de plagas y enfermedades en los cultivos de las familias campesinas vinculadas al proyecto en el Municipio de Calima El Darién.	\$16'000.000
406	Javier Alejandro Vargas Perez	Suministro de materiales de ferretería con destino a arreglos locativos de las sedes educativas GIDELCA, SIMON BOLIVAR y PABLO SEXTO del Municipio de Calima El Darién.	\$16'500.000
419	Christian David Giraldo Arango	Suministro de materiales de construcción para adecuamiento del escenario deportivo Estadio Municipal TEOCLISTEDES ARAGON del Municipio de Calima El Darién, Valle del Cauca	\$20'000.000

Fuente: Municipio de Calima El Darién
Elaboró: Equipo Auditor

Lo anterior, controvierte lo dispuesto en los artículos 3, 23, 41 de la Ley 80 de 1993, artículos 3, 4 y 6 de la Ley 489 de 1998, artículos 82 al 84 de la Ley 1474 de 2011.

La causa de tales circunstancias, es el inadecuado seguimiento en las entradas y salidas de los suministros al almacén, la errada estrategia de supervisión, el desconocimiento de los procesos de compras de la entidad, que ocasiona que se desproteja el bien público.

Las circunstancias descritas constituyen una presunta falta administrativa y disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 31 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

15. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Contrato No. 234

Contratista: Fundación Social y ambiental Crecer por Colombia

Objeto: Implementación del programa de alimentación escolar, a través del Suministro de raciones alimentarias a estudiantes matriculados en establecimientos educativos oficiales de municipios no certificados del departamento del Valle del Cauca, con aplicación de los lineamientos técnicos y administrativos estándares y condiciones mínimas, expedidos por el Ministerio de Educación nacional.

Valor: \$ 46.141.311

Precontractual: En los estudios previos no se precisa en qué consisten las raciones a entregarse, se determina una cantidad de 312 (raciones diarias según la oferta), sin que se identifique cuántas de las mismas se entregarán como producto industrializado y cuantas serán preparadas en sitio. De igual manera, no se integran al contrato los Menús con los cuales se implementarán los desayunos, o los alimentos de cambio aceptados, circunstancias éstas que deben ser previsibles y exigibles al contratista en caso de incumplimiento.

Dentro de la indebida valoración de los riesgos de la contratación, no se solicita la garantía por concepto de Pago de salarios y prestaciones sociales, indispensable en este tipo de contratación como quiera que la entidad contratista, subcontrata a las manipuladoras.

Etapa Contractual. No se realiza seguimiento mes a mes del pago de la SSI de las manipuladoras, y no se evidencian las correspondientes cancelaciones de manera mensual por parte del contratista de los salarios y prestaciones sociales. No quedan evidencias si la cantidad de manipuladoras provistas coincide con la cantidad de raciones a entregar por I.E.

Se observa en el informe del contratista una serie de fotografías que dan cuenta de la entrega de desayunos a los menores, pero no se detallan los menús por jornada, ni la forma en que se están administrando o la cantidad de porciones por institución educativa. Se observa a folio 106 formato de seguimiento a los desayunos escolares, que no tienen la firma ni de docentes, padres de familia y alumnos, siendo ésta una función de los CAES, integrados multilateralmente y que deberían estar activos por parte del Municipio, especialmente apoyados por la

Secretaría de educación. A folios 113 al 118 del expediente contractual, se observa una serie de elementos que manifiestan haber sido entregados en la I.E. Simón Bolívar Principal, para ser elaborados en el sitio, sin embargo se constata que no tiene la firma de la manipuladora, y menos de docente que dé cuenta de la fidelidad de la información suministrada en formato del contratista. A folios 119 al 126 del expediente contractual, en otros formatos del contratista podemos evidenciar que no existe deserción escolar en ningún día de la semana, cosa que tampoco es real, por ende siempre se cobran todas las raciones como efectivamente entregadas, y los únicos elementos de contraste o trazabilidad corresponden no al Municipio sino al Contratista, lo que demuestra las debilidades de la supervisión.

Otro tanto ocurre con los soportes de los desayunos entregados en la I.E. Pablo Sexto (folios 127 y 128, 135 al 148); y Policarpa Salavarrieta (folios 149 al 157). En el segundo informe generado por el contratista, se observa nuevamente que la entrega de provisiones que queda como evidencia solamente es suscrita por quien entrega los víveres a nombre de la parte contratista, sin que del profesorado o del colegio existan soportes o vistos buenos de la calidad y cantidad de los elementos que se están entregando para la elaboración de los desayunos, se acota que solo las manipuladoras reciben los bienes de consumo ordinariamente; adicionalmente se siguen aportando las listas de alumnado provisto, sin que se evidencie el faltante de algún menor ni siquiera una sola vez en todo el transcurso del contrato, lo que da cuenta que no se trata de información real (folios 184 al 206, 217 al 229, 225 al 241, 249 al 255). No hay informes o acotaciones de la supervisión que den cuenta de tales falencias, no hay seguimiento ni trazabilidad de las peticiones o requerimientos existentes en las Instituciones educativas por parte de la supervisión.

Lo anterior, atenta contra lo dispuesto en los artículos 3, 23, 41 de la Ley 80 de 1993, artículos 3, 4 y 6 de la Ley 489 de 1998, artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

La causa de tales circunstancias es el inadecuado seguimiento en los insumos aportados a las I.E., las falencias de supervisión, el desconocimiento de los procesos de entrega y recibo de bienes, que genera la desprotección del interés de los menores.

Las circunstancias descritas constituyen una presunta falta administrativa y disciplinaria, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 31 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

3.2.1.1.3. Obra Pública

Del universo de contratos por esta tipología que ascendían a 23 por el rubro de \$3.188'657.799, se estableció una muestra de 9 contratos, que representan el 93% del valor por la contratación en esta modalidad por la suma de \$1.394.576.196. Se realizó la revisión documental y las visitas de inspección, para lo cual se tomaron registros fotográficos, ejecutaron mediciones calificaciones y cálculos para determinar la coherencia con las memorias de cálculo del contrato, los diseños y presupuestos proferidos en las actas parciales o de terminación y demás documentos técnicos que describan la relación entre lo ejecutado con lo planeado.

En conclusión, de esta evaluación final en la etapa de ejecución de la Auditoría de la vigencia 2018, se evidenciaron los hechos que a continuación se detallan.

Apoyo Técnico de la Dirección Técnica de Infraestructura Física - Visita Técnica.

16. Hallazgo Administrativo

Cuadro No. 12

No. Contrato	Contratista	Debilidad
120 - 2018	GILBERTO ESCUDERO O.	No se observan diseños, análisis de precios unitarios y cronograma de actividades
170- 2018	JHON FREDDY FERNANDEZ PALACIOS	No se evidencia el cronograma de actividades ni cotas de orientación
188-2018	ALVARO ANTONIO NARVAEZ CASTAÑO	Análisis de precios Unitarios y cronograma de actividades
192-2018	ALVARO ANTONIO NARVAEZ CASTAÑO	Análisis de precios unitarios y cronograma de actividades ni memorias de cálculo
425-2018	CAMILO ANDRES OSORIO	Cronograma de actividades y las coordenadas y cotas de los puntos intervenidos
447-2018	JHON FREDDY FERNANDEZ PALACIOS	Cronograma de actividades, la ruta acotada y coordenadas de los puntos intervenidos

Fuente: Municipio de Calima El Darién

Elaboró: Equipo Auditor

Por lo tanto, no se evidencia la exigencia en obra que especifique el cumplimiento de estos requerimientos técnicos en la etapa contractual. La causa de esto, es que no hay una continua labor de seguimiento, situación que presenta debilidades conforme a lo preceptuado en la norma, artículo 83° de la Ley 1474 de 2011.

3.2.1.1.4. Consultoría y otros.

Se auditaron 4 contratos por valor de \$306.179.956, equivalente al 100% del valor total de los contratos de esta tipología realizados por el municipio en la vigencia auditada, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

17. Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal

Contrato Nos.	122- 148
Contratista:	Ferney de Jesús Ospina Noreña
Objeto:	Compraventa de Insumos con destino al fortalecimiento del programa huertas caseras para las familias campesinas del Municipio de Calima El Darién - Compraventa de insumos con destino al fortalecimiento de los programas de producción de caña panelera, esterilización para cincuenta mascotas, asistencia técnica rural y llevar a cabo dos encuentros del CDMR del Municipio de Calima EL Darién
Valor:	\$13.000.000 -\$19.600.000

Etapa Precontractual (Contrato 148): El soporte de certificación de la Contraloría no corresponde al oferente (folio 35). No se justifica porqué se compra aceite y gasolina a entidad cuyo objeto social no es el expendio de tales productos, ni en qué se encuentran representados los \$5.000.000 por concepto de encuentros del Consejos Municipales de Desarrollo Rural (CMDR) del Municipio.

Etapa Contractual (No. 122). No hay evidencias visuales de los elementos entregados. Las actas de ingreso y egreso de la mercancía al almacén son suscritas por las mismas personas, y la fecha de ingreso/egreso de la mercancía es el 20 de marzo, es decir dos días antes de que se expida la factura de materiales (22 de marzo). El contrato se liquida el 20 de marzo de 2018.

Contrato 148: Los documentos denominados facturas (4686, 4676, 4685, 4692, 4689 y 4690) están sin legajar dentro del expediente, no contienen los requisitos mínimos de una factura, no tienen suscripción del vendedor ni aceptación del comprador, no indican precio unitario, no poseen fecha de creación y vencimiento, incumpliendo lo dispuesto en el Código de Comercio y el estatuto tributario. En las facturas se cobran los \$5.000.000, de encuentros del CDMR en el Municipio de Calima El Darién, sin que se especifiquen a qué corresponden tales insumos o actividades.

No obstante, en el formato No. 2018-034 aparece como entrada al almacén Insumos varios agrícolas para apoyo CDMR, sin especificar.

A través de visita al almacén pudo determinarse que el rubro determinado como Insumos Varios Agrícolas para apoyo CDMR, por valor de \$5.000.000, no corresponde a bienes efectivamente recibidos, en entrevista con la almacenista desconoció el ingreso de tales rubros. Por tanto, tal cifra que viene a constituir un presunto detrimento por este valor.

Lo anterior, controvierte lo dispuesto en los artículos 3, 23, 41 de la Ley 80 de 1993, artículos 3, 4 y 6 de la Ley 489 de 1998, artículos 82 al 84 de la Ley 1474 de 2011.

La causa de tales circunstancias, es la inadecuada planeación de los contratos que no aclara y hace medible las actuaciones a surtir, así como una supervisión deficiente que desconoce los soportes requeridos para dar por satisfechas las obligaciones a cargo del contratista, en donde no se verifican los anexos entregados, previos a la cancelación de las sumas a que hay lugar.

Las circunstancias descritas constituyen una presunta falta administrativa, disciplinaria y fiscal, al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35, en los numerales 31 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002, artículo 6 de la Ley 610 de 2000, lo que genera una presunta lesión al patrimonio público por \$5'000.000.

3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite concepto Eficiente en la vigencia 2018; con base en los siguientes resultados:

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	87,5	0,10	8,8
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	87,5	0,30	26,3
Calidad (veracidad)	87,5	0,60	52,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	87,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación 2016
Elaboró: Comisión de auditoría

La rendición de la cuenta realizada por RCL, como resultado del diligenciamiento de la matriz obtuvo una calificación de 87,5 puntos en la vigencia 2018.

El Municipio de Calima El Darién rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2018, dentro de los plazos previstos para la rendición de la cuenta y presentación a través del Sistema de rendición de Cuentas en Línea, RCL, en cumplimiento a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales, lo cual se pudo verificar en desarrollo de la auditoria, la entidad cumplió en debida forma y dentro del término legal establecido.

3.2.1.3 Legalidad

Se emite una opinión **Con Deficiencias**, para la vigencia 2018, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	75,0	0,40	30,0
De Gestión	70,0	0,60	42,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	72,0

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Legalidad Presupuestal

En cuanto a la legalidad Presupuestal para el período 2018, arrojó una calificación parcial de 75,0 puntos, teniendo en cuenta la ponderación asignada del 40% establecida en la matriz cuyo puntaje atribuido de 40, la calificación anteriormente enunciada fue resultado del incumplimiento de procedimientos y normas en sus operaciones presupuestales, especialmente el Decreto 111 de 1996.

Legalidad en Gestión.

El Municipio de Calima El Darién en la formulación del Plan de Desarrollo, se rigió por la Ley 152 de 1994, a pesar de lo cual, como hemos visto, los lineamientos del Plan fallan en cuanto a coherencia, a pesar de estar en consonancia con los Planes de Desarrollo Nacional y Departamental.

Los diferentes instrumentos del Sistema Presupuestal no fueron aplicados en debida forma en el Municipio y aunque se construyeron de acuerdo con los seguimientos y evaluación de los resultados en herramientas fundamentales para la toma de decisiones, principalmente el plan de acción y el plan Indicativo, no evidencian elementos que consoliden el Plan de Desarrollo en la vigencia 2018.

Legalidad Contractual

Según la muestra evaluada se revelan sendas debilidades con las cuales se construyeron los hallazgos comunes a la contratación, entre las que se determinaron debilidades en la publicación y transparencia al inicio de la contratación por presunto incumplimiento en los perfiles de los oferentes.

Los supervisores asignados, no realizan un esfuerzo acorde con los parámetros de las obligaciones a su cargo, desde el punto de vista técnico, legal y administrativo, lo que deriva en la multiplicidad de errores que se avizoran en la auditoría.

3.2.1.4 Control Fiscal Interno

La calificación del sistema de control interno del municipio de Calima El Darién arrojó un resultado de 53.1 puntos, que corresponden a una calificación **Con Deficiencias**.

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	55,4	0,30	16,6
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	52,2	0,70	36,5
TOTAL		1,00	53,1

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Se pudo verificar el cumplimiento de lo establecido a través de la Matriz de Control Fiscal Interno, se analizó bajo variables orientadas a evaluar los controles asociados a los riesgos a los cuales la entidad se encuentra expuesta. El control fiscal interno, fue producto de la primera calificación referente a la evaluación de controles realizada en la etapa de planeación, para este caso arrojó un puntaje de 55.4 (puntaje primera calificación), seguidamente se calificó en la etapa de ejecución la efectividad de los controles para minimizar los riesgos, donde se obtuvo un puntaje 52.2 la calificación total del resultado que se registró fue de 53.1 puntos.

CONTROL FISCAL INTERNO

Estado del sistema de control interno de acuerdo a evaluación realizada por el Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP)

De acuerdo con lo publicado por el Departamento Administrativo de la Función Pública y la expedición del Decreto 1499 de 2017, se definió un solo Sistema de Gestión, el cual se articula con el Sistema de Control Interno definido en la Ley 87 de 1993.

En consecuencia, el Informe Ejecutivo Anual inicialmente reglamentado a través del artículo 2.2.21.2.5 del Decreto 1083 de 2015, modificado por los Decretos 648 del 19 de abril de 2017 y el Decreto 1499 del 11 de septiembre de 2017, razón por la cual, será a través del aplicativo FURAG que estará recolectando la información sobre el avance del Sistema de Control Interno en todas las entidades, por tratarse de una dimensión del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG 2, se realizaron las encuestas a través del aplicativo FURAG y se derogó la presentación de la encuesta anual de control interno que daba origen al análisis del nivel de madurez.

La evaluación del aplicativo FURAG de la vigencia 2018 se está realizando, dicha evaluación se habilitó desde el 12 de febrero hasta el 15 de marzo del presente año.

Auditoría interna

El Comité Municipal de Gestión de Desempeño aprobó el Plan de Auditorías vigencia 2018, mediante acta de reunión de fecha 24 de abril de 2018, allí se dio a conocer el proceso a auditar denominado Adquisición de Bienes y servicios en razón a la necesidad de verificar el cumplimiento de la normatividad vigente, y las acciones correctivas establecidas en vigencia anterior respecto del proceso de contratación de la entidad, la ejecución inició en el mes de octubre 2018, con muestra contractual selectiva conforme a la publicación de contratos en el SECOP, de la muestra se cotejaron procedimientos y normativa vigente en las tres etapas del proceso contractual.

El informe de auditoría generó 27 observaciones las cuales fueron contestadas por el responsable del proceso, se identificó un hallazgo por incumplimiento de la norma artículo 2.2.1.1.1.7.1. Decreto 1082 de 2015 -Publicidad en el SECOP y se solicitó la suscripción del plan de mejora de las situaciones observadas.

18. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

El Sistema de Control Interno de la entidad presenta debilidades en el tema de la implementación y seguimiento a los controles, sobre las actividades identificadas como crítica y los riesgos valorados, como se pudo observar en los procesos y procedimientos de la entidad en el año 2018, la deficiente ejecución de un Programa Anual de Auditorías, la no aplicación de la Autoevaluación Institucional y la práctica de los principios de autocontrol, autorregulación y autogestión, entre otros, poniendo en riesgo el logro de los objetivos institucionales.

Ello implica, deficiencias en la aplicación del literal a) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993 e incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 2, 3 y 6 de la Ley 87 de

1993, en concordancia con lo dispuesto en los artículos 2.2.22.2.1 y 2.2.21.3.1.4 del Decreto 1499 de 2017.

Lo anterior, por debilidades en la aplicación de controles y seguimientos en las actividades al interior de la entidad, que redundan en la afectación en el cumplimiento de los objetivos institucionales, donde se evidencien los resultados de eficiencia, eficacia y efectividad de la Administración.

Lo enunciado, da lugar a una presunta Hallazgo administrativa y disciplinaria, al ser contrario al deber funcional contenido en el numeral 1 y 3 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

19. Hallazgo Administrativo

No se evidenció en la revisión sistémica de la auditoría, que la entidad implemente mapas de riesgos a los procesos contractuales, los cuales sirven para validar el contexto actual de la entidad y determinar nuevos riesgos a los cuales están expuestos los contratos, teniendo en cuenta que por ley se han implementado nuevos controles y la entidad no ha actualizado la valoración de los riesgos frente a los mismos, situación que la Ley 87 de 1993, establece en el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado.

Lo anterior se presenta, por deficiencias en las políticas de actualización de la valoración de los riesgos, que podrían generar eventos que afecten de manera negativa los resultados de los procesos e impedir el logro de los objetivos de la entidad.

3.3 CONTROL PRESUPUESTAL

El concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal, es Favorable con 83.3 puntos, como consecuencia de la evaluación del siguiente factor:

3.3.1 Factores Evaluados

3.3.1.1 Gestión Presupuestal

Como resultado de la auditoría adelantada al Municipio de Calima El Darién - Valle del Cauca, vigencia 2018, este obtuvo el concepto sobre el Control Presupuestal, Favorable; para la vigencia auditada 2018, con un puntaje de 83.3 puntos, de 100 posibles.

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA:MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN			
VIGENCIA 2018			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	0,0	0,00	0,0
2. Gestión presupuestal	83,3	1,00	83,3
3. Gestión financiera	0,0	0,00	0,0
Calificación total		1,00	83,3
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

La gestión presupuestal, fue evaluada teniendo en cuenta la elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto.

En tal sentido para la vigencia en mención el resultado fue el siguiente:

GESTION PRESUPUESTAL

La gestión presupuestal se evaluó teniendo en cuenta la programación, elaboración, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto, en acatamiento de las normas pertinentes para los Municipios, e indicadores presupuestales.

Programación y Elaboración

El presupuesto del Municipio de Calima el Darién (Valle del Cauca), para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, fue aprobado por la respectiva corporación (Concejo Municipal), así mismo se liquidó con los respectivos actos administrativos.

El presupuesto se proyectó, elaboró y articuló con el Plan de Desarrollo del Municipio, el Plan Indicativo y el Plan Operativo Anual de Inversiones, teniendo como referente el Marco Fiscal de Mediano Plazo constituido con proyecciones de ingresos y gastos a diez (10) años.

Aprobación

El Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 015 del 22 de noviembre de 2017, le aprueba al Municipio el presupuesto para la vigencia 2018 por \$16.069.693.744, el cual es liquidado mediante Decreto No. 094 del 14 de diciembre de 2017, sin presentar variaciones en su monto.

Modificaciones

Las modificaciones efectuadas a los presupuestos como son: adiciones, traslados y reducciones fueron soportadas con sus diferentes actos administrativos (Decretos y Resoluciones).

En este punto, se precisa que durante la vigencia objeto de la auditoría, el Concejo Municipal le concedió facultades al Alcalde Municipal previo concepto del Consejo de Gobierno en cualquier mes del año fiscal, podrá suspender, reducir o aplazar total o parcialmente las apropiaciones presupuestales cuando se estime que los recaudos del año pueden ser inferiores al total de los gastos y obligaciones contraídas que deberán pagarse con cargo a tales recursos.

Seguimiento y Evaluación

El porcentaje de ejecución de la vigencia objeto de estudio alcanzó en los ingresos el 89,05% y en los Egresos el 85.31%.

Análisis de los Ingresos

Seguidamente se evidencia en la tabla el comportamiento de los ingresos de la vigencia en estudio:

PRESUPUESTO DE INGRESOS Cuadro No. 13

Nombre Rubro Presupuestal	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto Definitivo	Total Recaudo	Porcentaje de Recaudo
INGRESOS CORRIENTES	\$ 15.259.585.744	\$ 5.872.212.670	\$ 644.583.210	\$ 20.487.215.204	\$ 18.172.377.775	88,70%
INGRESOS TRIBUTARIOS	\$ 3.752.201.000	\$ 999.095.339	\$ 0	\$ 4.751.296.339	\$ 5.050.395.155	106,30%
Impuestos Directos	\$ 2.441.000.000	\$ 858.776.000		\$ 3.299.776.000	\$ 3.382.544.456	102,51%
Impuestos Indirectos	\$ 1.311.201.000	\$ 140.319.339		\$ 1.451.520.339	\$ 1.667.850.699	114,90%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 11.507.384.744	\$ 4.873.117.331	\$ 644.583.210	\$ 15.735.918.865	\$ 13.121.982.620	83,39%
Tasas	\$ 136.101.000			\$ 136.101.000	\$ 546.425.000	401%
Multas Y Sanciones	\$ 8.002.000	\$ 1.448.143		\$ 9.450.143	\$ 6.629.629	70%
Transferencias de la Nación	\$ 11.062.153.744	\$ 4.747.800.060	\$ 644.583.210	\$ 15.165.370.594	\$ 12.132.065.866	80,00%
Otras Transferencias de la Nación		\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
Transferencias del Departamento	\$ 301.125.000	\$ 123.869.128	\$ 0	\$ 424.994.128	\$ 436.862.125	103%
Otros Ingresos No Tributarios	\$ 3.000	\$ 0	\$ 0	\$ 3.000	\$ 0	0%
Otros Ingresos No Tributarios Intereses	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
FONDOS ESPECIALES	\$ 808.001.000	\$ 1.231.110.546	\$ 0	\$ 2.039.111.546	\$ 1.837.643.488	90%
RECURSOS DEL CAPITAL	\$ 2.106.000	\$ 280.478.695	\$ 0	\$ 282.584.695	\$ 300.695.926	106%
Total de Ingresos	\$ 16.069.692.744	\$ 7.383.801.911	\$ 644.583.210	\$ 22.808.911.445	\$ 20.310.717.189	89,05%
SGR 2017-2018	\$ 1.000	\$ 1.215.675.156	\$ 0	\$ 1.215.675.156	\$ 712.146.716	58,58%
TOTAL PPTO GRAL 2018	\$ 16.069.693.744	\$ 8.599.477.067	\$ 644.583.210	\$ 24.024.587.601	\$ 21.022.863.905	87,51%

Fuente: Presupuesto
Elaboro: Grupo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2018, fué ejecutado bajo términos normales, pues está por encima del 80% de los ingresos que inicialmente se habían proyectado recaudar; tanto así, que los índices de cumplimiento alcanzaron el 87.51% (presupuesto aprobado Vs. Recaudado), evidenciándose que en la unión de todos los actores e instrumentos que se utilizaron para la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación, ejecución y cumplimiento de los presupuestos fue proporcionado.

En el periodo 2018, los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICDL) (\$5.263.239.119) constituyeron el 25% de los ingresos totales (\$21.022.863.903), donde su importancia radica en que es la única fuente de recursos del orden municipal, que tiene una verdadera iniciativa del gasto, dado que los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP, Ley 715 de 2001), en su mayor parte, tienen una destinación específica, por lo cual el margen de maniobra para financiar muchos de los programas y proyectos contenidos en el Plan de Desarrollo es mínimo.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

Cuadro No.14

NOMBRE RUBRO PRESUPUESTAL	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO	PORCENTAJE DE RECAUDO
PREDIAL	\$ 1.909.000.000	\$ 858.776.000	\$ 0	\$ 2.767.776.000	\$ 2.956.398.621	107%
INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 595.000.000			\$ 595.000.000	\$ 665.158.497	112%
SOBRETASA GASOLINA	\$ 560.000.000			\$ 560.000.000	\$ 546.425.000	98%
TASAS	\$ 136.101.000			\$ 136.101.000	\$ 128.013.620	94%
MULTAS	\$ 8.002.000	\$ 1.446.143		\$ 9.448.143	\$ 6.629.529	70%
OTROS	\$ 13.200.000			\$ 13.200.000	\$ 10.181.777	77%
SGP 42%	\$ 810.607.580	\$ 104.385.406		\$ 914.992.986	\$ 914.992.989	100%
SECTOR ELECTRICO 10%	\$ 27.375.000	\$ 4.139.986		\$ 31.514.986	\$ 35.439.086	112%
TOTAL ICDL	\$ 4.059.285.580	\$ 968.747.535	\$ 0	\$ 5.028.033.115	\$ 5.263.239.119	105%

Fuente: Presupuesto
Elaboro: Grupo Auditor

Como se puede observar en el cuadro anterior el presupuesto inicial fue de \$4.059.285.580, adicionándose el transcurso de la vigencia un total de \$968.747.535, para un presupuesto definitivo de \$5.028.033.115, ejecutándose en su totalidad en 5 puntos porcentuales por encima de lo proyectado con un recaudo total de \$5.263.239.119.

Cuadro No. 15

GRADO DE DEPENDENCIA	
CONCEPTO	2018
Ingresos	\$ 21.022.863.905
Transferencias Departamentales, Nacionales	\$ 13.281.074.707
Indicador	63,17%

Fuente: Presupuesto
Elaboro: Grupo Auditor

Como se observa en el cuadro No. 14, se construyó el indicador de dependencia de las transferencias teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta el Municipio y la participación que tiene sobre estos, las transferencias del Gobierno Central y Departamental, las cifras reportadas en el siguiente cuadro donde nos indica como depende el Municipio de las transferencias, el indicador para la vigencia Auditada fue del 63.17%.

Análisis de los Gastos

Seguidamente se evidencia en esta tabla, el comportamiento del presupuesto de gastos de la vigencia 2018.

ANALISIS DE GASTOS

Cuadro No. 16

Nombre Rubro Presupuestal	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Compromiso	Pago	CXP	% de Ejecución
PRESUPUESTO FUNCIONAMIENTO	\$ 4.198.584.079	\$ 5.648.005.973	\$ 5.427.575.380	\$ 5.420.476.850	\$ 7.098.530	96,10%
Concejo Municipal	\$ 179.359.144	\$ 188.255.119	\$ 187.868.349	\$ 187.868.349	\$ 0	99,79%
Personería Municipal	\$ 115.503.300	\$ 117.186.300	\$ 117.183.572	\$ 110.085.042	\$ 7.098.530	100%
Administración Central	\$ 3.903.717.635	\$ 5.342.560.554	\$ 5.122.523.459	\$ 5.122.523.459	\$ 0	95,88%
DEUDA PUBLICA	\$ 4.000	\$ 4.000	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
INVERSION VIGENCIA 2018	\$ 11.871.108.665	\$ 17.144.344.858	\$ 14.706.794.132	\$ 14.324.779.034	\$ 382.015.098	85,78%
Educación	\$ 574.032.885	\$ 1.067.642.289	\$ 1.051.548.847	\$ 1.051.548.847	\$ 0	98,49%
Salud	\$ 8.205.081.445	\$ 10.217.408.827	\$ 8.929.413.739	\$ 8.929.413.739	\$ 0	87,39%
Agua Potable Y Saneamiento Básico	\$ 837.248.668	\$ 1.140.194.447	\$ 1.095.448.448	\$ 1.095.448.448	\$ 0	96,08%
Deporte y Recreación	\$ 101.808.104	\$ 202.299.404	\$ 199.799.404	\$ 197.885.699	\$ 1.913.705	98,76%
Cultura	\$ 147.718.219	\$ 436.109.341	\$ 435.659.104	\$ 435.659.104	\$ 0	99,90%
Servicios Públicos Diferentes a Acueducto	\$ 520.000.000	\$ 520.000.000	\$ 409.679.322	\$ 409.679.322	\$ 0	78,78%
Vivienda	\$ 55.001.000	\$ 83.623.210	\$ 62.000.000	\$ 62.000.000	\$ 0	74,14%
Agropecuaria	\$ 75.500.000	\$ 94.000.000	\$ 94.000.000	\$ 94.000.000	\$ 0	100,00%
Transporte	\$ 289.329.468	\$ 1.826.507.388	\$ 917.823.207	\$ 537.721.814	\$ 380.101.393	50,25%
Ambiente	\$ 101.887.856	\$ 269.995.341	\$ 269.995.310	\$ 269.995.310	\$ 0	100,00%
Centros de Reclusión	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0,00%
Prevención y Atención de Desastres	\$ 100.000.000	\$ 140.000.000	\$ 128.100.000	\$ 128.100.000	\$ 0	91,50%
Promoción Del Desarrollo	\$ 76.000.000	\$ 76.000.000	\$ 76.000.000	\$ 76.000.000	\$ 0	100,00%
Atención a Grupos Vulnerables - Promoción	\$ 269.501.000	\$ 491.905.858	\$ 487.219.063	\$ 487.219.063	\$ 0	99,05%
Equipamiento	\$ 54.000.000	\$ 61.000.000	\$ 60.000.000	\$ 60.000.000	\$ 0	98,36%
Desarrollo Comunitario	\$ 76.000.000	\$ 81.582.753	\$ 81.582.753	\$ 81.582.753	\$ 0	100,00%
Fortalecimiento Institucional	\$ 251.000.000	\$ 307.076.000	\$ 297.012.000	\$ 297.012.000	\$ 0	96,72%
Justicia Y Seguridad	\$ 137.000.000	\$ 129.000.000	\$ 111.512.935	\$ 111.512.935	\$ 0	86,44%
TOTAL DE EGRESOS	\$ 16.069.693.744	\$ 24.024.587.601	\$ 20.495.934.162	\$ 19.842.528.814	\$ 389.113.628	88,34%
SGR 2017-2018	\$ 1.000	\$ 1.232.236.770	\$ 361.564.650	\$ 97.272.930	\$ 264.291.720	29,34%
TOTAL EGRESOS 2018	\$ 16.069.693.744	\$ 24.024.587.601	\$ 20.495.934.162	\$ 19.842.528.814	\$ 653.405.348	85,31%

Fuente: Presupuesto
Elaboro: Grupo Auditor

El comportamiento de los gastos fue el resultado de los ingresos, tal como se evidencia en la anterior tabla, los índices de cumplimiento alcanzaron el 85,31%, respecto a los comportamientos de los presupuestos aprobados en la vigencia 2018.

El mayor porcentaje de ejecución en los gastos se concentra en el grupo de las Inversiones con el 85,78%, los Gastos de Funcionamiento logran el 96,10% y la Deuda Pública con el 0% respectivamente.

Por lo anterior, se evidenció que los gastos de funcionamiento se financiaron directamente con los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICDL) y estos están conformados por los Servicios personales, Gastos Generales y Transferencias corrientes.

En relación a la muestra de la contratación se verificaron los pagos efectuados y que estos cumplieran con la normatividad vigente, en los términos establecidos en los mismos; desde el punto de vista presupuestal hasta la causación y pago como lo son: certificado de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, órdenes de pago con sus correspondientes descuentos de norma.

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1 Atención de quejas, derechos de petición y denuncias.

Durante la etapa de planeación y ejecución no se allegó ningún escrito en tal sentido.

5. ANEXOS

5.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A LA CONTRATACION MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIÉN Vigencia 2018						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
19	19	16	1	4	0	\$304.250.000