

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

INFORME FINAL DE AUDITORIA DESEMPEÑO

CODIGO No. 186

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE KENNEDY

PERIODO AUDITADO 2012, 2013 y 2015

PLAN DE AUDITORÍA DISTRITAL PAD 2015

**DIRECCIÓN DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y
DESARROLLO LOCAL**

Bogotá, D.C., Enero de 2016

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE KENNEDY

Contralor de Bogotá

Diego Ardila Medina

Contralora Auxiliar

Ligia Inés Botero Mejía

Director Sectorial de Fiscalización

Gabriel Alejandro Guzmán Useche

Subdirector de Gestión Local

Libia Marlen Alba Lopez

Gerente Local:

Joel Bahamón Ospina

Equipo de Auditoria:

Pedro Antonio Mejía Trujillo

Profesional Universitario 222-07(E)

Myriam Villalba de Segura

Profesional Universitario 222-07(E)

Marlen Rocio Steinhof Mayorga

Profesional Universitario 219-03

CONTENIDO

1. CARTA DE CONCLUSIONES	4
2. ALCANCE Y MUESTRA DE AUDITORIA	7
3. RESULTADOS DE AUDITORIA.....	15
ANEXO CUADRO DE TIPIFICACION DE HALLAZGOS	19

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Bogotá, D.C

Doctor
CESAR HENRY MORENO TORRES
Alcalde Local de Kennedy (E)
Ciudad

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, el Decreto Ley 1421 de 1993, la Ley 42 de 1993 y la Ley 1474 de 2011, practicó auditoría de desempeño al Fondo de Desarrollo Local de Kennedy a convenios de asociación suscritos durante las vigencias 2012-2015, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un Informe de auditoría desempeño que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría de Bogotá D.C.

CONCEPTO DE GESTIÓN SOBRE EL ASPECTO EVALUADO

Una vez valorada la respuesta de la administración al informe preliminar, radicada mediante oficio N° 1-2016-01005 de 19/01/2016, la Contraloría de Bogotá D.C. como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en los contratos de la muestra auditados, **no cumple** con los principios de economía, eficiencia, eficacia. Lo anterior, con base en los hallazgos de la presente auditoría y los reportados en las auditorías de la presente vigencia.

Durante el periodo evaluado el FDL de Kennedy suscribió un total de 786 contratos por valor de \$166.713.576.671 de los cuales, en la presente auditoría, la Contraloría tomó una muestra de 15 en cuantía de \$6.208.112.114. De la anterior muestra el equipo auditor emitió concepto sobre 4 convenios los cuales fueron evaluados totalmente, los demás es decir los 11 restantes fueron evaluados parcialmente y se llegó a la conclusión de continuar con su evaluación en próximas auditorías por evidenciar que dentro de los expedientes contractuales existen soportes que ameritan un examen más profundo.

En lo relacionado con el Control Fiscal interno el equipo auditor por haber evaluado contratos y/o convenios de las mismas vigencias en auditorías anteriores encontró que se siguen presentando idénticas debilidades en lo referente al seguimiento y control realizado por los supervisores e interventorías.

Otro aspecto que se sigue presentando en lo referente a los convenios de asociación que ya culminaron su periodo de ejecución es que la administración no se ha pronunciado acerca del cumplimiento del objeto contractual y por ende se encuentran sin liquidar presentándose obligaciones por pagar por falta de realizar esta gestión, incrementado año tras año el valor de este rubro.

PRESENTACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO

A fin de lograr que la labor de control fiscal conduzca a que los sujetos de vigilancia y control fiscal emprendan acciones de mejoramiento de la gestión pública, respecto de cada uno de los hallazgos comunicados en este informe, la entidad a su cargo, debe elaborar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias puntualizadas en el menor tiempo posible y atender los principios de la gestión fiscal; documento que debe ser presentado a la Contraloría de Bogotá, D.C., a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF- dentro de los diez (10) días en la forma, términos y contenido previsto en la normatividad vigente.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Corresponde, igualmente al sujeto de vigilancia y control fiscal, realizar seguimiento periódico al plan de mejoramiento para establecer el resultado del indicador, el avance físico de ejecución de las acciones y la efectividad de las mismas, para subsanar las causas de los hallazgos, el cual deberá mantenerse disponible para consulta de la Contraloría de Bogotá, D.C., y presentarse en la forma, términos y contenido establecido por este Organismo de Control.

El anexo a la presente Carta de Conclusiones contiene los resultados y hallazgos detectados por este órgano de Control.

Atentamente,



GABRIEL ALEJANDRO GUZMÁN USECHE
Director de Participación Ciudadana y Desarrollo Local

Revisó: Libia Marlen Alba López -Subdirectora de Gestión Local
Elaboró: Joel Bahamón Ospina - Gerente Local

2. ALCANCE Y MUESTRA DE AUDITORIA

En desarrollo del Plan de Auditoría Distrital PAD 2015, se practicó Auditoría Modalidad de Desempeño al FDLK, a las vigencias 2013-2015, con el objeto de evaluar la gestión fiscal en el área de contratación y establecer la correcta aplicación de los principios de la gestión administrativa, eficacia, eficiencia y economía con la que se actuó y si la acción del FDLK alcanzó los cometidos señalados en el Plan de Desarrollo con el presupuesto asignado a la entidad, así como revisar los resultados obtenidos con los contratos celebrados.

A continuación se relaciona la información sobre el universo y la muestra auditada:

**CUADRO 1
INFORMACIÓN DE UNIVERSO Y MUESTRA AUDITADA**

VIGENCIAS AUDITADAS	TIPO DE CONTRATOS	VALOR DEL PRESUPUESTO UNIVERSO	VALOR DEL PRESUPUESTO MUESTRA AUDITADA	VALOR CONTRATOS UNIVERSO	CANTIDAD DE CONTRATOS UNIVERSO	VALOR CONTRATOS EVALUADOS MUESTRA	CANTIDAD DE CONTRATOS EVALUADOS EN LA MUESTRA
2012	Todas las modalidades	41.295.545.000	633.321.000,00	39.703.962.557	181	326.030.000	2
2013	Todas las modalidades	48.266.992.000	2.013.574.956,00	46.278.760.575	214	59.012.543,00	1
2015	Todas las modalidades	96.671.664.522	3.433.384.425,00	27.029.422.014	201	1.889.400.000	1
TOTAL		245.904.222.153	6.208.112.114,00	166.713.576.671	786	2.274.442.543	4

Fuente: Área Administrativa - Alcaldía Local de Kennedy

Esta auditoría de desempeño hizo énfasis en los convenios de asociación celebrados por el Fondo de Desarrollo Local con entidades privadas sin ánimo de lucro que han sido suscritos, terminados y/o liquidados en los años 2012, 2013 y 2015, con el fin de establecer si con el proceso de contratación realizado se cumplió con el objeto y obligaciones pactadas y se lograron solucionar las necesidades que se pretendían atender.

Actividades desarrolladas en proceso:

- Análisis y evaluación de la etapa precontractual

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

- Análisis de la capacidad jurídica, técnica y económica del contratista y su idoneidad.
- Revisión del cumplimiento objeto contratado.
- Revisión de las obligaciones pactadas en los contratos y su cumplimiento.
- Análisis de los valores pagados a los contratistas
- Análisis de los productos y/o servicios entregados por los contratistas frente a los resultados alcanzados por estos productos y la satisfacción de la necesidad que se pretendía atender.
- Revisión los documentos que soportan los productos y/o servicios generados, como informes, reportes, etc.
- Análisis y evaluación de los informes de supervisión y control del contrato

**CUADRO 2
INFORMACIÓN MUESTRA DEFINIDA EN EL PLAN DE TRABAJO**

No. Contrato	Proyecto	Tipo de contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación de la selección del contrato	Auditor Responsable	Fecha programada de inicio de la evaluación	fecha programada terminación de la evaluación	Seguimiento (fecha programada y responsable)
CAS-187-2012	078-2012	CAS	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros para desarrollar las actividades de LGBTI, afrokennedianos y población gitana.	146.300.000	Etapa contractual-contratual-ejecución y liquidación	Terminados y liquidados	PEDRO A MEJIA	17 nov. 2015	15 enero, 2016	De acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo
CAS-186-2013	1179-13	CAS	Aunar recursos técnicos, administrativos y financieros para implementar acciones comunitarias de resignificación de espacios y formas de vida asociadas al conflicto, el delito o la violencia de la localidad de Kennedy	836.044.000	Etapa contractual-contratual-ejecución y liquidación	Terminados y liquidados	MYRIA M VILLALBA DE SEGURA	17 nov. 2015	15 enero, 2016	De acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo
CAS-181-2013	1182-13	CAS	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para realizar las actividades de sensibilización y responsabilidad ambiental, a través de los proyectos	261.250.000	Etapa contractual-contratual-ejecución y liquidación	Terminados y liquidados	MARLE N ROCIO ESTEIN HOF	17 nov. 2015	15 enero, 2016	De acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

No. Contrato	Proyecto	Tipo de contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación de la selección del contrato	Auditor Responsable	Fecha programada de inicio de la evaluación	fecha programada terminación de la evaluación	Seguimiento (fecha programada y responsable)
			ciudadanos de educación ambiental procedas							
CAS-193-2014	1148-14	CAS	Aunar esfuerzos y recursos técnicos, administrativos y financieros para promover actividades recreo deportivas en los adultos mayores de la localidad de Kennedy	127.831.733	Etapas contractual-contractual-ejecución y liquidación	Terminados y liquidados	JOEL BAHAMON OSPINA	17 nov. 2015	15 enero, 2016	De acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo
CAS-100-2012	19-12	CAS	Ejecutar acciones bajo el servicio de apoyo alimentario y nutricional - atención integral a personas en situación de inseguridad alimentaria y nutricional en comedores comunitarios de la localidad de Kennedy. Comedor villas de Kennedy - Britalia	179.730.000	Etapas contractual-contractual-ejecución y liquidación	Terminados y liquidados	PEDRO A MEJIA	17 nov. 2015	15 enero, 2016	De acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo
CCV-091-2015	1120 Y 1059-12	CCV	Dotar las instituciones educativas de la secretaría de educación y los jardines infantiles de la secretaría distrital de integración social de la localidad de Kennedy con elementos tecnológicos encaminados a la innovación y la experimentación como medios de aprendizaje	1.889.400.000	Etapas contractual-contractual-ejecución y liquidación	Terminados y liquidados	MYRIAM VILLALBA DE SEGURA	17 nov. 2015	15 enero, 2016	De acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo
CIA-118-2015	1181-15	CIA	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para fortalecer la conectividad de la estructura ecológica principal a través de acciones de	1.543.984.425	Etapas contractual-contractual-ejecución y liquidación	Terminados y liquidados	MARLEN ROCIO ESTEIN HOF	17 nov. 2015	15 enero, 2016	De acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

No. Contrato	Proyecto	Tipo de contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación de la selección del contrato	Auditor Responsable	Fecha programada de inicio de la evaluación	fecha programada terminación de la evaluación	Seguimiento (fecha programada y responsable)
			arborización en la cuenca del río Fucha y otros zonas de espacios del agua en la localidad de Kennedy							
CIA-127-2013	1181-13	CIA	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para realizar la identificación y eliminación de focos de contaminación generados por la disposición inadecuada de residuos sólidos, a través del control de roedores, insectos y plagas para evitar la transmisión de enfermedades y de esta forma mejorar la salud pública	104.279.713	Etapas contractual-contratual-ejecución y liquidación	Terminados y liquidados	JOEL BAHAMON OSPINA	17 nov. 2015	15 enero, 2016	De acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo
CAS-204-2013	1179-13	CAS	Aunar recursos técnicos, administrativos y financieros para la realización de actividades comunitarias orientadas a la promoción de la denuncia y la implementación de medidas para evitar delitos en la localidad de Kennedy	209.000.000	Etapas contractual-contratual-ejecución y liquidación	Terminados y liquidados	PEDRO A MEJIA	17 nov. 2015	15 enero, 2016	De acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo
CAS-208-2013	1120-13	CAS	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros en el desarrollo de actividades extraescolares para el fortalecimiento de la lectura y la escritura en la población infantil de la localidad de Kennedy	110.121.000	Etapas contractual-contratual-ejecución y liquidación	Terminados y liquidados	MYRIAM VILLALBA DE SEGURA	17 nov. 2015	15 enero, 2016	De acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

No. Contrato	Proyecto	Tipo de contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación de la selección del contrato	Auditor Responsable	Fecha programada de inicio de la evaluación	fecha programada terminación de la evaluación	Seguimiento (fecha programada y responsable)
CAS-192-2013	953-13	CAS	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para desarrollar procesos de capacitación comunitaria en componentes de prevención y atención de incidentes, formulación e implementación de planes de emergencia y contingencia y en técnicas de construcción de sismo resistente en la localidad de Kennedy	329.367.700	Etapa contractual-contratual-ejecución y liquidación	Terminados y liquidados	MARLENN ROCIO ESTEIN HOF	17 nov. 2015	15 enero, 2016	De acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo
CAS-185-2013	1058-13	CAS	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros para implementar acciones tendientes a promover la equidad de género y la lucha contra la violencia hacia las mujeres en la localidad de Kennedy	104.500.000	Etapa contractual-contratual-ejecución y liquidación	Terminados y liquidados	JOEL BAHAMON OSPINA	17 nov. 2015	15 enero, 2016	De acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo
CAS-005-2012	0070-12	CAS	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para crear opciones de generación de ingresos para la población en condición de discapacidad de la localidad de Kennedy, mediante el fortalecimiento, acompañamiento y entrega de insumos, que permitan mejorar sus condiciones de vida, de acuerdo a los estudios previos y al anexo técnico	234.091.000	Etapa contractual-contratual-ejecución y liquidación	Terminados y liquidados	PEDRO A MEJIA	17 nov. 2015	15 enero, 2016	De acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

No. Contrato	Proyecto	Tipo de contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación de la selección del contrato	Auditor Responsable	Fecha programada de inicio de la evaluación	fecha programada terminación de la evaluación	Seguimiento (fecha programada y responsable)
CAS-148-2012	52-12	CAS	Aunar recursos administrativos técnicos y económicos para poner en marcha estrategias que permitan consolidar procesos y espacios institucionales para la protección escolar, la prevención de la violencia, atención y el manejo de conflictos escolares a partir de la promoción de los derechos humanos, la diversidad y la inclusión.	73.200.000	Etapa contractual-contratual-ejecución y liquidación	Terminados y liquidados	MYRIAM VILLALBA DE SEGURA	17 nov. 2015	15 enero, 2016	De acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo
CIA-125-2013	1176-13	CAS	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros a fin de implementar una zona WIFI pública en la alcaldía local de Kennedy	59.012.543	Etapa contractual-contratual-ejecución y liquidación	Terminados y liquidados	MARLEN ROCIO ESTEIN HOF	17 nov. 2015	15 enero, 2016	De acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo
TOTAL				6.208.112.114						

**CUADRO 3
INFORMACIÓN MUESTRA AUDITADA**

No. Contrato	Proyecto	Tipo de contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación de la selección del contrato	Auditor Responsable	Fecha programada de inicio de la evaluación	fecha programada terminación de la evaluación	Seguimiento (fecha programada y responsable)
CAS-187-2012	078-2012	CAS	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros para desarrollar las actividades de LGBTI, afrokennedios y población gitana.	146.300.000	Etapa contractual-contratual-ejecución y liquidación	Terminados y liquidados	PEDRO A MEJIA	17 nov. 2015	15 enero, 2016	De acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo
CAS-	19 de	CAS	Ejecutar	179.730.000	Etapa	Terminado	PEDRO A	17 nov.	15	De

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

No. Contrato	Proyecto	Tipo de contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación de la selección del contrato	Auditor Responsable	Fecha programada de inicio de la evaluación	fecha programada terminación de la evaluación	Seguimiento (fecha programada y responsable)	
100-2012	2012		acciones bajo el servicio de apoyo alimentario y nutricional - atención integral a personas en situación de inseguridad alimentaria y nutricional en comedores comunitarios de la localidad de Kennedy. Comedor villas de Kennedy - Britalia		contractual- contractual- ejecución y liquidación	s y liquidados	MEJIA	2015	enero,2016	acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo	
CCV-091-2015	1120 Y 1059-12	CCV	Dotar las instituciones educativas de la secretaría de educación y los jardines infantiles de la secretaría distrital de integración social de la localidad de Kennedy con elementos tecnológicos encaminados a la innovación y la experimentación como medios de aprendizaje	1.889.400.000	Etap contractual- contractual- ejecución y liquidación	Terminados y liquidados	MYRIAM VILLALBA DE SEGURA	17 nov. 2015	15 enero,2016	De acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo	
CIA-125-2013	1176-13	CAS	Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros a fin de implementar una zona WIFI publica en la alcaldía local de Kennedy	59.012.543	Etap contractual- contractual- ejecución y liquidación	Terminados y liquidados	MARLEN ROCIO ESTEINHOFF	17 nov. 2015	15 enero,2016	De acuerdo con el cronograma de mesas de trabajo	
TOTAL				2.274.442.543							

Fuente: SIVICOF

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Es importante mencionar que el convenio 181 de 2013 suscrito con la Fundación Tecnológica Social fue retirado de la muestra dado que ya había sido objeto de evaluación en la auditoría de desempeño inmediatamente anterior.

El equipo auditor consideró postergar la revisión de los convenios de asociación 204 de 2013, celebrado con la ESCUELA DE CAPACITACIÓN E INFORMATICA, por encontrarse en liquidación. Estos podrán hacer parte de la muestra en próximas auditorías

Con respecto a los convenios : Convenio de asociación 186 de 2012 suscrito con la Asociación Grupo de Apoyo a Mujeres –GAMO, convenio de asociación 005 de 2012, celebrados con la ASOCIACIÓN RED ANDINA DE VEEDURIAS Y MEDIO AMBIENTE – REVEANDINA, convenio 192 de 2013 celebrado con la Fundación Para el Desarrollo Ecológico y Social de Colombia-FUNDESCOL y el convenio 193 de 2014 suscrito con la Fundación Ayúdanos ONG, el equipo auditor observó que hay soportes de la ejecución de los convenios que ameritan una investigación más exhaustiva, que por razones de tiempo y a falta de ellos se estableció incluirlos nuevamente en la muestra de próximas auditorías.

El convenio de asociación N° 118 de 2015 celebrado el Jardín Botánico fue evaluado parcialmente dado que en la actualidad se encuentra en ejecución. Este podrá hacer parte de la muestra en próximas auditorías, como igualmente los convenios 208 de 2013, 148 de 2012, 127 de 2013 y 185 de 2013, que no fueron alcanzados a auditarse.

3. RESULTADOS DE AUDITORIA

La presente Auditoria de Desempeño está enfocada a la evaluación de convenios de asociación.

A continuación se presentan los resultados obtenidos:

3.1. CONVENIO DE ASOCIACIÓN 187 DE 2012.

Proyecto	078- Acercamientos a los esquemas de desarrollos identitarios
Modalidad	Contratación directa
Contratista	ORGANIZACIÓN UNION ROMANI DE COLOMBIA
Valor	\$150'900.000,00; \$133.000.000,00 aporte del FDLK \$17'900.000,00 aporte del asociado
Objeto	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros para desarrollar las actividades de LGTBI, afrokenedianos y población gitana
Plazo	4 meses
Fecha de inicio	21 de marzo de 2013
Interventor	Universidad de Cundinamarca

3.1.1. Hallazgo administrativa con presunta incidencia disciplinaria:

Según el formato de estudios previos, específicamente en el punto cuatro 4 VALOR ESTIMADO DEL CONTRATO Y PRESUPUESTO, la administración está incluyendo gastos de administración por valor de \$9'080.000,00 y gastos por concepto de coordinación por valor de \$9'000.000,00; es decir que la administración sin conocer la propuesta presentada por el asociado, está fijando gastos como contraprestación a la labor realizada por la Organización Unión Romani de Colombia.

De otra parte en la propuesta presentada por el asociado, en lo que respecta a la cofinanciación, el asociado incrementa los valores presentados inicialmente en el estudio económico como aporte de la asociación. Es decir que el valor que se incrementa es lo que representa la cofinanciación.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

En lo que respecta a la ejecución del convenio, se observa que el asociado desde la fecha del acta de inicio incumplió con los compromisos establecidos en la minuta del convenio, prueba de ello es que para cumplir con la ejecución se tuvo que recurrir a cuatro prorrogas, argumentando que como el Fondo de Desarrollo Local de Kennedy no había efectuado los desembolsos pactados no podía realizar las actividades. Es de anotar que la interventoría mediante oficios de fechas 18 de julio y 28 de agosto de 2013, había comunicado al FDLK el incumplimiento en la ejecución por parte del Coejecutor.

Pese a que la ejecución del convenio tenía como última fecha de terminación el día 18 de octubre de 2013, se observa que las cuentas fueron legalizadas hasta enero de 2014, presentándose cuentas de cobro sin fecha y otras con fecha del 5 de enero de 2014; también se observa que el convenio fue liquidado hasta el 23 de febrero de 2015.

Por todo lo mencionado anteriormente, se configura una observación con posible incidencia disciplinaria, originada en una gestión fiscal apartada de los cometidos y de los fines esenciales del estado, de conformidad con lo establecido en los artículos 3° y 6° de la ley 610 de 2000, la transgresión de la Ley 734 de 2002 y la cláusula quinta VALOR Y FORMA DE PAGO de la minuta del convenio 187 de 2012.

• **Valoración de la respuesta dada por el sujeto de control al informe preliminar**

Analizada la respuesta dada por el sujeto de control bajo radicado N° 1-2016-01005 del 19/01/2016 y en razón a que no se allegaron nuevos soportes que desvirtúen la observación, el equipo auditor considera que esta se ratifica, configurándose como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, la cual será trasladada al ente competente para que defina su incidencia.

3.2. CONVENIO DE ASOCIACIÓN 100 DE 2012.

Proyecto	19- Desarrollo de Programas para mejorar las condiciones nutricionales de la población vulnerable de la localidad.
Modalidad	Contratación directa
Contratista	Fundación de promoción social los calimas- FUNDAPROSCA.
Valor	\$118´621.800,00 aporte del Fondo 100% En modificatorio \$11´862.180,00 como aporte del asociado

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

Objeto	Ejecutar acciones bajo el servicio de Apoyo alimentario y Nutricional, atención integral a personas en situación de inseguridad alimentaria y Nutricional en comedores comunitarios de la Localidad de Kennedy. COMEDOR VILLAS DE KENNEDY – BRITALIA.
Plazo	99 días hábiles o hasta el 31 de enero de 2013
Fecha de inicio	02 de noviembre de 2012
Interventor	Universidad Nacional de Colombia

3.2.1. Hallazgo administrativa con presunta incidencia disciplinaria:

Según la minuta del convenio CAS 100 DE 2012, se celebra un convenio de asociación, pero como se puede observar en la minuta, su objeto contractual no es claro, no se estipula que las acciones a desarrollar en asocio, de igual forma no estipula el aporte del asociado, solamente un mes después de suscrito el convenio, 26 de octubre de 2012, se efectúa un modificadorio en donde en la CLAUSULA PRIMERA: Se modifica el valor del convenio agregando la suma de \$11´862.180,00 como aporte del asociado.

De otra parte el estudio económico se realizó con base en la estructura de costos de la Secretaría de Integración Social para la celebración de contratos, no de convenios de asociación, es decir el asociado en la propuesta no presentó de manera discriminada los gastos en que debía incurrir para la elaboración del producto, por tratarse de convenio de asociación. Vale la pena aclarar, que en los convenios de asociación por ser celebrados con entidades sin ánimo de lucro no tiene incluido dentro de sus costos utilidades.

Por último como se puede observar en el acta de liquidación de fecha 15 de abril de 2015, el convenio se liquida como un contrato de compraventa y no como un convenio de asociación.

Las anteriores inconsistencias originan una observación con posible incidencia disciplinaria, originada en una gestión fiscal apartada de los cometidos y de los fines esenciales del estado, de conformidad con lo establecido en los artículos 3° y 6° de la ley 610 de 2000, la transgresión de la Ley 734 de 2002 .

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

- **Valoración de la respuesta dada por el sujeto de control al informe preliminar**

Analizada la respuesta dada por el sujeto de control bajo radicado N° 1-2016-01005 del 19/01/2016 y en razón a que no se allegaron nuevos soportes que desvirtúen la observación, el equipo auditor considera que esta se ratifica, configurándose como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, la cual será trasladada al ente competente para que defina su incidencia.

“Por un control fiscal efectivo y transparente”

ANEXO CUADRO DE TIPIFICACION DE HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACION
1. ADMINISTRATIVOS	2		3.1.1 3.2.1
2. DISCIPLINARIOS	2		3.1.1 3.2.1
3. PENALES			
4. FISCALES			