

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Regular**

**ALCALDIA MUNICIPAL DE JAMUNDI  
VIGENCIA 2010**

**CDVC- CACC No. 08  
Octubre de 2011**

## **AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL**

### **ALCALDIA MUNICIPAL DE JAMUNDI**

|   |                                 |
|---|---------------------------------|
| Contralor Departamental del Valle del Cauca | Carlos Hernán Rodríguez Becerra |
| Contralor Auxiliar para Control Fiscal      | Lisandro Roldán González        |
| Contralor Auxiliar para Cercofis Cali       | Alvaro Jimenez Garcia           |
| Representante Legal de la Entidad           | Jorge Eliecer Aragón Mafla      |
| Equipo de Auditoria:                        |                                 |
| Líder                                       | Amparo Collazos Polo            |
| Profesionales                               | Luz Ángela Téllez Delgado       |
|   | Manuel de Jesús Madrid Pinilla  |
|   | Jaime Hernán Vergara Castrillón |
|   | Robinson Suarez Barco           |

## TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

|  | Página |
|--|--------|
| <b>INTRODUCCIÓN</b>  | 4      |
| <b>1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO</b>                      | 5      |
| <b>2 METODOLOGÍA</b>   | 6      |
| <b>2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA</b>                           | 6      |
| <b>2.2 ANTECEDENTES – SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>   | 6      |
| <b>2.3 QUEJAS</b>  | 7      |
| <b>3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>                          | 8      |
| <b>3.1 GESTIÓN</b>   | 8      |
| <b>3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL</b>              | 8      |
| • Planeación   | 8      |
| • Direccionamiento Estratégico                               | 21     |
| • Actuación del Concejo y Personería                         | 22     |
| • Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional | 24     |
| • Análisis de los Sistemas de Información                    | 25     |
| • Evaluación del Sistema de Control Interno                  | 26     |
| <b>3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>                         | 29     |
| • Cumplimiento de su actividad misional                      | 29     |
| • Infraestructura  | 31     |
| <b>3.2 FINANCIAMIENTO</b>                                    | 34     |
| • Estados Contables  | 34     |
| • Presupuesto  | 40     |
| • Cierre Fiscal  | 45     |
| <b>3.3 LEGALIDAD</b>   | 47     |
| • Legalidad Contratos  | 48     |
| • Impacto  | 52     |
| <b>3.4 QUEJAS</b>  | 53     |
| <b>3.5 REVISION DE LA CUENTA</b>                             | 57     |
| <b>3.6 RENDICION PUBLICA DE CUENTAS</b>                      | 59     |
| <b>4 ANEXOS</b>  | 61     |
| 1. Dictamen Integral Consolidado                             | 62     |
| 2. Opinión Estados Contables                                 | 65     |
| 3. Beneficios de Control Fiscal                              | 67     |
| 3. Cuadro Resumen de Hallazgos                               | 69     |

## **INTRODUCCION**

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Alcaldía Municipal de Jamundi, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración de la Alcaldía Municipal en la vigencia 2010, desde diferentes ejes temáticos.

La presente auditoria integral se desarrollo con especial énfasis en el plan de desarrollo cubriendo las diferentes etapas desde su proceso de formulación y aprobación, ejecución y la evaluación y seguimiento del mismo.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia describiendo los hechos relevantes del contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

## **1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO**

Jamundi igual que el resto del país la afectan problemas de orden público y un bajo ingreso per-cápita, muestra una realidad de desplazamiento forzado y desempleo; la disminución gradual de los ingresos por familia, que ha llevado a un incremento del número de habitantes que demandan atención de derechos básicos consagrados en la Constitución.

El municipio ha ido creciendo en forma acelerada y sin una adecuada planeación, hay nuevas urbanizaciones y nuevos ciudadanos que llegan permanentemente atraídos por la fama de municipio residencial con una amplia oferta de urbanizaciones campestres y con aptitud de descanso y recreación, pero las vías son las mismas y se han vuelto insuficientes, además del deterioro en que se encuentran las vías urbanas como rurales, afectando la movilidad.

Las inundaciones en el sector urbano, tiene que ver con la construcción de viviendas dentro de la planicie de inundación de los cauces existentes, que dificulta la ampliación de los cauces a las dimensiones necesarias para evitarlas.

El desbordamiento de los caños Barrancas, el Rosario y el Zanjón del Medio es una amenaza natural presente en la cabecera municipal, por falta del colector de aguas lluvias, la cual afecto con la ola invernal a sus habitantes finalizando el año 2010.

Jamundi en el 2010 desmejoro su posición en el ranking de desempeño fiscal, comparado con año anterior al pasar del puesto 121 al 168 según los resultados emitidos por el Departamento Nacional de Planeación y a nivel departamental bajo de posición al pasar del 5 al 10 puesto.

El municipio de Jamundi logro la certificación en Educación, mediante Resolución 058 del 14 de enero de 2010, el Ministerio de Educación Nacional certifica en Educación el ente Territorial.

El municipio de Jamundi paso de categoría tercera a cuarta, descendiendo un nivel de categoría.

En la vigencia anterior el municipio tuvo un total de cuatro (4) alcaldes, debido a que la titular fue destituida, por inhabilidad, lo que afectó la ejecución de los recursos y en general la gestión de la administración municipal y efectuaron nuevamente elecciones atípicas para el elegir el alcalde actual.

La entidad a la fecha adelanta las acciones necesarias para trasladar al Instituto de seguros sociales- ISS, los pensionados que cumplan con los requisitos exigidos para ser asumida su pensión por el Instituto.

## **2. METODOLOGIA**

El propósito fundamental de esta auditoria es determinar si la administración del Municipio de Jamundí ha contado con un direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su misión a través de la prestación de los servicios.

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

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

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por tres profesionales en las áreas de Derecho, Administración, y Contaduría, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo donde se involucró la comunidad.

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

### **2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El Dictamen integral consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre enero 01 a diciembre 31 de 2010.

### **2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO**

Se evaluó y realizó seguimiento al Plan de Mejoramiento de la auditoria anterior a través del proceso auditor, en el cual se estableció que la entidad alcanzó un cumplimiento del 91% destacándose el compromiso del alcalde y el equipo de gobierno para el logro de estas metas.

Las mejoras logradas reflejan en la entidad el compromiso de la alta dirección evidenciándose un mejoramiento en los procesos implementados por la Entidad.

## **2.3 QUEJAS**

Durante el proceso auditor se atendieron 5 quejas, dos (2) de las cuales fueron remitidas por la Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadana y tres recibidas mediante oficio en el proceso auditor, una de ellas interpuesta por una funcionaria de la administración Municipal y 2 por la comunidad.

Primera queja está relacionada con el manejo irregular de fondos en la institución educativa Rosa Lía Mafla.

Segunda queja contiene varias inquietudes relacionadas con las contrataciones de obra mediante convenio con la Fundación para el Desarrollo de Yumbo.

Las anteriores quejas fueron remitidas a la Contraloría auxiliar para Participación Ciudadana.

Tercera queja está relacionada con el no pago oportuno de los aportes parafiscales de los funcionarios desde el mes de septiembre.

Cuarta queja relacionada con la contestación de un derecho de petición para obtener una prescripción del pago del impuesto predial desde el 2006 de un predio urbano.

Quinta queja relacionada con las inquietudes de los habitantes del corregimiento de Villapaz sector el Burrito sobre el incumplimiento de algunas obras dado que fueron afectados con la ola invernal.

Además se recibió un (1) derecho de petición interpuesto ante Acuavalle.

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

A continuación se desarrollan los puntos temáticos objeto de auditoría, con los resultados obtenidos como resultado de la evaluación.

#### **3.1 GESTION**

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

La evaluación de la gestión se realizó con énfasis en el plan de desarrollo municipal tomando como base las diferentes etapas, desde su formulación, ejecución y culminando con su seguimiento y medición, con el fin de establecer el grado de cumplimiento del mismo en sus diferentes ejes estratégicos y el impacto o beneficio que causó a la comunidad del municipio de Jamundi.

#### **3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL**

- **Planeación**

Jamundi se encuentra localizado al sur del Departamento del Valle del Cauca, su territorio se extiende en un área de 655 km<sup>2</sup>, conformada principalmente por terreno plano, es un municipio de Categoría 4<sup>a</sup>; con una población total de 103.337 habitantes según información del DANE para el 2010 distribuidos 70.202 en la zona urbana y 33.135 en la rural, está compuesto por 19 corregimientos, 104 veredas y 46 barrios.

Uno de los objetivos institucionales en la administración municipal es elevar la calidad de vida de la comunidad jamundeha mediante la ejecución del plan de desarrollo municipal.

##### *Consejo Territorial de Planeación*

No existe en los archivos de la oficina de planeación el acto administrativo por el cual fue creado el consejo territorial de planeación, el consejo está conformado por 19 miembros y hay representación de los diversos sectores comunitarios.

No suministraron documentos que evidencien reuniones del mismo durante la vigencia 2010.

##### *Evaluaciones de Planeación Nacional*

Según los resultados de la última evaluación del desempeño fiscal municipal que



realiza el Departamento Nacional de Planeación, el municipio para el 2010 ocupa el puesto 10 a nivel departamental y se ubicaba en el puesto 168 a nivel nacional, comparado con el 2009 descendió 5 posiciones a nivel departamental, estaba en puesto 5 y a nivel nacional descendió 47 puestos al pasar de la posición 121 a la 168.

#### MUNICIPIO DE JAMUNDI

| UBICACIÓN DESEMPEÑO MUNICIPAL | 2009 | 2010 | VARIACION |
|-------------------------------|------|------|-----------|
| Posición Departamental        | 5    | 10   | - 5       |
| Posición Nacional             | 121  | 168  | - 47      |

#### *Evaluaciones de Planeación Departamental*

##### *Eficacia 2010*

Evaluar la eficacia es importante porque fortalece la planificación y la gestión financiera, optimiza la disponibilidad de información, facilita el control social, apoya la legitimidad del gobierno, mejora la coordinación institucional y promueve el proceso de autoevaluación.

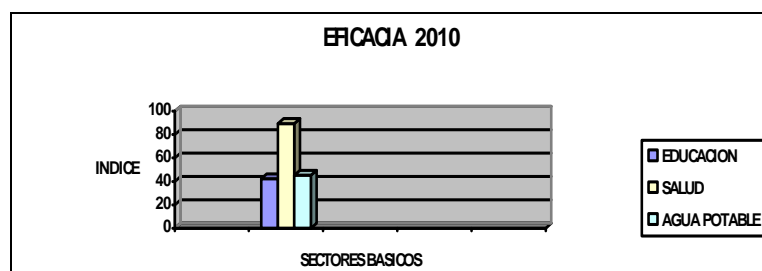
El componente de eficacia mide el grado de cumplimiento de las metas propuestas en el plan de desarrollo y mide los logros alcanzados por el municipio en términos de productos y resultados.

La evaluación del componente de eficacia para el 2010 realizada por la Secretaria de Planeación Departamental al municipio de Jamundi dio como resultado un índice de Eficacia Total de 62.84%, que lo ubica en el puesto 15 en eficacia con un nivel de cumplimiento medio, situándolo por encima del promedio departamental que fue de 53.81%.

#### RESUMEN DE EFICACIA 2010

| INDICE SECTORES BASICOS (60%) | INDICE OTROS SECTORES (40%) | INDICE DE EFICACIA TOTAL % | RANKING DEPARTAMENTAL |
|-------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 79,15                         | 38,37                       | 62,84                      | 15                    |

El índice de eficacia en los sectores básicos de educación, salud, agua potable y saneamiento básico alcanzo un nivel de cumplimiento satisfactorio, destacándose el sector de la salud en el cual se calificaron 53 metas con un puntaje sobresaliente de 89.5.



Para los otros sectores de poca inversión como el agropecuario, defensa y seguridad, atención y prevención de desastres, el índice de eficacia fue de 38,37% alcanzando un nivel crítico, las menores calificaciones las marco transporte con 6.22% y el sector de fortalecimiento institucional con 15.38%.

#### *Aviso de Advertencia*

Esta baja inversión en estos sectores afecta el índice desempeño fiscal en el municipio lo que ha originado que en esta vigencia haya descendido de ranking a nivel nacional y departamental.

#### *Planes*

Se desarrollaron en gran parte las actividades que conforman cada uno de los planes en la administración municipal pero no estableció a nivel general el grado de cumplimiento.

La administración no definió los procedimientos para realizar la evaluación y seguimiento a los planes de tal manera que le permitiera conocer los resultados de su ejecución.

#### *Banco de Programas y Proyectos*

Creado mediante Acuerdo No.057 de diciembre 6 de 1995, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 49 numerales 3 y 4 de la Ley 152 de 1994 o Ley Orgánica del plan de desarrollo, referente a que los municipios a través de sus organismos de planeación, deben establecer y poner en funcionamiento este banco para la organización y radicación de los proyectos a ejecutar en cumplimiento del plan de desarrollo, en un término de 3 años, contados a partir de la vigencia de esta Ley.

Este Acuerdo no ha tenido modificaciones desde su creación, esta desactualizado.

El banco es un instrumento para el desarrollo del proceso de planeación municipal, que permite organizar información para concretar y darle coherencia al programa de gobierno, plan de desarrollo y presupuesto municipal, así como para realizar labores de análisis, seguimiento y evaluación de los resultados, pero se observa que la administración no le ha dado la aplicación suficiente e importancia a este banco de proyectos como ocurre en la mayoría de municipios.

Los proyectos constituyen un instrumento fundamental para articular el proceso de planeación con la programación de las inversiones y para racionalizar la utilización de los recursos públicos, en la medida en que permite seleccionar entre distintas opciones, aquellas que generan un mayor beneficio para la sociedad, ofreciendo

soluciones optimas a los problemas identificados, facilitando la coordinación sectorial e institucional y el logro de los objetivos y metas del plan de desarrollo municipal.

No actualizan o retiran aquellos proyectos que no tienen viabilidad financiera como lo establece el artículo 16 del Acuerdo de creación del banco, en relación con la actualización de los proyectos, dice que “una vez por año durante el mes de marzo hará relación de aquellos que tengan más de 2 años de antigüedad desde la fecha de registro y que no tiene presupuesto para su ejecución”.

El manual de operaciones y metodologías (normas y procedimientos para la radicación, evaluación y calificación de viabilidad, registro, establecimiento de criterios de priorización de los proyectos y la programación de inversiones.), es decir que regule el funcionamiento operativo del banco, no lo ha creado la administración municipal en cumplimiento del artículo 6 del Acuerdo No.057 de 1995.

No obstante existen algunas guías como el perfil del proyecto y los requisitos para su presentación, los cuales han remitido a los Secretarios de Despacho para su difusión, como se evidencia en las circulares de la Secretaria de Planeación Municipal.

El archivo de los estudios y documentos respaldo de los proyectos de inversión registrados en el banco no estaban debidamente demarcados con las tablas de retención documental, una vez comunicada la observación, la administración municipal procedió a aplicar la acción correctiva de manera inmediata, generando un beneficio de control fiscal.

Además utilizan un solo código para todo el archivo del Banco de Proyectos, no han creado las subseries para diferenciar actas, certificaciones y otros documentos que producen para su manejo.

En el 2010 radicaron 166 proyectos de los cuales ejecutaron 80 que representa el 48% del total de los proyectos radicados por las Secretarías de Despacho, observando que la comunidad no radica proyectos, evidenciando falta de difusión lo que significa que en futuros proyectos se tenga en cuenta la socialización.

Algunos proyectos se devuelven porque no corresponde el eje mencionado al plan de desarrollo.

No existe un flujograma del proceso de los proyectos.

El Banco de proyectos municipal no participa conjuntamente con la Tesorería municipal en la elaboración del Plan Operativo Anual de Inversiones. Las certificaciones expedidas por el Banco de Proyectos, las cuales dan el direccionamiento a los contratos para definir a que proyecto pertenecen y dentro de que eje se enmarcarían se están direccionando correctamente, lo cual permite determinar una adecuada articulación del plan de desarrollo del municipio.

El banco de proyectos no ha cumplido con una de las más importantes funciones que es la de generar los listados de programas y proyectos de cada sector que estén radicados y o registrados en el banco para que sean la base del proceso de elaboración del presupuesto y programas de inversión.

Revisados algunos proyectos selectivamente se verificó que cumplen con los requisitos exigidos como el diligenciamiento de la Ficha de Estadísticas Básicas de Inversión (EBI) y se diligencia en el formato de Metodología General para la identificación, preparación y evaluación de proyectos del Departamento Nacional de Planeación.

## **ETAPA DE FORMULACION DEL PLAN DE DESARROLLO**

Para su elaboración tuvieron como herramientas importantes el programa de gobierno del alcalde electo, el plan de educación, planes de desarrollo departamental y nacional. El Plan está integrado por 2 componentes que especifica Ley 152 de 1994:

Primero el componente Estratégico que contempla la misión y visión; el Programa de Gobierno –eje rector del plan de desarrollo-; las potencialidades y limitaciones generales del municipio, aborda algunos aspectos generales del diagnóstico; y por cada uno de los sectores de desarrollo describe el problema central priorizado en el diagnóstico, los objetivos estratégicos, los programas, sus resultados esperados y metas en indicadores.

### **PLAN DE DESARROLLO ANTERIOR 2008-2011**

Fue aprobado por Acuerdo No.008 de Mayo 30 de 2008, para el cuatrenio 2008-2011, este plan de desarrollo busca un enfoque prioritario en lo social y con sentido altamente humanista, que el municipio de Jamundi acelere su desarrollo local, permitiendo así continuar con el posicionamiento como ciudad aprovechando sus potencialidades, obrando una ciudad con identidad, movilidad y vocación de futuro.

Para su elaboración realizaron 22 mesas comunitarias que incluyeron 58 barrios, teniendo en cuenta sus condominios y parcelaciones, corregimientos de la zona rural plana y alta, además de las mesas sectoriales las cuales consultaron el sentir desde la perspectiva de género, adulto mayor, sector educativo, discapacitados, ambientalistas, comerciantes, juventud y transportadores entre otros. Con lo anterior se demuestra que este documento fue realizado con una amplia y democrática participación de ciudadanos que llego aproximadamente a 1.500 participantes.

Por cambio de alcalde se ajusta este plan, las modificaciones consistieron en variación a los nombres de algunos ejes estratégicos y cambios en determinados programas o inclusión de otros.

## PLAN DE DESARROLLO 2009-2011

El plan denominado “Jamundi compromiso de todos”, se adopta mediante Acuerdo No. 031 de diciembre 3 de 2009.

Este plan en cuanto a su elaboración cumple con los requisitos estipulados por la Ley 152 de 1994, consta de 2 partes básicas, una la estratégica que contiene los ejes estratégicos, diagnóstico, objetivos, programas, proyectos y metas y la segunda parte compuesta por la proyección de ingresos y los gastos y el plan plurianual de Inversiones que incluye la distribución de los recursos por ejes estratégicos y por programas fuentes de financiación.

El plan ha servido como instrumento de planificación permanente y es viable para cumplir con el programa de gobierno del señor Alcalde, al incluir los proyectos necesarios para desarrollar las metas y propuestas planteadas en el programa.

Es el resultado de la discusión y concertación de la administración municipal y la sociedad civil, este último como factor obligatorio (artículo 342 de la Constitución Nacional), el cual está dirigido a orientar, construir, regular y promover a corto y mediano plazo las actividades de los sectores público y privado en el municipio de Jamundi.

Bajo la coordinación de la Secretaría de Planeación Municipal y con la asesoría de expertos en los temas de desarrollo en esta etapa del ejercicio planificador, se ajustó el plan inicial de desarrollo 2008-2011 presentado por la anterior alcaldesa, acogiendo las propuestas elevadas por la comunidad en las mesas de trabajo para la concertación e identificación de los problemas, realizadas para la socialización de los temas concernientes a las diferentes áreas que el mismo contiene y cubriendo las necesidades básicas de la población.

El ajuste del plan busca armonizar los siguientes aspectos:

- Énfasis en la política social del Programa de Gobierno del actual alcalde
- Coherencia con las políticas públicas definidas por el país y el Municipio
- Articulación con los planes locales de desarrollo
- Eficacia en el desarrollo y cumplimiento de los objetivos misionales
- Eficiencia en el diseño, formulación y ejecución de los proyectos.

### ***Ejes y Sectores del Plan de Desarrollo 2009-2011***

El plan lo conforman 4 ejes temáticos distribuidos por programas y no por sectores de inversión de la siguiente manera:

| EJE TEMATICO                                | OBJETIVO ESTRATEGICO   | PROGRAMAS   |
|---|--|---|
| 1.BIENESTAR Y DESARROLLO SOCIAL             | Garantizar y mejorar el bienestar común de los habitantes, haciendo valer sus derechos y deberes, fortaleciendo la institucionalidad y la integración, será prioridad para la administración la niñez, la mujer, los jóvenes, los discapacitados y los adultos mayores como integrantes del tejido social del municipio.   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Educación con calidad para todos.</li> <li>• Participación Ciudadana</li> <li>• Jamundi con cultura ciudadana.</li> <li>• Escuelas formadoras de seres humanos felices.</li> <li>• Policía al Barrio.</li> <li>• Instituto de Artes y oficios.</li> <li>• Jamundi municipio saludable.</li> <li>• Banco de alimentos un compromiso para todos.</li> <li>• Deporte y recreación en acción.</li> <li>• Vivienda para todos</li> <li>• Promoviendo al ser humano</li> <li>• Jamundi biodiverso.</li> </ul>                                    |
| 2 DESARROLLO Y SOSTENIBILIDAD ECONOMICA     | Promover e implementar programas de calidad por medio de capacitaciones para reactivar la producción campesina del municipio y crear en las instituciones educativas, la cultura de emprendimiento y aprovechamiento de su saber y capacidad de innovar para mejorar las condiciones de competitividad de las unidades productivas privadas y solidarias.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jamundi, productiva, competitiva, social y solidaria.</li> <li>• Banco de tiempo</li> <li>• Jamundi, ciudad culta y turística</li> <li>• Consejo municipal de la cultura</li> <li>• Recuperando el agro para todos.</li> <li>• Movilidad y transporte cívico.</li> <li>• Jamundi, ciudad de día y de noche.</li> <li>• Fortaleciendo nuestras carreteras alimentadoras rurales.</li> <li>• Conservando nuestro patrimonio en parques.</li> <li>• Creación de corredores turísticos.</li> <li>• Desarrollo turístico de Jamundi.</li> </ul> |
| 3 GESTION AMBIENTAL, FORJANDO UNA ECOCIUDAD | Promover la política integral de educación para la preservación del medio ambiente y la región, garantizando el manejo adecuado de los residuos sólidos, uso del suelo rural, control a la contaminación del aire por el transporte, mejoramiento del manejo de las zonas verdes del municipio y a la conservación, mantenimiento y manejo de las fuentes hídricas que surten los acueductos de Jamundi. | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jamundi, cuida y protege su medio ambiente</li> <li>• Disponiéndonos ante las eventualidades.</li> <li>• Protegiendo nuestras cuencas hídricas.</li> </ul>   |
| 4 EJE INSTITUCIONAL Y DE GOBERNABILIDAD     | Garantizar la participación de la comunidad orientada hacia un mismo fin, apoyándose en la inteligencia colectiva, la cultura ciudadana y la participación decidida, restableciendo los canales de comunicación con los jamundinos a través de una relación construida sobre la confianza, el compromiso y el esfuerzo de toda la comunidad y la administración municipal.                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jamundi, nuestro compromiso ciudadano.</li> <li>• Gobernabilidad, un compromiso de todos.</li> <li>• Eficiencia administrativa.</li> <li>• Gobierno participativo.</li> <li>• Recuperación de edificaciones institucionales.</li> <li>• Mejorando nuestro parque automotor.</li> </ul>   |

## COMPONENTE FINANCIERO DEL PLAN DE DESARROLLO

El componente financiero que constituye la segunda parte del plan de desarrollo municipal, contiene la proyección de los ingresos y gastos 2009-2011, la fuente de ingresos, la inversión por fuente de ingresos, la distribución de recursos, pero este plan no contenía el plan plurianual de inversiones por sectores como lo estipula el artículo 6 del capítulo II de la ley 152 de 1994, de tal manera que permita obtener la descripción de los principales programas y subprogramas y los proyectos prioritarios de inversión.

El plan financiero tiene la siguiente proyección de ingresos:

**PLAN FINANCIERO**

| AÑO            | 2009           | 2010           | 2011           |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| TOTAL INGRESOS | 45,209'873.391 | 55.739'565.327 | 59.362'637.073 |

Según la distribución por fuente de ingresos las transferencias constituyen los mayores valores proyectados para las vigencias 2010 y 2011 como se observa a continuación:

**FUENTE DE INGRESOS**

|                       | 2009                  | 2010                  | 2011                  |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ingresos Corrientes   | 23.768'869.907        | 25.281'805.381        | 26.925.122.730        |
| Transferencias        | 21.381'398.643        | 30.372'499.367        | 32.346'711.825        |
| Recursos de Capital   | 59'604.841            | 85'260.579            | 90'802.516            |
| <b>TOTAL INGRESOS</b> | <b>45.209'873.391</b> | <b>55.739'565.327</b> | <b>59.362'637.073</b> |

De los cuales han proyectado la distribución para inversión por fuentes de ingresos de la siguiente forma:

**INVERSION POR FUENTES DE INGRESOS**

|                      | 2009                  | 2010                  | 2011                  |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Recursos propios     | 6.744'086.844         | 7.004'411.019         | 7.459'697.735         |
| <b>SGP</b>           | <b>12.161'191.773</b> | <b>13.665'339.616</b> | <b>14.553'586.691</b> |
| Cofinanciados        | 2.734'180.819         | 8.833'784.615         | 9.407'980.614         |
| Otras transferencias | 6.305.434.375         | 8.440'635.925         | 9.202'277.260         |
| <b>INVERSION</b>     | <b>27.944'893.811</b> | <b>38.144'171.175</b> | <b>40'623'542.300</b> |

Los recursos del sistema general de participaciones constituyen la mayor proyección para inversión en todas las vigencias.

Posteriormente para corregir la falencia presentada en este segundo componente, la Secretaria de Hacienda elabora el Presupuesto de Inversión del plan plurianual de inversiones en un cuadro de Excel, sin acto administrativo que lo modifique, dividiéndolo en 25 sectores.

**ETAPA DE EJECUCION DEL PLAN DE DESARROLLO**

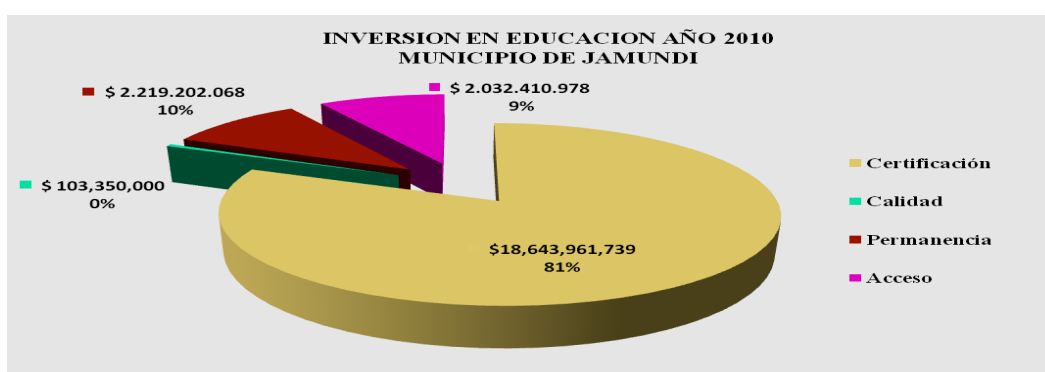
Se ejecuta a través del plan de acción de cada año teniendo las metas programadas en el plan indicativo, el plan de acción se elabora por cada Secretaria de Despacho, efectuando seguimiento por trimestre a partir del 2011 y la Secretaria de Planeación consolida la ejecución del plan de acción, de acuerdo a lo reportado por cada dependencia.

El Eje 1 de Bienestar y Desarrollo Social fue seleccionado para verificar la ejecución y cumplimiento del plan de desarrollo en la vigencia auditada, en los siguientes programas dado que no fue elaborado por sectores:



### Programa 1. Educación con calidad para todos

La política de Educación orientada a diseñar programas para la ampliación de cobertura, infraestructura, dotación, eficiencia y calidad educativa y la inclusión de la población vulnerables y concertar con los gobiernos escolares las estrategias de inversión educativa en atención a los planes educativos institucionales y el plan decenal educativo, se han cumplido en un alto porcentaje en el municipio como se observa a continuación:



El programa de educación con calidad para todos ha permitido incrementar la capacidad institucional de la Secretaria de Educación para asumir los retos de la ampliación de cobertura, el mejoramiento de la calidad, la prestación eficiente del servicio educativo y la contribución al desarrollo, productividad y competitividad regional.

La inversión para la certificación y modernización del sistema educativo municipal 2010 fue de \$18.643'961.739 que permitió la ejecución de los siguientes programas del plan de desarrollo:

#### CERTIFICACION Y MODERNIZACION DEL SISTEMA EDUCATIVO MUNICIPAL 2010

| PROYECTO  | FUENTE DE FINANCIACIÓN   |                       | TOTAL                    |
|---|--------------------------|-----------------------|--------------------------|
|   | SGP                      | RP                    |                          |
| Proceso de certificación y modernización del sistema educativo (Revisar y asumir pagos de Nomina y de servicios públicos) | \$ 18.160.076.003        | \$ 162.536.768        | \$ 18.322.612.771        |
| Dotación de 10 equipos necesarios para la modernización de la Secretaria de Educación del Municipio                       | \$ 0                     | \$ 131.646.980        | \$ 131.646.980           |
| Vinculación de 27 Personas para fortalecer el proceso de modernización de la SEM  | \$ 59.171.988            | \$ 130.530.000        | \$ 189.701.988           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$ 18.219.247.991</b> | <b>\$ 424.713.748</b> | <b>\$ 18.643.961.739</b> |

El municipio invirtió en calidad educativa con la firme convicción de que una educación de calidad "asegura a todos los jóvenes la adquisición de los conocimientos, capacidades destrezas y actitudes necesarias para equipararles para la vida adulta".



#### CALIDAD EDUCATIVA 2010

| PROYECTO  | FUENTES DE FINANCIACIÓN |                      | TOTAL                 |
|---|-------------------------|----------------------|-----------------------|
|   | SGP                     | RP                   |                       |
| Cualificación Docentes, Directivos y administrativos                  | \$ 0                    | \$ 90.000.000        | \$ 90.000.000         |
| Foro educativo municipal  | \$ 11.600.000           | \$ 0                 | \$ 11.600.000         |
| Estudio sobre eficiencia, calidad y prestación del servicio educativo | \$ 1.750.000            | \$ 0                 | \$ 1.750.000          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$ 13.350.000</b>    | <b>\$ 90.000.000</b> | <b>\$ 103.350.000</b> |

La inversión en calidad educativa dio la oportunidad de realizar el foro educativo municipal 2010 que le permitió construir un plan decenal educativo que visiona y proyecta al municipio hacia realidades de bienestar individual y colectivo aprovechando las capacidades de productividad y competitividad que tienen los Jamundinos y la riqueza del territorio.

La ejecución de estos proyectos de calidad educativa han brindado la oportunidad de evaluar los resultados de desempeño de los estudiantes en las diferentes pruebas estatales con el fin de analizar como el sistema educativo se cuestiona por lo que ocurre con sus estudiantes a nivel Local, Departamental y Nacional.

Para garantizar la permanencia de los niños entre 5 y 17 años en el sistema educativo, buscando garantizar las condiciones para que los estudiantes que ingresan al sistema finalicen exitosamente sus estudios desde el grado transición hasta el grado 11, la administración ha realizado los siguientes proyectos en el 2010 con una inversión de \$2.219'202.068:

#### PERMANENCIA DE ESTUDIANTES EN SISTEMA EDUCATIVO 2010

| PROYECTO   | FUENTES DE FINANCIACION |                         | TOTAL                   |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|  | SGP                     | RP                      |                         |
| Transporte escolar                                     | \$ 189.666.062          | \$ 244.174.372          | \$ 433.840.434          |
| Enlucimiento de sedes educativas                       | \$ 0                    | \$ 736.337.925          | \$ 736.337.925          |
| Baterías sanitarias                                    | \$ 22.625.951           | \$ 0                    | \$ 22.625.951           |
| Adecuación plantas físicas                             | \$ 202.738.030          | \$ 156.386.264          | \$ 359.124.294          |
| Mobiliario y equipos                                   | \$ 25.959.225           | \$ 313.570.239          | \$ 339.529.464          |
| Nutrición a menores matriculados en el sistema escolar | \$ 141.547.159          | \$ 186.196.841          | \$ 327.744.000          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$ 582.536.427</b>   | <b>\$ 1.636.665.641</b> | <b>\$ 2.219.202.068</b> |

Mediante el proyecto de transporte escolar la administración municipal propicio que los estudiantes ubicados en zonas dispersas en donde no existen sedes educativas permanecieran en el sistema educativo, lo que impacto en la baja deserción escolar para esta vigencia.

Con el enlucimiento de las sedes educativas generó las condiciones para que los alumnos desarrollen su ciclo de aprendizaje de una forma digna y agradable.

**TRANSPORTE ESCOLAR**



**ADECUACION PLANTA FISICA**



Mediante el proyecto de adecuación de baterías sanitarias y de las plantas físicas generaron las condiciones para que los estudiantes desarrollen su ciclo de aprendizaje de manera cómoda y limpia como se muestra en las siguientes imágenes:

**ADECUACION BATERIAS SANITARIAS**



**ENLUCIMIENTO DE SEDES EDUCATIVAS**



Con el proyecto nutrición a menores matriculados en el sistema escolar brindaron las condiciones para disminuir la deserción de los niños y niñas del sistema educativo como también contribuyeron al mejoramiento de la calidad de la educación

**NUTRICION A MENORES**



**MAYOR ACCESO SISTEMA EDUCATIVO PÚBLICO**



Así mismo generaron las condiciones para incrementar la cantidad de estudiantes en el sistema educativo público del municipio de Jamundi ejecutando los diferentes proyectos enfocados a cumplir con este objetivo como se muestra en el siguiente grafico con una inversión de \$ 2.032'410.978:

### ACCESO DE LOS ESTUDIANTES AL SISTEMA EDUCATIVO

| PROYECTO  | FUENTES DE FINANCIACION |                       | TOTAL                   |
|---|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
|   | SGP                     | RP                    |                         |
| Reconstrucción de 1 sede educativa  | \$ 510.674.043          | \$ 72.502.848         | \$ 583.176.891          |
| Un lote para construcción de instituciones educativas zona rural  | \$ 510.674.043          | \$ 0                  | \$ 510.674.043          |
| Reconstruir 2 escenarios deportivos en instituciones educativas   | \$ 510.674.043          | \$ 0                  | \$ 510.674.043          |
| Educación gratuita para el 100% de los y las jóvenes en escuelas y colegios públicos.                             | \$ 379.486.000          | \$ 0                  | \$ 379.486.000          |
| Una olimpiada deportiva en los colegios del Municipio y Mejoramiento de las 17 especialidades de la media técnica | \$ 1.600.000            | \$ 46.800.000         | \$ 48.400.000           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$ 1.913.108.130</b> | <b>\$ 119.302.848</b> | <b>\$ 2.032.410.978</b> |

### ETAPA DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO AL PLAN DE DESARROLLO

En la vigencia 2010 la Secretaria de Planeación Municipal, no realizaron una evaluación adecuada y seguimiento al plan de desarrollo, evidenciado en el resultado de evaluación emitido por planeación Departamental.

El municipio de Jamundí en el 2010 no fortaleció los procesos de planificación, capacitando a los funcionarios responsables de las diversas secretarías y dependencias, ni promovió la participación ciudadana en la veeduría y seguimiento de los proyectos.

No obstante la Secretaria de planeación departamental le ofreció la asesoría y asistencia técnica a la oficina de planeación del municipio de Jamundí en los procesos de planificación relacionados con el plan indicativo, el SICEP y el POAI para las vigencias 2010 y 2011, con el objetivo de mejorar los resultados de la evaluación del plan de desarrollo y la calificación en el componente de Eficacia, pero la alta dirección demostró poco interés en el 2010.

Es a partir del primer trimestre del 2011 que se evidencia la aplicación de la metodología SEEPI formulada por el Departamento Nacional de Planeación para su evaluación.

#### *Planes de Acción 2010*

Están enfocados a cumplir con los proyectos del plan de desarrollo en los diferentes sectores, ejecutaron actividades importantes durante la vigencia, coordinadas por las diferentes Secretarías que conforman la administración municipal, las de mayor impacto social se observan en el contenido de este informe.

La secretaria de Gestión institucional en cumplimiento del plan de acción efectuó la adecuación de las oficinas de todas las dependencias del Palacio municipal permitiendo la comodidad de los empleados y los usuarios que diariamente llegan a estas instalaciones a realizar sus trámites.

La oficina de control interno cumplió con la implementación del MECI y fomento la cultura del autocontrol.

La Secretaria jurídica obtuvo la legalización de varios predios entre ellos 2 lotes para la construcción de vivienda de interés social en Santa Ana y La Italia en el Paso de la Bolsa.

Así mismo realizó el cobro coactivo del impuesto predial y complementario recuperando \$5.699'918.378 en el 2010 equivalente al 19,84% del monto total de la cartera por este concepto.

La Secretaria de Salud con una inversión de \$18.056'908.101 ejecutó su plan de acción ejecutando entre otros, el programa de salud oral para los niños implementando una política de salud oral y realizando actividades de promoción y prevención de enfermedades periodontales en las 17 instituciones educativas oficiales del municipio.

En cuanto al programa de salud pública implementó un plan de complementación nutricional a mujeres embarazadas y niños menores de 5 años.

Adelantó una campaña rural de educación para el manejo del agua no potable en las comunidades de las zonas altas del municipio y realizó vigilancia y control a la calidad del agua en el área urbana y rural para verificar el cumplimiento de la norma de calidad microbiológica del agua de consumo.

Algunos proyectos del programa de salud pública no los ha cumplido como el control de las áreas de sacrificio de ganado y venta de carne en la cabecera municipal y los corregimientos de Timba y Villacolombia, la vacunación de caninos y felinos y la provisión a 30 adultos mayores de prótesis dentales.

El programa de prestación y desarrollo de servicios no lo ha cumplido en su totalidad como se observa en el siguiente cuadro:

**PROGRAMAS PRESTACION Y DESARROLLO DE SERVICIOS DE SALUD**

| <b>PROYECTO:</b> Jamundi con una atención en salud humanizada y de calidad   |                  |
|--|------------------|
| <b>ACTIVIDADES</b>   | <b>INVERSION</b> |
| Atención humanizada en el sistema de calidad del Hospital Piloto para el 100% de los usuarios  | 99'100.000       |
| Un estudio sobre modelo de salud con enfoque familiar en el Hospital Piloto  | 24'496.000       |
| Un servicio amigable por ciclo vital en el Hospital Piloto   | 15'000.000       |
| Recuperación , dotación y puesta en funcionamiento de los 23 puestos de salud del municipio  | 0                |
| Estudio de factibilidad Técnico administrativa y financiera para servicios de mediana complejidad en el hospital piloto e implementación | 0                |

- **Direccionamiento Estratégico**

En cuanto al direccionamiento estratégico cuenta con los planes y programas que materializan las estrategias de la organización establecidas para dar cumplimiento a su misión, visión y objetivos institucionales esperados en un periodo determinado.

En la actualidad se ha establecido el modelo de operación por procesos, el cual contiene 4 macroprocesos y 22 procesos, este elemento es representativo en el direccionamiento estratégico, permite conformar el estándar organizacional que soporta la operación de la entidad pública, armonizando con enfoque sistémico la misión y la visión institucional, orientándola hacia una organización por procesos.

El municipio elaboró el mapa de procesos que le permitió tener la representación grafica de los procesos estratégicos, misionales, de apoyo y de evaluación.

La administración de Jamundi cumple con el espíritu de la Ley 872 de 2003, que promueve la adopción de un enfoque basado en procesos, la gestión por procesos define las interacciones o acciones secuenciales mediante las cuales se logra la transformación de unos insumos hasta obtener un producto con las características previamente especificadas.

La administración cuenta con un manual de procedimientos actualizado, ajustado a los procesos existentes, cumpliendo de esta manera con el Decreto 1537 del 2001, en el que se establece la obligatoriedad para las entidades de elaborar, adoptar y aplicar manuales a través de los cuales se documenten y formalicen los procesos y procedimientos y estos instrumentos a su vez facilitan el control interno en las organizaciones públicas.

#### *Consejos de Gobierno*

La administración municipal no utilizó los consejos de gobierno como herramienta importante en el desarrollo de su gestión al ser el órgano supremo de consulta que coordina el gobierno municipal y armoniza los programas y labores de las diferentes oficinas administrativas con el propósito de tomar decisiones y lograr una eficiente ejecución de las políticas.

Durante el 2010, se evidencia un acta de reunión del consejo de gobierno, correspondiente junio 22 de 2010, demostrando poca actividad del mismo.

En la reunión efectuada incluyeron entre los temas a tratar un punto relacionado con la elaboración de proyectos según plan de desarrollo, recordando a las dependencias que debían realizar los proyectos acorde con los planes de acción radicados en la Secretaria de Planeación y gestionar los recursos de cofinanciación de los proyectos con la nación o el departamento, para cumplir el programa de gobierno y mejorarle las condiciones de vida a los jamundinos.

Con lo anterior se evidencia que en el único consejo de gobierno que efectuaron incluyeron un tema relacionado con planeación, en cuanto a los recursos presupuestales para los avances de los programas del plan de desarrollo.

#### *Gestión de la Participación Ciudadana*

Existen varios buzones para recibir las quejas y reclamos ubicados en las oficinas de las diferentes Secretarías de Despacho de la administración municipal, cuenta con formatos para que la ciudadanía escriba su inconformidad o petición pero tiene poco uso, son escasas las quejas, reclamos, solicitudes e inquietudes a través de este mecanismo, lo que evidencia poca publicidad al mismo para incentivar su uso.

Realiza e interactúa con el apoyo de la comunidad para articular esfuerzos que conlleven a consolidar los proyectos que se ejecutan con el apoyo de las instancias nacionales, departamentales y municipales, situación que se refleja en los diferentes convenios ejecutados con INVIAS, CVC, EPSA, ICBF, Ministerios y Gobernación.

#### *Peticiones quejas y reclamos*

La oficina de Control interno disciplinario esta delegada por acto administrativo para el manejo de las Peticiones, Quejas, Reclamos y Solicitudes en la alcaldía, situación no conveniente porque sus funciones no son compatibles con estas asignadas, ni el manual de funciones lo contempla para manejar el sistema de quejas, a ella le corresponde es iniciar los posibles procesos disciplinarios que se deriven de las quejas presentadas por la ciudadanía.

No se lleva control estadístico de las mismas y se aperturan los buzones mensualmente, situación no favorable para el ciudadano que la interpone por la demora en su lectura y posterior solución.

- **Actuación del Concejo y la Personería**

#### *Concejo Municipal*

Revisadas las actas durante la vigencia auditada se observa una corporación activa, destacándose la asistencia de sus quince (15) integrantes de manera permanente para discutir y aprobar aspectos importantes para el municipio.

En las actas de reunión no se observan solicitudes relacionadas con la presentación de informes sobre ejecución del plan de desarrollo.

La planta de cargos está conformada por la Secretaria General del Concejo, 3 Secretarías y un auxiliar administrativo.



Realizaron 20 reuniones extraordinarias y 70 ordinarias para un total de 90 reuniones en la vigencia 2010.

Presentaron 26 proyectos a iniciativa del alcalde y uno de la comunidad de los cuales se aprobaron 26 y se archivo uno, el radicado por la comunidad.

Las actas de concejo están debidamente elaboradas pero no aplican las tablas de retención documental en ellas.

Se cumple con la normatividad vigente para los concejos municipales en el área administrativa, así mismo ha realizado una eficiencia gestión.

Entre las actividades realizadas por el Concejo de Jamundi durante el 2010 se encuentran:

- La condecoración a la deportista campeona mundial de judo con la medalla orden Guillermo Coll en enero de 2010.
- Exaltación a los periodistas en su día, destacando al periodista que guarda la memoria histórica del municipio.
- Invitación a los secretarios de despacho para presentar su informe de gestión y sus planes de mejoramiento.
- Realización de sesión histórica en el parque principal como acto democrático en marzo de 2011

Las actividades realizadas son publicadas en el informativo del Concejo municipal con la finalidad de obtener un contacto más cercano con la comunidad, en el se publicaron la misión, visión y funciones del concejo, perfiles de los concejales, proyectos de acuerdo aprobados y los datos más importantes que acontecen en las sesiones.

Entre los acuerdos aprobados en la vigencia, se observan los siguientes:

- ✓ Acuerdo No.024 de noviembre 29 de 2010 por el cual modifican el Estatuto de Valorización del municipio.
- ✓ Acuerdo No.007 de marzo 7 de 2010, por el cual se reglamenta e instaura el comparendo ambiental.
- ✓ Acuerdo No.009 de marzo 7 de 2010 por el cual conceden facultades especiales al alcalde para legalizar los terrenos baldíos y ejidos del municipio.

Los Acuerdos 018 y 019 de octubre 30 de 2010, establecen el salario básico para el alcalde y personero municipal para la vigencia 2010 respectivamente, dejando para finales de año este incremento cuando el Decreto 1396 que lo fundamenta y fija el monto, fue expedido en abril 26 de 2010. Lo anterior no es conveniente para el proceso de elaboración de la nomina implica el cálculo de retroactividades y pagos de aportes parafiscales de meses anteriores sobre la diferencia de sueldo, cuando se puede presentar oportunamente para su aprobación al Concejo una vez sea emitido el Decreto por el gobierno nacional.

### *Personería Municipal*

Durante el proceso auditor el Personero no remitió a la comisión de auditoría el informe de gestión rendido al Concejo municipal correspondiente a la vigencia 2010, en cumplimiento del artículo 178 de la Constitución inherente a las funciones del Personero, en el numeral 9 estipula que deberá rendir anualmente el informe de su gestión al Concejo Municipal.

Mediante respuesta al informe preliminar de la auditoria envía el informe en 5 folios con la siguiente nota: “Con el anterior soporte le estoy dando respuesta al asunto en mención en el cual se hace aclaración de que el Informe de gestión si fue presentado ante el Concejo Municipal. Anexo 5 folios “

- **Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional**

La estructura organizacional es funcional y coherente con la planta de cargos actual de la administración central.

La planta de cargos de la administración central durante la vigencia auditada no tuvo variación, en total son 108 cargos aprobados de los cuales en el 2010 se encontraba un cargo vacante. Así mismo cuenta con 39 trabajadores oficiales cuya nomina mensual cuesta \$32'316.930.

De los cargos de la planta de personal, 1 es por elección popular, 4 de periodo fijo (Concejo –Personería), 23 de libre nombramiento y remoción, 26 se encuentran en provisionalidad y 54 en carrera administrativa, lo que ocasiona relativa estabilidad del personal cuando hay cambio de alcalde.

El municipio cuenta con 67 pensionados que le generó un costo mensual de la nomina durante el 2010 de \$60'701.756. La entidad a la fecha adelanta las acciones necesarias para trasladar al Instituto de seguros sociales- ISS, los pensionados que cumplan con los requisitos exigidos para ser asumida su pensión por el Instituto.

### *Talento Humano*

Hay programas de capacitación y bienestar social, se elabora plan anual de capacitación, que le permite brindar de manera organizada la capacitación a los empleados incluye los costos del mismo en el presupuesto para asegurar su ejecución, así mismo efectúan seguimiento al cumplimiento del mismo.

Se elaboró el plan de bienestar social el cual influye en una adecuada política de talento humano, pues son procesos permanentes orientados a crear, mantener y mejorar las condiciones que favorezcan el desarrollo integral del empleado, el mejoramiento de su nivel de vida y el de su familia, al igual que elevar el nivel de satisfacción del empleado con el servicio de la entidad en la cual labora.



El proceso de inducción está dirigido a iniciar al empleado en su integración a la cultura organizacional durante los cuatro meses siguientes a su vinculación en la administración municipal, la administración elaboro su respectivo plan de inducción para informar a los nuevos servidores acerca de las normas , asunto relacionados con su dependencia, estimular el sentido de pertenencia y fortalecer su formación ética, así como contribuir a la eficiencia para prevenir y evitar incurrir en faltas disciplinarias.

### *Manual de Funciones*

Este manual cumple con los requisitos establecidos pues contiene la descripción del contenido funcional del empleo, de tal manera que permite identificar con claridad las responsabilidades exigibles a quien sea su titular, así mismo se observa el perfil de competencias que se requieren para ocupar el cargo, incluyendo los requisitos de estudio y experiencia.

Por Decreto No.30-16-40 de enero 30 de 2008 se actualiza el manual para adecuarlo a las necesidades del servicio, acorde a los lineamientos señalados en el Decreto 785 de marzo 17 de 2005.

Los cargos que se encuentran en provisionalidad en la administración municipal, siguiendo los lineamientos de la Comisión Nacional del Servicio Civil fueron reportados oportunamente para incluirlos en la OPEC (oferta pública de empleos de carrera).

### *Manual de Procesos y Procedimientos*

Esta debidamente elaborado y actualizado, acorde al mapa de procesos, contiene el listado de procedimientos por proceso, observando la inclusión del proceso de medición de satisfacción del usuario y el procedimiento de sistemas de identificación de potenciales beneficiarios para programas sociales los cuales son importantes para la administración definirlos en estos manuales.

### *Nomina*

Cancelan oportunamente la nomina pero los descuentos a terceros entre ellos los aportes parafiscales no se pagan oportunamente, ocasionando traumatismos a los funcionarios por la no atención en las EPS, lo que refleja una inadecuada planeación financiera que le permita programar los recursos mensuales para estos gastos de funcionamiento que son prioritarios.

- **Análisis de los Sistemas de Información**

La entidad cuenta con la página Web, que le permite una comunicación externa oportuna con la comunidad porque es actualizada permanentemente para que ella conozca los servicios que brindan, sus horarios de atención, trámites en relación con planeación municipal y demás información; permite recibir las quejas y reclamos de la

comunidad.

El municipio implementó la ventanilla única para el manejo y el direccionamiento de la información que llega a la administración y la proferida en la misma hacia las entidades externas, el control de la información que es manejada a través de esta ventanilla se efectúa en forma manual, aun no está sistematizada.

En la contratación no se maneja ningún software especial, pero se tiene accesos a los aplicativos a través de Internet como: el portal único de contratación pública donde se publican todos los contratos, el SICE donde se publican solo los contratos que superen la menor cuantía y en SIRCVALLE donde se rinden los informes mensuales sobre contratos de obra pública.

En planeación no hay software especial pero se maneja a través de Internet los aplicativos como el SICEP y el SUI, SIRCVALLE y SICE.

Los equipos de cómputo están actualizados, cuenta con Office 2007 que les permite acceder a programas modernos y no manejan antivirus en todos los equipos que le garantice la protección de la información.

En la parte financiera están integrados los programas se maneja el Software DELTA integra nomina, tesorería, presupuesto, almacén y contabilidad.

### *Gestión Documental*

Se cuenta con el respaldo de la administración para el manejo y adecuación del Archivo central, han concluido la clasificación de los documentos y la depuración de los mismos.

Los archivos de las dependencias están debidamente demarcados con el código asignado en las Tablas de retención documental permitiendo su fácil acceso al momento de requerirlos.

- **Evaluación del Sistema de Control Interno**

#### **INFORMES MECI**

El 25 de febrero de 2011 presento electrónicamente al DAFP la encuesta de autoevaluación y evaluación independiente, así como el informe ejecutivo anual de CI, vigencia 2010.

#### **SISTEMA DE CONTROL INTERNO 2010**

Revisados los resultados de las encuestas de evaluación independiente y autoevaluación diligencias por los funcionarios para rendir el informe del 2010 al

Departamento Administrativo de la Función Pública, se evidencia que el resultado es coherente con lo observado en la entidad.

**NIVEL DE APLICACIÓN Y DESARROLLO DEL MECI**

| SUBSISTEMA            | Año 2010     |                      |
|-----------------------|--------------|----------------------|
|                       | CALIFICACIÓN | RESULTADO            |
| Control Estratégico   | 98.04 %      | CUMPLIMIENTO         |
| Control de Gestión    | 100 %        | CUMPLIMIENTO         |
| Control de Evaluación | 85.71%       | INCUMPLIMIENTO MEDIO |
| <b>TOTAL</b>          | <b>95.81</b> | <b>CUMPLIMIENTO</b>  |

FUENTE: Rendición al DAFP.

La calificación obtenida para el 2010 de fortalecimiento del MECI con relación al año anterior tuvo una variación significativa, teniendo en cuenta que en el 2009 presentaba un avance del 69,45, cuyo resultado lo ubicaba en incumplimiento medio en todos los subsistemas y en el 2010 alcanzo el 95.81 % de cumplimiento.

*Subsistema de control estratégico*

Se fortaleció la Gestión de talento humano con los planes de capacitación, Bienestar e incentivos, los ejecutaron y beneficiaron a los funcionarios.

La administración municipal elaboró el plan de capacitación y lo adopto mediante documento administrativo, como una política orientadora y facilitadora de los programas de formación y capacitación con el fin de contribuir al fortalecimiento de los conocimientos y de las competencias laborales la cual se refleja en la calidad del servicio prestado.

La estructura organizacional compuesta por la estructura u organización interna de la entidad, por su planta de cargos y por el manual específico de funciones y competencias laborales, se definió a partir de los procesos y procedimientos que conforman el Modelo de Operación y permitieron cumplir los objetivos institucionales.

Adoptaron las políticas de administración del riesgo y el mapa de riesgos al interior del municipio. Toda vez que establecen las guías de acción para que todos los servidores del municipio coordinen y administren los eventos que pueden impedir el logro de los objetivos de la entidad, orientándolas y habilitándolos para ello.

*Subsistema de Control de Gestión*

Se hizo énfasis en el fortalecimiento del equipo MECI, para promover el desarrollo en los componentes de este subsistema, se insistió en la vinculación activa de los líderes de los procesos en el desarrollo del mismo.

Todos los medios de comunicación permitidos se han aplicado con el propósito de informar a la comunidad las noticias de interés. Entre ellos perifoneo, página web, pancartas, gaceta municipal cada año y rendición de cuentas.

Esta implementado un sistema de PQRS y realizan encuestas de satisfacción al usuario, a través del formato establecido para ellas.

Existen buzones de sugerencias en cada Secretaria los cuales se aperturan cada mes.

La página web del municipio se actualiza y permite al ciudadano instaurar por este medio las peticiones, quejas, reclamos y solicitudes.

El manual de procedimientos esta actualizado y se ha socializado.

#### *Subsistema de Control de Evaluación*

La autoevaluación se realizo de acuerdo a las orientaciones del DAPF en la guía de implementación del MECI, estas encuestas miden la percepción de los servidores públicos frente al modelo.

Realizaron auditorías internas durante el 2010, elaboraron plan de auditorías con su respectivo cronograma, que le permitió la ejecución ordenada y sistemática de la evaluación independiente que debe ser ejecutada por la oficina de control interno.

En las auditorías internas, se documentan y realizan todas las actividades inherentes a las mismas, y se remiten a la alta dirección los seguimientos a estos planes de mejoramiento.

No suscriben planes de mejoramiento individual como producto de las auditorias internas manifestando que hasta la fecha no sido necesario, pero si realizaron planes de mejoramiento para los procesos y el institucional, los cuales cumplieron según los informes de seguimiento efectuados por la oficina de control interno.

Realizan seguimiento a los planes de mejoramiento institucional y por procesos, observando que elaboran y dan cumplimiento a las acciones correctivas de estos planes.

### **ESTADO GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Han dado continuidad a los procesos del MECI, logrando así que los servidores lo conciban como parte integral del desarrollo de las actividades diarias. Es importante la participación activa de los niveles directivos en el direccionamiento del modelo, garantizando así un mayor grado de compromiso, pues el Modelo de Control Interno es dinámico y constantemente requiere de la intervención y ajustes por parte de la

entidad, de esta manera se garantiza mantenimiento y mejoramiento de los elementos de control y el Modelo en sí mismo, facilitando así el cumplimiento del mandato legal.

En el 2010 intensificaron la socialización del MECI, realizando actividades lúdicas, ayudas didácticas y logrando la participación activa de los funcionarios de las distintas dependencias de la administración municipal.

### **3.1.2 PRESTACION DE SERVICIOS**

- **Cumplimiento de su actividad misional**

#### *Infraestructura física*

Construyeron el puente peatonal sobre el río Timba en la Vereda el Naranjal del Corregimiento de La Liberia y reductores de velocidad en la zona urbana, adecuaron la sala de sistemas de la institución educativa Alfredo Bonilla en el corregimiento de Bocas del Palo, realizaron mantenimiento de zanjones en el casco urbano, pavimentaron vías en la zona rural y urbana.

#### *Recreación, cultura*

Realizaron actividades recreativas con el adulto mayor y los niños durante todo el transcurso del año, impulsando en la niñez los juegos tradicionales del trompo, el yoyo, la rayuela, la pelota que se habían perdido.

Dentro del programa cultura al barrio y con acompañamiento de la casa de la cultura llevaron recreación, música, danzas, dibujo y muestras artísticas, a la comunidad

#### *Deporte*

Adquirieron maquinaria para el mantenimiento de los escenarios deportivos entre ellos un tractor, una máquina podadora y 2 guadañas, así mismo construyeron la cancha de fútbol en el Barrio Villa Paulina y recuperaron la cancha municipal No.2 que estaba abandonada desde hace algunos años y construyeron la cicloruta hasta el puente de Los Indios en la vía que sale del barrio Alfaguara.

#### *Desarrollo social*

Entregaron silla de ruedas, muletas, bastones y plantillas ortopédicas a la población en situación de discapacidad de Jamundi.

Dotaron a los 212 hogares comunitarios del ICBF entregándole a cada hogar 12 sillas, 12 colchonetas y 3 mesas.

Se vincularon en septiembre de 2010 el programa Colombia nutrida logrando 2000 cupos en la zona rural y urbana.

#### *Transito y transporte*

Instalaron semáforos en tres puntos de alto tráfico con una inversión de \$105 millones en cumplimiento del plan de semaforización para el municipio y adelantaron campaña educativa y de culturización para el cuidado y respecto de la red semafórica instalada.

Redujeron la accidentalidad como producto de las campañas de prevención vial, charlas con conductores, entrega de material educativo y la dotación de 5 motocicletas a los agentes de tránsito locales.

Adelantaron señalización y demarcación en las principales vías y cruces del municipio y en las vías alternas de los diferentes barrios que permitieron a todos los usuarios transitar con seguridad, mantener la fluidez del tráfico vehicular y disminuir los niveles de accidentalidad.

#### *Vivienda*

En cumplimiento del proyecto de construcción de vivienda en la Urbanización La Guaira del corregimiento de Timba, entregaron 52 viviendas de interés social mediante convenio con la Gobernación del Valle, en el cual municipio aportó el lote y los diseños aprobados, así como las obras de urbanismo consistentes en la construcción de redes de acueducto, alcantarillado, vías, redes de energía y alumbrado público

#### *Salud*

Lograron certificación para el municipio en la erradicación del sarampión y la rubeola al alcanzar una cobertura de atención y vacunación del 95%.

Realizaron gestión con gobierno nacional para recibir recursos que le permitieron adecuar puestos de salud y la compra de una ambulancia especial para atender al adulto mayor.

Cumplieron con el objetivo del DNP estableciendo el mecanismo técnico, objetivo y equitativo de seleccionar beneficiarios del gasto social para ser usado por las entidades territoriales, mediante la aplicación de la encuesta en Jamundi que permitió la identificación de beneficiarios de los programas sociales en las áreas de salud, educación y bienestar social y se contribuyó al fortalecimiento institucional del municipio, al contar con un sistema moderno y confiables de información social.

### *Medio ambiente y Desarrollo Agropecuario*

Realizaron el proyecto de educación ambiental y recuperaron sitios críticos del municipio.

Por la ola invernal ejecutaron planes de mitigación con el mantenimiento de jarillones en diferentes puntos de la zona urbana afectada y el mantenimiento de alcantarillas en los corregimientos de Quinamayó, Villapaz y Timba.

Con las comunidades de la zona alta del municipio implementaron grupos asociados para la creación de huertas comunitarias, fortalecieron las actividades pecuarias, vacunaron 15.000 semovientes contra aftosa y encefalitis equina y reforestaron algunas áreas del sector rural.

Entregaron equipos de trabajo a los mineros del corregimiento de Timba.

- **Infraestructura**

De acuerdo al programa de trabajo de la línea de infraestructura para la auditoría integral modalidad regular en el municipio de Jamundí, se hizo la evaluación documental y la verificación en terreno de los contratos de obra seleccionados conforme a las quejas trasladadas y a la rendición realizada en el 2011, documentos que fueron trasladados a la comisión auditora para el ejercicio del Control Fiscal.

Por lo anterior se cumplió con el procedimiento de la auditoría para el análisis documental contractual, las visitas técnicas, el traslado de observaciones y el informe preliminar de la siguiente forma:

#### *Plan de Desarrollo*

-Conforme a la evaluación del plan de desarrollo y el plan Plurianual de Inversiones para el 2010, y documentos anexos rendidos a la Contraloría, se enfatizó en el selectivo del eje estratégico II del sector correspondiente a DESARROLLO Y SOSTENIBILIDAD ECONOMICA, programa 6. "Movilidad y Transporte Cívico", Subprograma 6.2 "Impulsar Gestión de conectividad vial", Proyecto 6.2.2 "Adelantar programas de mantenimiento, mejoramiento, reparcho y recuperación de las vías urbanas del municipio deterioradas en orden de prioridad"; para lo cual se ejecutó de recursos propios para vías un valor de \$7.571.471.352 para el cuatrienio.

De la información anterior se hizo el selectivo de 3 proyectos de infraestructura física para la vigencia 2010: los contratos de "OBRA PUBLICA Y/O CONSULTORIA EN OBRA" 34-14-23-425 por \$ 97.798.526 y 34-14-23-426 por \$96.878.985 y el contrato de "SERVICIOS" que tiene que ver con infraestructura 34-15-02-642 por

\$3.155.755.117, para un total de tres proyectos por \$3.350.432.628 que equivalen al 44.2% del total de las ejecuciones viales.

## **Observaciones Generales**

### *Evaluación documental*

-El valor total de contratos de obra pública y consultoría rendidos en el F-7 y el formato F20.1 de la AGR para el 2010 a la Contraloría es por \$1.221.272.031; sin embargo se registran de forma doble los contratos en este formato, incrementando a \$2.442.544.062, sin explicación alguna.

-Se realizó el selectivo a los contratos de obra pública del sector vial incluidos en el plan de desarrollo de la siguiente forma:

- De recursos propios, 2 contratos de obra pública para reparaciones viales en el casco urbano de Jamundi.
- Del crédito público con INFIVALLE por \$5.700.000.000 para 21 obras viales se realizó, el convenio interadministrativo No. 642 de 2010 con la fundación FEDY de Yumbo quien internamente realiza los 21 contratos individuales de reparación de vías tanto suburbanas como urbanas del municipio de Jamundi.

Posteriormente se revisó la documentación contentiva de las carpetas de los contratos evidenciando documentos que no tienen suficiente sustentación y que son necesarios para la etapa contractual, pues en los contenidos de los contratos seleccionados, se prescinde de componentes documentales necesarios para demostrar un alcance efectivo en la verificación o seguimiento de la ejecución y que como tal se convierten en presuntas faltas administrativas por no cumplir con las exigencias contractuales y no poseer los soportes de las actuaciones administrativas que no son excluyentes de los requisitos previos para este tipo de contratación y por lo tanto ameritan un control o seguimiento como son:

### **FALTAN DOCUMENTOS TECNICOS CONTRACTUALES**

Los documentos que hace mención la etapa contractual infiere que el contratista debe presentar requisitos técnicos contractuales como: especificaciones técnicas y Análisis de precios unitarios los cuales certifican los componentes de los ítem y aclaran el seguimiento de las ejecuciones, mencionando en qué forma y cómo debe de ejecutarse la obra bajo las condiciones técnicas propias de la ingeniería o arquitectura, sin embargo, no se evidencia este tipo de información, causando desorientación al ente auditor por tratarse de una labor técnica que debe revisarse en términos de ingeniería, por lo anterior se observa ausencia de bitácora de las obras, indispensable para verificar el estado por parte del mismo contratista y diagnosticar la buena ejecución de la obra.



## INFORMES DE INTERVENTORIA DEFICIENTES

Los informes de Interventoría no presentan una conjunción de labores administrativas, técnicas y económicas que permitan establecer la calidad y cantidad valorados en el desarrollo de cada obra a partir del cronograma de actividades, por lo tanto carece de los elementos de juicio para determinar cual ha sido el seguimiento de la obra, limitándose a los registros fotográficos que bien sirven como evidencia grafica al inicio, ejecución y terminación de una obra, pero no determinan el cómo se está ejecutando y la forma en que lo están haciendo, por lo tanto se observa la falta de un seguimiento apropiado que genera desconocimiento y posible omisión a la ejecución o disminución de ítems presupuestos de obra, teniendo como resultado que los contratos no muestran actuaciones con los aspectos aquí relacionados y términos establecidos por parte del ente contratante a los órganos de control.

A partir de este criterio, se observa de forma general que revisadas las carpetas contractuales no tienen informes de seguimiento apropiados.

### **Visita técnica**

En cuanto a las visitas técnicas a cada contrato, se evaluó cuantitativamente y cualitativamente de acuerdo al acta de terminación de cada uno y se realizaron la medidas pertinentes, los cálculos y la toma de registros fotográficos, información plasmada en las actas de visita técnica, por lo cual se pudo evidenciar que estas obras utilizaron los recursos conforme a lo pactado en ejecución logrando con esto el objeto contractual y el fin social que fue verificado con la comunidad mediante entrevistas personales de satisfacción.

Realizados los cálculos respectivos para confrontar la ejecución de cantidades y la calidad de las obras, se observa a la fecha, que del convenio No. 642 de 2010 de FEDY, falta por concluir 4 contratos, aproximadamente el 20% de las obras viales para cumplir con los términos del convenio, por lo cual en aplicación de la gestión contractual a los términos del contrato debido a los continuos inconvenientes argumentados en las actas por el aspecto climático a finales del año 2010 y principios del año 2011, se han aplicado las prórrogas y otro si, actualizando las pólizas que cubren los riesgos en cumplimiento de las normas.

Se puede evidenciar que la calidad de las obras de los contratos 425 y 426 de 2010 debe ser tomada en cuenta ya que se observa un deterioro gradual debido a problemas con el alcantarillado, situación que debe ser planeada y corregida, tomando acciones pertinentes con el contratista y en conjunto con la empresa de aguas y de alcantarillado ACUAVALLE para evitar un posible daño con las carpetas asfálticas actuales, la administración debe estar pendiente en caso de materializarse el riesgo y hacer uso efectivo de las pólizas.

Por lo anteriormente enunciado, se desprende de forma general que de la muestra seleccionada (convenio 642, contratos 425 y 426) adolecen de los requerimientos mínimos técnico-Jurídicos los cuales son indispensables para el desarrollo de las obras, por lo tanto en el ejercicio del control fiscal se advierte a la administración que en las futuras contrataciones no adolezcan de documentos que permiten dar claridad a la inversión y por ende el logro de los objetivos resultado de una gestión transparente y eficiente frente al lleno de los requisitos según las normas de contratación y por otra parte es importante tener en cuenta la conservación del principio de planeación para lograr el objetivo contractual de forma objetiva, imparcial y transparente.

***Aviso de advertencia:***

Se evidencia que la calidad de las obras de los contratos 425 y 426 de 2010 debe tenerse en cuenta, se observa un deterioro gradual debido a problemas con el alcantarillado, situación que debe ser planeada y corregida tomando acciones pertinentes con el contratista y en conjunto con la empresa de aguas y de alcantarillado ACUAVALLE para evitar un posible daño con las carpetas actuales.

### **3.2 FINANCIAMIENTO**

En el proceso de auditoria correspondiente a la vigencia fiscal 2010 que se realizó en el Municipio de Jamundí, se hace un análisis de la información financiera más representativa, que a continuación se relaciona:

Los ingresos más significativos de la entidad se encuentran representados en las transferencias de Ley que realiza la Nación en un 64% más puntualmente en los recursos destinados para el sector educación, seguidos por los ingresos propios en un 29% como lo son el Impuesto de Predial y el de Industria y comercio y recursos de capital un 7%.

- **ESTADOS CONTABLES**

El proceso financiero de la entidad es operado a través del aplicativo Sistema financiero Delta 2011, el cual consta de los módulos de presupuesto de egresos, presupuesto de ingresos, contabilidad, tesorería, cuentas por pagar, nomina, almacén y mantenimiento; el proceso de impuestos se maneja a través del aplicativo Impuestos Plus compuesto por los módulos de Impuesto Predial, Industria y Comercio, Rentas Varias, Fiscalización y Cobranzas, este informe es enviado a tesorería y se digitan los conceptos que se llevan a contabilidad por medio de una interface integrada, y sirve para la toma de decisiones.

Existen procesos de conciliación entre las dependencias del área financiera tomando como fuente la información producida por finanzas plus, en la vigencia actual se está realizando el análisis del comportamiento de las rentas.

El Municipio afronta demandas y litigios en su contra con pretensiones aproximadas de \$1.549.226.467.69 registradas en cuentas de orden al corte de la vigencia 2010; para la vigencia 2011, serán actualizados los valores por el área jurídica, encargada de la administración de estos procesos.

El inventario de los bienes muebles e inmuebles fue actualizado en el 2011, algunos bienes inmuebles se encuentran en proceso de legalización.

### ***Cuentas por Pagar***

La Administración genera en línea la información de esta cuenta con tesorería, presupuesto y contabilidad, lo que facilita el control interno que se debe ejercer sobre los mismos. El registro contable detallado de las cuentas por pagar está integrado al software, de tal forma que desde la contabilidad se puede conocer al detalle por terceros y por documentos y se asegura la adecuada aplicación para la ejecución presupuestal.

### **Variaciones más significativas de los activos**

Deudores: esta cuenta incremento un 122% con respecto al año anterior, dado que en el 2010, se efectuaron anticipos a diferentes contratistas que no fueron cancelados con corte a diciembre 31 del 2010, pues las obras no fueron terminadas y se constituyeron como reservas excepcionales de acuerdo al decreto no 30-16-367, de diciembre 31 de 2010, por medio del cual se constituyen unas reservas presupuestales excepcionales en el presupuesto de la vigencia 2011, de igual forma se registró y quedo pendiente por cobrar la ultima doceava del sistema general de participaciones, y las cuotas partes pendientes por cobrar.

Otros Activos: La variación de 2010 con respecto a 2009 se incrementó en un 641%, \$9.903.325 por la reclasificación de la cuenta 190104 encargos fiduciarios (no corriente) a la cuenta 190102 reserva financiera actuarial –recursos entregados en administración por \$7.852.156 y el registro de los recursos que posee el municipio en FONPET correspondientes al 2010 \$1.232.217 aporte del año y los ajustes a aportes de años anteriores

El total de activos corrientes: variación de 2010 aumento respecto a 2009 en un 126%, con una variación absoluta de \$15.110.876, esto se debió a la reclasificación de otros activos del no corriente al corriente que es la cifra mas significativa y el registro en la cuenta 190104 recursos que posee el municipio en el FONPET.

Rentas por cobrar: La Variación relativa de 2010 con respecto al 2009 aumento en un 57%, con una variación absoluta de \$4.176.828 podemos deducir que del 2009 al 2010 esta cuenta aumentó debido al registro de la facturación.

## **Seguros**

La entidad tiene una póliza multiriesgo No.430-73-994000000146, valor asegurado \$3.500.000.000 prima \$14.046.740 para asegurar los bienes muebles e inmuebles, contra incendio, rayos explosión, daño por agua, alegación, avalancha, deslizamiento, tiflon, huracán, tornado, ciclón, viento fuerte, terremoto, erupción volcánica y otros.

## **PASIVO CORRIENTE**

Deuda pública: La variación relativa en esta cuenta aumento en el 2010 con respecto al 2009 en un 55%, con una variación absoluta de \$921.218, que corresponde al valor de los desembolsos efectuados durante la vigencia 2010.

Cuentas por Pagar: La variación relativa en esta cuenta aumento en el 2010 con respecto al 2009 en un 55% con una variación absoluta de \$2.010.580, de lo anterior se puede decir que el aumento obedece a las cuentas por pagar que quedaron pendientes por cancelar en la vigencia 2010 a proveedores y contratistas.

Obligaciones Laborales: La variación relativa en el 2010 con respecto al 2009 aumento en un 136%, con una variación absoluta de \$1.622.015, lo anterior se debió a que a diciembre 31 de 2010 se registró el valor de las cuotas partes por pagar y quedo la nómina por pagar del mes de diciembre, la cual fue cancelada en el mes de enero.

## **PASIVO NO CORRIENTE**

Deuda publica: La variación relativa en esta cuenta aumentó en el 2010 con respecto al 2009 en un 84%, con una variación absoluta de \$1.693.037, que corresponde al valor de los desembolsos efectuados durante la vigencia 2010.

Pasivos estimados: La variación relativa en esta cuenta aumentó en el 2010 con respecto al 2009 en un 235% con una variación absoluta de \$35.474.249, el aumento corresponde a la actualización y ajuste del cálculo actuarial de acuerdo a la dinámica establecida por la contaduría general de la nación.

El total del pasivo: presentó una variación relativa del 155%, con una variación absoluta de \$ 42.921567.

**PATRIMONIO:** Presentó las siguientes variaciones.

Capital Fiscal: La variación relativa en esta cuenta disminuyo en el 2010 con respecto al 2009 en un 33% con una variación absoluta de \$25.318.790, lo anterior a la reclasificación del resultado del ejercicio perdida del 2009 y reclasificación de la cuenta 3128 provisiones, agotamiento, depreciaciones de acuerdo a norma de la contaduría.

Utilidad del ejercicio: La variación relativa en el 2010 con respecto al 2009 se reduce en menos 189%, con una variación absoluta de \$18.243.141 se puede decir que el incremento se debió al registro de la amortización de los pasivos pensionales, acogiéndonos a la norma de la contaduría general de la Nación que dice. “El Pasivo pensional revelado en la información contable debe ser amortizado en el plazo establecido por la normatividad legal vigente. A los Municipios les aplica la ley 549 de 1999, que establece un plazo de 30 años a partir de su vigencia (1999-2028), de tal forma que al 31 de diciembre de 2010 se debería tener amortizado, por lo menos 12 años, el Municipio inicio para el cumplimiento de dicha normatividad la amortización total dejando actualizada dicha amortización con corte a diciembre 31 de 2010.

El total del patrimonio: presento una variación relativa de 44% con una variación absoluta de \$32.664.578.

### **Sistema de información financiero**

Sistema de información financiero (DELTA), articula los diferentes módulos (tesorería, presupuesto y contabilidad, nomina y almacén), produciendo información confiable.

Se verifico a través de prueba directa que los registros del sistema financiero se registran alternamente con las demás dependencias (tesorería, presupuesto y contabilidad).

Realizan conciliaciones periódicas y documentadas, en la información financiera, entre los módulos de Tesorería, presupuesto, nomina, impuestos con la contabilidad; estas conciliaciones están debidamente soportadas con informes generados por el software.

### **Funcionamiento integral de la contabilidad**

Se verificaron informes de las conciliaciones realizadas entre los módulos financieros, y las conciliaciones bancarias.

Los documentos registro presupuestal, orden de pago y comprobantes de egresos que requiere el presupuesto han sido registrados en las cuentas cero conforme lo establece la contabilidad pública; existe coherencia del resultado fiscal de las vigencias entre las áreas encargadas del procedimiento de elaboración, formulación, aprobación y ejecución del mismo, evidenciado en prueba realizada directamente en el sistema utilizado por la entidad desde contabilidad, verificando los registros al igual que en presupuesto y tesorería.

### **Estructura organizacional del manejo financiero**

El personal del área, cuenta con la formación profesional y experiencia requeridas para el manejo del sistema financiero; cumplen con las funciones asignadas de acuerdo al manual de funciones.

## Marco Fiscal de Mediano Plazo

Revisadas las memorias elaboradas para la proyección del marco fiscal de mediano plazo, se evidenció que la entidad acató y desarrollo los procedimientos y lineamientos legales requerido para realizar el marco fiscal de mediano plazo, desde el documento de presentación al concejo para su debate y aprobación, siguiendo con las proyecciones financieras las cuales consideran la capacidad rentística del municipio y el impacto de las rentas más representativas de los ingresos corrientes de libre destinación, entre los aspectos materia de análisis se tuvieron:

Se proyecta superávit financiero para las vigencias.

Los recursos del SGP están siendo aplicados de acuerdo a los lineamientos legales para tal fin.

Se realizó proyección a 10 años con las consideraciones financieras apropiadas de acuerdo a las rentas del municipio, mostrando aplicación conservadora y atemperada a la realidad económica del municipio.

La determinación del superávit primario es coherente con las demás proyecciones y análisis y permite cubrir los compromisos que adquiera la entidad en las vigencias siguientes a la proyección del MFMP.

### *Seguimiento al Plan de Desarrollo*

Se tomaron diferentes proyectos y los resultados fueron los siguientes:

| PROGRAMA                         | RUBRO<br>PRESUPUESTAL | PROYECTO        | FUENTE               | VALOR<br>PRESUPUESTADO | VALOR EJECUTADO  |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------|----------------------|------------------------|------------------|
| EDUCACION CON CALIDAD PARA TODOS | 34-14-03-391          | EDUCACION       | SGP                  | 127.297.514,00         | 127.297.514,00   |
| EDUCACION CON CALIDAD PARA TODOS | 34-14-23-867          | EDUCACION       | SGP Y REGALIAS       | 427.898.081,00         | 347.507.076,20   |
| DEPORTE Y RECREACION             | 34-14-08-841          | SEC EDUCACION   | RECURSOS PROPIOS     | 99.203.722,32          | 117.532.541,92   |
| EDUCACION CON CALIDAD PARA TODOS | 34-14-23-541          | SEC EDUCACION   | RECURSOS PROPIOS     | 18.328.819,60          | 18.328.819,60    |
| DEPORTE Y RECREACION             | 34-15-02-686          | SEC EDUCACION   | RECURSOS DEL CREDITO | 386.000.000,00         | 386.000.000,00   |
| IMPULSAR LA CONECTIVIDAD VIAL    | 34-15-02-614          | INFRAESTRUCTURA | SGP                  | 264.915.364,00         | 255.864.872,00   |
| IMPULSAR LA CONECTIVIDAD VIAL    | 34-14-03-474          | INFRAESTRUCTURA | RECURSOS DEL CREDITO | 2.919.919.566,25       | 1.737.493.564,25 |
| TOTAL                            |                       |                 |                      | 4.243.563.067,17       | 2.990.024.387,97 |

La entidad presenta un Plan de Desarrollo unificado, estos como se puede evidenciar en el cuadro anterior, el origen principal de los ingresos es entregado por la nación y de acuerdo a las necesidades se van ejecutando, los proyectos revisados se llevaron a cabo en un 100%.

Se verificó que cumplieron con los requisitos iniciando desde la fuente del proyecto hasta la ejecución de los rubros.

#### Vigencias Futuras

En el municipio no se aprobaron vigencias futuras excepcionales

#### Tesorería

- El municipio, recibe los recursos por los conceptos de impuestos (Predial e industria y comercio y las demás tasas), dineros que son consignados diariamente y asentados en el sistema a través de los recibos de caja; se realizan también los correspondientes cuadros diarios de caja. Actualmente se está realizando el enlace entre los dos aplicativos para que el recaudo recibido suba directamente al sistema financiero.
- La entidad realiza los pagos a los contratistas a través de pagos electrónicos y con cheques, que son firmados por la secretaría de hacienda y la Tesorería General, poseen 2 sellos húmedos, sello protectógrafo; las chequeras son guardadas en la caja fuerte de la entidad bajo responsabilidad de la Tesorería General.
- La entidad tiene cuentas de ahorro y corrientes en los bancos Davivienda, Infivalle, Bancolombia, Occidente, Av. Villas y Agrario que se encuentran activas.
- Los controles sobre el comportamiento de las fuentes de financiación son aplicados de acuerdo con la normatividad vigente, contenida en la ley 111/96 y 715/01, y en los conceptos emitidos por el Conpes. Se opera a través del aplicativo delta 2011, donde se controlan los sectores certificados y las ejecuciones de ingresos y gastos por fuentes generados por el aplicativo.
- No se evidenció seguimiento y evaluación al comportamiento del plan financiero para determinar excedentes o iliquidez en forma anticipada y poder tomar las medidas según el caso en forma oportuna.
- El estado del tesoro evaluado en el cierre, se ajusta a los soportes presentados en el proceso auditor; los recursos del balance del 2010 fueron adicionados en el 2011 mediante Decreto de adición No.30-16-011 por \$4.052.870.402,18

El funcionamiento de tesorería es apropiado, es importante mejorar las falencias para evitar riesgos en el manejo de los recursos.



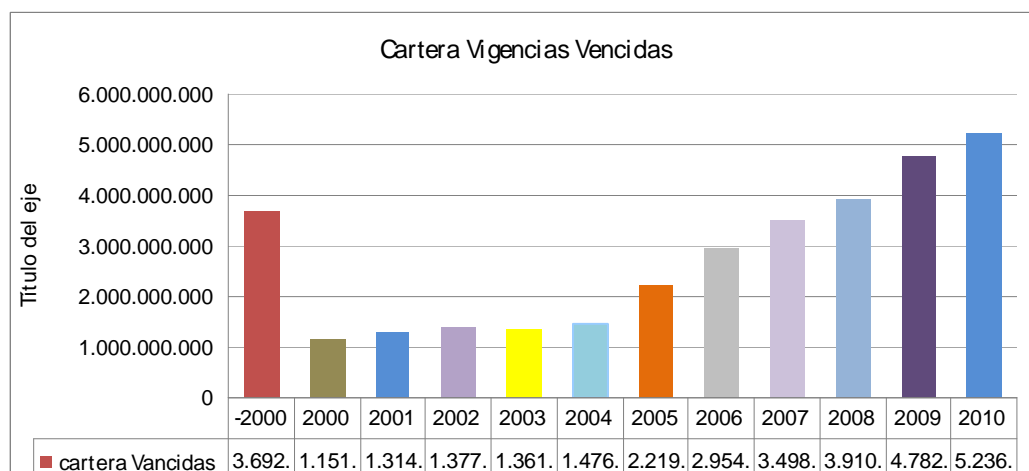
| COMPORTAMIENTO DEL INGRESO 2009 -2010  |                          |                          |       |
|--|--------------------------|--------------------------|-------|
| VIGENCIA 2009                          |                          |                          |       |
| CONCEPTO DE LA RENTA                   | PPTO DEFINITIVO          | PPTO EJECUTADO           | Var % |
| Predial unificado                      | 6.488.684.057,00         | 4.330.846.557,21         |       |
| Predial unificado vigencias anteriores | 4.163.690.327,00         | 2.475.471.097,00         |       |
| <b>TOTAL PREDIAL</b>                   | <b>10.652.374.384,00</b> | <b>6.806.317.654,21</b>  | 63,89 |
| Industria y Comercio                   | 3.030.333.495,00         | 3.019.978.928,00         |       |
| <b>TOTALES</b>                         | <b>13.682.707.879,00</b> | <b>9.826.296.582,21</b>  |       |
| VIGENCIA 2010                          |                          |                          |       |
| CONCEPTO DE LA RENTA                   | PPTO DEFINITIVO          | PPTO EJECUTADO           |       |
| Predial Unificado                      | 5.677.150.665,00         | 4.849.643.544,50         |       |
| Predial Unificado vigencias anteriores | 3.668.950.041,00         | 3.058.996.270,50         |       |
| <b>TOTAL PREDIAL</b>                   | <b>9.346.100.706,00</b>  | <b>7.908.639.815,00</b>  | 84,62 |
| Industria y Comercio                   | 3.330.963.611,00         | 3.408.940.492,14         | 2,34  |
| <b>TOTALES</b>                         | <b>12.677.064.317,00</b> | <b>11.317.580.307,14</b> |       |
| VARIACION                              |                          |                          |       |
| CONCEPTO DE LA RENTA                   | PPTO DEFINITIVO          | PPTO EJECUTADO           |       |
| Predial Unificado y Vig. Anteriores    | -12,26                   | 16,20                    |       |
| Industria y Comercio                   | 9,92                     | 12,88                    |       |

El anterior cuadro permite conocer el comportamiento de los ingresos en términos de planeación de la vigencia auditada, en cuanto al presupuesto definitivo y lo ejecutado, observándose para los dos periodos, que el 2010 presenta una mejor recuperación debido a las campañas de cobro realizadas. Analizando los impuestos directos e indirectos se observa que en la vigencia 2010:

- La renta de impuesto predial presenta una ejecución de \$7.907 millones que representa el 84,6% de lo presupuestado que fue \$9.346 millones, teniendo un incremento porcentual del 16.20% con respecto a la vigencia 2009.
- Le sigue en importancia el impuesto de industria y comercio el cual se presupuestó en \$3.330 millones y se obtuvo un recaudo de \$3.408 millones es decir que se superó la meta presupuestada en un 2,34%, con respecto a la vigencia 2009 se obtuvo un incremento del 12,88%.

De igual forma el recaudo de los ingresos no tributarios para el año 2010 frente al 2009 fueron superiores en un 6%. En los conceptos de transferencias nacionales hubo un incremento en el sector de educación debido a que el personal docente que pertenecía a la planta del Departamento pasó a hacer parte de la planta del Municipio (certificación), se dio cumplimiento a la Ley 715/01 que obliga al manejo independiente de los recursos de los resguardos indígenas.





### • Presupuesto

El presupuesto de ingresos, gastos e inversión del municipio de Jamundi para la vigencia fiscal 2010, fue aprobado mediante Acuerdo No. 032 de diciembre 03 de 2009 por valor de \$ 55.739 millones.

De igual manera se verificaron los acuerdos y decretos por medio de los cuales realizaron modificaciones al presupuesto de ingresos, gastos e inversión; correspondiente a las adiciones, reducciones y traslados presupuestales.

| COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS VIG. 2009-2010 |                      |                      |                      |             |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS                          |                      |                      |                      |             |
| VIGENCIA  | PTO INICIAL          | PTO DEFINITIVO       | PTO EJECUTADO        | % EJECUCION |
| 2009  | \$ 46.482.592.421,00 | \$ 59.884.971.484,32 | \$ 37.251.653.467,11 | 62,21       |
| 2010  | \$ 55.739.565.327,00 | \$ 92.541.464.847,97 | \$ 68.284.359.980,34 | 73,79       |
| EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS                           |                      |                      |                      |             |
| 2009  | \$ 46.482.592.421,00 | \$ 59.884.971.484,32 | \$ 44.628.997.124,23 | 74,52       |
| 2010  | \$ 55.739.565.327,00 | \$ 92.541.464.847,97 | \$ 69.363.574.698,49 | 74,95       |

Analizando la información del cuadro anterior la ejecución de los ingresos totales del Municipio a diciembre 31 de 2010 ascendió a \$68.284 millones, alcanzando el 73,8% de lo presupuestado y un incremento del 83,3% con respecto al 2009.

En los gastos el Municipio proyecto para la vigencia 2010 un presupuesto de \$92.541 millones y ejecuto \$69.363 millones que corresponde a un 74,95% de lo presupuestado y un crecimiento de 55% con relación al 2009.

Para el mes de octubre se presentó en todo el territorio nacional el fenómeno de la ola Invernal que afectó la población de Jamundí por lo que disminuyó la capacidad económica de los habitantes, el municipio disminuyó el recaudo del impuesto predial.

El Municipio recibió en dación de pago bienes inmuebles por \$979.561.547, lo cual afectó las cuentas por pagar.

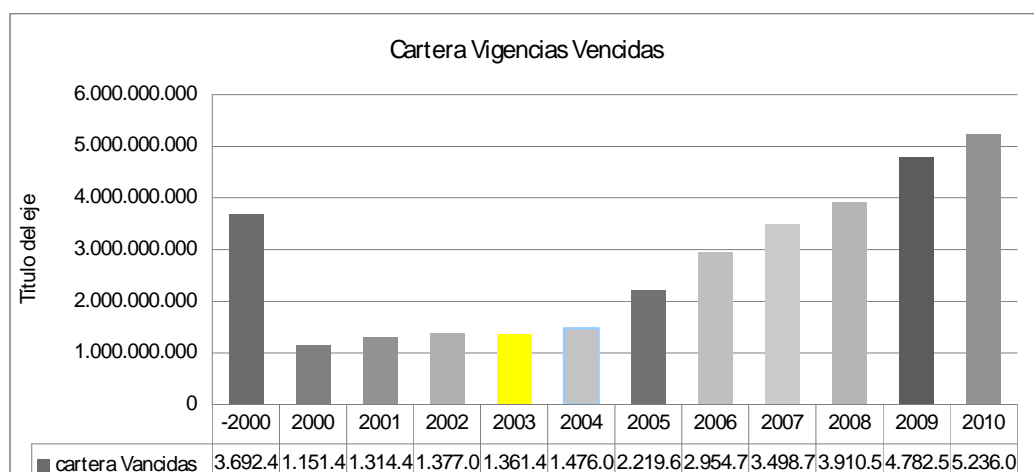
El 17 de noviembre de 2010 mediante Decreto No.30-16-315 se declara la urgencia manifiesta por Ola Invernal en el Municipio de Jamundí, se da viabilidad a los siguientes pagos: Reconstrucción jarillones a las riveras de los zanjones \$5.000.000, ayuda a damnificados \$33.120.424, alquiler de retroexcavadora reparación de vía zona rural \$6.060.000, mantenimiento de zanjones y alcantarillados zona rural y urbana \$55.096.728.

No utilizaron un procedimiento para elaborar el presupuesto de la vigencia 2010.

Se cuenta con plan financiero que orienta la generación y aplicación de recursos, en la vigencia auditada, cuyo seguimiento se realiza informalmente sin que exista un proceso estructurado para este fin.

Los porcentajes utilizados para proyectar el crecimiento de recursos y aplicación de los mismos son: Para la nómina y los aportes, los establecidos por el gobierno nacional como índice de inflación.

### Cartera Vencida predial



| DESCRIPCIÓN                | TOTAL          |
|----------------------------|----------------|
| Cartera Vigencia 2010      | 5.236.085.897  |
| Cartera Vigencias Vencidas | 27.734.218.939 |
| Total                      | 32.970.304.836 |

Como se observa en la grafica anterior la suma del 2000 al 2009 es \$27.734.218.939 corresponde a la cartera vigencias vencidas, la cartera real a la fecha \$20.000 millones para realizar el presupuesto se toman datos estadísticos de los últimos cuatro periodos, la cartera real es de difícil cobro porque algunas propiedades las tienen estupefacientes o los dueños desde hace muchos años no habitan en ellas, también la ola invernal a llevado a que los cultivos y la ganadería tengan en malas condiciones económicas a sus propietarios.

En la gráfica y la tabla anterior se observa la cartera vencida a recaudar mediante procesos jurídicos, 17.000 predios morosos.

En noviembre se dio apertura a 10.800 expedientes que corresponden a la zona urbana.

- Se evidenció soportes de las conciliaciones realizadas entre las áreas de presupuesto, tesorería y contabilidad.
- El COMFIS, está creado y se realizan reuniones con los miembros de dicho comité y se levantan actas.
- Para la proyección del rubro de industria y comercio tuvo un incremento con referencia al año 2010, debido a que se reglamentó el impuesto de retención del ICA mediante Decretos 30-16-274 y 30-16-361 de diciembre de 2010.

A continuación se hace un análisis de los gastos de funcionamiento e inversión de la vigencia auditada:

- La entidad posee una deuda pública por valor de \$6.178 millones suscrita con la entidad financiera Infivalle, de igual forma se cuenta con un saldo por valor de \$120 millones que ha sido condonado por el Ministerio de Hacienda, condonación que fue registrada en el mes de junio de 2011.
- Verificando los saldos de gastos de funcionamiento se observa un incremento de los mismos en las dependencias Secretaria de Desarrollo social y secretaria de medio ambiente, estas oficinas empezaron a operar en la vigencia 2010.
- La apropiación presupuestal de inversión, tuvo un incremento en la vigencia 2010, debido que en esta vigencia la planta de Docentes fue trasladada a cargo del Municipio (certificación), por lo anterior las transferencias en educación se incrementaron.
- En la vigencia 2010, se realizó desembolso por la entidad financiera Infivalle, dichos recursos han sido invertidos en los sectores de vías, medio ambiente, deporte y recreación.
- El sector vivienda tuvo una variación más representativa por convenios presentados ante el Fondo Nacional de Regalía y Fonvivienda.

| GRADO DE DEPENDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS |                             |                             |            |
|--|-----------------------------|-----------------------------|------------|
| NOMBRE ARTICULO                            | PRESUPUESTO DEFINITIVO      | PRESUPUESTO EJECUTADO       | %          |
| <b>INGRESOS</b>                            | <b>\$ 92.541.464.847,97</b> | <b>\$ 68.284.359.980,34</b> |            |
| <b>TRANSFERENCIAS</b>                      | 60.192.794.415,75           | 43.852.594.759,22           | <b>64%</b> |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES         | 37.483.544.774,47           | 35.969.958.739,27           | 53%        |
| OTRAS TRANSFERENCIAS                       | 12.531.657.566,51           | 1.679.176.382,43            | 2%         |
| PROG.NALES MINISTERIO PROTE.SOCIAL         | 5.688.531.506,00            | 2.846.887.729,31            | 4%         |
| OTROS APORTES                              | 2.305.571.283,63            | 1.839.455.825,63            | 3%         |
| RECURSOS DE CAPITAL                        | 2.183.489.285,14            | 1.517.116.082,58            | 2%         |

La tabla muestra una alta dependencia del Municipio de las transferencias de la nación y del departamento, que alcanzan un porcentaje del 64%; se debe trabajar en buscar alternativas para generar recursos propios; actualmente el principal recurso propio es el Impuesto Predial e Industria y Comercio.

## 1. GASTOS ADMINISTRACIÓN CENTRAL

### Evaluación y cumplimiento Ley 617 de 2000

Se verificó el cumplimiento de la Ley 617 de 2000, para la vigencia 2010 obteniéndose el siguiente resultado:

La entidad presenta un cumplimiento promedio en la vigencia 2010 del 56.87% referente a sus gastos de funcionamiento con relación a los ingresos corrientes de libre destinación, dando acatamiento adecuado de lo establecido en la ley 617 de 2000 cuyo límite es del 80%, esto permite viabilidad financiera para ejecutar, se verifico certificado de la contraloria general de la republica.

|                                      |               |
|--------------------------------------|---------------|
| CONCEPTO                             | 2010          |
| ICLD                                 | 16.673        |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO             | 9.482         |
| <b>%CUMPLIMIENTO LIMITES LEY 617</b> | <b>56.87%</b> |

## 2. GASTOS DEL CONCEJO MUNICIPAL

| CONCEJO MUNICIPAL CIFRA EN MILES                 |               |
|--|---------------|
| HONORARIOS                                       | VIGENCIA 2010 |
| Monto máximo por honorarios                      | 230.365,00    |
| Transferencia realizadas                         | 202.239,00    |
| Diferencia                                       | 28.126,00     |
| <b>Nivel de cumplimiento (cumple /no cumple)</b> | <b>Cumple</b> |

|   |               |
|---|---------------|
| INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION (1.5%) |               |
| ICLD (1.5%)                                     | 250.095,00    |
| Transferencia realizada                         | 280.103,00    |
| Diferencia                                      | -30.008,00    |
| <b>NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE/NO CUMPLE)</b> | <b>Cumple</b> |
| <b>HONORARIOS VS. ICLD</b>                      |               |
| Transferencia honorarios                        | 202.239,00    |
| Transferencia ICLD (1.5%)                       | 280.103,00    |
| <b>NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE/NO CUMPLE)</b> | <b>Cumple</b> |

### 3. GASTOS DE LA PERSONERÍA MUNICIPAL

La ejecución de gastos de la personería municipal presentó el siguiente comportamiento.

|  |                 |
|--|-----------------|
| <b>PERSONERIA CIFRAS EN MILES DE \$</b>          | <b>2.010,00</b> |
| CONCEPTO   |                 |
| Valor máximo permitido Ley 617 de 2000 (280SMLV) | 151.653,00      |
| Transferencia efectuada                          | 138.169,00      |
| Diferencia                                       | 13.484,00       |
| <b>NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE/NO CUMPLE)</b>  | <b>CUMPLE</b>   |

La Personería Municipal cumplió con el límite de gasto establecido en el artículo 10 de la Ley 617 de 2000.

#### Control interno contable

El área financiera realiza copias de seguridad diarias por medio del servidor del sistema financiero Delta 2011, las cuales son guardadas en 2 discos duros externos, que se encuentra en caja fuerte.

Se han registrado la totalidad de la propiedad planta y equipo en los estados financieros.

Se cuenta con pólizas seguros sobre los bienes muebles e inmuebles de la entidad.

Se realiza provisión sobre los deudores.

En las cuentas de orden si se registran los valores que presuntivamente generarían las demandas en contra de la entidad.

- **Cierre Fiscal**

### *Legalidad Financiera*

El municipio de Jamundí cuenta con estatuto tributario adoptado mediante acuerdo 059 de 2007, mediante el cual define sus impuestos, la forma de pago entre otros aspectos.

Se elaboró estatuto presupuestal que orienta los procedimientos de preparación, presentación y ejecución del presupuesto municipal al igual que las vigencias futuras.

La entidad registra sus operaciones financieras de acuerdo a las normas de contabilidad pública aplicable a los entes de carácter público.

### **Resultado Fiscal 2010:**

La entidad ejecutó gastos por arriba de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal negativo por \$1.079.214.718 incumpliendo de esta manera con lo establecido en los artículos 76 y 77 del estatuto Orgánico del Presupuesto, Decreto 111 de 1996, en visita del plan de mejoramiento el Dr. Edgar Orlando Ospina dictaminó un hallazgo administrativo.

### **Saldos de Tesorería 2010:**

| CONFRONTACION SALDO DE TESORERIA  |                   |   |                |
|---|-------------------|---|----------------|
| DICIEMBRE 31 DE 2010  |                   |   |                |
| Ejecución de Ingreso<br>(recaudo en efectivo<br>+ recursos de<br>balance) - Pagos | Estado del Tesoro | Descuentos para<br>Terceros<br>(Retefuente, Reteica<br>y Otros) | Diferencia     |
| 7.055.475.627,00  | 7.234.550.251,00  | -56.765.832,00  | 122.308.792,00 |

Se evidencia que en la tesorería se encuentran los recursos, contando inclusive con un excedente de \$122.308.792. El valor \$56.765.832, son recursos de terceros, como la sobretasa de la CVC sobretasa Bomberil y aseo que están incluidas en las cuentas por pagar que fueron incorporadas en el presupuesto de acuerdo al formato F26A que suman \$73.906.661

Ya cancelaron estas cuentas según comprobantes de egreso No.206 por \$56.637.344, No.207 por \$ 13.021.074 del 28 de enero de 2011, egreso No.324 por \$6.660.269.

**Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas Presupuestales.**

| MUNICIPIO DE JAMUNDI          | PROPIOS           | FONDOS<br>ESPECIALES | SGP              | REGALIAS<br>AGUA<br>POTABLE | OTRAS<br>REGALIAS | OTRAS D.E        | TERCEROS       | TOTAL             |
|-------------------------------|-------------------|----------------------|------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|
| Cuentas por pagar F26A        | 2.463.936.867,00  | 482.147.910,00       | 683.119.059,00   | 0,00                        | 23.011.200,00     | 255.036.940,00   | 73.906.661,00  | 3.981.158.637,00  |
| Reservas Presupuestales F26   | 1.575.233.821,00  | 214.749.627,00       | 1.538.227.335,00 | 0,00                        | 859.084.800,00    | 145.310.750,00   | 0,00           | 4.332.606.333,00  |
| Fondos Estado del Tesoro F26F | -135.259.782,00   | 2.352.466.820,00     | 3.682.665.833,00 | 0,00                        | 32.970.112,00     | 1.284.566.439,00 | 17.140.829,00  | 7.234.550.251,00  |
| Superavit o Deficit           | -4.174.430.470,00 | 1.655.569.283,00     | 1.461.319.439,00 | 0,00                        | -849.125.888,00   | 884.218.749,00   | -56.765.832,00 | -1.079.214.719,00 |

Al evaluarse las reservas Presupuestales y las cuentas por pagar, por fuente de financiación en el estado del Tesoro, se determinó la existencia de un excedente de recursos de Fondos Especiales por \$1.655.569.283, del SGP por \$1.461.319.439, y otras de Destinación Específica por \$884.218.749, que deben incorporar en el presupuesto de la siguiente vigencia.

Así mismo se estableció un déficit de recurso propio por \$4.174.430.470, otras Regalías por \$849.125.888, y Recursos de Terceros por \$ 56.765.832, incumpléndose con lo establecido en los artículos 76 y 77 del estatuto tributario orgánico de presupuesto, decreto 111 de 1996.

El déficit se incorporó al presupuesto por medio del decreto No. 30-16-010 de 2011 por valor de \$2.537.743.457.98, y un déficit de reserva por valor de \$279.735.930.83, según decreto No 30-16-037. Del déficit vigencia Fiscal a Septiembre 30 de 2011 se han cancelado \$2.312.467.469.49 y un saldo a pagar de \$225.375.938.49

No se encontraron diferencias, se observó en el sistema que el presupuesto contiene los compromisos, las obligaciones y los pagos con su correspondiente saldos, los cuales cuadran con los formatos F26A y F26.

- Al verificarse la existencia de los recursos en tesorería a diciembre 31 de 2010, se pudo determinar que el saldo es igual al reportado en el formato F26G Y F26F.
- Al evaluarse en forma aleatoria las reservas de apropiación y de caja constituidas a diciembre 31 de 2010 se pudo determinar que: las cuentas están debidamente soportadas.

### 3.3 LEGALIDAD.

#### Plan de Desarrollo

La Administración Municipal en cumplimiento a la Constitución Política de Colombia en sus artículos 287, 288, 311, 313 numeral 2º, 315, 339 y 342 y en las Leyes 136 de

L.994, 152 de L.994, 388 de L.997 y 810 de junio 16 de 2003, adoptó el Plan de Desarrollo, previamente aprobado por el Concejo Municipal, mediante Acuerdo 008 del 30 de mayo del 2008, para el periodo 2008-2009.

Posteriormente, con designación de nuevo alcalde se ajustó el Plan de Desarrollo mediante Acuerdo No. 031 de diciembre 03 de 2009, para el periodo 2009 – 2.011, como instrumento de planificación permanente, como resultado de la discusión y concertación de la Administración Municipal y la sociedad civil, con una visión denominada **Jamundi Compromiso de Todos**, el cual consta de dos (2) partes básicas a saber: Una estratégica que contiene: Ejes Estratégicos, Diagnóstico, Objetivos Generales, Políticas, Objetivos Específicos, Estrategias, Programas, Proyectos Principales y Metas; y otra compuesta por: la Proyección de los Ingresos y los Gastos y el Plan Plurianual de Inversiones que incluye la distribución de los recursos por Ejes Estratégicos y por Programas fuentes de financiación.

El Banco de programas y proyectos es un instrumento de ejecución del Plan de Desarrollo contemplado en la Ley 152 de 1994 (Art. 27), para que las entidades territoriales registren sus programas y proyectos que debe estar actualizados y viabilizados para ser susceptibles de ser financiados con recursos públicos.

Consecuente con la norma el municipio de Jamundi, en respuesta a la reiterados hallazgos en procesos auditores, para 2011 ajusto el funcionamiento del Banco de Programas y Proyectos de Inversión pública, acudiendo a las directrices del Departamento Nacional de Planeación, que implica entre otros aspectos, la adopción de la Metodología General Ajustada MGA para la identificación, formulación y evaluación de los programas y proyectos de inversión y del Sistema de Seguimiento y Evaluación de Programas y Proyectos de Inversión SSEPI.

No obstante, se presentan algunas deficiencias en la formulación y seguimiento de los planes de acción por parte de los entes descentralizados, si tenemos en cuenta que sin este instrumento de programación, no se permite la articulación de los objetivos, metas, estrategias y programas del plan de desarrollo, con la misión y funciones de los entes descentralizados y de éstas con las políticas, programas y proyectos de inversión programados en cada vigencia.

Respecto a las labores de monitoreo presentan limitaciones en cuanto a la medición del impacto, que permita verificar los cambios presentados en las condiciones diagnósticas y de línea base una vez realizada la inversión pública, siendo este un proceso que guía el desarrollo y la gestión pública, debe ser revisable para que se tengan la posibilidad de identificar el avance en su cumplimiento, lo mismo que el impacto de los programas y proyectos establecidos.

La parte financiera del Plan de Desarrollo 2009-2011, no muestra el Plan Plurianual de inversiones por Áreas de desarrollo, articuladas con los proyectos estratégicos; situación que se puede traducir en falta de recursos para financiar las inversiones



proyectadas y que limitan la consecución de los objetivos y metas del Plan de Desarrollo evaluado.

De acuerdo a la información obtenida del Banco de Programas y Proyectos municipal, es necesario que el mismo se fortalezca y la Secretaria de Planeación del municipio, como responsable del seguimiento y evaluación del Plan de Desarrollo, fomente entre otras competencias atribuidas, la planeación participativa, instando a que se constituya en una herramienta dinámica de apoyo a la programación de las inversiones y la evaluación de la Gestión de Gobierno municipal, bajo los lineamientos del Departamento Nacional de Planeación.

### **Contratación**

El municipio como entidad territorial rige su contratación por el estatuto contractual, ley 80/93, ley 1150/2007, y decretos reglamentarios. Internamente cuenta con un Manual de contratación expedido en 2009, e igualmente, tienen constituido un comité de contratación encargado de prestar funciones de asesoría en la actividad contractual, normatividad interna que fue tenida en cuenta para la evaluación de legalidad de los contratos.

Para evaluación de legalidad se tomaron los contratos que se suscribieron para dar cumplimiento a plan de desarrollo 2009-2011, de acuerdo a la información reportada por la Oficina jurídica, la contratación a evaluar se tomo con énfasis a los proyectos del Plan de Desarrollo del Municipio 2009-2011, así:

| <b>Total contratación<br/>formato F7</b> | <b>Total de contratos de los proyectos<br/>seleccionados</b> | <b>Valor de<br/>la muestra</b> | <b>%<br/>Muestra</b> |
|--|--|--------------------------------|----------------------|
| \$ 33.437.264.204                        | 59   | \$6.670.125.538                | 20%                  |

*Fuente: Oficina Jurídica.*

De acuerdo a la información suministrada por la Secretaria de Planeación, se evaluaron los contratos que corresponde al eje estratégico I. sector: bienestar y desarrollo social, programa 1. Educación con calidad para todos, eje estratégico II. Sector: desarrollo y sostenibilidad económica, programa 6. Movilidad y transporte cívico y el Eje estratégico IV. Sector: institucional y gobernabilidad, programa 5. Recuperación de edificaciones institucionales.

## **I. EJE ESTRATEGICO**

### **SECTOR: BIENESTAR Y DESARROLLO SOCIAL**

| SUBPROGRAMA   | PROYECTO   | VALOR            | FUENTE DE FINANCIACION    |
|---|--|------------------|---------------------------|
| 1.3 MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL MUNICIPIO                    | 1.3.1 Enlucir sedes educativas en la zona rural y urbana por año   | \$175.213.526.   | S.G.P<br>Recursos Propios |
|   | 1.3.2 Reparación y construcción de baterías sanitarias en las sedes educativas de la zona rural y la zona urbana | \$46.886.270     | S.G.P<br>Recursos Propios |
| 1.4 CONSTRUCCION DE LA INFRAESTRUCTURA NECESARIA PARA LA ATENCION DE LA EDUCACION EN EL MUNICIPIO | 1.4.2 Construcción de instituciones educativas en la zona urbana del municipio                                   | \$2.150.750.307, | Recursos Propios<br>S.G.P |
|   | 1.4.9 Adquisición de un lote para la construcción de una hemeroteca  | \$ 0             | 0                         |

El programa 1. Educación con calidad para todos, en su proyecto 1.3.1 enlucir sedes educativas en la zona rural y urbana, suscribieron 14 contratos, cumpliéndose con las mejoras en las escuelas proyectadas. Proyecto 1.3.2. Reparación y construcción de baterías sanitarias en las sedes educativas de la zona rural y la zona urbana, de los verificados en la zona urbana se encontraron de acuerdo a las condiciones y termino establecidos. Proyecto 1.4.2. Construcción de instituciones educativas en la zona urbana del municipio se reportan 2 contratos por \$2.150.750.307, de los cuales solo se evaluó el contrato 34-14-23-867, cumpliéndose con este proyecto en un 50%.el proyecto 1.4.9 para adquisición de un lote para la construcción de una hemeroteca no se ejecuto.

| SUBPROGRAMA   | PROYECTO   | VALOR         | FUENTE DE FINANCIACION                        |
|---|--|---------------|---|
| 1.9 CERTIFICACION Y MODERNIZACION DE LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL   | 1.9.2 Dotación de los equipos necesarios para la modernización de la Secretaria de educación del municipio | \$95.169.722  | Recursos Propios<br>Transferencias            |
| 9.4 MEJORAMIENTO, MANTENIMIENTO Y CONSTRUCCION DE ESCENARIOS DEPORTIVOS Y RECREATIVOS EN LA ZONA RURAL Y URBANA DEL MUNICIPIO | 9.4.1 Enlucir escenarios deportivos en la zona rural y urbana  | \$32.714.083, | Recursos Propios<br>Recursos Propios<br>S.G.P |
|   | 9.4.3 Construcción de escenarios deportivos en la zona rural y en el área urbana                           | \$325.668.212 | Recursos Propios                              |
|   | 9.4.4 Legalización de predios deportivos en el municipio   | \$ 0          | 0   |

Proyecto **1.9.2.** Dotación de equipos necesarios para la modernización de la secretaria de educación del municipio se suscribieron 9 contratos, los números 34-14-23-455,14-23-422,34-14-23-414,34-14-23-541, 34-14-23-433, 34-14-23-404,34-14-23-407, se verificaron los bienes que fueron adquiridos para la Secretaria de Educación, encontrándose que sus características y cantidad eran de acuerdo al objeto contractual, bienes que cumplieron con su cometido como era contribuir al mejoramiento de la prestación de servicio educativo.

Proyecto **9.4.1.** Enlucir escenarios deportivos en la zona rural y urbana se suscribieron 3 contratos, proyecto **9.43.** Construcción de escenarios deportivos en la zona rural y área urbana se reporto 1 contrato, solo se evidenciaron mejorar a los escenarios ya existentes en el municipio, no se cumplió con la meta proyectada.

## II. EJE ESTRATEGICO

### SECTOR: DESARROLLO Y SOSTENIBILIDAD ECONOMICA

| SUBPROGRAMA                                  | PROYECTO   | VALOR           | FUENTE DE FINANCIACION |
|--|--|-----------------|------------------------|
| 6.2 IMPULSAR LA GESTION DE CONECTIVIDAD VIAL | 6.2.2 Adelantar programas de mantenimiento, mejoramiento, reparcho y recuperación de las vías urbanas del municipio deterioradas en orden de prioridad | \$5.406.845.352 | Recursos Propios       |

El programa **6. Movilidad y transporte cívico**, en su proyecto 6.2.2. Adelantar programa de mantenimiento, mejoramiento, reparcho, y recuperación de vías urbanas del municipio deterioradas en orden de prioridad se reportaron 7 contratos de los cuales el contrato 34-15.02-798, suscrito con la Fundación Universidad del Valle, por \$ 1.563.121.934,47 no se ejecutó, se terminó de mutuo acuerdo y el contrato 34-15-02 687 por \$2.173.026.000 se ejecuto solo por \$8.400.000, modificaciones que no se dieron en el banco de proyectos, por cuanto el primer contrato no se retiro y el segundo no se ajusto al valor realmente ejecutado, no se cumplió con la meta proyectada. Los contratos 34-14-23-425, 34-12-23-426 y los contratos que se desprendieron del contrato 34-15-02-642, fueron objeto de visita técnica, además, de evaluación de legalidad, por hacer parte de una queja tramitada en el proceso auditor.

## IV. EJE ESTRATEGICO

### SECTOR: INSTITUCIONAL Y DE GOBERNABILIDAD

| SUBPROGRAMA  | PROYECTO   | VALOR        | FUENTE DE FINANCIACION |
|--|--|--------------|------------------------|
| 5.1 GESTIONAR RECURSOS PARA RECUPERAR LA PLAZA DE MERCADO Y AMPLIAR LA COBERTURA EN ATENCION | 5.1.1 Adecuar, organizar y terminar de construir la estructura física de la plaza de mercado | \$ 5.461.566 | Recursos Propios       |

El programa **5. Recuperación de edificaciones institucionales**, en su proyecto 5.1.1. Adecuar, organizar, y terminar de construir la estructura física de la plaza de mercado, se suscribió un contrato, obras que fueron verificadas por el técnico del proceso auditor, constatando que se encontraron los trabajos de acuerdo a lo pactado en el contrato, sin embargo, dicha obra no impacto de fondo la estructura física, por cuanto la plaza de mercado necesita más intervención en obra, se cumplió parcialmente con el proyecto, no se logro ampliación de cobertura en atención.

De los programas anteriores se observa, que los proyectos presentan un nivel de cumplimiento aceptable, encontrándose que las metas de dos no han sido iniciadas en su ejecución, sin embargo, en 2011 algunos de estos se encuentran ya en etapa

ejecución. Es importante señalar que el municipio impulsa los proyectos de manera importante con recursos propios, además, de las gestiones que adelanta para la consecución de otras fuentes de recursos de la nación y regalías.

De los contratos evaluados se tiene que cumplen en su orden con la expedición de las disponibilidades presupuestales. En cuanto a los estudios previos, evidenciamos que si bien cuenta con los componentes que establece la ley 80/93 y decreto reglamentario, los mismos obedecen a una preforma que no profundiza sobre cada caso en particular, por dar un ejemplo la calificación del riesgo es similar en muchos casos.

En lo que tiene que ver con las pólizas todos los contratos se encuentran con sus respectivos riesgos cubiertos por el contratista, de acuerdo a las cuantías y términos de ley, en coherencia con lo pactado entre las partes.

En cuanto a la publicación en SECOP de la vigencia 2010, el municipio tuvo dificultades al inicio de la vigencia, para el ingreso de la página, situación que fue superada, como se pudo constatar en los procesos evaluados donde se encontraron todos los actos administrativos publicados. En lo que respecta a la consulta en SICE, el municipio se encuentra debidamente inscripto en el operador, interna mente hace uso de esta herramienta, pero no es un referente en toda su contratación, por lo cual que tiene que recurrir, en casi todos los casos a obtener dos cotizaciones, favoreciendo el empresario local.

En los contratos de suministro para dotación inmobiliaria de la secretaria de Educación, se llevo a cabo mediante convocatoria pública, por ser de cuantías que no superaron el 10% de la menor, si bien los elementos son de características diferentes, los contratos tiene el mismo valor y se suscriben el mismo día, es decir, sumando los dos contratos la modalidad de contratación hubiera sido contratación directa, caso igual, con dos contratos para la adquisición de (2) aires acondicionados, para los que no contemplo precio por mayor, igualmente no se tuvo en cuenta que su fin era el mismo, para modernización de la Secretaria de Educación, al respecto, es importante señalar que si bien es cierto, la ley 80/93, el 1150/2007 no tratan sobre el fraccionamiento, no se puede perder de vista los principios que rigen la contratación pública, como es el principio de transparencia.

Como observación general tenemos la función de los interventores/supervisores, no es clara, por cuanto no se evidencia en los expedientes de los contratos informes completos, concretos, cronológicos y técnicos que determinen la idónea ejecución del objeto contractual y el cumplimiento de las obligaciones contraídas por el contratista; solo aparecen constancias que son un requisito previo para el pago, además, encontramos que los interventores no se les notifica personalmente la asignación señalándole sus funciones, solo aparece en la minuta de los contratos la dependencia que debe realizar la misma, pero que en muchos casos, es el mismo funcionario que participo en la etapa previa, situación que no es dable, en el entendido que en la ejecución tiene que supervisar , lo que el mismo previamente aprobó.

- ***Impacto de la Contratación***

A partir de la muestra de contratos de evaluados, encontramos que las obligaciones pactadas en cada uno de ellos apuntaron a proyectos contemplados en el Plan de Desarrollo, en cumplimiento de la misión, los objetivos y metas institucionales.

De la contratación evaluada para dar cumplimiento los ejes estratégicos seleccionados, tenemos que sus objetos contractuales fueron para dotar de mobiliario y equipos las instituciones educativas, e igualmente, equipos necesarios para la modernización de la Secretaria de Educación del Municipio componente necesario para el proceso de certificación y modernización del sistema educativo local, metas que se cumplieron, contribuyendo al desarrollo, productividad y competitividad del municipio.

Los contratos de obra se suscribieron para la construcción de Baterías sanitarias, enlucimiento de las Plantas físicas, de los colegios y escuelas públicas de la zona rural y urbana, permitiéndole a los estudiantes contar con unas aulas dignas para su proceso de aprendizaje, impactando positivamente para que no exista deserción de esta población, logrando el municipio además, que el 100% de los jóvenes en edad escolar cuente con educación gratuita.

En cuanto al mejoramiento reparacheo y recuperación de las vías urbanas se refleja las mismas observaciones, en cuanto que no existe un mecanismo que permita que las obras impacten positivamente al municipio, porque se efectúan reparacheos de acuerdo a solicitudes dispersas, pero que no obedecen a un plan de necesidades, que logre una satisfacción de la comunidad.

En cuanto a las obras publica que hicieron parte de concepto técnico y que fueron construidas por contratos suscritos con fundaciones, se encuentra que los requisitos en cuanto a la planeación y etapa previa presentan debilidad, por cuanto estas entidades sin ánimo de lucro rigen su contratación por el derecho privado, no obstante, la interventoría la llevo a cabo el municipio, debiendo en forma oportuna efectuar riguroso seguimiento y exigencia en lo que tiene que ver con las especificaciones técnicas y análisis de precios, bitácora de las obras, habida cuenta que el recurso es del estado.

#### **AVISO DE ADVERTENCIA**

De la verificación a los procesos judiciales, para calificar la cuenta, se encontró reportado un total de 137 procesos, con unas presuntas pretensiones parciales de \$6.112.482.821, cifra que versus las cuentas de orden solamente se tiene apropiado \$1.549.227.00, por lo que se advierte que dichas contingencias generan un riesgo de afectación presupuestal, por lo que se hace necesario se tomen las acciones correctivas, provisionando los recursos para el pago de eventuales fallos adversos.

De otra parte la administración municipal, no está reportando a tiempo los procesos judiciales al Ministerio de justicia.

### **3.4 QUEJAS**

#### **Tramite de Quejas**

1. Mediante radicación CACCI 9308 de septiembre 12 de 2011, se hace entrega de queja instaurada ante el señor Contralor del Departamento, contentiva de 4 folios, que contiene la descripción de presuntas conductas punibles en las que incurrió la señora Andrea Bermúdez en su función de pagadora de la Institución Educativa Rosa Lía Mafla, se procede en desarrollo de la auditoria a efectuar seguimiento de la presunta conducta encontrándose:

Que la señora Andrea Bermúdez en su función de pagadora, presuntamente se apropio de dineros del fondo de servicios educativos que se manejan en una cuenta del Banco Davivienda. En cuanto a la responsabilidad fiscal tenemos que la señora Andrea Bermúdez en su función de pagadora, y el señor rector son gestores fiscales, en ese orden debe responder por presunto mal manejo que le dieron a los dineros públicos, en este caso, los fondos educativos del colegio Rosa Lía Mafla.

Mediante pólizas No.430-64-994000000086 No.430-64-994000000087 de la compañía de seguros - Aseguradora Solidaria de Colombia, se ampararon los dos cargos, cada una por \$5.0 millones, cifras que no son coherentes con los recursos que maneja la institución educativa.

El deber de proteger, administrar y ejecutar correctamente los FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS, implica necesariamente la obligación de consultar y aplicar las normas legales vigentes que rigen la materia, a la luz del Decreto 4791 de 2008, Reglamentario de los Artículos 11, 12, 13 y 14 de la ley 715 de 2001, el cual derogó el Decreto 922 de 2002. Cabe señalar además que la Ley 715 de 2001 (artículos 12 y 14) y el Decreto 4791 de 2008 (artículo 3), se articulan a la dinámica legal aplicable al presupuesto público en Colombia, al establecer que el manejo presupuestal de los fondos de servicios educativos deberá sujetarse a la reglamentación pertinente, es decir, al Estatuto Orgánico de Presupuesto.

Por los hechos descritos anteriormente, se envía el expediente de la queja para la oficina de investigaciones fiscales de este organismo de control, para que se inicie el proceso de responsabilidad fiscal, por el presunto daño patrimonial causado a los recursos de la institución educativa Rosa Lía Mafla del municipio, por \$33.314.900

2. Se hace entrega a la comisión de auditoría, impresión en 3 folios de la solicitud recibida vía email en la Contraloría Auxiliar para Participación Ciudadana, fechada 20

De septiembre de 2011, en la que se solicita se adelanten acciones pertinentes para que se revisen los contratos realizados con la Fundación para el desarrollo de Yumbo Fedy, para el mantenimiento de vías, con los dineros en gran parte del crédito con Infivalle.

## **Quejas**

*.-Queja anónima del municipio de Jamundi:*

Conforme al procedimiento de atención a las quejas en la auditoria, la base del selectivo de contratos de obra para este ejercicio de control fiscal, fue la queja interpuesta ante la oficina de participación ciudadana por el correo institucional, en la cual los quejosos hacen énfasis en presuntas irregularidades con la firma FEDY de yumbo que relacionan que *“en documentos se encuentra ejecutado casi en su totalidad pero al realizar las respectivas visitas oculares la realidad es otra”*.

En ocasión de la auditoria al Municipio de Jamundi, se abordó este tema empezando la evaluación con el crédito público de INFIVALLE, el cual se revisó evidenciando el cumplimiento con todas las exigencias presupuestales y contables, desde la disponibilidad presupuestal hasta el registro presupuestal y las fechas de los desembolsos representadas mediante los comprobantes de egreso para las obras adelantadas por este convenio pagadas de acuerdo a las actas parciales ejecutadas por el interventor.

En la visita técnica se observó cualitativa y cuantitativamente la ejecución de las obras, la cantidad de materiales empleados los términos utilizados y las suspensión, prorroga y otro si motivados, evidenciando el cumplimiento de los términos pactados en los actos administrativos; por lo tanto se conceptúa que no se observan irregularidades en el proceso contractual. Por lo anterior, se pueden verificar las actuaciones de la auditoria en las actas de visita, los documentos aportados por la administración y los aportados por los quejosos.

**3.** La comisión de Auditoría, recibo Anónimo fechado 20 de octubre de 2011, en que se señala que la administración no cancela a sus empleados la seguridad social ni sus créditos en los Bancos a tiempo y este dinero es sacado de sus pagos como lo podrán constatar en la nómina, además, recomiendan que se revisen estas irregularidades para que la administración deje de perjudicar a sus empleados y contratistas ya que existiendo una disponibilidad se les adeuda 2, 3,4... meses...” Se procede a constatar los hechos del anónimo, para lo cual se solicita a la Secretaria de Hacienda, explicar los motivos de los retrasos en los pago por descuento de nómina, informando que efectivamente se han presentado retrasos en estos giros, por la falta de recursos, sin embargo, se comprometieron a quedar al día por todo concepto al 5 de noviembre.



**4.** Dentro del proceso auditor se recibió queja fechada 14 de octubre de 2011, instaurada por la señora Luz Miriam García Franco, con cédula de ciudadanía número 34.520.732, con respecto a solicitud que llevara ante la Secretaria de Hacienda Municipal, según radicación de ventanilla única No.12381 del 20 de septiembre de 2011 a las 3.30 PM, mediante la cual solicitaba la prescripción de la acción de cobro del impuesto predial y unificado, sobre el predio de su propiedad con ficha catastral No.01.100.00820022.000, y que la fecha no había recibido respuesta sobre la misma.

Se procede a verificar el trámite llevado a cabo la solicitud del quejoso, por parte de la Secretaria de Hacienda, encontrando oficio No.40-1449, y guía de envío de Servientrega No.7-170089873. dirigido a la señora Luz Miriam García Franco, donde se le informa que la solicitud de prescripción del predio No.010000820022000 no es posible, porque no se encuentran dentro de los requisitos establecidos en la ley para ser beneficiaria de esta. Adicionalmente, se verifico libro de los apuntes de las llamadas que se le realizaron para llevar a cabo su respetiva notificación.

**5.** Se recibe queja de la comunidad del corregimiento de Villa paz, mediante escrito del 14 de octubre de 2011, en que relacionan algunas situaciones que se presentan en su comunidad y que la administración municipal conoce y se ha comprometido a solucionar, entre las que se encuentran:

Las ayudas de Colombia humanitaria solo recibieron una de las tres que quedaron de dar, al respecto informa el secretario de Planeación que realizado el censo por parte de CLOPAD del municipio donde se registraron 2386 familias afectadas como consecuencia de la ola invernal del 2010, se envió esta información al CREPAD y en coordinación con el CORPORIESGOS que entregan las ayudas, se dio una primera entrega de estas correspondientes a 833, posteriormente, se realizó una segunda entrega de 2386 ayudas y está pendiente por definir la fecha de la última entrega que corresponde a 783 ayudas; de acuerdo a las afectaciones del mismo censo que fue entregado por CREPAD, y como se ha dado a conocer, el municipio solo cumple la función a través del CLOPAD, de realizar los respectivos censos y remitirlos al CREPD para que ellos determinen las ayudas con CORPORIESGOS para el municipio.

La Administración municipal a través de la secretaria de Infraestructura, adelantó inventario de las afectaciones que se originaron a partir de la ola invernal registrada a finales del 2010, la cual dio como resultado 61 casos, que se les realizó análisis y presupuesto para ser remitido a Colombia Humanitaria, que aprobó \$1.606.220.158 para adelantar obras de mitigación.

A los puntos cuatro y cinco de la queja que tiene que ver con la construcción de un acueducto y de 1.400 Mts de un jarillón de tierra a la orilla del río cauca, la secretaria de planeación no contempló esta obra por considerar que el jarillón del sector del burrito pertenece al corregimiento de Villa paz.



No obstante lo anterior el Municipio acordó con la comunidad, que la tierra conseguida para la construcción de los 1400 MTS de jarillón, está siendo utilizada para mejorar el estado de la vía y facilitar el tránsito de los habitantes de esa zona.

Ante las actuaciones señaladas anteriormente evidenciamos que la administración Municipal ha actuado hasta donde le permite su competencia, como son mejoramiento de la vía de acceso afectada por el invierno, para el caso de las ayudas humanitarias la determinación de a quien se les entrega, está en cabeza de otro organismo, y para la construcción del jarillón el proyecto no ha sido aprobado, no obstante, se ha requerido a la administración Municipal que de prioridad los casos más graves que se presentan en la comunidad de Villa Paz.

*6.- Derecho de Petición impetrado ante ACUAVALLE por el señor REINEL PIAMBA MACA representante legal de CORALPEVESP, Corporación regional e acueducto, alcantarillado y saneamiento básico Puente Vélez.*

Es importante anotar que de acuerdo a este derecho de petición en el cual se envía copia del mismo a la Contraloría Departamental, se verificaron las actuaciones de los intervinientes de este convenio de Cooperación No. P.A.A.AR 15-09 suscrito entre ACUAVALLE y el Municipio de Jamundi, para lo cual Acuavalle dispuso de \$446.470.588 como aportes del P.A.A.R y \$230.000.000 por parte del municipio de Jamundi, para lo cual se evidencio el cumplimiento de desembolso de este último por valor de \$230.000.000, Por lo anterior se estableció un contrato llave en mano por \$584.975.764 con el consorcio Construcciones Hidrosanitarias 2009 para lo cual se estipulo un plazo de 5 meses; sin embargo en cumplimiento de la auditoria de Jamundi, se realizaron los requerimientos telefónicos respectivos sobre los diseños las especificaciones técnicas y los documentos que respaldan esta obra a las entidades ACUAVALLE y al contratista Consorcio Construcciones Hidrosanitarias 2009, sin resultado alguno y haciendo caso omiso de los llamados por el ente de control; además se evidencia que el consorcio subcontrató con el ingeniero sanitario DUBAN SOTO con el cual se sostuvo conversación telefónica y quedó en aportar todos los documentos relacionado las obras en aras de la premura de atender la queja como parte de la auditoria, contrario a lo estipulado en la cláusula vigésima séptima del contrato en la cual se enuncia la no subcontratación, y no existe acto administrativo que compruebe lo contrario.

Por lo anterior se realizó visita con el representante legal del acueducto de puente Vélez el señor Piamba Maca y el ingeniero Henry Bill Sánchez funcionario del Municipio de Jamundi, evidenciando que la obra no se ha terminado, los materiales con que fueron realizadas las columnas de terminación del viaducto es material pobre en cemento y no tienen la cimentación requerida, se observa la falta de la cercha en la cual se apoya la tubería del viaducto remplazando esta por un perfil en T con uniones mal empalmadas al parecer de segunda y oxidado, los lechos filtrantes no están terminados y no tienen la cantidad de material filtrante requerido, además el reservorio o tanque de almacenamiento tiene 6 filtraciones, por lo cual se evidencia que no tiene

impermeabilización y no se utilizó material adecuado, los vuelos largos de la tubería del viaducto no tienen soporte en algunas partes y existe fractura en el piso de las canaletas de la caseta de muestras que evidencia que el sector no fue acondicionado apropiadamente y las estructuras pueden presentar un colapso con la saturación del terreno.

De forma propia cabe decir que este proyecto fue contratado llave en mano para la ejecución de los acueductos de Villacolombia y Puente Vélez, por lo tanto anticipadamente se deben tener los estudios previos y de mercado con sus respectivas especificaciones y presupuesto ordenado para las obras.

En el convenio se evidencia un presunto faltante, pues no se aplicó el total del recurso dispuesto, es decir que de \$676.470.588 pactado en el convenio para el propósito de los acueductos de Villacolombia y Puente Vélez, solo se contrató \$584.975.764 y queda por demostrar la diferencia de **\$91.494.824**, constituyendo con esto un presunto detrimento para la empresa ACUAVALLE quien es la gestora del proyecto quien hace la contratación llave en mano aportando \$446.470.588 de los cuales se desconoce su trámite, ya que el municipio de Jamundi desembolsó la parte correspondiente al convenio por valor de \$230.000.000

Lo anterior contradice el objeto contractual el cual no se cumplió en los términos del convenio ni del contrato incumpliendo con lo clausulado y reglamentado por el acuerdo entre las partes, por lo tanto la obra no está en servicio y no cumple con el fin social, situación que está perjudicando a la comunidad.

Lo anterior se caracteriza como un presunto detrimento al estado por el valor total del contrato de obra **\$584.975.764**

Es preciso decir que inicialmente a esta diligencia los intervinientes ACUAVALLE y el Consorcio contratista, no aportaron los documentos requeridos y dada la premura y los términos de la auditoría, este tema se debe continuar por fuera de la auditoría compulsando copia de lo actuado por este órgano de control para su respectiva aclaración.

### **3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y el artículo 45 de la Resolución Reglamentaria No.100-28.02 13 de 2008 realizó la revisión de la cuenta consolidada a la vigencia 2010 dentro del proceso auditor, a través del Manual para la Revisión y Calificación de la cuenta y de conformidad con la gestión reflejada en la información reportada por la entidad vigilada, se valora cada uno de los elementos teniendo presente la aplicación de los lineamientos normativos y procedimientos establecidos para cada uno de ellos.

Se totalizaron las actividades desarrolladas en cada una de las áreas en las que se agrupa la gestión de las entidades, partiendo de una puntuación de cero (cuando la información reportada refleje inexistencia o deficiencia de la gestión en aplicación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales). El pronunciamiento de las cuentas rendidas se emite considerando y sumando los puntajes asignados a cada actividad, hasta obtener la calificación que determine un pronunciamiento Favorable o Desfavorable.

Se evaluó la cuenta de acuerdo al Manual de Revisión, obteniendo la siguiente calificación:

| ENTIDAD REVISADA Y EVALUADA:   |                | ALCALDIA MUNICIPAL DE JAMUNDI                  |   |
|--|----------------|--|---|
| AREA EVALUADA  | PUNTAJE MAXIMO | REPRESENTATIVIDAD DENTRO DEL OBJETIVO DEL AREA | REPRESENTATIVIDAD PARA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS MISIONALES Y ADMINISTRATIVOS |
| <b>MISIONAL</b>  | <b>60</b>      |  | <b>47,3</b>   |
| Gestión Institucional  | 35             | 27,3   |   |
| Información Operativa  | 10             | 8,7  |   |
| Planes o convenios de mejoramiento con los entes de Control  | 5              | 4,8  |   |
| Gestión Ambiental  | 10             | 6,5  |   |
| <b>ADMINISTRATIVA</b>  | <b>40</b>      |  | <b>31,02</b>  |
| Administración Talento Humano  | 9              | 6,5  |   |
| Administración del recurso físico  | 6              | 4,9  |   |
| Evaluación de los trámites judiciales  | 2              | 1,55   |   |
| Ejecución Presupuestal (comprende la actividad contractual) y de la Tesorería  | 12             | 9,1  |   |
| Proceso Contable   | 8              | 6,87   |   |
| Oficina de Control Interno   | 3              | 2,1  |   |
| <b>TOTALES</b>   | <b>100</b>     |  | <b>78,3</b>   |
| <b>PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA</b>   |                |  |   |
| El pronunciamiento de la cuenta rendida se emite considerando y sumando los puntajes asignados a cada actividad evaluada, hasta obtener la calificación que determine el fenecimiento o no de la cuenta así: |                | <b>MENOR A 70 PUNTOS</b>                       |   |
|  |                | <b>DE 70 PUNTOS EN ADELANTE</b>                | <b>FAVORABLE</b>  |

Dado lo anterior, y el resultado de la calificación de la vigencia 2010 la cual fue de 78.3 puntos, lo que lleva a la Contraloría Departamental del Valle a emitir su concepto Favorable de la Rendición de la Cuenta 2010.

### **3.6 RENDICIÓN PÚBLICA DE LA CUENTA**

La entidad el 14 de julio de 2011 presentó a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en medio físico y magnético el informe de la rendición pública de cuentas con número CACCI- 7021, el cual consta de 35 folios, informa que se llevó a cabo el 9 de julio de 2011 en la Casa de la Cultura de 10 a.m. a 3 p.m., e invitó al gabinete, los concejales, a la comunidad en general y a los diferentes representantes de los sectores productivos para que se hicieran presentes.

Se observa según la lista de asistentes enviada, la presencia de 483 personas a la Casa de la Cultura.

El alcalde ha desarrollado y utilizado los mecanismos apropiados para realizar la rendición pública de cuentas, para que la ciudadanía se informe sobre el proceso de avance y cumplimiento de las metas contenidas en el plan de desarrollo municipal.

La entidad para el año 2011 imprimió una revista donde se condensa el informe de gestión del Municipio en el año 2010, en el compendia todas las labores realizadas en el año 2010, en el cual explica que busco recursos en el ámbito regional y nacional, mostrando las bondades de su territorio, las posibilidades de desarrollo y las inversiones requeridas para convencer y negociar.

#### **4. ANEXOS**

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Estados Contables
3. Beneficios de Control Fiscal
4. Cuadro Resumen de Hallazgos

## **DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO**

Doctor  
JORGE ELIECER ARAGON MAFLA  
Alcalde Municipal  
Jamundí.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad Regular a la Administración Central del municipio de Jamundí.

Lo anterior 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 las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre de 2010, y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para el período comprendido entre enero 01 a diciembre 31 de 2010; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El representante legal de la entidad, rindió la Cuenta Anual consolidada por la vigencia fiscal de 2010, dentro de los plazos previstos en la Resolución No. 100.28.02-13 del 18 de diciembre de 2008.

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

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

## DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas es Favorable y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados es Razonable con Salvedades, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **Fenece** la cuenta de la entidad para la vigencia fiscal correspondientes a 2010.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

### *Concepto sobre Gestión y Resultados.*

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2010 es **Favorable**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 82%, como resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

| CALIFICACION CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL |          |                             |            |     |
|--|----------|-----------------------------|------------|-----|
| CONCEPTOS                                      |          | CALIFICACION                |            |     |
| CONCEPTO SOBRE LA GESTION                      |          | FAVORABLE                   |            |     |
| OPINION ESTADOS CONTABLES                      |          | RAZONABLE CON OBSERVACIONES |            |     |
| DICTAMEN INTEGRAL                              |          | FENECE                      |            |     |
| CONCEPTOS                                      | GESTION  | ESPERADO                    | CALIFICADO | %   |
| CONSOLIDADO GESTIÓN                            | ADECUADA | 108                         | 84         | 82% |
| CONSOLIDADO LEGALIDAD                          | ADECUADA | 46                          | 36         |     |
| CONSOLIDADO FINANCIERA                         | ADECUADA | 70                          | 64         |     |

El concepto sobre la gestión de la entidad para el año 2010 presenta variación mejorando con relación al año anterior en la cual el concepto era desfavorable.

### Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, el dictamen sobre los estados financieros es **Razonable con Salvedades** a diciembre 31 de 2010, los resultados de sus operaciones y los Flujos de Efectivo para los años terminados, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas y expresadas en el anexo 2 del presente informe.

La opinión sobre los Estados Contables de la entidad para el 2010 presenta variación, con relación al año anterior en la cual la opinión es negativa.

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron dieciséis (16) hallazgos Administrativos, de los cuales uno (1) se estableció con presunto alcance Fiscal por \$33.314.900

## PLAN DE MEJORAMIENTO

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

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cali , dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 100.28-02 13 de diciembre 18 de 2008.

**CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca



130-19.11

## **OPINION ESTADOS CONTABLES**

Doctor  
JORGE ELICER ARAGON MAFLA  
Alcalde  
Municipio de Jamundí

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 2010

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros de la Alcaldía de Jamundí, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2010 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre enero 01 y diciembre 31 de 2010; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

La entidad tiene un programa contable confiable llamado DELTA 2011, el cual el permite recibir la información en línea, no tiene módulo de costos.

Los manuales de sistemas y procedimientos contables del área financiera se encuentran actualizados.

Se evidencia el desarrollo de auditorías en el área financiera.

Los Estados Contables se publican en sitios visibles para la comunidad, están impresos en libros los estados financieros de 2010.

Se evidencia registro de procesos de conciliación y ajustes de la información financiera entre las áreas.

La entidad efectúa el cálculo y el registro contable de la provisión para contingencias por las demandas y litigios que se interponen en contra.

En la vigencia 2010 en los registros de ingresos se empleó contabilidad de causación.

Faltan por legalizar unos bienes inmuebles y contabilizarlos debidamente.

En nuestra opinión, los Estados Contables son Razonable con salvedades, para indicar la situación financiera del MUNICIPIO DE JAMUNDI a diciembre 31 de la vigencia fiscal 2010, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los periodos que terminaron en esta fecha, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 100.28.02.13 expedida en diciembre 18 de 2008, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal. En atención a lo anterior, el Municipio de Jamundí, obtuvo 4.5 puntos ubicándose en el rango de 4.0 a 5.0 puntos, que se considera satisfactorio.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables del MUNICIPIO DE JAMUNDI al 31 de diciembre de 2010 es RAZONABLE CON SALVEDADES.

Atentamente,

MANUEL DE JESUS MADRID PINILLA  
Tarjeta Profesional No. 32726 - T

130-19.11

### ANEXO 3

#### CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

| <b>FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS</b>  |                     |                       |  |              |  |       |   |         |  |         |  |
|---|---------------------|-----------------------|--|--------------|--|-------|---|---------|--|---------|--|
| <b>Contraloría Auxiliar:</b>  | Cercofis Cali       |                       |  |              |  |       |   |         |  |         |  |
| <b>Sujeto de Control:</b>   | Alcaldía de Jamundi |                       |  |              |  |       |   |         |  |         |  |
| <b>Fecha de Evaluación:</b>   | Octubre 18 de 2011  |                       |  |              |  |       |   |         |  |         |  |
| <b>BENEFICIOS:</b>  |                     |                       |  |              |  |       |   |         |  |         |  |
| <p><b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Actualización del manual de procedimientos.</li> <li>Socialización del código de ética.</li> <li>Auditorías internas a áreas de mayor riesgo.</li> <li>Realización del plan anual de bienestar e incentivos.</li> <li>Aplicación de las Tablas de retención documental en las dependencias.</li> <li>Culminación proceso de implementación del MECI.</li> <li>Actualización del cálculo actuarial del pasivo pensional.</li> <li>Implementación de políticas para cobro de rentas.</li> <li>Seguimiento al cumplimiento del Plan de Capacitación.</li> <li>Inclusión de soportes en las carpetas contractuales.</li> <li>Mejora en los procedimientos internos para las diferentes etapas contractuales.</li> </ul>   |                     |                       |  |              |  |       |   |         |  |         |  |
| <p><b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b></p> <p>No efectuaban actualización del manual de procedimientos desde el 2007 ni estaba acorde al mapa de procesos.<br/>         Los funcionarios no conocían el código de ética.<br/>         No realizaban auditorías internas a las dependencias de mayor riesgo y poco avance en la implementación del MECI.<br/>         No aplicaban las TRD en todas las dependencias ni transferían al archivo central los documentos.<br/>         No se había realizado el estudio actuarial del pasivo pensional no teniendo certeza del valor registrado en los estados financieros.<br/>         Las carpetas contractuales no contenían los soportes necesarios que evidenciaran el cumplimiento del objeto contractual.<br/>         Ausencia de gestión rentística y de una política eficiente de rentas por cobrar para mejorar los ingresos.</p> |                     |                       |  |              |  |       |   |         |  |         |  |
| <p><b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-left: 20px;"> <tr> <td style="width: 15%;">Antes</td> <td style="width: 15%;">X</td> <td style="width: 15%;">Durante</td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;">Después</td> <td style="width: 15%;"></td> </tr> </table>   |                     |                       |  |              |  | Antes | X | Durante |  | Después |  |
| Antes   | X                   | Durante               |  | Después      |  |       |   |         |  |         |  |
| <p><b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b></p> <p>La organización del archivo central le permite conservar los documentos de manera adecuada y la fácil accesibilidad a los mismos, así como el archivo de los documentos indispensables en las historias laborales le han permitido eficiencia en la gestión documental de la administración municipal.</p>  |                     |                       |  |              |  |       |   |         |  |         |  |
| <b>Conceptos</b>  |                     | <b>Valor estimado</b> |  | <b>TOTAL</b> |  |       |   |         |  |         |  |
| <b>Recuperaciones:</b>  |                     |                       |  |              |  |       |   |         |  |         |  |
| Gastos de Representación  |                     | \$                    |  |              |  |       |   |         |  |         |  |

|   |                       |    |
|---|-----------------------|----|
|   | \$                    |    |
|   | \$                    |    |
| <b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>  |                       | \$ |
| <b>Ahorros:</b>   |                       |    |
|   | \$                    |    |
|   | \$                    |    |
| <b>Subtotal Ahorros (2)</b>   | \$                    | \$ |
| <b>Totales (1) + (2)</b>  | \$                    | \$ |
| <b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>   |                       |    |
| Organización de los documentos que soportan las diferentes etapas contractuales que le permiten mostrar el cumplimiento de los requisitos legales para la suscripción de los contratos. |                       |    |
| Garantizar una adecuada administración del talento humano que le permite cumplir la normatividad vigente y cumplimiento de las normas archivísticas en la administración.               |                       |    |
| <b>SOPORTE(S) Expedientes contractuales 2010, planes de capacitación y bienestar social, archivos de las diferentes Secretarías.</b>  |                       |    |
| Informe, Formato otros.   |                       |    |
| <b>OBSERVACIONES</b>  |                       |    |
|   |                       |    |
| <b>RESPONSABLE Amparo Collazos Polo</b>   |                       |    |
| <b>Contralor Auxiliar</b>   | Alvaro Jiménez García |    |
| <b>Cargo</b>  | Contralor Auxiliar    |    |
| <b>Fecha del reporte</b>  | Octubre 18 de 2011    |    |

|                 |              |
|-----------------|--------------|
| CODIGO: M2P5-05 | VERSION: 1.0 |
|-----------------|--------------|

130.19-11

| Anexo 4 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS<br>AUDITORIA ALCALDIA MUNICIPAL DE JAMUNDI<br>Vigencia 2010 |   |   |   |                  |   |   |   |                        |
|---|---|---|---|------------------|---|---|---|------------------------|
| No  | OBSERVACIÓN AUDITORIA   | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA   | CONCLUSIÓN AUDITORIA  | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                        |
|   |   |   |   | A                | D | F | P | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|   | <b>GESTIÓN</b>  |   |   |                  |   |   |   |                        |
| 1   | <i>Formulación del Plan de Desarrollo</i><br><br>El componente plan financiero que constituye la segunda parte del plan de desarrollo municipal no contiene el plan plurianual de inversiones por sectores como lo estipula el artículo 6 del capítulo II de la ley 152 de 1994, de tal manera que permita obtener la descripción de los principales programas y subprogramas y los proyectos prioritarios de inversión por sector.   | Se acepta la observación  | Se mantiene la observación para la formulación de posteriores planes de desarrollo.   | X                |   |   |   |                        |
| 2   | <i>Evaluación y Seguimiento al Plan de Desarrollo</i><br><br>El Acuerdo No.031 de diciembre 31 de 2009, menciona que mediante la red institucional, se garantizará la disponibilidad permanente de información sobre los avances de este plan para ser consultado por la comunidad, Juntas de acción comunal, Veedurías ciudadanas, juntas de usuarios, ligas de consumidores y otras organizaciones interesadas, actividad que no se cumple en la administración municipal.<br><br>Igualmente estipula que semestralmente se realizara una reunión de seguimiento y evaluación entre el Consejo Territorial de Planeación y el Consejo de Gobierno, en el 2010 no se evidenciaron actas de reunión de estos consejos para tratar este punto. | Utilizando la herramienta Gobierno en Línea, se ha dado pleno conocimiento del ajuste al Plan de Desarrollo 2009-2011 a la comunidad en general, como también mediante oficios anexos, se le envió al Concejo Municipal como el 2010 no hay evidencias documentadas.<br><br>Aunque no se han elaborado las diferentes actas de reunión, si se realiza una evaluación por parte de los secretarios de despacho con el señor alcalde. | Se mantiene porque no aparecen aun los avances del plan de desarrollo.<br><br>Se mantiene porque en el 2010 no hay evidencias documentadas. | X                |   |   |   |                        |
| 3   | <i>Banco de Programas y Proyectos</i><br><br>El Acuerdo No.057 de diciembre 6 de 1995 inherente a la creación del Banco de proyectos no ha tenido modificaciones desde su expedición, esta desactualizado con respecto a las nuevas metodologías para la presentación de proyectos y demás cambios realizados con respecto al funcionamiento de estos bancos en los últimos años.   | El Decreto No. 30-16-334 de Noviembre 23 de 2011 dicta las disposiciones sobre el funcionamiento del Banco de Programas y Proyectos del Municipio que el Acuerdo No.057 de diciembre 6 de 1995 inherente a la creación  | Aceptan la observación y presentan ya algunas acciones correctivas implementadas.   | X                |   |   |   |                        |

**Anexo 4 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS**  
**AUDITORIA ALCALDIA MUNICIPAL DE JAMUNDI**  
**Vigencia 2010**

|    |  | Figura 2010  |  |                  |   |   |   |                        |  |
|----|--|--|--|------------------|---|---|---|------------------------|--|
| No | OBSERVACIÓN AUDITORIA  | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA  | CONCLUSIÓN AUDITORIA   | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                        |  |
|    |  |  |  | A                | D | F | P | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |  |
|    | <p>El artículo 16 del acuerdo de creación con relación a la actualización de los proyectos, dice que una vez por año durante el mes de marzo hará relación de los proyectos que tengan más de 2 años de antigüedad desde la fecha de registro y que no tienen presupuesto para su ejecución para retirarlos porque no tienen esta viabilidad financiera o en su defecto actualizarlos.</p> <p>No están aplicando las TRD en el archivo del banco de proyectos, conocen el código del banco pero no lo aplican, deben crear subseries porque es uno solo para todo, actas, certificaciones, han presentado la solicitud de modificación de las tablas al comité municipal de archivo pero no les han aprobado estos cambios.</p> <p>El artículo 26 establece metodologías de seguimiento las cuales no implementaron adecuadamente en el 2010, en el 2011 se iniciaron parcialmente porque hay secretarías que no han cumplido entre ellas la Secretaria de Gobierno.</p> | <p>del Banco de proyectos no tenía reglamentado.</p> <p>Se adelantara la depuración de los proyectos radicados y que a la fecha no han sido incorporados al presupuesto y también aquellos que su vigencia ya ha caducado.</p> <p>Ya se solicito al comité de archivo el ajuste a las tablas de retención documental para el banco.</p> <p>Ya trimestralmente en el 2011 se esta adelantando mediante un formato sugerido por planeación departamental que asesora en este tema y por carecer de manual de operación para el respectivo procedimiento.</p> |  |                  |   |   |   |                        |  |
| 4  | <p>NOMINA</p> <p>Cancelan oportunamente la nomina pero los descuentos a terceros entre ellos los aportes parafiscales no se pagan oportunamente, ocasionando traumatismos a los funcionarios por la no atención en las EPS, lo que refleja una inadecuada planeación financiera que le permita programar los recursos mensuales para estos gastos de funcionamiento que son prioritarios.</p>  | <p>La Secretaria de Hacienda manifiesta que el pago de las planillas de los aportes parafiscales se cancelan mes vencido, por lo anterior me permito comunicarle que a la fecha el municipio de Jamundi ya ha cancelado la seguridad social que tenía pendiente por cancelar, anexo planillas del mes de septiembre y octubre de 2011, así como los estratos bancarios donde se refleja la salida del dinero.</p>  | <p>Realizaron la acción correctiva inmediata cancelando los dineros adeudados, se mantiene la observación, no pueden seguir incurriendo en mora por este concepto.</p> | X                |   |   |   |                        |  |
| 5  | <p>Peticiones quejas y reclamos</p>  | <p>Que a partir del mes de diciembre se</p>  | <p>Aceptan la observación y mencionan la acción</p>  | X                |   |   |   |                        |  |

**Anexo 4 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS**  
**AUDITORIA ALCALDIA MUNICIPAL DE JAMUNDI**  
**Vigencia 2010**

| No                     | OBSERVACIÓN AUDITORIA  | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA   | CONCLUSIÓN AUDITORIA   | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                        |
|------------------------|--|---|--|------------------|---|---|---|------------------------|
|                        |  |   |  | A                | D | F | P | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|                        | La oficina de Control interno disciplinario esta delegada por acto administrativo para el manejo de las PQRS en la alcaldía, situación no conveniente porque sus funciones no son compatibles con estas asignadas para manejar el sistema de quejas, a ella le corresponde es iniciar los posibles procesos disciplinarios que se deriven de estas quejas presentadas por la ciudadanía.   | modificara el acto administrativo para el manejo de las PQRS de las cuales estas funciones pasarían a la Secretaria General, permitiendo a Control Interno Disciplinario iniciar los posibles procesos disciplinarios que se deriven de estas quejas.   | correctiva a implementar.  |                  |   |   |   |                        |
| 6                      | Los Acuerdos 018 y 019 de octubre 30 de 2010, establecen el salario básico para el alcalde y personero municipal para la vigencia 2010 respectivamente, dejando para finales de año este incremento cuando el Decreto 1396 que lo fundamenta y fija el monto, fue expedido en abril 26 de 2010. Lo anterior no es conveniente para el proceso de elaboración de la nomina implica el cálculo de retroactividades y pagos de aportes para fiscales de meses anteriores sobre la diferencia de sueldo, cuando se puede presentar oportunamente para su aprobación al Concejo una vez se emitido el Decreto por el gobierno nacional. | Se demoro al hacer el reajuste salarial del señor Alcalde y del Personero, por el que el despacho envió a la secretaria de Gestión Institucional en fecha 18 de octubre de 2011 los acuerdos donde se establecen los salarios mensuales para la vigencia 2011. De manera inmediata se procedió a efectuar el incremento correspondiente; se adjunta como soporte oficio de remisión del despacho.<br><br>Se tendrá en cuenta esta observación para evitar inconvenientes a futuro para la elaboración de la nomina. | Aceptan la Observación   | X                |   |   |   |                        |
| <b>INFRAESTRUCTURA</b> |  |   |  |                  |   |   |   |                        |
| 7                      | <b>FALTAN DOCUMENTOS TECNICOS CONTRACTUALES:</b><br><br>Los documentos que hace mención a la etapa contractual infiere que el contratista debe presentar requisitos técnicos contractuales como: especificaciones técnicas y Análisis de precios unitarios los cuales certifican los componentes de los ítem y aclaran el seguimiento de las ejecuciones, mencionando en qué forma y cómo debe de ejecutarse la obra bajo las condiciones técnicas propias de la ingeniería o arquitectura, sin embargo no   | Se acepta la observación  | La entidad acepta la observación, por lo tanto se mantiene el hallazgo | X                |   |   |   |                        |

**Anexo 4 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS**  
**AUDITORIA ALCALDIA MUNICIPAL DE JAMUNDI**  
**Vigencia 2010**

| No | OBSERVACIÓN AUDITORIA   | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA   | CONCLUSIÓN AUDITORIA  | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                        |
|----|---|---|---|------------------|---|---|---|------------------------|
|    |   |   |   | A                | D | F | P | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|    | se evidencia este tipo de información, causando desorientación al ente auditor por tratarse de una labor técnica que debe revisarse en términos de ingeniería, se observa ausencia de bitácora de las obras, indispensable para verificar el estado por parte del mismo contratista y diagnosticar la buena ejecución de la obra.   |   |   |                  |   |   |   |                        |
| 8  | <p><b>INFORMES DE INTERVENTORIA DEFICIENTES</b></p> <p>Los informes de interventoría no presentan una conjunción de labores administrativas, técnicas y económicas que permitan establecer la calidad y cantidad valorados en el desarrollo de cada obra a partir del cronograma de actividades, por lo tanto carece de los elementos de juicio para determinar cual ha sido el seguimiento de la obra, limitándose a los registros fotográficos que bien sirven como evidencia grafica al inicio, ejecución y terminación de una obra, pero no determinan el cómo se está ejecutando y la forma en que lo están haciendo, por lo tanto se observa la falta de un seguimiento apropiado que genera desconocimiento y posible omisión a la ejecución o disminución de ítems presupuestos de obra, teniendo como resultado que los contratos no muestran actuaciones con los aspectos aquí relacionados y términos establecidos por parte del ente contratante a los órganos de control.</p> <p>A partir de este criterio, se observa de forma general que revisadas las carpetas contractuales no tienen informes de seguimiento apropiados.</p> | <p>•Ya se está implementando el manejo de bitácora en obra.</p> <p>•Se encuentran elaborándose informes completos con registro fotográfico secuencial.</p> <p>•Se está exigiendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Cronograma de obra.</li> <li><input type="checkbox"/> Ruta crítica (cuando sea necesario).</li> <li><input type="checkbox"/> Memoria de cantidades de obra.</li> <li><input type="checkbox"/> Implementos de seguridad industrial.</li> <li><input type="checkbox"/> Seguridad social al día.</li> </ul> <p>Con lo anterior se quiere evidenciar que además de la aceptación de la sugerencia se vienen adelantando los correctivos tendientes a optimizar la labor de interventora de acuerdo a la normatividad vigente con lo cual se haría más eficiente la labor de seguimiento y control a las obras, para así hacer los correctivos necesarios.</p> | Aceptan la observación, y la entidad ya inicio las acciones correctivas.              | X                |   |   |   |                        |
|    | <b>FINANCIERA</b>   |   |   |                  |   |   |   |                        |
| 9  | La cartera real es de \$20.000 millones y su presupuesto para recuperación es de \$6.500 millones, se considera un valor bajo estimado para recuperar.  | La Administración Municipal en cabeza del Señor Alcalde y en compañía de la Secretaría de Hacienda la cual se posesiono en el mes de octubre de 2010, dieron inicio a los trámites  | Se aceptan las explicaciones pero se mantiene porque el porcentaje de recuperación de | X                |   |   |   |                        |



**Anexo 4 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS**  
**AUDITORIA ALCALDIA MUNICIPAL DE JAMUNDI**  
**Vigencia 2010**

| No | OBSERVACIÓN AUDITORIA | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA  | CONCLUSIÓN AUDITORIA           | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                        |
|----|-----------------------|--|--------------------------------|------------------|---|---|---|------------------------|
|    |                       |  |                                | A                | D | F | P | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|    |                       | <p>pertinentes tendientes a lograr la recuperación de la cartera vencida por concepto de Impuesto Predial Unificado, debiéndose tener en cuenta que para tal efecto se llevó a cabo la contratación de los respectivos abogados, una empresa de correo certificado, quienes atendiendo los lineamientos de la Ley Tributaria y demás normas concordantes procedieron a expedir los respectivos cobros persuasivos y coactivos librando los mandamientos de pago y surtiendo hasta la fecha los trámites necesarios lográndose hasta la presente una recuperación de \$6.500 millones equivalente al 32,5%, lo que a nuestro juicio de manera respetuosa consideramos que dado el corto tiempo transcurrido me parece justificante.</p> <p>Es menester considerar que aún queda el resto del mes del año que avanza que se considera importante para una buena recuperación de cartera, en razón a que es el periodo en que los contribuyentes perciben algunos sus prestaciones sociales, y otros sus primas de navidad, lo cual nos puede generar unos ingresos significativos para el mes de Diciembre.</p> <p>Es de resaltar que a la fecha el Municipio de Jamundí ha inscrito 540 embargos ante la oficina de Instrumentos Públicos, los cuales</p> | <p>cartera debe ser mayor.</p> |                  |   |   |   |                        |

**Anexo 4 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS**  
**AUDITORIA ALCALDIA MUNICIPAL DE JAMUNDI**  
**Vigencia 2010**

| No               | OBSERVACIÓN AUDITORIA   | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA   | CONCLUSIÓN AUDITORIA  | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                        |
|------------------|---|---|---|------------------|---|---|---|------------------------|
|                  |   |   |   | A                | D | F | P | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|                  |   | ascienden a una suma de \$ 5.789.895.922 millones de pesos.   |   |                  |   |   |   |                        |
| 10               | El modulo de inventarios ya se adquirió y se ha trabajado de manera independiente, es importante que este funcione de manera articulada con el área financiera para que haya confiabilidad en la información.   | El día 24 de Noviembre de 2.011, se realizó la conciliación entre el almacén y la oficina de Contabilidad del inventario de bienes muebles e inmuebles del Municipio, y se continua con los procesos del inventario de los bienes Muebles e inmuebles de la entidad, para posteriormente hacer un ajuste real con el inventario físico y así poder articular el modulo con el área financiera actualizando la información de ambas dependencias en el sistema DELTA, para que la información tanto de inventarios como de contabilidad se totalmente confiable. | La entidad acepta la observación y explica las acciones correctivas iniciadas.  | X                |   |   |   |                        |
| <b>LEGALIDAD</b> |   |   |   |                  |   |   |   |                        |
| 11               | Se presentan algunas deficiencias en la formulación y seguimiento de los planes de acción por parte de los entes descentralizados, sin tenemos en cuenta que sin este instrumento de programación, no se permite la articulación de los objetivos, metas, estrategias y programas del plan de desarrollo, con la misión y funciones de los entes descentralizados y éstas con las políticas, programas y proyectos de inversión programados en cada vigencia. | Para la vigencia fiscal 2011, se ha realizado el seguimiento y evaluación de los diferentes planes de acción de las dependencias de la administración municipal, donde podemos evidenciar el porcentaje trimestralmente de su ejecución y cumplimiento con lo programado en la vigencia.  | Las deficiencias encontradas corresponden a 2010, si bien es cierto se hicieron algunos ajustes en 2011, aún persisten algunas deficiencias en la formulación y seguimiento al plan de desarrollo, en tal sentido, se debe tomar las acciones de mejora en el plan de mejoramiento a suscribir. | X                |   |   |   |                        |

**Anexo 4 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS**  
**AUDITORIA ALCALDIA MUNICIPAL DE JAMUNDI**  
**Vigencia 2010**

| No | OBSERVACIÓN AUDITORIA  | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA  | CONCLUSIÓN AUDITORIA  | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                        |
|----|--|--|---|------------------|---|---|---|------------------------|
|    |  |  |   | A                | D | F | P | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
| 12 | Respecto a las labores de monitoreo presentan limitaciones en cuanto a la medición del impacto, que permita verificar los cambios presentados en las condiciones diagnósticas y de línea base una vez realizada la inversión pública, siendo este un proceso que guía el desarrollo y la gestión pública, debe ser revisable para se tengan la posibilidad de identificar el avance en su cumplimiento, lo mismo que el impacto de los programas y proyectos establecidos. | La herramienta SSEPI presentaba limitaciones para realizar el monitoreo y medición del impacto en cuanto al cumplimiento de los diferentes proyectos inscriptos en el Banco de proyectos del Municipio. Fue corregido su error en el 2011 y estará cumpliendo su objetivo para realizar un verdadero seguimiento a los programas y proyectos establecidos en el plan de desarrollo y así dar la información de los diferentes cambios que se han venido evidenciando con lo identificado en la línea base. | Toda vez que el proceso auditor correspondió a la vigencia 2010, se encontraron en esta las observaciones planteadas, para 2011 se evidenciaron algunas correcciones que serán objeto de evaluación y pronunciamiento en proceso auditor a dicha vigencia.  | X                |   |   |   |                        |
| 13 | La parte financiera del Plan de Desarrollo 2009-2011, no muestra el Plan Plurianual de inversiones por Áreas de desarrollo, articuladas con los proyectos estratégicos; situación que se puede traducir en falta de recursos para financiar las inversiones proyectadas y que limitan la consecución de los objetivos y metas del Plan de Desarrollo evaluado.   | Se tiene el Plan Plurianual de Inversiones 2009 – 2011, según sectores por fuente de financiación.   | De la vigencia auditada, no encontramos coherencia entre las cifras de los proyectos evaluados, situación que se refleja en que algunos proyectos no se adelantaron otros se modificaron y no se ajustaron, si se tuvo el plan plurianual de inversiones, como herramienta de planeación no fue tomada en cuenta, en tal sentido, se debe incluir acción de mejora para efectuar una real evaluación al plan de | X                |   |   |   |                        |

**Anexo 4 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS**  
**AUDITORIA ALCALDIA MUNICIPAL DE JAMUNDI**  
**Vigencia 2010**

| No | OBSERVACIÓN AUDITORIA  | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA  | CONCLUSIÓN AUDITORIA  | TIPO DE HALLAZGO |   |   |   |                        |
|----|--|--|---|------------------|---|---|---|------------------------|
|    |  |  |   | A                | D | F | P | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|    |  |  | desarrollo.   |                  |   |   |   |                        |
| 14 | En los contratos de suministro para dotación inmobiliaria de la secretaria de Educación, se llevo a cabo mediante convocatoria pública, por ser de cuantías que no superaron el 10% de la menor, si bien los elementos son de características diferentes, los contratos tiene el mismo valor y se susciben el mismo día, es decir, sumando los dos contratos la modalidad de contratación hubiera sido contratación directa, caso igual, con dos contratos para la adquisición de (2) aires acondicionados, para los que no contempló precio por mayor, igualmente no se tuvo en cuenta que su fin era el mismo, para modernización de la Secretaria de Educación, al respecto, es importante señalar que si bien es cierto, la ley 80/93, el 1150/2007 no tratan sobre el fraccionamiento, no se puede perder de vista los principios que rigen la contratación pública, como es el principio de transparencia. | Frente al presenta hallazgo es preciso mencionar que en futuras contrataciones la administración municipal mejorara los procedimientos de planificación contractual para agrupar los elementos a suministrar por secretaria y así evitar posibles fraccionamientos.  | Se acepta la respuesta, en consecuencia, la acción de mejora deberá incluirse en el plan de mejoramiento a suscribir. | X                |   |   |   |                        |
| 15 | la función de los interventores/supervisores, no es clara, por cuanto no se evidencia en los expedientes de los contratos informes completos, concretos, cronológicos y técnicos que determinen la idónea ejecución del objeto contractual y el cumplimiento de las obligaciones contraídas por el contratista; solo aparecen constancias que son un requisito previo para el pago, además, encontramos que los interventores no se les notifica personalmente la asignación señalándole sus funciones, solo aparece en la minuta de los contratos la dependencia que debe realizar la misma, pero que en muchos casos, es el mismo funcionario que participo en la etapa previa, situación que no es dable, en el entendido que en la ejecución tiene que supervisar , lo que el mismo previamente aprobó.  | Frente al presenta hallazgo es preciso mencionar que en futuras contrataciones el Municipio de Jamundí procurara notificar personalmente a los interventores y/o supervisores sobre el alcance especifico de su laborar y procurara expedir un instructivo sobre la forma correcta en la que se debe realizar la labor de Interventora y los documentos y alcance de los mismos, que se deben expedir con el fin de realizar de forma idónea y concreta la labor de interventor y/o supervisor de pendiendo de la naturaleza del contrato. | Se acepta la respuesta, en consecuencia, la acción de mejora deberá incluirse en el plan de mejoramiento a suscribir  | X                |   |   |   |                        |
| 16 | Del tramite a la queja radicación CACCI 9308 de septiembre 12 de 2011, en desarrollo de la auditorias se evidenció que la señora Andrea Bermúdez en su función de pagadora, presuntamente se apropio de dineros del fondo de   | En lo referente a la compra de la póliza por el valor de \$ 5.000.000, me  | La respuesta no hace alusión al presunto  | X                |   | X |   | \$33.314.900           |

**Anexo 4 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS**  
**AUDITORIA ALCALDIA MUNICIPAL DE JAMUNDI**  
**Vigencia 2010**

| No | OBSERVACIÓN AUDITORIA   | DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA   | CONCLUSIÓN AUDITORIA   | TIPO DE HALLAZGO |          |          |          |                        |
|----|---|---|--|------------------|----------|----------|----------|------------------------|
|    |   |   |  | A                | D        | F        | P        | VALOR DAÑO PATRIMONIAL |
|    | <p>servicios educativos que se manejan en una cuenta del Banco Davivienda. En cuanto a la responsabilidad fiscal tenemos que la señora Andrea Bermúdez en su función de pagadora, y el señor rector son gestores fiscales, en ese orden debe responder por presunto mal manejo que le dieron a los dineros públicos, en este caso, los fondos educativos del colegio Rosa Lía Mafla.</p> <p>Mediante pólizas No.430-64-994000000086 No.430-64-994000000087 de la compañía de seguros - Aseguradora Solidaria de Colombia, se ampararon los dos cargos, cada una por \$5.0 millones, cifras que no son coherentes con los recursos que maneja la institución educativa.</p> <p>El deber de proteger, administrar y ejecutar correctamente los FONDOS DE SERVICIOS EDUCATIVOS, implica necesariamente la obligación de consultar y aplicar las normas legales vigentes que rigen la materia, a la luz del Decreto 4791 de 2008, Reglamentario de los Artículos 11, 12, 13 y 14 de la ley 715 de 2001, el cual derogó el Decreto 922 de 2002. Cabe señalar además que la Ley 715 de 2001 (artículos 12 y 14) y el Decreto 4791 de 2008 (artículo 3), se articulan a la dinámica legal aplicable al presupuesto público en Colombia, al establecer que el manejo presupuestal de los fondos de servicios educativos deberá sujetarse a la reglamentación pertinente, es decir, al Estatuto Orgánico de Presupuesto.</p> <p>Por los hechos descritos anteriormente, se envía el expediente de la queja para la oficina de investigaciones fiscales de este organismo de control, para que se inicie el proceso de responsabilidad fiscal, por el presunto daño patrimonial causado a los recursos de la institución educativa Rosa Lía Mafla del municipio, por \$33.314.900</p> | <p>permite aclarar que al momento de la adquisición, la institución educativa no tenía certeza del valor de los ingresos que recibirían para dicha vigencia fiscal.</p> <p>La secretaria de educación, controlará, que todas las acciones de la comunidad educativa estén enmarcadas dentro del marco jurídico vigente.</p> | <p>detrimento patrimonial, así las cosas, se mantiene el hallazgo y se correrá traslado a la Contraloría Auxiliar de investigaciones fiscales para lo de su competencia.</p> |                  |          |          |          |                        |
|    | <b>TOTAL</b>  |   |  | <b>16</b>        | <b>0</b> | <b>1</b> | <b>0</b> | <b>\$33.314.900</b>    |