

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

**JAMUNDI VALLE DEL CAUCA  
VIGENCIA 2016**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Cali, Febrero de 2017**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director de Control Fiscal

Diego Mauricio López Valencia

Subdirector Operativo Cercofis Cali

Melissa Urdinola Rodríguez

Representante Legal de la Entidad Auditada Lina María Vega Guerrero

Equipo de Auditoria:

Jaime de Jesús Portilla Rosero

Uriel Montoya García

Ángela Jaramillo Méndez

Luz Nallybe Lozano Domínguez

Fernando Duque Monsalve

Robinson Suarez Barco

Álvaro Castillo Jiménez

Jaime Vergara Castrillón

## TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION.....	4
1. HECHOS RELEVANTES .....	5
2. DICTAMEN INTEGRAL .....	6
2.1 Concepto Sobre Fenecimiento.....	7
2.1.1 Control de Resultados.....	7
2.1.2 Control de Gestión.....	8
2.1.3 Control Financiero y Presupuestal .....	9
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....	11
<b>3.1 CONTROL DE RESULTADOS .....</b>	<b>11</b>
<b>3.2 CONTROL DE GESTIÓN .....</b>	<b>21</b>
3.2.1. Factores Evaluados .....	21
<b>3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL .....</b>	<b>81</b>
3.3.1 Estados Contables.....	81
3.3.2 Gestión Presupuestal .....	89
3.3.3 Gestión Financiera.....	96
4. OTRAS ACTUACIONES .....	100
5. ANEXOS.....	119
5.1 Cuadro De Hallazgos.....	119

## INTRODUCCION

El presente Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental al Municipio de Jamundí Valle del Cauca, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión del Municipio de Jamundí del Valle del Cauca a la vigencia 2016, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

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

El presente informe se inicia con el dictamen integral preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros, seguidamente se presenta el resultado de la Auditoría concretando los temas antes citados; se continua con otras actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento, quejas y beneficio del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de observaciones el cual resume la Auditoría y da cuenta de los mismos.



## 1. HECHOS RELEVANTES

La Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda, expidió la Resolución número 3435 del 24 de septiembre de 2014, por medio de la cual se adoptó de manera cautelar la medida de suspensión de giros de los recursos correspondientes a la participación de agua potable y saneamientos básico del Sistema General de Participaciones del Municipio de Jamundí, generando que la zona rural tenga afectación en la prestación del servicio de agua potable y saneamiento básico

## 2. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali,

Doctor

**LINA MARÍA VEGA GUERRERO**

Alcaldesa Municipal (E) de Jamundí -Valle del Cauca

Presente

Asunto: Dictamen de Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencia 2016

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2016, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración de Jamundí el contenido de la información suministrada al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración Municipal, que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con las de general aceptación; por 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. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, 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.

El representante legal del Municipio de Jamundí del Valle, rindió la Cuenta Anual consolidada por la vigencia fiscal 2016, correspondiente al cuarto trimestre del 2016, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigentes de esta Contraloría, en la revisión se evidenciaron que los trimestres rendidos fueron cumplidos.

## 2.1 Concepto Sobre Fenecimiento.

Con base en la calificación total de 56.6 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **NO FENECE** la cuenta del Municipio de Jamundí Valle del Cauca, por la vigencia fiscal correspondiente al año 2016. Lo anterior, teniendo en cuenta el concepto **DESFAVORABLE** en la vigencia, donde la gestión fiscal realizada por el Municipio de Jamundí Valle del Cauca, han sido parcialmente aplicados los principios fundamentales tales como: Economía, Eficiencia, Equidad y Efectividad.

A continuación se presentan los rangos utilizados en la evaluación para el fenecimiento y para emitir el concepto de la gestión fiscal y de cada uno de los componentes:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE JAMUNDI			
VIGENCIA AUDITADA: 2016			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	71,9	0,3	21,6
2. Control de Gestión	61,1	0,5	30,6
3. Control Financiero	22,5	0,2	4,5
Calificación total		1,00	56,6
Fenecimiento	NO FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FENECE		
Menos de 80 puntos	NO FENECE		
RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FAVORABLE		
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### 2.1.1 Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Resultados es **DESFAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 71.9 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 1			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE JAMUNDI			
VIGENCIA : 2016			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	71,9	1,00	71,9
Calificación total		1,00	71,9
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## 2.1.2 Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es **DESFAVORABLE** para la Vigencia 2016, como consecuencia de la calificación de **61.1** puntos resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE JAMUNDI			
VIGENCIA : 2016			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	70,9	0,65	46,1
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	72,8	0,02	1,5
3. Legalidad	69,1	0,05	3,5
4. Gestión Ambiental	50,0	0,05	2,5
5. TICS	54,2	0,03	1,6
6. Plan de Mejoramiento	0,0	0,10	0,0
7. Control Fiscal Interno	59,7	0,10	6,0
Calificación total		1,00	61,1
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

### 2.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal para la Vigencia 2016 es **Desfavorable**, como consecuencia de la calificación de **22.5 puntos** para la Vigencia en estudio, resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE JAMUNDI			
VIGENCIA: 2016			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	0,0	0,70	0,0
2. Gestión presupuestal	81,3	0,10	8,1
3. Gestión financiera	71,9	0,20	14,4
Calificación total		1,00	22,5
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

#### 2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, el Estado Contable fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2016, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son **Adversa o Negativa**.

### PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad suscribió el plan de mejoramiento en el mes de julio el 2016, por lo tanto el cumplimiento de las acciones correctivas se encuentran en ejecución, por cuanto el alcance al informe final efectuado en el mes de diciembre de 2016 se dio dentro de la vigencia del mismo, por tal razón no es pertinente su evaluación, hasta tanto quede en

firmes, por ende no se puede evaluar, debido a que el plazo para ello vence a los seis meses contados a partir del momento que se suscribió el plan, es decir vence en el mes junio de 2017.

Como resultado de la presente auditoria el municipio debe suscribir un plan de mejoramiento el cual debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

Original firmado

**JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL**

Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2016 **CUMPLE PARCIALMENTE** una vez evaluadas las siguientes Variables:

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	79,3	0,20	15,9
Eficiencia	78,1	0,30	23,4
Efectividad	58,3	0,40	23,3
coherencia	92,5	0,10	9,2
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>71,9</b>

Calificación		Cumple Parcialmente
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

El Plan de Desarrollo 2016- 2019 “Jamundí una Ciudad para Vivirla” del Municipio de Jamundí, fue adoptado mediante el acuerdo del Concejo Municipal No 006 del 31 de mayo del 2016, el cual consta de cuatro (4) Dimensiones o Ejes estratégicos a saber:

1. Dimensión Jamundí social incluyente y en Paz.

Este Eje Estratégico estaba conformado por 6 sectores 39 programas, 98 subprogramas, 41 metas de resultado y 117 metas de producto.

2. Dimensión Jamundí espacio para el encuentro ciudadano.

Este Eje Estratégico estaba conformado por 6 sectores, 21 programas, 46 subprogramas, 23 metas de resultado y 59 metas de producto.

3. Dimensión Jamundí productiva, competitiva y solidaria.

Este Eje Estratégico estaba conformado por 5 sectores, 9 programas, 23 subprogramas, 15 metas de resultado y 32 metas de producto.

4. Dimensión Jamundí gobernable y participa en integración con la región y el país.



Este Eje Estratégico está conformado por 2 sectores, 10 programas, 27 subprogramas 9 metas de resultado y 56 metas de producto.

### **Ponderación Del Plan de Desarrollo**

Según la calificación realizada por la Administración Municipal de Jamundí, el Plan de Desarrollo 2016 – 2019 se ponderó, dándole el 40% a la Dimensión 1 Jamundí Social incluyentey en paz, donde se aglutinan los sectores sociales más importantes como son educación, salud y grupos vulnerables. En segundo lugar la Dimensión 2 con el 30%, conformada entre otros por los sectores de Agua potable y saneamiento básico, vivienda. En tercer lugar se ubicó la Dimensión 3 que la conforma entre otros Transporte e Infraestructura, y servicios públicos diferentes a acueducto, energía, aseo con el 20% y por último figura la Dimensión 4 que agrupa a los sectores de fortalecimiento institucional y justicia y seguridad.

### **Presentación y aprobación del Plan de Desarrollo 2016 – 2019**

Fecha de posesión del alcalde el 01 de enero de 2016.

**Presentación ante el Consejo de Gobierno.** Acta No 048 del 27 de abril de 2016, no se cumplió con las fechas de presentación pues la ley 152 estipula que el documento que contenga la totalidad de las partes del plan se debe consolidar dentro de los dos meses siguientes a la posesión del alcalde, en este orden de ideas, el alcalde se posesiono el 01 de enero de 2016, los dos meses se cumplieron el 01 de marzo de 2016.

**Presentación ante el Consejo Territorial de Planeación.** El proyecto de plan como documento consolidado, será presentado por el Alcalde o Gobernador a consideración de los Consejos Territoriales de Planeación, a más tardar dentro de los dos (2) meses siguientes a la fecha de su posesión, para análisis y discusión del mismo y con el propósito de que rinda su concepto y formule las recomendaciones que considere convenientes. El Municipio de Jamundí presento el Plan de Desarrollo según consta en oficio entregado al equipo auditor el 29 de febrero al Consejo Territorial de Planeación, con recibido del 01 de marzo de 2016, así mismo, se presentó a la CVC para el concepto ambiental.

El concepto del Consejo Territorial de Planeación se dio el 30 de marzo de 2016, que cumple con lo requerido por la ley, ya que este Consejo cuenta con un mes para el análisis del Plan y devolverlo con las observaciones pertinentes.

**Presentación ante el Concejo Municipal.** El plan de Desarrollo del Municipio de Jamundí fue presentado al Concejo Municipal el 30 de abril de 2016, teniendo en cuenta el artículo 40 de la Ley 152 de 1994, que establece que el plan será sometido a consideración del Concejo dentro de los primeros cuatro (4) meses del respectivo



periodo del alcalde para su aprobación se considera que se presentó dentro de los términos, el Concejo deberá decidir sobre el plan dentro del mes siguiente a su presentación, según lo dispuesto por el

Departamento Nacional de Planeación el término es el 31 de mayo, el plan de desarrollo de Jamundí fue aprobado por el Concejo Municipal el 31 de mayo de 2016.

**Concepto de la Gobernación del Valle del Cauca.** Con fecha 01 de julio de 2016 la Gobernación remite al alcalde municipal el concepto del plan, el cual es positivo indica que este se encuentra conforme a las disposiciones constitucionales consagradas en el numeral 2º del artículo 313 superior y leyes 152 de 1994 y 1551 de 2012.

### **Plan Plurianual de Inversiones**

El Plan de Desarrollo 2016 – 2019 “Jamundí una ciudad para vivirla”, materializado en el Plan Plurianual de inversiones se proyectó o aprobó por \$ 492.493 millones, la mayor inversión se realizaría con recursos del Sistema General de Participaciones el 53%, con recursos propios el 14.9% y el 15.9% con otros recursos como las fuentes de financiación más importantes. Con recursos del sistema general de regalías se proyectó realizar inversión por el 1.4%.

La inversión según el Plan Plurianual, muestra que la dimensión Uno “Jamundí social incluyente y en Paz”, se proyectó ejecución por \$364.835 millones, que equivale al 74%, dirigida especialmente a los sectores de educación y salud.

La Dimensión dos registra inversión proyectada en el periodo por \$75.678 millones.

La Dimensión tres registra inversión proyectada en el periodo por \$42.962 millones.

La Dimensión cuatro registra el menor valor proyectado a ejecutarse en el periodo por \$9.016 millones, que representa el 1.8%.

Realizada la evaluación al cumplimiento en la ejecución de los programas se observa que se registra un cumplimiento del 41% este resultado de alguna manera se soporta en que para este primer año de gestión, el plan de desarrollo se aprobó el 31 de mayo de 2016, así mismo no se realizó la migración de los proyectos al plan de desarrollo 2016 – 2019. Por otro lado se presentaron deficiencias en la ejecución de los contratos en algunos sectores, como el ambiental, infraestructura y transporte, fortalecimiento institucional, vivienda, recreación y deporte, entre otros.

Tabla No 01  
Plan Plurianual de Inversiones  
Dimensiones o Ejes Estratégicos

EJE	SECTOR	RECURSOS PROPIOS	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	RECURSOS COFINANCIADOS	OTROS RECURSOS	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	RECURSOS DEL CREDITO	RECURSOS DE APP	RECURSOS VALORIZACION APP	TOTAL	%
EJE 1	EDUCACION	4.226.225.922	181.339.592.483	5.706.103.350	4.000	5.552.134.317	4.000	3.000	4.000	196.824.071.072	
	SALUD	4.355.612.500	63.013.928.867	108.106	78.128.181.131	396.205	438.354	4.000	4.000	145.498.673.163	
	ATENCION GRUPOS VULNERABLES	7.689.115.568	4.343.459.985	286.616	286.616	543.468.755	126.448	4.000	4.000	12.576.751.988	
	DEPORTE	2.866.182.230	1.059.689.722	2.672.299.072	4.215	25.290	21.075	4.000	4.000	6.598.229.604	
	CULTURA	1.795.239.006	794.767.250	50.579	50.579	50.579	46.364	4.000	4.000	2.590.212.397	
	DESARROLLO COMUNITARIO	366.704.245	380.595.967	16.860	16.860	16.860	-	4.000	4.000	747.358.792	
<b>TOTAL EJE 1</b>		<b>21.299.079.471</b>	<b>250.932.034.314</b>	<b>8.378.864.583</b>	<b>78.128.543.401</b>	<b>6.096.092.006</b>	<b>636.241</b>	<b>23.000</b>	<b>24.000</b>	<b>364.835.297.016</b>	<b>74,1</b>
EJE 2	AGUA POTABLE SAN. BASICO	4.115.322.773	3.066.659.822	50.686.668.853	118.018	775.793.835	122.233	4.000	4.000	58.644.693.534	
	AMBIENTAL	3.125.295.786	721.907.882	109.589	109.589	109.589	88.514	4.000	4.000	3.847.628.949	
	VIVIENDA	6.249.120.316	218.765.797	37.934	37.934	37.934	37.934	4.000	4.000	6.468.045.849	
	CMGRD	4.322.681.157	809.387.078	96.944	96.944	96.944	29.505	4.000	4.000	5.132.396.572	
	PLANEACION- PROMOCION DEL DESARROLLO	885.154.864	699.960.433	37.934	37.934	37.934	-	4.000	4.000	1.585.237.099	
	<b>TOTAL EJE 2</b>	<b>18.697.574.896</b>	<b>5.516.681.012</b>	<b>50.686.951.254</b>	<b>400.419</b>	<b>776.076.236</b>	<b>278.186</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>75.678.002.003</b>	<b>15,4</b>
EJE 3	TURISMO										
	AGROPECUARIO	1.074.839.938	972.535.000	51.559.196	50.579	50.579	50.579	4.000	4.000	2.099.093.871	
	SERVICIOS PUBLICOS	14.618.528.938	48.121	14.106	46.364	46.364	46.364	4.000	4.000	14.618.738.257	
	TRANSITO										
	TRANSPORTE E INFRAESTRUCTURA	11.213.826.649	2.385.728.188	12.645.199.540	67.439	67.439	54.794	4.000	4.000	26.244.952.049	
	<b>TOTAL EJE 3</b>	<b>26.907.195.525</b>	<b>3.358.311.309</b>	<b>12.696.772.842</b>	<b>164.382</b>	<b>164.382</b>	<b>151.737</b>	<b>12.000</b>	<b>12.000</b>	<b>42.962.784.177</b>	<b>8,7</b>
EJE 4	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	1.862.503.000	125.022.184	71.654	71.654	160.071.654	46.364	8.000	8.000	2.147.802.510	
	JUSTICIA Y SEGURIDAD	3.755.608.500	1.356.157.208	59.009	54.794	59.009	25.290	4.000	4.000	5.111.971.810	
	COOPERACION NAL E INTERNACIONAL										
	EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	969.453.721	787.448.378	33.720	33.720	33.720	-	4.000	4.000	1.757.011.259	
	<b>TOTAL EJE 4</b>	<b>6.587.566.221</b>	<b>2.268.627.770</b>	<b>164.383</b>	<b>160.168</b>	<b>160.164.383</b>	<b>71.654</b>	<b>16.000</b>	<b>16.000</b>	<b>9.016.785.579</b>	<b>1,8</b>
	CENTROS DE RECLUSION	33.720	34.997	33.720	33.720	33.720	33.720	4.000	4.000	211.597	
<b>TOTAL PLAN PLURIANUAL INVERSIONES</b>		<b>73.491.448.833</b>	<b>282.075.686.402</b>	<b>71.782.786.782</b>	<b>78.129.302.090</b>	<b>7.032.830.727</b>	<b>1.171.838</b>	<b>78.000</b>	<b>78.000</b>	<b>482.493.060.372</b>	<b>100</b>
		14,9	53,2	14,6	15,9	1,4	0,0	0,0	0,0		

Fuente: Plan de Desarrollo de Jamundí 2016 – 2019

## 1. Hallazgo Administrativo

El municipio de Jamundí en la construcción del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) de la vigencia 2016, no apropió en algunos subprogramas los recursos necesarios para su ejecución total, generando la incorporación de valores simbólicos, lo que desvirtúa la planeación financiera. Adicionalmente se programan recursos a ejecutar cuando el plan indicativo muestra que en la vigencia no se va a ejecutar el subprograma, por consiguiente se presentan debilidades en la aplicación de la Ley 152 de 1994 y Decreto 111 de 1996, causado por presunta deficiencia en el control sobre la conformación del plan de inversiones y debilidad en la articulación del plan de desarrollo con la planeación financiera, afectando la disponibilidad de recursos para otros subprogramas que se van a ejecutar en la vigencia.

Tabla No.02

Programa	Subprograma	POAI	Auditoria
1.6	1.6.2	\$30.0	2016 no se ejecuta
1.20	1.20.1	\$110	2016 no se ejecuta

1.26	1.26.4	\$163	2016 no se ejecuta
1.30	1.30.5	\$6	2016 valor simbólico

## Inversión programada y ejecutada 2016

En la vigencia 2016, el POAI proyectó inversión por \$90.957 millones, en la ejecución presupuestal de la vigencia se aprobaron inversiones por \$121.371 millones de los cuales se ejecutaron \$96.587 millones que corresponde al 79.6%, cabe mencionar que la planeación se presentó desajustada, pues como se observa en el cuadro anterior, lo programado estuvo por encima de lo proyectado en el POAI, al igual que lo ejecutado.

En la ejecución del plan de desarrollo en la vigencia 2016 se tuvo un factor adverso como lo fue tener el plan aprobado en el mes de mayo.

Tabla No 03  
Inversión Programada y Ejecutada 2016 POAI

POAI Vs INVERSION PROGRAMADA Y EJECUTADA	POAI	PROGRAMADA	EJECUTADA
EJE 1 JAMUNDI SOCIAL INCLUYENTE Y EN PAZ	69.996.180.132	88.159.241.708	81.957.939.042
EJE 2 JAMUNDI ESPACIO PARA EL ENCUENTRO CIUDADANO	8.740.201.081	11.135.588.006	2.599.395.211
EJE 3 JAMUNDI PRODUCTIVO, COMPETITIVO Y SOLIDARIO	10.900.532.167	15.143.869.247	6.550.633.912
EJE 4 JAMUNDI GOBERNABLE Y PARTICIPATIVA EN INTEGRACION CON LA REGION Y EL PAIS	1.320.111.000	6.932.516.231	5.479.038.906
<b>TOTALES</b>	<b>90.957.024.380</b>	<b>121.371.215.192</b>	<b>96.587.007.071</b>

Fuente: Plan de Desarrollo 2016-2019

## Presupuesto de Inversión 2016

El presupuesto de inversión de la vigencia 2016 se aprobó por \$121.371 millones, su ejecución estuvo por \$96.587 que corresponde al 79.6%. Es de destacar que el 81.1% del total ejecutado se registró en los sectores de educación y salud, que son los sectores pilares de la calidad de vida de la población. En agua potable y saneamiento básico la inversión ejecutada correspondió al 1.7% resultado bajo o mínimo soportado en que el municipio tiene medidas cautelares por lo que no se le giran recursos hasta tanto no cumpla con las exigencias del ministerio, además tienen pignorado el 75% de los recursos por crédito realizado en años anteriores, por lo tanto la inversión realizada es vía recursos propios.

Los sectores de: vivienda (1.7%) e infraestructura (4.1%) registraron los porcentajes más bajo de ejecución en la vigencia 2016.

La DAF expidió la Resolución 3435 del 24 de septiembre de 2014, por medio de la cual se adoptó de manera cautelar la medida de suspensión de giros de los recursos correspondientes a la participación de agua potable y saneamiento básico del Sistema General de Participaciones del Municipio de Jamundí.

Tabla No.04  
Presupuesto de Inversión aprobado y ejecutado 2016 por sectores

PRESUPUESTO DE INVERSION APROBADO Y EJECUTADO 2016 POR SECTORES				
SECTORES	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	% EJECUCION	% EJECUCION SECTOR
EDUCACION	\$48.159.891.567	\$46.152.003.443	47,8	95,8
SALUD	\$35.057.211.580	\$32.821.408.101	34,0	93,6
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	\$6.775.122.301	\$1.630.782.818	1,7	24,1
RECREACION Y DEPORTE	\$1.122.598.664	\$242.236.056	0,3	21,6
CULTURA	\$818.510.041	\$482.150.000	0,5	58,9
SERVICIOS PUBLICOS DIF ACUEDUCTO -ALCANTARILLADO ASEO	\$4.949.649.220	\$4.744.211.076	4,9	95,8
VIVIENDA	\$1.522.598.664	\$24.498.482	0,0	1,6
AGROPECUARIO	\$632.891.322	\$351.510.000	0,4	55,5
TRANSPORTE	\$8.144.763.217	\$1.165.923.851	1,2	14,3
AMBIENTAL	\$1.389.104.790	\$601.692.085	0,6	43,3
INFRAESTRUCTURA	\$972.938.488	\$39.598.468	0,0	4,1
PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES	\$834.748.251	\$260.221.826	0,3	31,2
PROMOCION DEL DESARROLLO	\$26.997.000	\$11.970.000	0,0	44,3
ATENCION A GRUPOS VULNERABLES	\$2.838.619.856	\$2.178.466.442	2,3	76,7
EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	\$5.121.316.347	\$4.650.613.712	4,8	90,8
DESARROLLO COMUNITARIO	\$162.410.000	\$81.675.000	0,1	50,3
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	\$557.278.986	\$139.300.000	0,1	25,0
JUSTICIA	\$1.253.920.897	\$689.125.194	0,7	55,0
ORDENAMIENTO TERRITORIAL	\$614.014.000	\$82.200.000	0,1	13,4
TURISMO	\$189.630.000	\$37.894.000	0,0	20,0
TRANSITO	\$227.000.000	\$199.526.517	0,2	87,9
TOTALES	\$121.371.215.191	\$96.587.007.071	100,0	79,6

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipal.

## 2. Hallazgo Administrativo

En el periodo de enero a mayo de 2016, en el cual el Municipio de Jamundí no contaba con el plan de desarrollo aprobado, la administración conformó y ejecutó proyectos enmarcados en el plan de desarrollo anterior 2012 - 2015, algunos de ellos no fueron migrados al Plan de Desarrollo 2016-2019, situación que se originó por falta de programación y debilidad en la planeación, denotando deficiencias en la aplicación de la Ley 152 de 1994 de Plan de Desarrollo, con este actuar se generó ejecución de proyectos que no generaban cumplimiento al Plan de Desarrollo 2016 – 2019, lo que ocasiona que no se pueda medir objetivamente el resultado de la gestión.

### 3. Hallazgo Administrativo

El Plan de Desarrollo en su parte estratégica, presenta inconsistencias en algunos programas y subprogramas, no registra coherencia entre los indicadores y las metas de producto. Los indicadores en su conformación no dan respuesta a la meta de producto determinada, en algunos casos se mezclan calificaciones cualitativas con calificaciones cuantitativas, porcentajes cuando el indicador hace relación a números.

La Administración no efectúa el cierre anual de los proyectos, lo que dificulta determinar los logros, generando inconvenientes al evaluar el impacto del proyecto, pues en la mayoría de las veces no se identifica la población beneficiaria del proyecto

En el plan indicativo, en la conformación de las metas de resultados y de producto se evidencia deficiencias en su constitución, pues no se tienen metas claras, tal es el caso de la meta estudiantes beneficiados con el programa ser pilo paga acompañados por la Secretaría de Educación Municipal, que es una meta de incremento y se cuenta con una línea base de 32 estudiantes y una meta de producto de 130 estudiantes o sea que se debería conseguir 98 cupos nuevos y la administración determino en la meta 130 cupos. En el eje 1 se contabilizaron hasta 26 metas que presentan debilidad e inconsistencias en su conformación, lo anterior se presenta por debilidad en la aplicación de la ley 152 de 1994, generado por falta de previsión al conformar las metas, se incorporan metas que en muchos casos no son verificables ni medibles, no se determinan claramente las líneas base, indicadores que no permiten evaluar el resultado, lo que ocasiona que no se pueda realizar una evaluación objetiva del Plan de desarrollo.

### 4. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Confrontando la información proyectada y la ejecutada del plan de desarrollo se evidencia que no existe concordancia en el sistema presupuestal conformado por el Plan financiero, el Plan operativo anual de inversiones y el presupuesto. El Plan Financiero determinó inversión a ejecutar en el 2016 por \$107.234 millones, el Plan plurianual 2016 – 2019 se proyectó inversión en el 2016 por \$107.401 millones, en el presupuesto de la vigencia se aprobaron inversiones por \$104.821 millones la cual se ejecutó por \$89.millones. Lo anterior vulnerando el artículo 13 del decreto 111 de 1996.

Los indicadores en su conformación no dan respuesta a la meta de producto determinada, en algunos casos se mezclan calificaciones cualitativas con calificaciones cuantitativas, porcentajes cuando el indicador hace relación a números.

La Administración no efectúa el cierre anual de los proyectos, lo que dificulta determinar los logros, generando inconvenientes al evaluar el impacto del proyecto, pues en la mayoría de las veces no se identifica la población beneficiaria del proyecto.

También se evidenció que la Administración no efectúa el cierre anual de los proyectos, lo anterior a causa de la falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo, generando la afectación de la ejecución del plan de desarrollo. Incurriendo presuntamente en una falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2011.

## Revisión de Programas ejecutados

Realizada la evaluación al cumplimiento en la ejecución de los programas se observa que se registra un cumplimiento del 41% este resultado de alguna manera se soporta en que para este primer año de gestión, el plan de desarrollo se aprobó el 31 de mayo de 2016, así mismo no se realizó la migración de los proyectos al plan de desarrollo 2016 – 2019. Por otro lado se presentaron deficiencias en la ejecución de los contratos en algunos sectores, como el ambiental, infraestructura y transporte, fortalecimiento institucional, vivienda, recreación y deporte, entre otros.

Tabla No. 05  
Programas Ejecutados

EJE	SECTORES	PROGRAMAS	EJECUTADOS	% CUMPLIMIENTO
EJE 1	EDUCACION	9	7	
	SALUD	10	4	
	ATENCION GRUPOS VULNERABLES	14	7	
	CULTURA	4	1	
	DEPORTE Y RECREACION	1	1	
	DESARROLLO COMUNITARIO	1	0	
		39	20	51,3
EJE 2	AGUA POTABLE Y SAN BASICO	3	1	
	MEDIO AMBIENTE	5	2	
	MINAS	1	0,5	
	PLANEACION	4	0	
	VIVIENDA	7	3	
	CMGRD	1	0,5	
		21	7	33,3
EJE 3	TURISMO	2	1,5	
	AGROPECUARIO	1	0	
	SERVICIOS PUBLICOS (DIFERENTE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO)	3	1	
	INFRAESTRUCTURA Y TRANSPORTE	2	0	
	TRANSITO	1	1	
		9	3,5	38,9
EJE 4	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	8	1	
	JUSTICIA Y SEGURIDAD	2	0,5	
		10	1,5	15
	<b>TOTAL SECTORES 19</b>	<b>148</b>		
METAS	METAS DE RESULTADOS	88		
	METAS DE PRODUCTO	264	110	41%

Fuente: Planeación Municipal Jamundí

## Dimensión 1 Jamundí social Incluyente y en paz

### Sector Educación

En la muestra seleccionada en el sector de educación se incorporaron en la muestra los siguientes proyectos:



- 2016-76-364-0008. Asistencia prestación de servicio educativo a la población adulta en las instituciones educativas públicas del municipio de Jamundí Valle. En la muestra contractual se escogió el contrato No Contrato No 34-14-08-239. El proyecto BPIM 2016-76-364-0008 se certifica que está registrado en el banco de proyectos en el Plan de Desarrollo de Jamundí 2012 - 2015 Prosperidad municipal no se observa la migración del proyecto a l nuevo plan de Desarrollo. El contrato se ejecutó de acuerdo a lo programado, se observaron 15 cajas que contienen los soportes a la ejecución del contrato, la legalidad presupuestal está acorde a la normatividad presupuestal. En la cobertura del personal interno se corrigió el número de beneficiarios, pues eran aproximadamente 2100 y no 2700 que se manifestó inicialmente
- 2016-76-364-0009. Conectividad total a instituciones educativas oficiales del municipio de Jamundí Valle.

34-14-08-338. De acuerdo a la visita realizada para determinar la calidad del servicio en una muestra de siete instituciones educativas evaluadas, solo en dos se cuenta con un servicio aceptable.

- 2016-76-364-0015. Apoyo al programa de transporte escolar para la población estudiantil de las instituciones educativas públicas de la zona urbana y rural del municipio de Jamundí Valle del Cauca.
- 2016-76-364-0016. Capacitación pruebas de estado con calidad municipio de Jamundí Valle del Cauca.
- 2016-76-364-0018. Plan territorial de formación docente y directivos docentes municipio de Jamundí Valle del Cauca. Contrato No 34-14-08-355, con la ejecución del contrato se logró capacitar a 658 personar entre docentes y directivos docentes.

## **Sector Salud**

**2016-76-364-0023.** Fortalecimiento de la autoridad sanitaria para la gestión en salud.

En la evaluación realizada por la oficina de Planeación a la ejecución del Plan de desarrollo 2016 – 2019 se evidencian debilidades que llevan a unos resultados errados, tal es el caso a lo referente a la construcción de la nueva sede de la Secretaria de Salud, que es una edificación que está en construcción, pero en la evaluación realizada se presenta como ejecutado.

## **Atención a Grupos Vulnerables**

En la muestra se escogió un proyecto así:

2016-76-364-0019. Fortalecimiento a la población adulta mayor del Municipio de Jamundí Valle del Cauca.

Dentro de las actividades del proyecto se tiene realizar atención al adulto mayor de la calle, al cual se le asignó un valor de \$180 millones, se ejecutó a través del convenio interadministrativo No 34-15-02-524, suscrito con la Fundación Cottolengo, cuyo objeto era realizar atención al adulto mayor de la calle valor \$285.460.000, el aporte del municipio fue de \$180 millones y la fundación de \$105 millones.

En el folio 179 de la carpeta contractual se anexa documento en el cual se relaciona la realización de talleres de capacitación en el mes de julio de 2016, por la gerontóloga, fecha en la cual no se había suscrito el convenio.

A folio 222 de la carpeta contractual se anexa documento en el cual se relaciona la realización de talleres en la temática de salud en el mes de junio de 2016, por la gerontóloga, fecha en la cual no se había suscrito el convenio.

En los documentos aportados en la carpeta contractual no se evidencia o soportan los gastos incurridos en la ejecución del convenio, ni se clarifica con cifras la participación de cada una de las partes.

### **Desarrollo Comunitario**

Se evaluó en la muestra el proyecto No 2016-76-364-0010 a través del contrato No 34-14-08-578 suscrito con la FUNDACION DEL ADULTO MAYOR HISTORIA DE MIS ABUELOS - FUNDAMHISDEMIA - BEATRIZ LASSO ORTEGA para capacitar a los nuevos dignatarios de acción comunal y líderes sociales, ley 743 de 2002, decreto 2350 de 2000 y decreto 890 de 2008, diagnostico de los estatutos de las 106 juntas legalmente constituidas y acompañamiento en la conformación de nuevas juntas de acción comunal

Los informes de lo ejecutado del contrato, los firma la representante legal, quien es una persona que no tiene perfil para ejecutar las actividades objeto del contrato, la información soporte de la ejecución del contrato no permite dar certeza sobre el desarrollo de las actividades descritas, no se informa nombre de la persona quien realizo las capacitaciones, que según los estudios previos debió ser un profesional de la rama del derecho como tampoco en que fechas se realizaron, los fundación en sus actividades no tiene registrado que se realicen actividades de sobre la juntas de acción comunal.

En los estudios y documentos previos se considera que se contratara un profesional (abogado o politólogo) para dictar las capacitaciones, situación que no se evidencia cumplida en los documentos del contrato- La observación quedo connotada por el abogado del equipo auditor.



### 3.2 CONTROL DE GESTIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es **DESFAVORABLE** para la Vigencia 2016, como consecuencia de la calificación de **61.1** puntos resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 2 CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE JAMUNDÍ VIGENCIA : 2016			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	70,9	0,65	46,1
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	72,8	0,02	1,5
3. Legalidad	69,1	0,05	3,5
4. Gestión Ambiental	50,0	0,05	2,5
5. TICS	54,2	0,03	1,6
6. Plan de Mejoramiento	0,0	0,10	0,0
7. Control Fiscal Interno	59,7	0,10	6,0
Calificación total		1,00	<b>61,1</b>
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		

#### 3.2.1. Factores Evaluados

##### 3.2.1.1 Ejecución Contractual

- Muestra contractual**

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Alcaldía Municipal de Jamundí, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En la vigencia 2016 la entidad celebró en total 588 contratos por valor de \$24.959.592.555 distribuidos así:

Tabla No. 06

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	9	\$1.856.568.571
Prestación de Servicios	485	\$15.137.211.373
Suministros	29	\$3.776.467.549
Consultoría u Otros	65	\$4.189.345.062

<b>TOTAL</b>	588	\$24.959.592.555
--------------	-----	------------------

Fuente: Contratos rendidos a RCL.

Elaboró; Comisión Auditora

De dicha contratación, se seleccionó la muestra de contratación para evaluar los factores de gestión, financiera y legalidad, de acuerdo al plan de desarrollo presentado para la vigencia 2016, de la siguiente forma:

Tabla No. 07

<b>CONTRATOS MUESTRA VIGENCIA 2016</b>		
<b>TIPOLOGIA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR</b>
Obra	4	\$1.168.859.107
Prestación de Servicios	34	\$5.754.302.649
Suministros	6	\$2.379.104.816
Consultoría y/o Otros	14	\$2.514.998.906
<b>TOTAL</b>	<b>58</b>	<b>\$11.817.265.478</b>

Fuente: Contratos rendidos a RCL.

Elaboró; Comisión Auditora

Tabla No. 08

**MUESTRA CONTRACTUAL**

<b>Total Contratación</b>	<b>No. Contratos</b>	<b>Valor Muestra</b>	<b>No. Contratos Muestra</b>	<b>% Muestra en \$</b>
\$ 24.959.592.555	588	\$ 11.817.265.478	58	47.34%

Fuente: Contratos rendidos a RCL.

Elaboró: Comisión de auditoría

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es **CON DEFICIENCIAS** para la vigencia auditada, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 70.9 resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1											
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE JAMUNDI											
VIGENCIA: 2016											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Suministros</u>	Q	<u>Interventoría</u>	Q	<u>Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	68	37	60	5	75	12	50	4	67,55	0,50	33,8
Cumplimiento deducciones de ley	99	37	100	5	100	12	100	4	99,11	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	68	37	70	5	68	13	50	4	66,73	0,20	13,3
Labores de Interventoría y seguimiento	72	37	80	5	50	13	100	4	69,87	0,20	14,0
Liquidación de los contratos	100	15	100	2	92	6	0	0	97,83	0,05	4,9
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	70,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias
------------------

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Las deficiencias encontradas en desarrollo de la auditoria corresponden a las siguientes:

#### 4.2.1.1.1 Obra Pública

Para el año 2016 de un universo de 9 contratos de obra por valor de \$1.856.568.571, se auditaron 4 contratos por valor de \$1.168.859.107, equivalente al 62.9% del valor contratado para ese año, en los cuales se observó:

### 5. Hallazgo Administrativo, Disciplinario, Penal y Fiscal.

El contrato No 34-14-03-631 que tiene por objeto: la “LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO DE SUMIDEROS EN LA ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ” por valor de \$ 20.447.102, presenta las siguientes inconsistencias en la etapa contractual: en la visita técnica realizada por el equipo auditor en compañía de un representante del municipio y trabajadores oficiales a los sumideros para verificar después de 1 mes 10 días el trabajo realizado, se evidenció que el 93% de los sumideros verificados y registrados estaban colmatados conforme registro fotográfico, situación que es contrario a lo especificado en el contrato. Es dable advertir que los tres (3) registros fotográficos que constan en la carpeta contractual con dos trabajadores haciendo esta labor, no se especifica dirección, programa de trabajo ni indicación de las ubicaciones de los sumideros, por lo tanto se puede colegir que de acuerdo a la falta de programa de trabajo con la respectiva dirección y la discrepancia entre lo ejecutado y la no existencia de la certificación de cada sumidero, presuntamente no se ejecutaron estas tareas.

Por otra parte, se evidencia que mediante acta de modificación de fecha 30 de noviembre de 2016 suscrita por el contratista y el supervisor del contrato, se varió el objeto contractual, dado que el negocio jurídico estaba inicialmente diseñado para la limpieza y mantenimiento de sumideros en la zona rural, pero con la modificación se amplió a la zona urbana, de la cual tampoco existe evidencia tangible de su ejecución.

Bajo el contexto anotado se presenta un presunto detrimento patrimonial por valor de \$20.447.102 en razón de que no se evidencia la ejecución del contrato, debido a fallas en la supervisión y falta de la vigilancia y control de la actividad contractual, lo que genera ineficiencia en la ejecución contractual; lo que en conlleva a incidir en violación a los principios de la función administrativa de economía, eficiencia y moralidad señalados en el artículo 209 de la Carta Política, el principio de responsabilidad establecido en el artículo 3 de la ley 489 de 1998 los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, con posible incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numerales 1, 31 y 34 de la ley 734 de 2002, y presunta incidencia penal de conformidad con el artículo 397 del Código Penal correspondiente al tipo peculado por apropiación, a favor de un tercero. Y el tipo penal de contratos sin cumplimientos de requisitos legales establecido en el artículo 410 del Código Penal,

## **6. Hallazgo Administrativo**

En el contrato No 34-14-03-353 que tiene por objeto: la “ADECUACION A TODO COSTO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO, INCLUYE SUMINISTRO DE MOBILIARIO DE OFICINA”, por valor de \$ 20.945.399, se evidenció que en la carpeta contractual no se encuentran los soportes del pago de la seguridad social de los trabajadores, el informe final de interventoría, ni tampoco el plano record ni memorias de cálculo.

Lo anterior teniendo en cuenta la naturaleza del contrato y las cláusulas del mismo, debido a deficiencias en la supervisión, vigilancia y control de la actividad contractual. que genera dificultades en la verificación de la correcta ejecución de la actividad contratada.

## **7. Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Penal**

El contrato No. 34-14-03-464 que tiene por objeto: “REALIZAR LA ADECUACION DE LA NUEVA SEDE DE LA SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL QUE PERMITA OPTIMIZAR LA GESTION OPERATIVA Y ADMINISTRATIVA DE AUTORIDAD SANITARIA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI DENTRO DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA AUTORIDAD SANITARIA PARA LA GESTION EN SALUD” por valor de: \$ 426.875.751, presenta las siguientes inconsistencias:

l) Etapa precontractual: teniendo en cuenta que la contratación iba dirigida a realizar adecuaciones locativas y estructurales, era necesario contar con licencia de construcción

según lo establece el artículo 2.2.6.1.1.10 del Decreto 1077 de 2015, la cual se echa de menos.

II) Etapa contractual: la ejecución del contrato ha sido suspendida en tres ocasiones mediante actas del 1 de noviembre de 2016, del 9 de diciembre del mismo año y acta del 10 de enero de 2017, justificadas en la necesidad de revisión y ajuste de diseños, que evidencian la indebida planeación en la contratación.

Por otra parte se está cobrando imprevistos cuando no existe justificación de su causación.

Así mismo, realizada una revisión técnica a las obras adelantadas en concordancia con el acta de fecha 5 de Diciembre de 2016 la cual se encuentra debidamente suscrita, sin que haya sido oficializada para pago, revisión consistente en las mediciones en sitio, se evidenció que no hay concordancia de lo ejecutado con lo estipulado en el acta en cantidades, no se evidencia construcción de solados, no se encuentran los mesones respectivos relacionados, no existe justificación en la presentación del ítem denominado “Revisión y ajuste de diseños” se observa que el repello no cumple con las especificaciones técnicas en relación con la impermeabilización integral.

De otro lado, no se evidencia en el expediente contractual, el pago de la seguridad social de los trabajadores.

Lo anterior debido a falencias en la planeación de la contratación y el seguimiento y control de la interventoría y supervisión, y falta de vigilancia y control de la actividad contractual, lo que genera ineficiencia en la ejecución contractual, lo cual presuntamente atenta contra los principios de la función administrativa de eficiencia y responsabilidad señalados en el artículo 209 de la Carta Política, y el artículo 3 de la ley 489 de 1998, con posible incidencia disciplinaria de conformidad con los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numeral 34 de la ley 734 de 2002, y con una posible incidencia penal de acuerdo a lo establecido en el artículo 410 del código Penal.

Sin que se configure un presunto detrimento patrimonial toda vez que no se ha hecho erogación alguna a este contrato, dejándose la observación que los valores presupuestados presentan una sobrevaloración con respecto al referente del listado de precios de la Gobernación los cuales deben ser objeto de revisión y/o justificación por parte de la administración.

## 8. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

El contrato No. 34-14-03-470, que tiene por objeto: “REALIZAR LA CONTRUCCION, MANTENIMIENTO DE OBRAS DE RECOLECCION Y CANALIZACION DE AGUAS LLUVIAS EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA” por valor de \$ 700.590.855, presenta las siguientes inconsistencias en la etapa contractual: no se

evidencia el pago de la seguridad social de los 18 trabajadores que se relacionan en la propuesta, y que corresponden al factor de calificación - generación de empleo; de igual manera no se evidencia la vinculación ni el pago a la seguridad social del director de obra ingeniero civil, residente 1 especializado en estructuras, residente 2 especializado en construcción, residente 3 especializado en gerencia de proyectos, residente 4 ingeniero civil especializado en obra de construcción y maestro técnico constructor. De la revisión técnica se observa que las excavaciones fueron presupuestadas a costo a mano cuando en su mayoría fueron ejecutadas a máquina como se observa en el corte de obra presentado por el contratista; el contratista se encuentra ejecutando labores en las torres 167 y paso Glorieta Sanchamate aunque el contrato jurídicamente se encuentra suspendido.

Aunado a ello, revisado los precios unitarios del presupuesto se observa que algunas actividades están sobrevaloradas en referencia a los precios oficiales de la gobernación del valle, las cuales deben ser objeto de revisión y/o justificación, entre las más relevantes se menciona las siguientes:

Tabla No. 09

ITEM	DESCRIPCION	UND	VR. UNIT	VR.TOTAL	CANT.	VR.TOTAL	Vr Unit
							(\$)
<b>BOX COULVERT #2</b>							
<b>1,1</b>	<b>PRELIMINARES</b>			<b>5.788.884,00</b>		<b>5.776.816,00</b>	
1,2,3	RELLENO ESTRUCTURAS CON MATERIAL GRANULAR TIPO SBG	M3	107.017	5.564.884	48	5.136.816	74.020
1,2,11	ALQUILER TABLEROS (FORMALETA) 32 UNIDADES	DÍA	32.000	224.000	20	640.000	8.256
4,3,3	MEDIO FILTRANTE GRAVA <=1" CU=0.95-1"	M3	100.811	2.419.464	24	2.419.464	56.000
4,4,3	CONCRETO LANZADO, E= 0,1 mts,	M2	127.464	3.823.920	30	3.823.920	37.550
6,5,5,4	COLUMNAS DIAM50CM CTO 300 PPSI	M3	744.625		24,00	17.871.000	537.960
6,5,5,7	MURO PANTALLA	m3	576.202		12,00	6.914.420	455.530
6,5,6,1	ESTIDO DE SUELOS	un	3.500.000		1,00	3.500.000	
6,5,6,2	DISEÑO ESTRUCTURAL MURO DE CONTENCIÓN	un	7.500.000		1,00	7.500.000	

Lo anterior teniendo en cuenta los principios de la función administrativa de economía, eficiencia y moralidad señalados en el artículo 209 de la Carta Política, y el principio de responsabilidad establecido en el artículo 3 de la ley 489 de 1998, debido a falencias en la planeación de la contratación y el seguimiento y control de la interventoría y supervisión y falta de vigilancia y control de la actividad contractual lo que genera ineficiencia en la ejecución contractual, con posible incidencia disciplinaria de conformidad con los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numeral 34 y numeral 31 artículo 48 de la ley 734 de 2002, sin que se configure un presunto detrimento patrimonial toda vez que no se ha hecho erogación alguna a este contrato.



#### 8.2.1.1.1 Prestación de Servicios

Para el año 2016 de un universo de 485 contratos de Prestación de Servicios por valor de \$15.137.211.373, se auditaron 34 contratos por valor de \$5.754.302.649, equivalente al 38.014% del valor contratado para ese año, en los cuales se observó lo siguiente:

### 9. Hallazgo Administrativo

El contrato No 34-14-23-153 que tiene por objeto: el “APOYO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL AREA DE COBERTURA EDUCATIVA REALIZANDO VISITAS TECNICAS DE SEGUIMIENTO Y CONTROL DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE, A 34 SEDES DE 7 INSTITUCIONES OFICIALES, ZONA RURAL Y URBANA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI”, por valor de \$20.000.000, presenta como inconsistencia que la minuta contractual contiene obligaciones de la contratista que no son coherentes con el objeto del contrato ni con las obligaciones previstas en estudios previos; sin embargo, la contratista ejecutó las actividades relacionadas en estudios previos, conforme el objeto del mismo.

Lo anterior teniendo en cuenta los documentos contractuales, a causa de una deficiente construcción de la minuta contractual podría generar dificultades al momento de exigir el cumplimiento del contrato a la contratista.

### 10. Hallazgo Administrativo, Disciplinario, Penal y Fiscal

Contrato No 34-14- 08-492 de 2016.

Objeto del contrato: Prestación de servicios profesionales como abogado externo especializado, brindando acompañamiento a las consultas y requerimientos que formule la Alcaldía de Jamundí, en materia de Derecho Administrativo, Derecho Administrativo Sancionatorio, Derecho Constitucional, Derecho Disciplinario, Derecho de Responsabilidad Fiscal y Contratación estatal.

Fecha Acta de inicio: 31 de agosto de 2016

Plazo: 4 meses y 13 días

Valor: \$ 63.720.000

Forma de pago: Cuatro pagos parciales por valor de \$14.160.000 y un último pago por valor de \$7.080.000

Presentó las siguientes inconsistencias:

Eta Precontractual: En los estudios previos no justifican por qué se requiere un profesional con título de Magister en Derecho, a efectos de determinar los motivos por los cuales la Secretaría Jurídica del Municipio no puede asumir el desarrollo de las actividades propias y naturales de la Administración Municipal, como son temas en

Derecho Administrativo, Derecho Administrativo Sancionatorio, Derecho Constitucional, Derecho Disciplinario, Derecho de Responsabilidad Fiscal y Contratación estatal.

Como tampoco justificaron lo que llevó a determinar el valor del presente contrato. Ahora bien, no se observa la relación entre la necesidad de contratar un Magister en Derecho enunciada en los estudios previos y el objeto del contrato, llamando la atención que los estudios previos respecto del perfil requerido si se ajusta al contratista, lo que evidencia una posible falta de objetividad en su selección.

**Eta**pa Contractual: En la forma de pago se estableció cancelar al contratista el valor de \$14.160.000 durante 4 meses y un último pago por valor de \$7.080.000 ya que el plazo era inicialmente de cuatro meses y trece días, hicieron un otro si, donde modificaron el plazo del contrato y la forma de pago pero no el valor, es decir estipularon pagar el mismo valor por menor tiempo de ejecución, así: tres pagos por valor de \$14.160.000 y un último pago por valor de \$21.240.000, igualmente se pudo constatar que hubo debilidades en la ejecución del contrato, también se evidenció en los informes de ejecución la participación de un profesional diferente al contratista que inclusive ni siquiera cumplía con las calidades de Magister en Derecho exigidas en los estudios previos, contraviniendo que este tipo de contratos es contrato intuitupersonae, vulnerando el principio de transparencia establecido en el artículo 290 de la Constitución Política, el principio de objetividad establecido en la Ley 80 de 1993 y Ley 1150 de 2007. Por otra parte se evidenció que el contratista en la fecha que se encontraba ejecutando el contrato actuaba como apoderado del Alcalde representándolo en la investigación fiscal que cursa en la Contraloría Departamental del Valle del cauca, presentándose un presunto conflicto de intereses, tipificado en el numeral 4 del artículo 11 de la Ley 1437 de 2011, así mismo se evidenció que el valor del pago de actividades por mes de ejecución sobrepasa el salario del Alcalde quien para la época devengaba la suma de \$5.683.111 contraviniendo el artículo 4 del decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto Nacional 2209 de 1998, modificado por el artículo 1 del Decreto Nacional 2785 de 2011, presentándose un presunto daño patrimonial al tenor del artículo 5 de la Ley 610 de 2000 por un valor de \$37.350.365 a razón de: Del valor pagado (\$63.720.000) menos el valor real devengado por servicio prestado (\$26.369.635) valor cuantificado teniendo en cuenta el salario básico del Alcalde corresponde a \$5.683.111 incluido IVA).es de anotar que el valor corresponde a los días realmente laborados. (120 días), lo anterior a causa de falta de objetividad en la contratación, fallas en la supervisión, vigilancia y control de la actividad contractual, generando la violación de los principios de economía, transparencia, moralidad, de planeación y selección objetiva.

Adicionalmente la situación se circunscribe en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 numeral 1 y 30 del artículo 35 y numeral 31 del artículo 48 del de la Ley 734 de 2002, con una posible incidencia penal de acuerdo a lo establecido en los artículos 409 y 410 del Código Penal.

## 11. Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Penal



Contrato número 34-14-08-294 - 2016

Objeto: Prestación de servicios de transporte escolar para los estudiantes de la zona rural del Municipio de Jamundí – Valle del Cauca, dentro del proyecto “Apoyo al programa de Transporte escolar para los NNJ de las Instituciones educativas rurales del Municipio de Jamundí Valle del Cauca.

Valor inicial: \$800.000.000

Valor adición: \$95.850.000

Valor final \$ 895.850.000

El contrato presentó las siguientes inconsistencias

**Eta**pa Precontractual: En los estudios previos se justificó la modalidad de contratación directa, en razón de la ausencia del banco de oferentes, manifestando que la empresa a contratar es la única empresa de transporte que puede garantizar la prestación del servicio de transporte escolar en la zona rural del Municipio y según certificación de la secretaría de Tránsito Municipal tenía la habilitación de rutas para llevar a cabo el citado servicio de transporte. Sin embargo, este tipo de actividades pueden ser prestadas a nivel nacional por cualquier empresa que se encuentre habilitada por el Ministerio de transporte, igualmente se constató que en el Valle existen 164 empresas acreditadas para prestar el servicio de transporte automotor especial.

**Eta**pa Contractual: La empresa contratista celebró un convenio de colaboración empresarial con otra empresa que no contaba con la acreditación para la prestación del servicio de transporte especial, Justificándolo con el artículo 36 del decreto 170 de febrero 05 de 2001, "Por el cual se reglamenta el servicio público de transporte terrestre automotor colectivo metropolitano, distrital y municipal de pasajeros" cuando las normatividad pertinente era la establecida en el decreto 174 de 2001, específicamente en el artículo 24.

También se evidenció que los buses que prestaron el servicio de transporte escolar, no cumplía con el requisito de marcación del vehículo en tanto que no tenían colores distintivos, como tampoco tenían pintadas en la parte posterior de la carrocería, franjas alternas de diez (10) centímetros de ancho en colores amarillo pantone 109 y negro, con inclinación de 45 grados y una altura mínima de 60 centímetros, como lo exige la Ley.

Así mismo, se evidenció el peligro al que estuvieron expuestos los estudiantes de las diferentes Instituciones Educativas de la zona rural del Municipio, debido a que les tocó en más de una ocasión transportarse de pie, lo cual fue constatado en entrevistas realizadas a los estudiantes.

Igualmente se constató en las entrevistas realizadas que los buses a parte del conductor no contaban con una persona mayor acompañante que se encargara del cuidado y la seguridad de los estudiantes.

Lo anterior vulnerando el Artículo 2.2.1.2.1.4.8. del decreto 1082 de 2015, decreto 174 de 2001, artículo 56 del decreto 348 de 2015 y las resoluciones 315 y 378 de 2013 expedidas por el Ministerio de Transporte, con presunta incidencia penal de conformidad con los artículos 409 y 410 de la ley 599 de 2000, que corresponden a los tipos penales de interés indebido en la celebración del contrato y contrato sin cumplimiento de requisitos legales, Incurriendo en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002. A causa de deficiencias en el análisis jurídico sobre la modalidad de contratación y falta de objetividad. Lo que generó riesgos en la integridad física de la comunidad estudiantil de la zona rural.

## **12. Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Penal**

En el contrato No 34-14-08-355 de 2016.

Objeto es: Promover y capacitar 15 instituciones educativas oficiales el análisis y uso de resultados orientados en las evaluaciones externas y proporcionar elementos al estudiante para la realización de su auto evaluación y el desarrollo de su propia vida.

Valor es \$200.000.000.

Se encontraron las siguientes inconsistencias.

Etapas Precontractual: En los estudios previos justificaron la modalidad de la contratación en el literal H del numeral 4 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007 y el artículo 2.2.1.2.1.4.9 del decreto 1082 de 2015, evidenciándose que las actividades del contrato no corresponde al cumplimiento de las funciones de la entidad y teniendo en cuenta la naturaleza jurídica del objeto contractual y el valor del contrato, dicha modalidad no corresponde a la contratación directa, esta se ajusta a la selección abreviada.

En los estudios previos se estableció que el Municipio de Jamundí cancelaría al contratista el valor del contrato en dos pagos parciales, un 50 % equivalente a la presentación del cronograma de trabajo por valor de \$100.000.000 y un pago final equivalente al otro 50 % por valor de \$100.000.000 previa al informe final, pactándose el pago de un anticipo sin existir una motivación de la necesidad para dicho pago, tampoco se evidenció póliza de garantía que cubriera el anticipo.

Lo anterior vulnerando el artículo 2.2.1.2.1.4.9 y el artículo 2.2.1.2.3.1.10 del Decreto 1082 de 2015 y el artículo 119 del decreto 1510 de 2013, incurriendo presuntamente en una falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de

la Ley 734 de 2002, con presunta incidencia penal de conformidad con los artículos 409 y 410 de la ley 599 de 2000, que corresponden a los tipos penales de interés indebido en la celebración del contrato y contrato sin cumplimiento de requisitos legales.

A causa de desconocimiento de las normas de contratación, lo cual produce la trasgresión de las garantías al derecho a la igualdad en la participación de los oferentes en los procesos contractuales y exposición al riesgo de los recursos públicos.

### **13. Hallazgo Administrativo y Disciplinario y Penal**

En los contratos de prestación de servicios números 34-14-08-227 y 34 -14 -08 -578 de 2016, el primero sobre prestación de servicios de apoyo logístico para la realización de la audiencia de rendición de cuentas y Gestión de los primeros cien días de la administración municipal, el segundo sobre capacitación a los nuevos dignatarios de acción comunal y líderes sociales, diagnóstico de los estatutos de las ciento seis juntas legalmente constituidas y acompañamiento en la conformación de nuevas juntas de acción comunal, los contratos fueron suscritos con personas jurídicas, en la etapa precontractual de ambos contratos se evidenció que la certificación de cámara de comercio de estos, no identifica dentro de la certificación del objeto de sus actividades que desarrollan las dos personas jurídicas, las inherentes a los objetos contractuales suscritos, por ello se colige la falta de idoneidad del contratista, así mismo en la etapa contractual se observa en el primero que no se presenta informe de supervisión, en el segundo deficiencias en los informes de supervisión, infringiendo presuntamente el artículo 209 de Constitución política, el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, artículo 2.2.1.1.1.5.2. numeral 2-2.1 del Decreto 1082 de 2015, incurriendo en una presunta falta disciplinaria al tenor del artículo 34 numeral 1 y artículo 48 numeral 1 de la Ley 734 de 2002, con presunta incidencia penal de acuerdo a lo establecido en los artículos 409 y 410 del Decreto 599 de 2000, ya que la normatividad es clara en el sentido de obligar a las personas jurídicas en el deber de certificar el objeto de sus actividades en cualquier cámara de comercio del país en la cual conste bienes, obras y servicios que la persona jurídica ofrece a la entidad estatal, esta situación sucede por presunto desconocimiento de los requisitos habilitantes de los oferentes y sobre el contenido de los estudios previos, aunado a las fallas en la supervisión, vigilancia y control de la actividad contractual, dando lugar a suscribir contratos con ineffectividad en el trabajo y control inadecuado de actividades.

### **14. Hallazgo Administrativo y Disciplinario y Penal**

En los contratos de prestación de servicios números 34 -14 - 08 -300; 34 - 14 - 08 - 302; 34 -14 -08 - 303; 34 -14 -08 - 304; 34 - 14 - 08 - 305; Contratos que se referían al proyecto, protección y mantenimiento de las fuentes hídricas del Municipio de Jamundí, cuyos objetos contractuales trataron sobre desarrollar acciones de carácter educativo y gestión ambiental, desarrollar asistencia técnica en la reconversión del uso del suelo, procesos de reforestación en el tramo desde la vereda la estrella hacia el acueducto municipal,

apoyo a la gestión desarrollando asistencia técnica para la protección y mantenimiento de la cuenca hídrica del río Jamundí, apoyo a la gestión ambiental de carácter educativo para el uso eficiente y ahorro de agua, para la preservación y cuidado de los recursos hídricos de Jamundí, igualmente apoyo a la gestión desarrollando asistencia técnica en el acompañamiento y monitoreo al proceso de supervisión que ejerce la secretaria de medio ambiente en cumplimiento al programa de uso eficiente y ahorro de agua de Jamundí, se evidenció en la etapa precontractual que los objetos contractuales de los diferentes contratos referenciados, fueron para realizar asistencias técnicas y capacitaciones, teniendo como disponibilidad y registro presupuestal en el rubro presupuestal como pago de servicios ambientales, no pudiendo pagar por este rubro y apropiación presupuestal estos conceptos y actividades de carácter ambiental, los cuales fueron pagados. El proyecto no podía pagarse como pago de servicios ambientales asociados al recurso hídrico. Por lo tanto se infringe presuntamente el artículo 209 de la Constitución política, el Decreto 953 de 2013 en su título I, artículo 3 inciso 3 y subsiguientes, que reglamenta el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, que a su vez fue modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011 en el título I artículo 3 inciso 3, incurriendo presuntamente en una falta disciplinaria al tenor del artículo 34 numeral 1 y artículo 48 numeral 1 de la Ley 734 de 2002, con presunta incidencia penal de acuerdo a lo estipulado en el artículo 399 de la Ley 599 de 2000 (Peculado por aplicación oficial diferente), ya que por pago de servicios ambientales asociados al recurso hídrico es el incentivo, en dinero o en especie, que las entidades territoriales podrán reconocer contractualmente a los propietarios y poseedores regulares de predios ubicados en las áreas de importancia estratégica, en forma transitoria, por un uso del suelo que permita la conservación o recuperación de los ecosistemas naturales y en consecuencia la provisión y/o mejoramiento de los servicios ambientales asociados al recurso hídrico, se evidenció igualmente que en los estudios previos se solicitó una experiencia específica que los contratistas no tenían al momento de suscribir los contratos, esto sucede por debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, conllevando al incumplimiento de disposiciones generales.

#### 14.2.1.1.1 Suministros

Para el año 2016 de un universo de 29 contratos de Suministro por valor de \$3.776.467.549, se auditaron 6 contratos por valor de \$2.379.104.816, equivalente al 66.59% del valor contratado para ese año, en los cuales se observó:

### 15. Hallazgo Administrativo, Disciplinario, Penal y Fiscal

El contrato No 34-14-23-397, que tiene por objeto: el “SUMINISTRO DE MATERIALES TÉCNICOS PARA PUESTA EN MARCHA DEL SISTEMA CCTV DE CÁMARAS FIBRA ÓPTICA, SALA DE MONITOREO CIEPS AMPLIACIÓN DEL SISTEMA Y VIGILANCIA Y MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DEL SISTEMA.”, por valor de \$159.200.000, presenta la siguiente inconsistencia en la etapa contractual: en los

términos del contrato se relacionan 7 cámaras de video tipo domo para su colocación en las vías públicas reemplazando las que están dañadas; sin embargo en la visita técnica únicamente se corroboraron 3 cámaras de las 7 que debieron suministrarse, a pesar de ello los registros de entrada y salida del almacén debidamente firmados y legalizados, y los documentos revisados en las tres carpetas contractuales entregadas por la administración, dan constancia de 7 cámaras suministradas y utilizadas por el contratista.

Bajo el contexto anotado y advirtiendo que no existe acto modificatorio de lo inicialmente pactado por las partes, se presenta un presunto detrimento patrimonial por valor de \$12.992.000, que corresponde al valor de las cuatro cámaras faltantes, esto debido a fallas en la supervisión, vigilancia y control de la actividad contractual lo que genera ineficiencia en la ejecución contractual; lo que conlleva a incidir en violación a los principios de la función administrativa de economía, eficiencia y moralidad señalados en el artículo 209 de la Carta Política, y el principio de responsabilidad establecido en el artículo 3 de la ley 489 de 1998, los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, con posible incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numerales 1, 31 y 34 de la ley 734 de 2002, modificada por el artículo 84 de la Ley 1474 de 2011 y presunta incidencia penal de conformidad con el artículo 397 del Código Penal correspondiente al tipo penal de peculado por apropiación, a favor de un tercero y el de contratos sin cumplimiento de los requisitos legales establecido en el artículo 410 del C. P.

## **16. Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Penal.**

El contrato No 34-14-23-038, que tiene por objeto: “SUMINISTRAR A TRAVES DE LA EJECUCION DEL PROGRAMA FORTALECIMIENTO NUTRICIONAL INTEGRAL AL ESCOLAR (PAE), DESAYUNOS A LOS NIÑOS Y NIÑAS INSCRITOS EN LA MATRICULA OFICIAL SIMAT, PERTENECIENTES A LOS ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS OFICIALES, CONFORME A LAS ESPECIFICACIONES DE LOS LIENAMIENTOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y ESTANDARES DE CALIDAD DEFINIDOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL”, por valor de \$1.915.025.490, presenta las siguientes inconsistencias en la etapa precontractual: el proceso de contratación se inició en el año 2015 mediante la modalidad de contratación de licitación pública, cuyos estudios previos y aviso de convocatoria certifican contar con disponibilidad presupuestal de \$139.355.143 y el excedente \$1.825.660.307 con cargo al Acuerdo Municipal Nro. 009 del 25 de noviembre de 2015, “por medio del cual se autorizó al señor alcalde municipal para comprometer vigencias futuras”, no obstante dicha afirmación resulta incierta toda vez que en el año 2015 no se encontró acreditado la disponibilidad presupuestal y el acuerdo en mención, si bien fue expedido por el Consejo Municipal, el valor aprobado fue únicamente de \$600.156.197 que corresponden a recursos provenientes del SGP. Por otra parte, se observa que la convocatoria pública fue limitada de manera injustificada a oferentes que tuvieran experiencia en contratación en programas de alimentación escolar, sin que con ello se permitiera la participación de



un mayor número de oferentes que pudieran cumplir los demás requisitos habilitantes y factores de evaluación para escoger la oferta más favorable, es dable tener en cuenta que en dicha licitación sólo se contó con un proponente quien fue al que finalmente se adjudicó el contrato. Aunado a ello, los pre pliegos fueron ajustados para atender sin ninguna consideración que lo justificara, una observación que limitaba aún más el cumplimiento de la experiencia de los oferentes, dado que inicialmente se cumplía con el requisito de experiencia con hasta dos certificaciones que sumaran el valor del contrato, sin embargo los pliegos señalaron que ésta solo se acreditaba con una sola certificación.

Lo anterior teniendo en los principios de la función administrativa de igualdad, transparencia y responsabilidad señalados en el artículo 209 de la Carta Política, y artículo 3 de la ley 489 de 1998, el principio de selección objetiva de la contratación pública, el artículo 2.2.1.1.2.1.2. del Decreto 1082 de 2015, a causa de un deficiente control en la elaboración de la convocatoria pública que garantice la participación igualitaria de los oferentes que genera ineficacia en la programación contractual, con posible incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numeral 31 de la ley 734 de 2002, y presunta incidencia penal de conformidad con el artículo 286 del Código Penal correspondiente al tipo penal de falsedad ideológica en documento público, dado la posible irregularidad consignada en el aviso de convocatoria y contratación sin el cumplimiento de los requisitos (artículo 410 del C.P.)

#### 16.2.1.1.1 Consultoría u Otros Contratos

Para el año 2016 de un universo de 65 contratos de consultoría y otros por valor de \$4.189.345.062, se auditaron 14 contratos por valor de \$2.514.998.906 equivalente al 60.3% el valor contratado para ese año, de los cuales se observó:

### 17. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Contrato No 34-14-14-608 de 2016.

Objeto: Realizar el Diseño y Elaboración del Plan Maestro de Movilidad del Municipio de Jamundí

Valor: \$ 199.526.517

Etapas Precontractual: se evidenció que la carpeta contractual no contiene el análisis del sector.

También se evidenció que el contrato se suscribió el día 28 de octubre de 2016, con CDP No 1918 del 14/07/2016 imputado a la apropiación 3110.015, apropiación a la cual se le aprobó recursos por \$200 millones. Mediante Decreto No 0299 del 30 de julio de 2016, se acredita la apropiación 3110.055 Plan de movilidad por \$200 millones y se contra acredita la apropiación 3110.015 por \$200 millones; en este orden de ideas, la apropiación inicial quedo sin disponibilidad de recursos para ejecutar el contrato, en razón a esto se expidió el Compromiso presupuestal o RP No 3284 del 19/12/2016, aforado a

la apropiación 3110.055, notándose que dicho registro fue expedido en una fecha posterior al acta de inicio del contrato, el que se suscribió el 04 de noviembre de 2016, en donde se configura la presunta irregularidad en la legalización.

Lo anterior vulnera el artículo 71 del decreto 111 de 1996, con presunta incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1 y 35 numeral 1, a causa de falta de control en la ejecución del presupuesto, lo cual genera la presunta violación de la norma.

## **18. Hallazgo Administrativo**

El contrato No. 34-14-14-485 que tiene por objeto: la “INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LAS OBRAS DE ADECUACION DE LA NUEVA SEDE DE LA SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL QUE PERMITA OPTIMIZAR LA GESTION OPERATIVA Y ADMINISTRATIVA DE LA AUTORIDAD SANITARIA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI; DENTRO DEL MARCO DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA AUTORIDAD SANITARIA PARA LA GESTION EN SALUD” por valor de \$ 21.300.000 presenta la siguiente inconsistencia en la etapa contractual: no se evidencian en la carpeta contractual actuaciones de seguimiento al contrato de obra. Es de anotar que el contrato de obra 34-14-03-464 objeto de interventoría inició el 31 de Agosto de 2016 y hasta la última acta suscrita el 10 de enero de 2017 se había adelantado la ejecución aproximadamente del 30% de la obra sin percibir pago alguno, sin embargo existe un acta de recibo parcial de obra debidamente firmada por las partes que consolida valores ejecutados que no se han erogado todavía.

Lo anterior debido a deficiencias en la conformación del expediente contractual que permita vislumbrar el seguimiento y control de la ejecución del contrato, que genera incertidumbre frente a la correcta ejecución de la interventoría. Ello conforme el principio de la función administrativa de responsabilidad establecido en el artículo 3 de la ley 489 de 1998.

## **19. Hallazgo Administrativo, Disciplinario, Penal y Fiscal**

El contrato No. 34-14-14-460 que tiene por objeto la “INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LAS OBRAS DE PROTECCION DE TORRES DE ALTA TENSION Y TERMINACION DEL CANAL NORTE, DENTRO DEL PROYECTO, CONSTRUCCION, MANTENIMIENTO DE OBRAS DE RECOLECCION Y CANALIZACION DE AGUAS LLUVIAS EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI”, por valor de \$ 46.028.820, presenta la siguiente inconsistencia en la etapa contractual: no se evidencia la vinculación ni intervención del director de interventoría, residente de interventoría, ni del inspector de obra determinados en los pliegos de condiciones y la propuesta, así mismo en el expediente contractual no se evidencia el pago a la seguridad social de los mismos, lo que implica incumplimiento del acuerdo comercial teniendo en cuenta la siguiente descripción, cuyos valores han sido cancelados al contratista:

Tabla No. 10  
Anexo cuadro hallazgo N° 19 Contrato N° 460-2016

CANTIDAD MINIMA	(A) COSTOS DIRECTOS DE PERSONAL	HONORARIOS	CANTIDAD MENSUAL	DEDICACION	TIEMPO MES	VALOR TOTAL	PROFESIONAL PROPUESTO
2	Ingeniero civil (residente de interventoria, permanencia en proyectos 100%)	2.500.000	1	1	4	10.000.000	Ivan Gonzales Ramirez
3	Inspector de obra (residente de interventoria, permanencia en proyecto 100%)	1.450.000	1	1	4	5.800.000	Eduar Abelardo Bombo
<b>TOTAL COSTOS DE PERSONAL</b>						15.800.000	
<b>IVA 16%</b>						2.528.000	
<b>VALOR TOTAL</b>						18.328.000	

Es de anotar que el contrato fue adicionado en un \$48,72%, (\$15.080.020) mediante Otro Si del 10 de noviembre de 2016, cuyos gastos de personal corresponden a la suma de \$13.394.102, que podrían configurarse en presunto detrimento patrimonial al momento de realizar los respectivos pagos.

Bajo el contexto anotado se presenta un presunto detrimento patrimonial por valor de \$18.328.000 que corresponde a los gastos que el contratista ha dejado de asumir para el cumplimiento del contrato, esto debido a fallas en la supervisión, vigilancia y control en la actividad contractual, lo que genera ineficiencia en la ejecución contractual; y conlleva a incidir en violación a los principios de la función administrativa de economía, eficiencia y moralidad señalados en el artículo 209 de la Carta Política, y el principio de responsabilidad establecido en el artículo 3 de la ley 489 de 1998, los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, con posible incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numerales 1, 31 y 34 de la ley 734 de 2002, y presunta incidencia penal de conformidad con el artículo 397 del Código Penal correspondiente al tipo



peculado por apropiación. Y el de contratos sin cumplimiento de los requisitos legales establecido en el artículo 410 del C. P.

## **20. Hallazgo Administrativo, Disciplinario, Penal y Fiscal**

El contrato No 34-14-08-558 que tiene por objeto: el “ESTUDIOS DE SUELO Y DISEÑO DE PAVIMENTO DE LAS VIAS URBANAS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, DENTRO DEL PROYECTO CONSULTORIA, CONSTRUCCION, REPOSICION Y MANTENIMIENTO DE VIAS, ZANJONES Y REDES DE ALCANTARILLADO SANITARIO PLUVIAL E HIDRAULICA EN EL CASCO URBANO Y ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI”

Valor de: \$ 30.364.503.

Fecha de suscripción: 14 de septiembre de 2016.

Fecha de acta de inicio: 30 de septiembre de 2016.

Fecha de recibo a satisfacción 14 de octubre de 2016.

Fecha Informe de supervisión: 14 de octubre de 2016.

Fecha acta final: 14 de octubre de 2016.

Fecha Informe de estudio de suelos por Geocontrol: diciembre de 2016.

Fecha acta de liquidación: 14 de octubre de 2016.

Presenta las siguientes inconsistencias:

I) Etapa precontractual: a pesar de que lo que se pretende contratar en estudios previos tiene la naturaleza jurídica de un contrato de consultoría, al valor del contrato se adiciona el AIU por valor de \$7.694. 433, rubros ajenos a su reconocimiento en la práctica contractual para este tipo de negocios; por otra parte los documentos previos no identifican cuáles son las condiciones técnicas exigidas para satisfacer la necesidad contractual.

II) Etapa contractual: en la revisión técnica de la documentación del expediente contractual se evidencia un estudio de suelos presentado en diciembre de 2016, fecha posterior a la suscripción del acta final, es de anotar que este estudio es la base para el cálculo y diseño del pavimento rígido requerido. En cuanto al estudio de suelos, referencia documentos soportes de 7 sondeos realizados en diciembre de 2016 fecha posterior al acta de recibo de obra y liquidación, además el número de sondeos deberían haber sido 13.

El mismo informe muestra el estudio del CBR fechado 13 de septiembre de 2016 fecha anterior a los sondeos, lo cual indica no ser concordante toda vez que los mismos debieron ser efectuados de manera posterior a los sondeos no antes.

Los ensayos de laboratorios fueron hechos el 6 de diciembre de 2016 pero el “informe inalterado del suelo” del CBR presenta fecha del 13 de Septiembre de 2016, situación que no es coherente con el procedimiento técnico para un estudio de suelos.

No se evidencia el análisis de tránsito de los sectores intervenidos, de acuerdo al diseño de pavimentos el análisis de tránsito se referencia con un muestreo tomado entre el 1 al 6 de agosto pero no relaciona el año, fecha anterior a la suscripción del contrato.

No se evidencia los diseños de vías para cada uno de los sectores a intervenir relacionados con pavimentos rígidos como lo determina el pliego de condiciones; el presentado es para pavimento flexible.

De acuerdo a lo anterior el estudio de suelos y diseño de pavimentos no cumplen con las especificaciones relacionadas en la invitación, toda vez que los sondeos y diseños no son coherentes con las estipuladas en el contrato.

La seguridad social del representante legal debió ser pagada sobre la base del 40% del valor total del contrato y se evidencia pago por un valor menor, por otra parte los presupuestos presentados no corresponden a los dictados en los estudios previos pues son para pavimentos flexibles y no rígidos como lo exige el proyecto.

Bajo el contexto anotado se presenta un presunto detrimento patrimonial por valor de \$30.363.503 en razón de que no se evidencia el cumplimiento de especificaciones técnicas requeridas y fallas en la supervisión, vigilancia y control en la actividad contractual, lo que genera ineficiencia en la ejecución contractual; y conlleva a incidir en violación a los principios de la función administrativa de economía, eficiencia y moralidad señalados en el artículo 209 de la Carta Política, y el principio de responsabilidad establecido en el artículo 3 de la ley 489 de 1998, los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, con posible incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numerales 1, 31 y 34 de la ley 734 de 2002, y posible incidencia penal de conformidad con el artículo 397 del Código Penal, que corresponde al delito de peculado por apropiación.

## **21. Hallazgo Administrativo y Disciplinario**

En el convenio de asociación número 34-15-02-613 de 2016, sobre Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos, con el fin de realizar la coordinación logística para garantizar el buen desarrollo del festival de danza internacional fortaleciendo la inclusión social y participación ciudadana, dentro del proyecto conservación y preservación de las artes y la cultura en el Municipio de Jamundi, en la etapa precontractual no se anexa invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social, de acuerdo a lo estipulado en el proceso contractual, como lo indican los artículos 209 de la Constitución

Política, artículo 66 de la Ley 80 de 1993, normatividad que exige dicho control social en todos los procesos contractuales, incurriendo en una presunta falta disciplinaria al tenor del artículo 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2002, esta situación acaece por omisión y deficiencias en el control de seguimiento del contrato, dando lugar a no tener un control ciudadano adecuado en el proceso contractual.

## **22. Hallazgo Administrativo Disciplinario y Penal**

El contrato interadministrativo de compraventa número 34-15-02-290 de 2016, sobre atención en salud a la población no asegurada del Municipio de Jamundí Valle, presenta en la etapa precontractual la disponibilidad presupuestal emitida en fecha posterior a la firma de la suscripción del contrato, el contrato se suscribe el 22 de abril de 2016, la disponibilidad presupuestal es emitida el 23 de abril de 2016, así mismo la propuesta que presenta el contratista para la ejecución del objeto contractual se hace con fecha mayo tres de 2016, lo que infringe presuntamente el artículo 209 de la Constitución política, el artículo 71 del Decreto 111 de 1996, incurriendo en una presunta falta disciplinaria al tenor del artículo 48 numerales 1 y 22 de la Ley 734 de 2002, y posible incidencia penal de conformidad con el artículo 410 de la Ley 599 de 2000, correspondiente al tipo penal contrato sin cumplimiento de los requisitos legales ya que el certificado de disponibilidad presupuestal se establece como un requisito previo, a la suscripción del contrato, este se requiere, su omisión genera responsabilidad personal del servidor público responsable del contrato, y se considera una obligación de la entidad estatal emitirlo, esta situación es causada por deficiencias en los procedimientos internos de la entidad, lo que conlleva al incumplimiento de disposiciones generales.

## **23. Hallazgo Administrativo y Disciplinario**

El convenio de cooperación número 34 -15 - 02 - 529 de 2016, que se suscribe para aunar esfuerzos técnicos económicos y humanos para garantizar el plan de contingencia para eventos masivos en el marco de la XXVI feria agroindustrial y turística de Jamundí, en la etapa precontractual se anexan los antecedentes disciplinarios y boletín de responsables fiscales del contratista, persona jurídica dos días después de firmado el contrato, los cuales se anexan en la carpeta del contrato en fecha 01 de septiembre de 2016, el contrato fue firmado el 30 de agosto de 2016, lo que contraviene el artículo 60 de la Ley 610 de 2000 y el artículo 174 inciso 3 de la Ley 734 de 2002, los cuales reglamentan la responsabilidad disciplinaria y fiscal de los funcionarios públicos y contratistas, el boletín publica con periodicidad trimestral el documento que contiene los nombres de las personas naturales y jurídicas a quienes se haya dictado fallo con responsabilidad fiscal, el certificado disciplinario contiene las anotaciones de providencias ejecutoriadas dentro de los cinco años anteriores a su expedición y en todo caso aquellas que se refieren a sanciones o inhabilidades que se encuentren vigentes en dicho momento, esta situación acaece por negligencia de la entidad contratante, puede conllevar a contratar a personas jurídicas con inhabilidad administrativa.

- **Impacto en la gestión contractual**

En el desarrollo de la auditoria la gestión de la administración presenta falta de eficiencia en la eficacia y efectividad en los programas y proyectos de alto contenido social, con las consecuentes falencias en la gestión y resultados en la aplicación de los recursos asignados, los cuales afectan los fines propuestos por el estado. Además, en el contenido del informe se presentan observaciones de forma y de fondo que deben ser tenidas en cuenta para generar una mejora continua en cada uno de los procesos y procedimientos, así como la creación y concientización de una política de autocontrol al interior de las diferentes áreas de la entidad, con el propósito de optimizar sus recursos y generar un mayor beneficio o impacto en la ciudadanía.

### 3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

**SE EMITE UNA OPINIÓN CON DEFICIENCIA** en la vigencia 2016, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1-2 RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	84,4	0,30	25,3
Calidad (veracidad)	62,5	0,60	37,5
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>72,8</b>

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

La entidad rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal del 2016, dentro de los plazos previstos para la rendición de la cuenta y presentación a través del Sistema de rendición de Cuentas en Línea, RCL, en cumplimiento a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para tal efecto ha establecido la Contraloría Departamental, la cual se pudo verificar en desarrollo de la auditoria, la entidad cumplió en debida forma y dentro del término legal establecido, con el diligenciamiento de los formatos, documentos electrónicos, sin embargo en su contenido se presentaron observaciones de forma, tal como se detalla a continuación para que la entidad tome los correctivos, lo anterior se presenta por falta de controles que repercuten en la calidad de la información y datos reales de la citada rendición.

La rendición de la cuenta realizadas por RCL, como resultado del diligenciamiento de la matriz obtuvo una calificación de 72.8 puntos.

### 3.2.1.3 Legalidad

**SE EMITE UNA OPINIÓN INEFICIENTE** en Legalidad para la vigencia 2016, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	72,8	0,40	29,1
De Gestión	66,6	0,60	40,0
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>69,1</b>

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

#### Legalidad Financiera:

Evaluada con deficiencias la legalidad financiera del municipio de Jamundí V. se evidencio que durante la vigencia 2016, se dio un cumplimiento del 69.1, teniendo en cuenta la ponderación asignada del 40% resultado de la ejecución de sus operaciones tributarias, estados contables, estructura presupuestales y marco fiscal, por cuanto existen actividades que no se han cumplido en un 100% como plan de ajuste fiscal y financiero autónomo así como las conciliaciones de los activos fijos y pasivos contingentes Vs Contabilidad.

Se evalúa la legalidad financiera del municipio de Jamundí teniendo en cuenta la ejecución de las operaciones contables y sistema presupuestal manejado.

#### Aplicación del catálogo general de cuentas:

Se evidencia la aplicación del catálogo general de cuentas, expedido mediante resolución No.356 del 5 de Septiembre de 2007 y los procedimiento del Régimen de contabilidad Pública, adoptado resolución No 354 del 5 de Septiembre de 2007. En relación a la aplicación de normas y procedimientos: la entidad aplica las normas técnicas de contabilidad pública (Nral 9 Título II SNCP), y los procedimientos contables establecidos en el Régimen de contabilidad Pública, adoptados mediante resolución 354 del 5 de septiembre de 2007 y normas concordantes de la CGN. Con la expedición de la Resolución Nro. 533 de 2015 y el Instructivo 002 de 2015, la entidad se encuentra en proceso de preparación para la convergencia a Normas internacionales de información Financiera sector público NIC- SP.

#### Aplicación de normas y procedimientos:



Se da aplicación las normas técnicas de contabilidad pública (Nral 9 Titulo II SNCP), y los procedimientos contables establecidos en el Régimen de contabilidad Pública, adoptados mediante resolución 354 del 5 de septiembre de 2007 y normas concordantes de la CGN.

### **Aplicación normas de presupuesto:**

Con referencia a las normas de presupuesto, la entidad aplica lo preceptuado en el decreto 111 de 1996, en lo referente a la aprobación, elaboración, presentación, modificación y ejecución presupuestal de ingreso y gastos, y en materia de límites del gasto con deficiencia la ley 617 de 2000.

El presupuesto de ingreso y gastos fue aprobado mediante acuerdo Nro. 011 de noviembre 26 de 2015 y liquidado mediante decreto Nro. 0469 Del 21 de diciembre de 2015, por el cual se liquida el presupuesto general de ingresos y recursos de capital y de gastos y apropiación de la administración central y sector descentralizado del municipio de Jamundí para la vigencia fiscal comprendida entre el primero (01) y el (30) treinta y uno de diciembre de 2016, en la cantidad de \$150.000 millones.

Efectuada la verificación el presupuesto de ingresos y gastos presentó modificaciones mediante los siguientes actos administrativos: Decreto 59,64,101,150,156,165,191,207,231,237,241,242,253,261,280,289,299,302,330,333,347,350,352,360,361,367,373,392,393,398 y 331, con los cuales de efectuaron traslados presupuestales y adiciones entre otros.

### **Legalidad de Gestión Contractual.**

En las carpetas contractuales se observó que el Municipio en un concepto general presentó el cumplimiento y publicación de estos procesos y procedimientos en el sistema electrónico de contratación pública pero los publica extemporáneamente como sucedió en el convenio interadministrativo numero 34-15-02-338 de 2016 y los contratos de prestación de servicios y apoyo a la gestión.

En relación con la calidad en los registros y aplicación del presupuesto, se confrontaron los certificados de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal, el primero se emite antes y en la fecha de suscripción de los contratos, con cuantía que no supera a la de la firma del contrato, el registro se emite en la misma fecha del acta de inicio de los contratos, a excepción del contrato interadministrativo de compraventa numero 34-15-02-290 de 2016, el cual su certificado de disponibilidad presupuestal fue emitido posterior a la suscripción del contrato.



El supervisor se asigna por oficio firmado por el Alcalde Municipal, es aceptado por quien es designado, y en general se realiza en la misma fecha de la firma del acta de inicio de los contratos.

El ente territorial suscribe sus estudios previos en los contratos, los particulariza con respecto a la articulación del objeto contractual a ejecutar, pero se encontró que en estos como planeación contractual no describe metas a ejecutar, indicadores que puedan medir el beneficio cualitativo como efecto de la contratación.

Se realiza la invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social, en la generalidad de los contratos, pero se evidencio que en el convenio de asociación numero 34-15-02-613 de 2016 no se anexo la invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social.

Por regla general se utilizan procesos contractuales de convocatorias públicas, sin embargo se merman las garantías de participación de los interesados al coartar a la mínima expresión los términos de los procesos de mínimas cuantías, limitar la experiencia exigida a los oferentes que únicamente han contratado con el estado, entre otras.

#### **24. Hallazgo Administrativo y Disciplinario**

Se evidenció que los contratos celebrados en la modalidad de contratación directa de prestación de servicios profesionales y apoyo a la gestión, fueron publicados de manera extemporánea a como lo determina el Artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, es decir, por fuera de los tres días siguientes a la fecha de la expedición de los documentos contractuales.

Lo anterior a causa del presunto desconocimiento de la normatividad legal que genera deficiencias en la publicidad y transparencia en la contratación con posible incidencia disciplinaria de conformidad con los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numeral 31 de la ley 734 de 2002.

#### **25. Hallazgo Administrativo**

Las convocatorias públicas desarrolladas a través de la modalidad de selección de mínima cuantía, contienen cronogramas que reducen la publicidad y garantía de participación de los posibles oferentes, al no disponer que la publicación en el SECOP de la invitación se realice por lo menos un día hábil, y no disponer, otro día hábil completo para la presentación de las ofertas y cierre de la invitación.

Lo anterior teniendo en cuenta los artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.1.2.1.4 del decreto 1082 de 2015, a causa de la presunta desconocimiento de la normatividad legal que genera deficiencias en la publicidad y transparencia en la contratación.

## Legalidad de Gestión Administrativa

De acuerdo con la calificación realizada por el equipo auditor en los aspectos concerniente a la legalidad administrativa el municipio de Jamundí alcanzo una calificación de 77.5 puntos lo que indica incumplimiento en la aplicación de los preceptos administrativos. Se pudo notar que el municipio en la formulación de los planes tiene en cuenta la participación ciudadana, a través de la realización de audiencias públicas en los barrios, comunas y corregimientos

La formulación de los planes de desarrollo y de acción, orienta a la administración al cumplimiento de las metas de desarrollo de orden nacional, así mismo incorpora en el plan de desarrollo los objetivos del milenio.

Cuenta con una estructura organizacional que permite desarrollar sus tareas y el cumplimiento misional.

En la gestión contractual debe mejorar en los aspectos de cumplimiento de los contratos pues en la revisión se observó algunos contratos suspendidos.

Igualmente se debe mejorar en el manejo del almacén, inicialmente no se cuenta con el espacio adecuado para el almacenamiento de los elementos que adquiere la administración y por otro lado es necesario que se verifique que los bienes y/o servicios recibidos sean iguales en especie y calidad a los ofertados y contratados, es decir, contengan las características técnicas acordadas en las cláusulas pactadas.

TABLA 1.3.1 C	
LEGALIDAD GESTIÓN ADMINISTRATIVA	
TOTAL CUMPLIMIENTO	68,6

De acuerdo con la calificación realizada por el equipo auditor en los aspectos concerniente a la legalidad administrativa el municipio de Jamundí alcanzo una calificación de 68.6 puntos lo que indica incumplimiento en la aplicación de las normas que regulan los preceptos administrativos, pero con deficiencias en los aspectos contractuales, tales como la elaboración de los diseños estudios de prefactibilidad y factibilidad y estudios previos de necesidad y conveniencia, o maduración del proyecto, igualmente no posee un manual de procedimientos para el área de contratación, entre otros factores deficientes en la contratación.

Cuenta con una estructura organizacional que permite desarrollar sus tareas y el cumplimiento misional.

A través de la revisión realizada se observó que el Municipio de Jamundí ha dado cumplimiento a las normas que en materia de Talento humano la regulan, en especial la Ley 909 de septiembre 23 de 2004, Decreto 785 de 2005, artículo 122 de la Constitución política de Colombia, Decreto 1038 de 2005.

### Planta de cargos

La planta de cargos de la Administración Municipal de Jamundí en el 2016, estaba conformada por 369 cargos, de los cuales 140 (38%) son trabajadores oficiales, 84 (23%) eran funcionarios del nivel asistencial, el 18% de nivel técnico, el 9% corresponden al nivel directivo conformado por los Secretarios de despacho. La planta de cargos se aprobó mediante decreto 30-16-0149 del 21 de mayo del 2015

En cuanto a la condición del empleo el 75.8% (280) funcionarios son provisionales y trabajadores oficiales el 16.5% son funcionarios inscritos en carrera y 26 de libre nombramiento.

Tablas No. 11  
Planta de cargos por nivel y condición

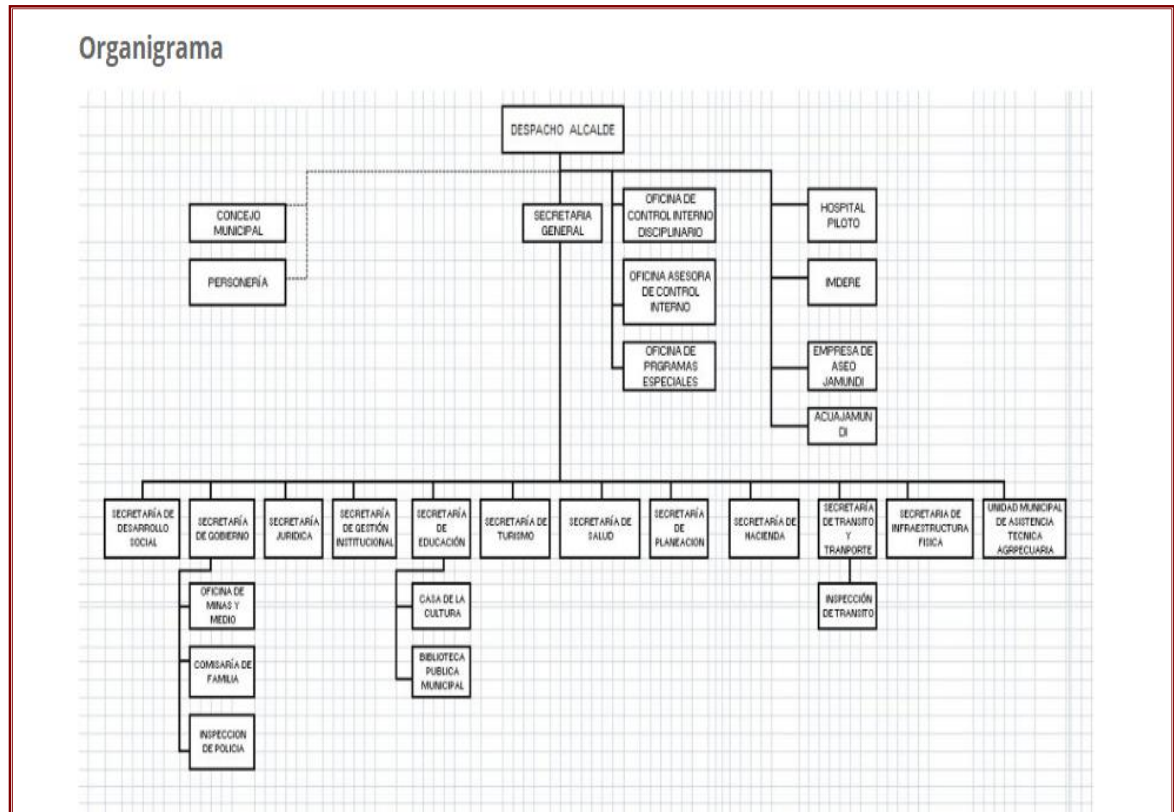
PLANTA DE CARGOS POR NIVELES			Condicion	No de cargos	%
NIVEL	No de Cargos	%			
DIRECTIVO	22	6	Periodo fijo	2	0,5
ASESOR	2	1	Libre Nombramiento	26	7,0
PROFESIONAL	55	15	Carrera Administrativa	61	16,5
TECNICO	65	18	Provisionales	140	37,9
ASISTENCIAL	85	23	Trabajadores oficiales	140	37,9
OFICIALES	140	38			
Total	369	100	TOTAL	369	100

Fuente: Secretaría de Gestión Institucional

### Estructura Organizacional

El Decreto No 0089 del 10 de marzo del 2015 ajusta la estructura orgánica de la Administración Central del Municipio de Jamundí, el cual se materializa en el siguiente esquema:

Tablas No. 12



La estructura organizacional permite desarrollar sus tareas y el cumplimiento misional.

La planta de cargos se encuentra ajustada a la normatividad que la regula ley 909 de 2004 de carrera administrativa

### Sistema de Capacitación

En cumplimiento del Decreto 1567 del 05 de agosto de 1998 “Por el cual se crean el sistema nacional de capacitación y el sistema de estímulos para los empleados del estado” el Municipio de Jamundí el 07 de mayo de 2011 mediante el Decreto No 30-16-171 adoptó el programa de Bienestar Social, capacitación e incentivos de los empleados de la administración municipal de Jamundí- Valle del Cauca.

### Plan Institucional de Capacitación

Se verificó que la Entidad en la vigencia 2016 conto con un Plan Institucional de Formación y Capacitación de los empleados públicos, el cual se soporta en el decreto 30-16-171 del 07 de mayo de 2011 “Por medio del cual se adopta el programa de Bienestar Social, capacitación e incentivos de los empleados de la administración Municipal de Jamundí Valle del Cauca.

En el plan de capacitación se proyectó por \$103.372.619, según la ejecución presupuestal de gastos este se aprobó por \$323.802.537 sufriendo reducción quedando en un valor aprobado final de \$287.802.537, la ejecución se registró por \$254.250.000.

## Programa de Inducción y Reinducción

Los Planes institucionales de capacitación deben incluir obligatoriamente los programas de inducción y reinducción, los cuales se definen como procesos de formación y capacitación dirigidos a facilitar y a fortalecer la integración del empleado a la cultura organizacional, a desarrollar en éste habilidades gerenciales y de servicio público y suministrarle información necesaria para el mejor conocimiento de la función pública y de la entidad, estimulando el aprendizaje y el desarrollo individual y organizacional, en un contexto metodológico flexible, integral, práctico y participativo. No se observa según la información reportada que se haya realizado la jornada de reinducción a los funcionarios de la administración.

## 26. Hallazgo Administrativo, Disciplinario, Penal y Fiscal

En la vigencia 2016, el municipio autorizó y pagó recursos por \$5.499.523 a diferentes funcionarios de la administración municipal que tenían vinculación provisional, para capacitarse por fuera del Municipio de Jamundí. Con este actuar se está incumpliendo con el parágrafo único del artículo 73 del Decreto 1227 de 2005, literal g del artículo 6º del Decreto ley 1567 de 1998, lo anterior se presentó por la falta de control en el seguimiento a los procesos de vinculación de los funcionarios, bajo el contexto anotado se presenta un presunto detrimento patrimonial por valor de \$5.499.523 por cuanto se hicieron pagos de beneficios a servidores públicos no reconocidos en la norma mencionada.

lo que ocasiona una presunta violación a la Norma, incurriendo en una posible falta disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1 y 48 numerales 1, 31 y 34 de la ley 734 de 2002. Con una posible incidencia penal de acuerdo a lo establecido en el artículo 413 de la Ley 599 de 2000 el cual hace referencia al tipo penal Prevaricato por acción.

Tabla No. 13  
Relación de gastos de viaje y capacitaciones ejecutados 2016

1448	19/05/2016	\$ 38.668.069,00	URIBE CARDOZA KAROL YOLIMA	RESOLUCION 30-49-0375 DESPLAZAMIENTO TERRESTRE Y VALOR SEMINARIO PARA LA SEÑORA KAROL YOLIMA URIBE C., PROF. UNIV. JURIDICA, PARA LA CIUDAD DE POPAYAN LOS DIAS 20,21 Y 22 DE MAYO DE 2016 CON EL FIN DE ASISTIR AL SEMINARIO CODIGO GENERAL DE PROCESO	\$ 324.030,00
1449	19/05/2016	\$ 1.112.474.579,00	LONDOÑO CEBALLOS XIMENA	RESOLUCION 30-49-0376 DESPLAZAMIENTO TERRESTRE Y VALOR SEMINARIO PARA LA SEÑORA XIMENA LONDOÑO CEBALLOS, SECRETARIA EN LA OF. JURIDICA, PARA LA CIUDAD DE POPAYAN LOS DIAS 20,21 Y 22 DE MAYO DE 2016 CON EL FIN DE ASISTIR AL SEMINARIO	\$ 324.030,00
1507	31/05/2016	\$ 16.843.711,00	BENTEZ CAJIAO GUILLERMO	RESOLUCION 30-49-0443 DESPLAZAMIENTO DEL SEÑOR GUILLERMO BENTEZ CAJIAO, TECNICO ADMINISTRATIVO DE LAS SEC. GENERAL, A LA CIUDAD DE BOGOTA LOS DIAS 8 Y 9 DE JUNIO CON EL FIN DE ASISTIR AL FORO CIUDADES 360° EL PUNTO DE ENCUENTRO ENTR	\$ 738.454,00
466	22/02/2016	\$ 16.831.710,00	SOLIS COLONIA WILDEMAN	RESOLUCION 30-49-0114 DESPLAZAMIENTO DEL SEÑOR WILDEMAR SOLIS, PROFESIONAL UNIVERSITARIO, A LA CIUDAD DE BUGA LOS DIAS 29 DE FEBRERO, 1,2,3, Y 4 DE MARZO DE 2016 CON EL FIN DE ASISTIR A LA CAPACITACION SISBEN 42 MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO	\$ 437.583,00



774	28/03/2016	\$ 1.151.943.208,00	PATÑO VALENCIA ESTEFANIA	RESOLUCION 30-49-0216 DESPLAZAMIENTO DE LA SEÑORA ESTEFANIA PATÑO VALENCIA, PROF. DE PLANEACION, A LA CIUDAD DE BOGOTÁ LOS DÍAS 4 Y 5 DE ABRIL DE 2016, CON EL FIN DE ASISTIR COLOMBIA HACIA LAS MEJORES PRÁCTICAS EN ESTRUCTURAS DE PROYECTOS	\$ 605.013,00
1090	15/04/2016	\$ 31.539.583,00	MICOLTA DOSMAN IRMA INES	RESOLUCION 0294 DESPLAZAMIENTO DE LA SEÑORA IRMA INES MICOLTA, A LA CIUDAD DE BOGOTÁ EL DÍA 21 DE ABRIL DE 2016, CON EL FIN DE ASISTIR A LA CAPACITACIÓN EN EL PROYECTO DE SEGUIMIENTO Y ACTUALIZACIÓN DE LOS CÁLCULOS ACTUARIALES DEL PASIVO PENSIONAL	\$ 718.873,00
711	02/03/2016	\$ 16.831.784,00	MAYOR FERNANDEZ WILMER	RESOLUCION 30-49-0165 DESPLAZAMIENTO DEL SEÑOR WILMER MAYOR, PROFESIONAL UNIVERSITARIO, A LA CIUDAD DE BOGOTÁ LOS DÍAS 3 Y 4 DE MARZO DE 2016, CON EL FIN DE ASISTIR AL TALLER DE RECURSOS HUMANOS DEL SECTOR EDUCATIVO DEL MINISTERIO	\$ 631.800,00
1018	04/04/2016	\$ 16.831.784,00	MAYOR FERNANDEZ WILMER	RESOLUCION 30-49-0264 DESPLAZAMIENTO DEL PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE LA SEC. DE EDUCACION, WILMER MAYOR, A LA CIUDAD DE BOGOTÁ EL DÍA 8 DE ABRIL DE 2016, CON EL FIN DE ASISTIR AL TALLER APLICATIVO BANCO BANCO DE LA EXCELENCIA DICTADO POR EL	\$ 541.420,00
1717	09/06/2016	\$ 1.130.611.258,00	RIOS NAVIA MANUEL ALEJANDRO	RESOLUCION 0501 DESPLAZAMIENTO DEL SEÑOR MANUEL ALEJANDRO RIOS NAVIA, PROF. UNIV. DE EDUCACION, A LA CIUDAD DE BOGOTÁ LOS DÍAS 10-11-12 DE AGOSTO DE 2016, CON EL FIN DE ASISTIR A LA CAPACITACIÓN DEL SISTEMA DE ATENCIÓN AL CIUDADANO SAC 2016	\$ 1.177.520,00

Fuente: Área de Presupuesto

**Parágrafo.** Los empleados vinculados con nombramiento provisional y los temporales, dado el carácter transitorio de su relación laboral, no podrán participar de programas de educación formal o no formal ofrecidos por la entidad, teniendo únicamente derecho a recibir inducción y entrenamiento en el puesto de trabajo.

## Comisión de Personal

La Resolución No 0837 del 04 de diciembre de 2015 “Por la cual se designan los representantes de la entidad ante la comisión de personal y se conforma la Comisión de personal de la administración municipal de Jamundí la cual se conformó con dos representantes de la administración, el secretario general y el de educación y dos representantes de los empleados elegidos democráticamente.

## Comité de Convivencia Laboral

La Resolución No 0850 del 04 de octubre de 2016 “Por la cual se designan los representantes de la entidad y se conforma el comité de convivencia laboral del Municipio de Jamundí. Elegidos para un periodo de dos años.

A la comisión de auditoria se allega el acta 009 del 26 de octubre mediante la cual se realiza la elección del nuevo comité de convivencia laboral. No se reportan actuaciones en la vigencia en cumplimiento de sus funciones, se anexa en la información el oficio del 22 de enero de 2016, en el cual una inspectora de policía adscrita a la Secretaria de Gobierno realiza el desistimiento de toda acción en contra del funcionario Secretario de Gobierno, por inconformidad a la evaluación del desempeño laboral correspondiente al primer semestre de 2014.

Así mismo se entregaron documentos constitutivos en 19 folios sobre la actuación del comité de convivencia laboral sobre queja de acoso laboral instaurada por el señor José Fernando Largacha Mosquera, después de sus actuaciones el comité de convivencia concluyo que no se trata de caso de acoso laboral, pero se pudo percibir que se trata de una posible enfermedad mental grave (fobia a realizar labores de aseo)

## Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo.



De acuerdo al Decreto 1072 de 2015 (Decreto Único Reglamentario del Sector Trabajo), en los artículos 2.2.4.6.1 – 2.2.4.6.42 (información contemplada anteriormente en el Decreto 1443 de 2014), el cual establece las directrices para la implementación del SG-SST que es de obligatorio cumplimiento para todas las Empresas en Colombia. El porcentaje de avance en que se encuentra el SG-SST para la Alcaldía de Jamundí es del 80 %.

Tabla No. 14

CRITERIO DE EVALUACIÓN	RESULTADO
IDENTIFICACIÓN DE LEGISLACIÓN Y NORMATIVIDAD EN RIESGOS LABORALES	100%
IDENTIFICACIÓN DE PELIGROS, EVALUACIÓN Y VALORACIÓN DE RIESGOS	93%
PLAN DE EMERGENCIA	73%
EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DE LAS MEDIDAS DE INTERVENCIÓN	100%
PLAN DE FORMACIÓN	100%
PLANES DE VIGILANCIA EPIDEMIOLÓGICA (PVE)	14%
CARACTERIZACIÓN DE LA POBLACIÓN	85%
INDICADORES DE GESTIÓN	100%
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL EN SST	91%
PLANIFICACIÓN DEL SGSST	100%
EJECUCIÓN DEL SGSST	91%
EVALUACIÓN DEL SGSST	58%
MEJORA CONTINUA DEL SGSST	100%
<b>RESULTADO</b>	<b>86%</b>

El comité paritario de salud y seguridad en el trabajo, cumplió en la vigencia con las reuniones, se aportaron diez actas de reunión del comité en el cual se trataron diversos temas que tienen que ver con la seguridad del trabajador.

El Decreto 1072 de 2015 estableció el 31 de enero de 2017 plazo para implementar el Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo SG-SST.

El Decreto 0171 del 01 de febrero de 2016 en su artículo **“Artículo 2.2.4.6.37. Transición.** Todos los empleadores públicos y privados, los contratantes de personal bajo cualquier modalidad de contrato civil, comercial o administrativo, organizaciones de economía solidaria y del sector cooperativo, así como las empresas servicios temporales, deberán sustituir el Programa de Salud Ocupacional por el Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo (SG-SST), a más tardar el 31 de enero de 2017.

## Archivo

El Municipio de Jamundí tiene conformado el consejo municipal de archivos nombrado a través de la Resolución 401 del 03 de octubre de 2005, el comité evaluador de documentos se creó a través de la Resolución 0001 del 07 de abril de 2011.

## 27. Hallazgo Administrativo

Se evidencio que en el archivo central las cajas no se encuentran rotuladas debidamente, igualmente no se encontraron incorporadas las tablas de retención documental, así mismo no cuentan con una descripción detallada de los documentos, lo que no facilita su búsqueda. Se encontraron cajas y documentos ubicados en los pisos del salón, con lo anterior se denota debilidad en la aplicación de la ley 594 de 2000, causado por deficiencias en el control y monitoreo a los documentos que se archivan, lo que podría generar una posible pérdida de documentos.

Fotos archivo central del Municipio de Jamundí



### Almacén.

El Municipio de Jamundí presenta falencias en el proceso de almacenamiento de los elementos devolutivos y aquellos que ingresan nuevos al almacén, ya que no se cuenta con un área apropiada para el almacenamiento, esto viene funcionando así desde años atrás. No se observan los documentos que soporten la entrega del almacén a los directos beneficiarios

### 3.2.1.4 Gestión Ambiental

**SE EMITE UNA OPINION** Con deficiencias, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	50,0	0,60	30,0
Inversión Ambiental	50,0	0,40	20,0
<b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>50,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Evaluada la gestión ambiental en lo que corresponde a las variables, planes, programas, proyectos y a la inversión ambiental realizada por el Municipio de Jamundí Valle de Cauca en la vigencia 2016, arroja como resultado una calificación de 50.0, lo cual denota una gestión Con Deficiencias, con base en el siguiente resultado:

El valor obtenido es el resultado del análisis del componente de Gestión ambiental en el Plan de Desarrollo municipal 2016-2016 denominado “Jamundí una ciudad para vivirla.” En la dimensión Jamundi espacio para el encuentro ciudadano se incluyeron los sectores: agua potable y saneamiento básico ambiental, vivienda CMGRD y planeación

Dentro de los programas evaluados se encuentran:

- **Programa: Garantizar acceso y calidad de agua apta para el consumo humano**

Según el informe de inspección, vigilancia en agua potable y Saneamiento Básico realizado por la Unidad Ejecutora de Saneamiento Básico del Valle del Cauca UES VALLE, en las visitas de inspección al sistema de abastecimiento de agua para consumo humano en la zona rural y urbana del municipio de Jamundí, se obtuvieron los siguientes resultados.

Tabla No. 15  
**Prestadores del servicio de acueducto y alcantarillado**

Prestador	Suscriptor	Población	IRCA%	IRABA%	BPS%	Concepto Sanitario
Terranova Servicio SA ESP	5.343	18.700	0,7	3	0	1
Acueducto del sur SA ESP	1.424	5.696	2,7	5	1	2,6
ACUAVALLE	24.200	121.000	2,8	35	2	8,9
La Fontana	1.961	7.844	5,27	35	3	10,5

Fuente: UES  
Concepto sanitario:  
De 0 a 10 favorable  
De 10.1 a 40 con requerimiento  
40.1 a 100 desfavorable

Según la observación dada por la UES VALLE, a cada uno de los prestadores se les exigió presentar plan de cumplimiento, exigido de acuerdo a las recomendaciones emitidas en las respectivas actas de visita.

En la localidad de Chontaduro corregimiento del PEÓN tomaron muestra del agua suministrada al espacio comunitario destinado para el desarrollo académico niño y niño, encontrando deficiencias técnicas y deterioro generalizado en las instalaciones.

Las condiciones de suministro de agua para consumo humano, higiene personal y aseo, se brinda en condiciones técnicamente no aptas para tal fin, es decir no cuenta con una estructura de captación, procesos unitarios de tratamiento, sistemas de almacenamiento y redes de distribución técnicamente aceptables, que permita acceder a la comunidad a un suministro de agua que desde el punto de vista fisicoquímico y microbiológico pueda calificarse como apta para consumo humano.

Las muestras arrojaron un IRCA del 90,47% es decir inviable sanitariamente, por presencia de Ecoli, coliformes totales, cloro residual, turbiedad, color aparente. Al igual que en la localidad del Cedro.

De igual manera en las instalaciones del complejo penitenciario y carcelario de Jamundí en el tanque de almacenamiento plástico del casino bloque 1, el nivel de riesgo es alto, porque tiene presencia de coliformes totales y cloro residual libre. Así mismo manejo de excretas

En las muestras tomadas en la zona rural alta del municipio de Jamundí, se evidenciaron que el agua no es apta para el consumo humano, ya que los niveles de riesgos son alto y/o inviable sanitariamente:

Tabla No. 16

**Resultados de la muestra de agua tomada en el acueducto rural:**

Localidad	IRCA promedio %	Nivel de Riesgo	Observaciones ( lista característica fuera de la norma)
La Estrella	66,7	Alto	Ecoli, coliformes totales, cloro residual
El Chontaduro	90,47	Inviabile sanitariamente	Ecoli, coliformes totales, cloro residual, turbiedad y color aparente
Casarillal	70,96	Alto	Ecoli, coliformes totales, cloro residual
San Antonio	70,96	Alto	Ecoli, coliformes totales, cloro residual
Plan de Los Morales	70,96	Alto	Ecoli, coliformes totales, cloro residual
El Cedro	88,07	Inviabile sanitariamente	Ecoli, coliformes totales, cloro residual, turbiedad y color aparente

Tabla No. 17

**Clasificación del Riesgo en la Salud según el IRCA**

Nivel del Riesgo	Clasificación IRCA (%)	Observación
Inviabile sanitariamente	80.1-100	Agua no apta para consumo humano
Riesgo alto	35.1-80	Agua no apta para consumo humano
Riesgo medio	14.1-35	Agua no apta para consumo humano
Riesgo bajo	5.1-14	Agua no apta para consumo humano
Sin Riesgo	0-5	Agua apta para consumo humano

Según el informe de la secretaria de salud del mes de julio del 2016, los datos reportados por los diferentes centros de atención en salud del Municipio, muestra un incremento en las enfermedades diarreicas en esta zona:

**Tabla N°4 Estadística de las enfermedades diarreicas en zona rural alta del municipio de Jamundí**

Tabla No. 18

Año	2014	2015	2016*	2016**
Casos	252	231	356	89

**Estadística de las enfermedades diarreicas en zona rural alta por corregimiento**

Tabla No. 19

Corregimiento	2014	2015	2016*	2016**
Villa Colombia	46	45	64	16
La Liberia	24	19	28	7
Ampudia	26	27	12	3
La Meseta	7	11	8	2
San Vicente	51	51	108	27
Puente Vélez	35	27	52	13
San Antonio	63	51	84	21
<b>Total</b>	<b>252</b>	<b>231</b>	<b>356</b>	<b>89</b>

\*Año 2016 proyectado, sobre el primer trimestre

\*\* Dato a 31 de marzo de 2016

Fuente: Secretaria de Salud Municipal

Las enfermedades diarreicas tienen una estrecha relación con la problemática del agua potable y saneamiento básico, ya que esta comunidad está expuesta a las enfermedades diarreicas por no contar con agua apta para el consumo humano.

Las acciones para este nivel de riesgo es: **agua no apta para consumo humano, gestión directa de acuerdo a su competencia de la persona prestadora y de los alcaldes y gobernadores.**

## 28. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Se evidenció que durante la vigencia 2016, como resultado de las acciones de inspección, vigilancia y control sanitario a la calidad del agua realizado por la Unidad Ejecutora de Saneamiento del Valle del Cauca - UES, en la zona rural alta del municipio de Jamundí, **el agua no es apta para consumo humano** (niveles de riesgo alto y/o inviable sanitariamente). A pesar de lo anterior, no se evidenciaron acciones por parte de la Administración Municipal para que los prestadores del servicio de acueducto en esta zona mejoraran el sistema de suministro de agua para consumo humano y por ende la calidad de la misma. Incumpliendo lo establecido en el Artículo 15 de la Resolución 2115 del 2007, la cual establece que cuando el agua no es apta para el consumo humano, debe haber gestión directa de acuerdo a su competencia de la persona prestadora, alcaldes y gobernadores.

Tabla No. 20 **Acciones que debe adelantar la administración Municipal según lo establecido en el Artículo 15 de la Resolución 2115 de 2007**

Clasificación IRCA%	Nivel del riesgo	IRCA (por muestra notificaciones que adelantará la autoridad sanitaria de manera inmediata)	IRCA (Mensual acciones)*
80.1-100	Inviabile sanitariamente	Informar a la persona prestadora, al COVE, alcalde, Gobernador, SSPD, MPS, INS MAVDT, Contraloría general y Procuraduría general	Agua no apta para consumo humano, gestión directa de acuerdo a su competencia de la persona prestadora, alcaldes, gobernadores entidades del orden nacional.
35.1 - 80	ALTO	Informar a la persona prestadora, COVE, Alcalde, Gobernador y a la SSPD.	Agua no apta para consumo humano, gestión directa de acuerdo a su competencia de la persona prestadora y de los alcaldes y gobernadores respectivos

Esta situación se genera por la ausencia de mecanismos de seguimiento, control y monitoreo cuando se obtienen este tipo de resultados, lo que ocasiona registros poco



útiles, pues frente a ellos no se toman las medidas pertinentes, oportunas y eficaces para mitigar los riesgos en la población, ya que existe un alto riesgo de contraer enfermedades de origen hídrico. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Artículo 34 numeral 1, Artículo 35 numeral 1 de la Ley 734 de 2002.

### **Medida cautelar<sup>1</sup>**

La Dirección de apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público efectuó una visita de reconocimiento al Municipio en noviembre de 2012, como producto de los hallazgos evidenciados en la misma impuso al Municipio un plan de desempeño materializado por el Municipio a través del Decreto 031 del 09 de octubre de 2013.

Sin embargo ante el incumplimiento de los productos estipulados en el plan de desempeño con fecha del 24 de septiembre de 2014 mediante Resolución 3435 del 24 de septiembre de 2014, se adopta de manera cautelar la medida correctiva de suspensión de giros de los recursos correspondiente a la participación de agua potable y saneamiento básico del sistema general de participación en cumplimiento a lo señalado en el Artículo 11 del Decreto 028 de 2008 y se inicie actuación administrativa de conformidad a lo previsto por el Artículo 14 del Decreto 028 de 2008 y sus normas reglamentarias.

La totalidad de los productos con los cuales el Municipio debió cumplir son 17 (categoría financiera 7, categoría sectorial 3, categoría contractual 4, categoría institucional 3)

La DAF expidió la En el informe del Ministerio de hacienda radicado 2-2015-051415 del 28 de diciembre de 2015, se concluye que el Municipio continua con la medida correctiva de suspensión de giros, ya que la cantidad de información que entrego, no fue suficiente estimar un grado importante de cumplimiento de la resolución DAF 3435 del 24 de septiembre de 2014. Para esta evaluación los productos son 12, de los cuales el Municipio entrego evidencia suficiente para estimar el cumplimiento de 4 y el incumplimiento de 8

El 29 de julio de 2016 el Municipio radicó ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público una nueva información, con el fin de dar cumplimiento a los productos pendientes y proceder así al levantamiento de la medida. En el acta de visita de monitoreo y asistencia técnica de los recursos del SGP-APSB del municipio de Jamundí Valle del Cauca por parte del ministerio de fecha 12 de octubre de 2016, se hace un evaluación de la información y se observa que aún persisten las inconsistencias de la información reportada, la administración se compromete a enviar a información faltante al Ministerio de Hacienda antes del 4 de noviembre del 2016

---

<sup>1</sup> Acta de visita de monitoreo y asistencia técnica a los recursos del SGP-APSB del Municipio de Jamundí Valle del Cauca. Antecedentes del Municipio de Jamundí

Teniendo en cuenta que a la fecha el municipio de Jamundí tiene recursos pendientes de giros por un valor de \$1.344.653,819 y de conformidad a las tres últimas doceavas de la vigencia le corresponde recursos por \$174.625.986, para un total retenido al cierre de la vigencia 2016 de 1.519.189,805 y conocedores de los problemas de Agua Potable y Saneamiento Básico en la zona rural del Municipio Jamundí, se le solicito a la doctora Ana Lucia Villa Arcila, Directora de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda, el estado de avance por parte del Municipio de Jamundí Valle del Cauca, para el levantamiento de la medida cautelar correctiva de suspensión de giros de los recursos correspondiente a la participación para agua potable y saneamiento básico del sistema general de participación (cumplimiento de los productos propuestos en la Resolución 3435 del 24 de septiembre de 2014), informando lo siguiente:

## 29. Hallazgo Administrativo, Disciplinario

El contrato de prestación de servicio N° 34-14-08-430, que tiene por objeto: Prestación de Servicios profesionales en la Secretaria de Planeación Municipal, brindando acompañamiento al proceso de monitoreo y control de los recursos destinados a saneamiento básico y agua potable para el Municipio de Jamundí, presenta las siguientes inconsistencias:

**Etapas precontractual:** en los **estudios previos** en la **descripción de la necesidad** que se pretende satisfacer, en el párrafo final establece: *“por lo anterior se pretende contratar el o los profesionales idóneos para la levantar la medida cautelar de suspensión de giros del sector de agua potable.* En el punto **3.2 actividades a desarrollar de conformidad con el objeto contratar** se están listando actividades y productos que ya habían sido realizadas en el 2015 y que ya habían sido aprobadas por el Ministerio de Hacienda según informe radicado 2-2015-051415 del 28 de diciembre de 2015 como es el caso de: *manual de procesos y procedimientos en que se incluyan responsabilidad frente al manejo, administración y reporte de la totalidad de la información a los sistemas de información del sector, documento del plan sectorial actualizado a julio 2014, informe agosto de 2014 del cumplimiento de la ejecución de contratos de interventoría y supervisión suscrito con los recursos del SGP de APSB, el manual de compras de la vigencia 2014.* Productos que no requerían acompañamiento, ya que el Municipio había entregado evidencia suficiente para estimar el cumplimiento de estos 4 productos. De igual manera se lista la actividad complementaria, los informes de los reportes actualizados al sistema único de información SUI a marzo de 2016, *se evidencio que a través del contrato de prestación de servicio N° 34-14-08-284, se contrató una persona para que desarrollará todas las actividades en el proceso de rendición y carque de información al SUI que forma parte del proceso de certificación de los recursos de SGP de saneamiento básico del Municipio de Jamundí.* Adicionalmente, y en el **punto 3.4 alcance** establece: “levantamiento de la Medida Cautelar correctiva de suspensión de giros del Municipio de Jamundí a través del cumplimiento de las actividades

anteriormente mencionadas y remitir a la dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público la información y documentación soporte”.

**Etapas Contractual:** Hasta la última acta de visita de monitoreo y asistencia técnica de los recursos del SGP-APSB del municipio de Jamundí Valle del Cauca por parte del Ministerio de fecha 12 de octubre de 2016, se evidencia que persisten las inconsistencias de la información reportada, a pesar del acompañamiento brindado por el contratista; no se evidencia que el contrato tuviera alguna gestión e impacto contractual ya que a la fecha el Municipio continúa con la medida correctiva de suspensión de giros (al cierre de la vigencia 2016 el municipio de Jamundí tiene recursos pendiente de giros por un valor de \$1.519.189,805) y según información entregada por el Ministerio existen productos como la rendición de cuentas, la auditoría a las cuentas de cobro por la prestación de los servicios públicos domiciliarios y el balance del esquema solidario, que no han sido cumplidos y por lo tanto aún se mantiene la Medida Correctiva de Suspensión de Giros.

Infringiendo presuntamente la evaluación del plan de desempeño en los términos del Decreto 028 de 2008 y la Resolución 3592 de 2013 del Ministerio de Hacienda, adicionalmente Artículo 84 de la ley 1474 de 2011, el cual establece las facultades y deberes de los supervisores

Situación que se da por las debilidades de control, falta de conocimiento de requisitos, falta de planeación. Ocasionado uso ineficiente del recurso, así como la ineficacia del logro de la meta.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1. Artículo 35 y Numeral 34. Artículo 48 de la Ley 734 de 2002

- **Programa: Asegurar acceso al servicio de alcantarillado sanitario.**

El Municipio de Jamundí cuenta con 6 plantas de tratamiento de aguas residuales ubicadas en la zona rural, en los corregimientos de Chagres, Pueblo Nuevo, Ampudia, San Antonio, Potrerito y Robles. La PTAR de Robles es la única que está operando, ya que las otras 5 PTAR, no se encuentran funcionando, pues según lo evidenciado en las visitas están en mal estado, como se observa en el siguiente registro fotográfico





**Registró fotográfico planta de tratamiento de Aguas Residuales de Chagres**



**Registró fotográfico planta de tratamiento de Aguas Residuales de Pueblo Nuevo**



**Registró fotográfico planta de tratamiento de Aguas Residuales de la escuela Ampudia**



**Registró fotográfico planta de tratamiento de Aguas Residuales de Potrerito**

### **Planta de tratamiento de Aguas Residuales en el Corregimiento de Robles.**

El Municipio de Jamundí presta el servicio de alcantarillado en el Corregimiento de Robles y no realiza ningún tipo de cobro a los usuarios.

La Red de alcantarillado se encuentra colmatada debido a la sedimentación presentada y la ausencia total del mantenimiento, esto es lo que ha ocasionado inundaciones con aguas residuales en épocas de lluvia.

Durante el 2016 el Municipio invirtió 357.415.188 millones en la adecuación de la planta de tratamiento de aguas residuales del corregimiento de Robles, dentro del proyecto: ampliación redes de servicios públicos para mejorar cobertura y calidad en el Municipio de Jamundí.

### **30. Hallazgo Administrativo y Disciplinario**

Se evidenció falta de planeación para la puesta en marcha de la planta de tratamiento de aguas residuales del corregimiento de Robles, debido a que no se diligencio el formato único nacional de solicitud de permisos de vertimientos del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, donde se solicita la caracterización del afluente y el efluente del sistema, la calidad y cantidad de desagües, etc., lo que ha generado que a la fecha no se cuente con este permiso.

Desde que inició la operación de la planta de aguas residuales y después de su periodo de maduración, no se ha evaluado los parámetros fisicoquímicos con el fin de determinar si cumple con los límites máximos permisibles en los vertimientos puntuales a los cuerpos de agua superficiales, no se ha determinado el caudal que actualmente se está tratando, no se ha formalizado la entidad que se encargará de operar la PTAR. Parámetros que son necesarios para determinar el funcionamiento de la PTAR





**Registró fotográfico planta de tratamiento de Aguas Residuales de los Robles.**



En la visita realizada a la disposición del efluente no se evidencia remoción.

Incumpliendo lo establecido en la ley 99 de 1993, el Decreto 1541 de 1978 y el Decreto 1594 de 1984 que es la base legal del Formato Único Nacional de solicitud de permiso de vertimiento y la Resolución 0631 de 2015, con el cual se establece parámetros máximos de vertimientos puntuales a cuerpos de aguas superficiales

Situación que se da por falta de conocimiento de requisitos, falta de seguimiento y monitoreo, ocasionando uso ineficiente del recurso, así como la ineficacia del logro de la meta.



Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34 y, Numeral 1. Artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

- **Programa: Seguimiento, Control y Vigilancia de Impactos Ambientales**

Durante el 2016 se radicaron 42 comparendos ambientales, que fueron impuestos por la Policía del Municipio. De los 42 comparendos ambientales, 8 fueron liquidados, debido a que las personas sancionadas se presentaron a la Alcaldía Municipal, realizaron la charla de educación ambiental y solicitaron la cuenta de coro para realizar el pago correspondiente. Los 34 comparendos restantes fueron remitidos a las inspecciones de policía para que realicen el debido proceso.

De los \$13.000.000 que se han generado por la radicación de los comparendos, solo se ha recaudado \$1.378.912, quedando pendiente por recaudar \$11.521.088.

Dentro de las falencias que se han encontrado en el trámite de los comparendos, está la falencia en el diligenciamiento y los tiempos de entrega.

### **31. Hallazgo Administrativo y Disciplinario**

Se evidenciaron falencias en la aplicación de las sanciones y en la gestión de cobro de las multas por comparendo ambiental, ya que de las 42 multas impuestas, solo 8 fueron efectivas (liquidadas y recaudadas). Adicionalmente, según los oficios enviados al equipo auditor por las inspectora segunda y tercera de la policía ( oficios N°33-3-27-02-0027 y 33-27-4-184), no hay claridad del debido proceso que deben adelantar cuando el infractor no asiste al curso de capacitación o no realiza el pago dentro del término establecido; desconociendo lo instituido en el Artículo 8 del Decreto Municipal N°0190 del 31 de marzo de 2016, el cual señala el procedimiento para la aplicación de la sanción.

Situación que se da por deficiencias de comunicación entre dependencia y funcionarios, falta de conocimientos de requisitos, procedimientos o normas inadecuadas o poco prácticas, debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, falta de capacitación. Pudiéndose ocasionar una posible pérdida de ingresos potenciales, incumplimiento de disposiciones generales, ineffectividad en el trabajo (no se están realizando como fueron planeadas).

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34 y Numeral 1. Artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

- **Programa: Implementación del sistema de áreas protegidas SIMAP**

En este programa se estableció el pago de servicios ambientales asociado al recurso hídrico, el cual, es el incentivo en dinero o especies, que las entidades podrán reconocer contractualmente a los propietarios y poseedores regulares de predios ubicados en las

áreas de importancia estratégica, en forma transitoria, por un uso del suelo que permite la conservación o recuperación de los ecosistemas naturales y en consecuencia la provisión y/o mejoramiento de los servicios ambientales asociado al recurso hídrico.

Según la ejecución presupuestal durante el 2016 el municipio invirtió en pago de servicios ambientales \$83.757.592, a través de los siguientes contratos.

**Contratos elaborados por el rubro de pagos ambientales**

Tabla No. 21

N° contrato	Objeto	Valor	Contratista	Supervisor
34-14-08-300	Prestación de servicios de apoyo a la gestión desarrollado acciones de carácter educativo y gestión ambiental a los alrededores del río Guachinte en el marco del proyecto protección y mantenimiento de las fuentes hídricas del Municipio de Jamundí Valle del Cauca	15.918.648	Fabio Andrés Torres	Jairo Hernán Daza Cajas
34-14-08-302	Prestación de servicios de apoyo a la gestión desarrollado asistencia técnica en la reconversión del uso del suelo , proceso de reforestación en el tramo desde la vereda La Estrella hasta el acueducto municipal en el marco del proyecto protección y mantenimiento de las fuentes hídricas del Municipio de Jamundí Valle del Cauca	15.918.648	Alejandro Herrera Polo	Jairo Hernán Daza Cajas
34-14-08-303	Prestación de servicios de apoyo a la gestión desarrollado asistencia técnica para la protección y mantenimiento de la cuenca hídrica del río Jamundí en el marco del proyecto de protección y mantenimiento de las fuentes hídricas del Municipio de Jamundí Valle del Cauca	15.918.648	Jaime Andrés Ramírez Loaiza	Jairo Hernán Daza Cajas
34-14-08-304	Prestación de servicios de apoyo a la gestión ambiental de carácter educativo para el uso eficiente y ahorro de agua, para la preservación y cuidado de los recursos hídricos en el marco del proyecto de protección y mantenimiento de las fuentes hídricas del Municipio de Jamundí Valle del Cauca	18.000.824	Lizeth Pulido Torres	Jairo Hernán Daza Cajas

N° contrato	Objeto	Valor	Contratista	Supervisor
34-14-08-305	Prestación de servicios de apoyo a la gestión desarrollando asistencia técnica en el acompañamiento y monitoreo al proceso de supervisión que ejerce la secretaria de medio ambiente en cumplimiento al programa uso eficiente y ahorro de agua, en el marco del proyecto de protección y mantenimiento de las fuentes hídricas del Municipio de Jamundí Valle del Cauca	18.000.824	Bibiana María Mulato Aguilar	Jairo Hernán Daza Cajas
<b>Total</b>		<b>83.757.592</b>		

Según los certificados de planeación los contratos hacen parte del proyecto de protección y mantenimiento de las fuentes hídricas del municipio de Jamundí. El proyecto está dentro del plan de desarrollo de Jamundí 2012-2015, bajo el programa 03 07 manejos de cuencas hidrográficas y subprograma 03.07.01: manejo de la cuenca hidrográfica del río Jamundí. El Plan del Desarrollo 2016-2019 contempla el subprograma de implementar los esquemas de pagos por servicios ambientales en áreas de importancia estratégica, rubro por el cual se ejecutaron los 5 contratos, evidenciado presuntas irregularidades en la asignación y ejecución de los recursos correspondientes a pagos ambientales.

El desarrollo de esta observación administrativa con incidencia disciplinaria se encuentra en el componente de gestión contractual.

### **Programa: Manejo y Conservación de Cuencas Hídricas**

#### **32. Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Penal**

Los Contratos 34-14-08-696, 34-14-08-663 y 34-14-08-673 celebrados con la Fundación del adulto mayor historia de mis abuelos FUNDAMHISDEMIA, cuyo objeto, valor y plazo se detallan a continuación:

Tabla No.22

Contrato	Objeto	Valor	Plazo
<b>34-14-08-696</b>	Desarrollar estrategias para la atención integral de residuos sólidos en la cabecera del corregimiento de villa Colombia, en el marco del proyecto implementación de acciones para el manejo y disposición de residuos sólidos en la zona rural y urbana	\$28.000.000	20 días
<b>34-14-08-663</b>	realizar acciones de restauración en áreas críticas de fuentes hídricas específicamente vereda peñas negras corregimiento de puente Vélez del municipio de Jamundí en el marco del proyecto estrategias para el manejo y conservación	\$31.000.000	1 mes
<b>34-14-08-673</b>	Desarrollar acciones para la identificación de fuentes de río Jamundí para conocer el desperdicio del recurso hídrico apoyado en la ley 373 de 1997 por lo cual se establece el programa para uso eficiente y ahorro de agua en el marco del proyecto, estrategias para el manejo y conservación de cuencas hídricas del Municipio de Jamundí Valle del Cauca.	\$ 28.000.000	1 mes

Presentan las siguientes inconsistencias

**Fase de Selección:** No obstante haberse acogido la modalidad de selección de mínima cuantía, que jurídicamente garantiza la participación igualitaria de oferentes que pretenden contratar con la entidad estatal, en la contratación mencionada la FUNDACION DEL ADULTO MAYOR HISTORIA DE MIS ABUELOS – FUNDAMHISDEMI se presentó como único oferente (salvo el contrato 34-14-08-673), en cuya convocatoria y trámite precontractual se evidenciaron deficiencias que presuntamente no garantizaron la objetividad en la selección del contratista, así: i) en estudios previos e invitación se exigen determinadas condiciones técnicas para el desarrollo del contrato, sin que se especifique la forma como serán verificados por parte de la entidad pública; ii) fuera del certificado de

existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio, no se observa en las propuestas de la contratista ningún documento que permita verificar la idoneidad técnica de la misma, y su objeto social, de acuerdo al aludido certificado, es tan amplio que no permite evidenciar que la fundación tenga como actividades permanentes y específicas el desarrollo de aquellas que se pretenden contratar; iii) la entidad pública no realizó un análisis de la capacidad técnica de la entonces oferente; iv) la invitación exigió adicionalmente acreditar experiencia en actividades que guarden similitud con el objeto del contrato cuestión que el oferente acreditó con copias de contratos anteriores celebrados con el municipio que no guardan relación con el objeto del proceso a contratar, así:

- Coordinación logística para garantizar la realización del encuentro de música campesina en el corregimiento de San Antonio (Julio 2016 por \$31.000.000)
- Capacitación en proyectos productivos de recuperación y producción de recuperación y producción de especies menores dirigidos a madres cabeza de hogar en la zona rural del Municipio de Jamundí Valle del Cauca (septiembre 2016 por \$29.800.000).

Pese a lo anterior, la entidad encontró acreditado dicho requisito al momento de la evaluación; el cronograma de los procesos contractuales se observa reducido en su mínima expresión, dado que las invitaciones a contratar no cumplen con un día hábil de publicación completo y tampoco se otorga un día hábil completo para la presentación de las propuestas contado a partir de la publicación de la invitación, por lo que no se garantiza suficiente publicidad y transparencia en los procesos contractuales.

Aunado a lo anterior, en el contrato 34-14-08-663, aunque el valor de la propuesta era de \$30.500.000, el contrato fue celebrado por \$31.000.0000, y en el contrato 34-14-08-673.

**Fase de Ejecución:** La Fundación ejecutó la totalidad de los contratos a través de personal contratado de manera posterior a la celebración del contrato con el Municipio de Jamundí, lo que posiblemente revela la falta de capacidad técnica del contratista al momento de celebrar los contratos. Se contrató a una Administradora del medio ambiente y de los recursos naturales y/o tecnólogos ambientales o tecnólogos en administración de empresas agropecuarias, cuando lo requerido para unas actividades específicas, según los estudios previos, era un Ingeniero Ambiental.

Lo expuesto vulnera los principios de la función administrativa: transparencia, imparcialidad, responsabilidad y economía, señalados en el Artículo 209 de la Constitución Colombiana, a lo largo del proceso contractual.

Situación que se da por las presuntas irregularidades en el proceso de selección de la contratista, lo que evidencia deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar y evaluar las diferentes etapas de la contratación, ocasionado uso ineficiente del



recurso, informes poco útiles, poco significativos o inexactos así como la ineficacia del logro de la meta del proyecto, ya que esta inversión no garantiza el cumplimiento de la meta, ni la medición del impacto.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1 Artículo 35, y Numerales 1, 31 y 34, del Artículo 48 de la Ley 734 de 2002 y presunta incidencia penal de conformidad con los artículos 409 y 410 de la ley 599 de 2000, que corresponden a los tipos penales de interés indebido en la celebración del contrato y contrato sin cumplimiento de requisitos legales, debido a la posible falta de verificación de la idoneidad de la contratista.

### **33. Hallazgo Administrativo, Disciplinario, Penal y Fiscal**

El Contrato 34-14-08-662, cuyo objeto es realizar procesos de formación para la comunidad sobre la problemática ambiental y la importancia de disminuir la cantidad de residuos sólidos que se disponen en el relleno sanitario en el marco del proyecto implementación de acciones para el manejo y disposición de residuos sólidos en la zona rural y urbana del Municipio de Jamundí Valle del Cauca, celebrado con la Fundación del adulto mayor historia de mis abuelos FUNDAMHISDEMIA, presenta las siguientes inconsistencias:

**Fase de Selección:** No obstante haberse acogido la modalidad de selección de mínima cuantía, que jurídicamente garantiza la participación igualitaria de oferentes que pretenden contratar con la entidad estatal, en la contratación mencionada la FUNDACION DEL ADULTO MAYOR HISTORIA DE MIS ABUELOS – FUNDAMHISDEMIA se presentó como único oferente, en cuya convocatoria y trámite precontractual se evidenciaron deficiencias que presuntamente no garantizaron la objetividad en la selección del contratista, así: i) en estudios previos e invitación se exigen determinadas condiciones técnicas para el desarrollo del contrato, sin que se especifique la forma como serán verificados por parte de la entidad pública; ii) fuera del certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio, no se observa en las propuestas de la contratista ningún documento que permita verificar la idoneidad técnica de la misma, y su objeto social, de acuerdo al aludido certificado, es tan amplio que no permite evidenciar que la fundación tenga como actividades permanentes y específicas el desarrollo de aquellas que se pretenden contratar; iii) la entidad pública no realizó un análisis de la capacidad técnica de la entonces oferente; iv) la invitación exigió adicionalmente acreditar experiencia en actividades que guarden similitud con el objeto del contrato cuestión que el oferente acreditó con copias de contratos anteriores celebrados con el municipio que no guardan relación con el objeto del proceso a contratar, así:

- Coordinación logística para garantizar la realización del encuentro de música campesina en el corregimiento de San Antonio (Julio 2016 por \$31.000.000)



- Capacitación en proyectos productivos de recuperación y producción de especies menores dirigidos a madres cabeza de hogar en la zona rural del Municipio de Jamundí Valle del Cauca (septiembre 2016 por \$29.800.000).

Pese a lo anterior, la entidad encontró acreditado dicho requisito al momento de la evaluación; el cronograma del proceso contractual se observa reducido en su mínima expresión, dado que la invitación a contratar no cumple un día hábil de publicación completo y tampoco se otorga un día hábil completo para la presentación de las propuestas contado a partir de la publicación de la invitación, por lo que no se garantiza suficiente publicidad y transparencia en el proceso contractual.

**Fase de Ejecución:** La Fundación ejecutó el contrato a través de personal contratado de manera posterior a la celebración del contrato con el Municipio de Jamundí, lo que posiblemente revela la falta de capacidad técnica del contratista al momento de celebrar el contrato. Se contrató Zootecnista: ingeniero Agrónomo y un tecnólogo en administración de empresas agropecuarias, cuando lo requerido para unas actividades específicas, según los estudios previos, era un Ingeniero Ambiental.

Según el informe de supervisión del 20 de diciembre, se debe realizar aforo en 4 conjuntos residenciales del municipio de Jamundí y se había efectuado 2 aforos y establecieron un cumplimiento del 100%. El acta final se firma el 20 de diciembre de 2016.

No se evidencia los listados de asistencias al taller del manejo de residuos sólidos a los propietarios de las viviendas de los conjuntos residenciales.

No se evidenció la asistencia al taller dirigido a las personas colaboradoras en los hogares las cuales son los encargados de manipular los residuos sólidos.

No especifican porque se escogió el conjunto residencial COUNTRY PLAZA, para desarrollar este contrato, si como resultados de la encuesta el 75% de los encuestados clasifican los residuos sólidos, el 65% deposita los residuos en bolsas separadas, lo que indica que no es un sector crítico.

No se evidencia la ruta selectiva para que cada unidad residencial entregue sus residuos a un recuperador de oficio y censado por la secretaria de ambiente.

Evidenciando un presunto detrimento de \$21.642.250, que corresponde a los valores pagados por parte del Municipio por estas actividades.

. **Análisis de las actividades desarrollada en el contrato** 34-14-08-662,  
Tabla No. 23

Actividad	Cantidad contratada	Ejecutada	Valor total	Valor Unitario	Valor de lo Ejecutado	Valor de lo no ejecutado
Aforo de residuos solidos	Aforo en 4 unidades residenciales	2 aforos	5.450.000	1.362.500	2.725.000	2.725.000
Encuesta de manejo RS	1200 Encuesta	300	3.223.000	2.686	805.750	2.417.250
Capacitación administradores en administración del programa PGIRS	2 talleres	2 talleres	5.720.000	2.860.000	5.720.000	0
Taller manejo de residuos solidos a propietarios de viviendas -conjunto residenciales	1 taller	1 taller	4.800.000	4.800.000	0	4.800.000
Taller a colaboradores de hogares que manipulan residuos solidos	1 taller	1 taller	8.400.000	8.400.000	0	8.400.000
Implementación de la ruta selectiva	1	1	3.300.000	3.300.000	0	3.300.000
<b>Total</b>			<b>30.893.000</b>		<b>9.250.750</b>	<b>21.642.250</b>

Lo expuesto vulnera los principios de la función administrativa: transparencia, imparcialidad, responsabilidad y economía, señalados en el Artículo 209 de la Constitución Colombiana.

Situación que se da por las presuntas irregularidades en el desarrollo del proceso de selección de la contratista, lo que evidencia deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar y evaluar las diferentes etapas de la contratación. Ocasionado uso ineficiente del recurso, así como la ineficacia del logro de la meta del proyecto, ya que esta inversión no garantiza el cumplimiento de la meta, ni la medición del impacto.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34 , Numeral Artículo 35 y numerales 1 y 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002, fiscal transgrediendo presuntamente lo establecido en el Artículo 5 y 6 de la Ley 610 de 2000y presunta incidencia penal de conformidad con los artículos 409 y 410 de la ley 599 de 2000, que corresponden a los tipos penales de interés indebido en la celebración del contrato y contrato sin cumplimiento de requisitos legales, debido a la posible falta de verificación de la idoneidad de la contratista.

### **Programa: Gestión Ambiental de Residuos Solidos**

Durante a vigencia del 2016 se hizo una actualización, seguimiento y control del plan de gestión integral de residuos sólidos PGIRS del Municipio de Jamundí en cumplimiento de la resolución 0754 del 25 de noviembre de 2014.

Dentro de los programas que definieron que se realizarían en esta vigencia se encuentran:

- Programa corte de césped y poda de árboles en vías y áreas publicas
- Programa de aprovechamiento

- Programa inclusión de recuperadores
- Programa gestión de residuos sólidos especiales (RSE)
- Programa de gestión de residuos de construcción y demolición
- Programa de gestión del riesgo.

### 34. Hallazgo Administrativo

En el contrato 34-14-08-543, cuyo objeto es la Prestación de servicios profesionales para el seguimiento, alcance y desarrollo de actividades de los programas del plan de gestión de residuos sólidos (PGIRS) de acuerdo con el decreto municipal 0468 del 18 de diciembre 2015, en el marco del proyecto implementación del plan de gestión integral de residuos sólidos en el Municipio de Jamundí, se evidenció falencia en el cumplimiento de la obligación N° 4 de la minuta contractual: *“Realizar las actualizaciones necesarias al plan de gestión integral de residuos sólidos (PGIRS), del municipio de Jamundí, bajo versiones, correctivos y medida de ajustes a que haya lugar”* (A pesar de que se hizo seguimiento al PGIRS, se identificaron las falencias, se acondicionaron las metas al programa financiero, etc., no se realizó los respectivos ajustes y posterior actualización del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos PGIR, ni se tomaron las acciones correctivas teniendo en cuenta las recomendaciones dadas por el Viceministerio de Agua y Saneamiento Básico).

Presentado falencias en el cumplimiento de la Minuta Contractual. Situación que se da por las debilidades de control. Ocasionado uso ineficiente del recurso.

### 35. Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Penal

En el **contrato 34-14-08-672**, cuyo objeto es: *realizar acciones contempladas en el programa de gestión de residuos sólidos de construcción y demolición en el marco del proyecto implementación de acciones para el manejo y disposición de residuos sólidos en la zona rural y urbana del Municipio de Jamundí*. Por un valor de \$30.800.000 y el **Contrato: 34-14-08-585** cuyo objeto es: *Capacitación en proyectos productivos de recuperación y producción de especie menores dirigido a Madres cabeza de hogar de la zona rural del municipio de Jamundí Valle del Cauca*. Por un valor de \$29.800.000. Celebrados con la Fundación del adulto mayor historia de mis abuelos FUNDAMHISDEMIA, presenta las siguientes inconsistencias en los informes entregados por el contratista:


**Fase de Selección de los contratos 34-14-08-672 y 34-14-08-585:** No obstante haberse acogido en cada trámite contractual a la modalidad de selección de mínima cuantía, que jurídicamente garantiza la participación igualitaria de oferentes que pretenden contratar con la entidad estatal, en la contratación mencionada la FUNDACION DEL ADULTO MAYOR HISTORIA DE MIS ABUELOS – FUNDAMHISDEMIA se presentó como único oferente, en cuyas convocatorias se evidenciaron deficiencias que

presuntamente no garantizaron la objetividad en la selección del contratista, así: i) en estudios previos e invitación se exigen determinadas condiciones técnicas para el desarrollo del contrato, sin que se especifique la forma como serán verificados por parte de la entidad pública; ii) fuera del certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio, no se observa en las propuestas de la contratista ningún documento que permita verificar la idoneidad técnica de la misma, y su objeto social, de acuerdo al aludido certificado, es tan amplio que no permite evidenciar que la fundación tenga como actividades permanentes y específicas el desarrollo de aquellas que se pretenden contratar; iii) la entidad pública no realizó un análisis de la capacidad técnica de la entonces oferente; iv) la invitación exigió adicionalmente acreditar experiencia en actividades que guarden similitud con el objeto del contrato cuestión que el oferente acreditó con copias de contratos anteriores celebrados con el municipio que no guardan relación con el objeto del proceso a contratar, pese a lo anterior, la entidad encontró acreditado dicho requisito al momento de la evaluación; el cronograma del proceso contractual se observa reducido en su mínima expresión, dado que la invitación a contratar no cumple un día hábil de publicación completo y tampoco se otorga un día hábil completo para la presentación de las propuestas contado a partir de la publicación de la invitación, por lo que no se garantiza suficiente publicidad y transparencia en el proceso contractual.

### Ejecución contrato 34-14-08-672

A partes del informe del contratista es copia exacta del proyecto presentado por la secretaria de ambiente y desarrollo agropecuario sostenible.

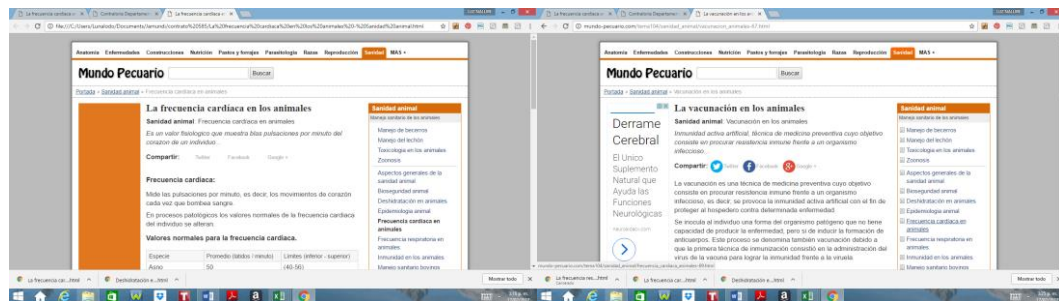
El documento: ***Lineamientos para una adecuada gestión ambiental de residuos de construcción o demolición y la caracterización de los residuos*** es copia del proyecto de grado para optar el título magister en gestión ambiental de la Dra. María Alejandra Gaitán Castiblanco de la Universidad Pontificia Javeriana

<p>LINEAMIENTOS PARA LA GESTION AMBIENTAL DE RESIDUOS DE CONSTRUCCION Y DEMOLICION (RCD) EN BOGOTÁ D.C.</p>  <p>Pontificia Universidad <b>JAVERIANA</b> Bogotá Facultad de Estudios Ambientales y Rurales</p> <p>MARÍA ALEJANDRA GAITÁN CASTIBLANCO</p>	<p>LINEAMIENTOS PARA LA GESTION AMBIENTAL DE RESIDUOS DE CONSTRUCCION Y DEMOLICION (RCD) EN BOGOTÁ D.C.</p> <p>MARIA ALEJANDRA GAITAN CASTIBLANCO</p> <p>Proyecto de grado para optar por el título de Magister en Gestión Ambiental</p> <p>Director: Juber Martínez</p> <p>PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA FACULTAD DE ESTUDIOS AMBIENTALES Y RURALES MAESTRIA EN GESTION AMBIENTAL</p> <p>JULIO DE 2013 BOGOTÁ D.C.</p>
--	--

Adicionalmente, no hay registro, o listado de asistencia de las reuniones con las ferreterías y los carretilleros. En el registro fotográfico que reposa en la carpeta contractual se observa personal de la secretaria ambiental dictando la charla.

## Ejecución Contrato: 34-14-08-585

Se evidencio que el manual para procedimiento de especies menores es una copia de un estudio que se encuentra en internet de mundo pecuario.



Situación que se da por falta de conocimiento de requisitos, debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema. Ocasionando uso ineficiente de recursos, informes poco útiles, poco significativos o inexactos.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1 Artículo 35 y numeral 1 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002, con presunta infracción penaldado que las conductas podrían estar incursas en los tipos penales señalados en los artículos, 270, 409 y 410 de la ley 599 de 2000, que corresponden a los tipos penales de plagio, interés indebido en la celebración del contrato y contrato sin cumplimiento de requisitos legales, los dos últimos debido a la posible falta de verificación de la idoneidad de la contratista.

## 36. Hallazgo Administrativo, Disciplinario, Penal y Fiscal



El Contrato 34-14-08-392, cuyo objeto es: Desarrollar de actividades artísticas encuentro intergeneracional del adulto mayor “A.M” en el corregimiento de Potrerito Municipio de Jamundí, dentro del proyecto “fortalecimiento a la población de adulto mayor del municipio de Jamundí. Celebrado con la Fundación del adulto mayor historia de mis abuelos FUNDAMHISDEMA, por un valor de: \$29.000.000, presenta las siguientes inconsistencias

**Fase de Selección:** No obstante haberse acogido la modalidad de selección de mínima cuantía, que jurídicamente garantiza la participación igualitaria de oferentes que pretenden contratar con la entidad estatal, en la contratación mencionada la FUNDACION DEL ADULTO MAYOR HISTORIA DE MIS ABUELOS – FUNDAMHISDEMA se presentó como único oferente, en cuya convocatoria y trámite precontractual se evidenciaron deficiencias que presuntamente no garantizaron la objetividad en la selección del contratista, así: i) en estudios previos e invitación se exigen determinadas condiciones técnicas para el desarrollo del contrato, sin que se especifique la forma como serán verificados por parte de la entidad pública; ii) fuera del certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio, no se observa en las propuestas de la contratista ningún documento que permita verificar la idoneidad técnica de la misma, y su objeto social, de acuerdo al aludido certificado, es tan amplio que no permite evidenciar que la fundación tenga como actividades permanentes y específicas el desarrollo de aquellas que se pretenden contratar; iii) la entidad pública no realizó un análisis de la capacidad técnica de la entonces oferente; iv) la invitación exigió adicionalmente acreditar experiencia en actividades que guarden similitud con el objeto del contrato cuestión que el oferente acreditó con copias de contratos anteriores celebrados con el municipio que no guardan relación con el objeto del contrato, pese a lo anterior, la entidad encontró acreditado dicho requisito al momento de la evaluación; el cronograma del proceso contractual se observa reducido en su mínima expresión, dado que la invitación a contratar no cumple un día hábil de publicación completo y tampoco se otorga un día hábil completo para la presentación de las propuestas contado a partir de la publicación de la invitación, por lo que no se garantiza suficiente publicidad y transparencia en el proceso contractual.

## **Etapas de Ejecución**

No se evidencia la hoja de vida de la fisioterapéutica o profesional de deporte del que expone en la propuesta el contratista.

Las evidencias que reposan en la carpeta contractual, sobre la ejecución del contrato, que corresponden a los folios 105 al 137 son formatos que al parecer no provienen de la Fundación contratista, dado que se encabezan con el nombre de la señora Viviana Carillo Valencia gestora social, diligenciado con firmas de asistencias del personal del Cotoenglo, del municipio de Sevilla, Pradera, Zarzal, El Cairo, Candelaria, Palmira, Argelia, Guacari, Bolívar, Ginebra, Buga, La Unión, Yotoco, Calima Darién; Terranova

Jamundí Ansermauevo, Cartago, Toro, Alcalá, Rio Frio, Yumbo, Versalles, menos de los adultos mayores de Potrerito. Se realizaron llamadas aleatorias a personas de los listados de los municipios e informaron que no asistieron a dicha actividad.

Evidenciando un presunto detrimento de \$29.000.000, que corresponde a los valores pagados por parte del Municipio por el desarrollo de esta actividad.

Incumpliendo lo establecido en los Estudios Previos con respecto a la experiencia. Así mismo los principios de la función administrativa: transparencia, imparcialidad, responsabilidad y economía, señalados en el Artículo 209 de la Constitución Colombiana

Situación que se da por las presuntas irregularidades en la selección de la contratista, lo que evidencia deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar y evaluar las diferentes etapas de la contratación. Ocasionado uso ineficiente del recurso, así como la ineficacia del logro de la meta del proyecto, ya que esta inversión no garantiza el cumplimiento de la meta, ni la medición del impacto.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34 y, Numeral 1 Artículo 35 y numerales 1 y 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002, fiscal transgrediendo presuntamente lo establecido en el Artículo 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 y con presunta incidencia penal de conformidad con los artículos 397, 409 y 410 de la ley 599 de 2000, que corresponden a los tipos penales de peculado por apropiación, interés indebido en la celebración del contrato y contrato sin cumplimiento de requisitos legales, debido al posible daño patrimonial y la eventual falta de verificación de la idoneidad de la contratista.

### 37. Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Penal

Se evidencio que en el Contrato 34-14-08-428, cuyo objeto es: Coordinar logística para garantizar la realización del encuentro de música campesina en el corregimiento de San Antonio. Celebrado con la Fundación del adulto mayor historia de mis abuelos FUNDAMHISDEMIA, por un valor de: \$29.000.000, presenta como inconsistencias:

**Fase de Selección:** No obstante haberse acogido la modalidad de selección de mínima cuantía, que jurídicamente garantiza la participación igualitaria de oferentes que pretenden contratar con la entidad estatal, en la contratación mencionada la FUNDACION DEL ADULTO MAYOR HISTORIA DE MIS ABUELOS – FUNDAMHISDEMIA se presentó como único oferente, en cuya convocatoria y trámite precontractual se evidenciaron deficiencias que presuntamente no garantizaron la objetividad en la selección del contratista, así: i) en estudios previos e invitación se exigen determinadas condiciones técnicas para el desarrollo del contrato, sin que se especifique la forma como serán verificados por parte de la entidad pública; ii) fuera del certificado de existencia y

representación legal expedido por la Cámara de Comercio, no se observa en las propuestas de la contratista ningún documento que permita verificar la idoneidad técnica de la misma, y su objeto social, de acuerdo al aludido certificado, es tan amplio que no permite evidenciar que la fundación tenga como actividades permanentes y específicas el desarrollo de aquellas que se pretenden contratar; iii) la entidad pública no realizó un análisis de la capacidad técnica de la entonces oferente; iv) la invitación exigió adicionalmente acreditar experiencia en actividades que guarden similitud con el objeto del contrato cuestión que el oferente acreditó con copias de contratos anteriores celebrados con el municipio que no guardan relación con el objeto del contrato, pese a lo anterior, la entidad encontró acreditado dicho requisito al momento de la evaluación; el cronograma del proceso contractual se observa reducido en su mínima expresión, dado que la invitación a contratar no cumple un día hábil de publicación completo y tampoco se otorga un día hábil completo para la presentación de las propuestas contado a partir de la publicación de la invitación, por lo que no se garantiza suficiente publicidad y transparencia en el proceso contractual.

En la fase de ejecución, en el informe de supervisión las actividades que relaciona como ejecutadas no corresponden a las actividades que establece el contrato. Contraviniendo lo preceptuado en la Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84

Situación que se da debilidades de control, ocasionando uso ineficiente de recursos, informes poco útiles, poco significativos o inexactos, incurriendo en una presunta falta disciplinaria al tenor del artículo 48 numeral 1, con presunta incidencia penal de conformidad con los artículos 409 y 410 de la ley 599 de 2000, que corresponden a los tipos penales de interés indebido en la celebración del contrato y contrato sin cumplimiento de requisitos legales, debido a la posible falta de verificación de la idoneidad de la contratista.

### **Subsidios y Contribuciones para los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo**

Se evidencia que el Municipio de Jamundí concibió y apropió en debida forma dentro del presupuesto de la vigencia 2016, los valores correspondientes a los subsidios con destinos a los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo para los usuarios de los estratos 1, 2 y 3, como lo establece la normatividad vigente. En la tabla N° 11 se observa cada uno de los rubros donde el Municipio apropió los subsidios.

**Ejecución Presupuestal de Egresos 2016**  
Tabla No. 24

CÓDIGO	RUBRO	INICIAL	CREDITOS	CONTRA CREDITOS	DEFINITIVO	DISPONIBILIDADES	COMPROMISOS	OBLIGACIONES	PAGOS	POR EJECUTAR
3104015	Acueducto - Subsidios	100.000.000	0	100.000.000	6.031.665	0	0	0	0	6.031.665
3104027	Alcantarillado - Subsidio	100.000.000	0	100.000.000	0	0	0	0	0	0
3104036	Aseo - Subsidios	100.000.000	0	100.000.000	0	0	0	0	0	0
3104060	Subsidios Acueducto	0	100.000.000	0	300.000.000	167.249.000	167.249.000	167.249.000	0	132.751.000
3104065	Subsidio Alcantarillado y Aseo	0	200.000.000	0	413.604.638	44.440.059	44.440.059	44.440.059	0	369.164.579
3204015	Acueducto - Subsidios	152.500.000	0	0	252.499.000	0	0	0	0	252.499.000
3204027	Alcantarillado - Subsidio	100.000.000	0	0	100.000.000	0	0	0	0	100.000.000
3204036	Aseo - Subsidios	100.000.000	0	0	100.000.000	0	0	0	0	100.000.000
3304027	Alcantarillado - Subsidio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3304036	Aseo - Subsidios	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3604015	Acueducto - Subsidios	6.118	0	0	6.118	0	0	0	0	6.118

Fuente: Alcaldía Municipal

El 21 de diciembre de 2016 el Municipio suscribió el contrato N° 34-15-02-704, cuyo objeto es: Garantiza la transferencia de recursos para el pago de subsidios del municipio de Jamundí a la empresa Terranova Servicios S.A .E.S.P., con desembolso de los recursos que se apropien en el fondo de solidaridad y redistribución de los ingresos-FSRI destinados a subsidiar la demanda de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo por los suscriptores de los estratos 1, 50%, estrato 2 15% y estrato 3, 5% , después de aplicar la metodología del Decreto 1013 de 2005 o la norma que lo modifiquen. Negrilla fuera de texto.

En la segunda cláusula: monto y forma de pago, establece “que el valor inicialmente pactado de acuerdo con la formula anterior equivale a la suma de \$319.318.069 de los cuales el valor de \$167.249.000 corresponde al servicio de acueducto y \$152.09.069 para el servicio de alcantarillado”, no se establece el valor del servicio de aseo, a pesar de que está incluido en el objeto contractual.

El 30 de diciembre de 2016 la empresa Terranova Servicios S.A. E.S.P. genera una nueva factura de venta N° 0051 facturando los subsidios de los servicios de acueducto y alcantarillado por \$211.689.059

### 38. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Se evidenció en la carpeta contractual que mensualmente la empresa Terranova Servicios S.A. E.S.P. presentó las cuentas de cobro correspondiente a los subsidios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, como se observa en el siguiente cuadro:

**Facturación Mensual de los subsidios de la Empresa Terranova S.A. E.S.P.**  
Tabla No. 25

Radicado	Fecha de radicado ventanilla unica	N° factura	Periodo facturado	Subsidio Acueducto	Subsidio Alcantarillado	Subsidio Aseo	Total
TS-GG-0767-18012016	21-ene-16	0037	dic-15	9.403.611	7.190.101	16.593.712	33.382.106
TS-GG-0771-17022016	22-feb-16	0038	ene-16	9.249.508	7.219.578	15.512.501	31.981.587
TS-GG-0774-23032016	01-abr-16	0039	feb-16	8.865.960	7.543.641	16.101.482	32.511.083
TS-GG-0780-03052016	04-may-16	0040	mar-16	10.358.875	7.810.904	16.203.187	34.372.966
TS-GG-0784-18052016	27-may-16	0041	abr-16	9.381.115	7.473.205	15.897.660	32.751.980
TS-GG-0794-15062016	16-jun-16	0042	may-16	9.423.545	7.403.320	16.368.424	33.195.289
TS-GG-0802-12072016	15-jul-16	0043	jun-16	9.856.177	7.461.873	16.610.685	33.928.735
TS-GG-0810-10082016	12-ago-16	0044	jul-16	10.180.654	7.572.256	16.705.885	34.458.795
TS-GG-0816-01092016	02-sep-16	0045	ago-16	10.450.857	7.757.543	16.838.752	35.047.152
TS-GG-0828-01102016	05-oct-16	0046	sep-16	10.297.718	7.755.680	16.783.906	34.837.304
TS-GG-0835-03112016	08-nov-16	0047	oct-16	10.406.900	7.678.662	16.887.979	34.973.541
TS-GG-0842-07122016	07-dic-16	0048	nov-16	12.019.618	8.927.758	24.496.463	45.443.839
<b>Total</b>				<b>119.894.538</b>	<b>91.794.521</b>	<b>205.000.636</b>	<b>416.884.377</b>

Fuente: carpeta contractual N° contrato 34-15-02-704

Revisando en tesorería del Municipio se observa que sólo se encuentra registrada como cuenta por pagar la factura de venta N° 0051 del 30 diciembre de 2016 por \$211.689.059, las facturas que mensualmente se entregaron no se registraron contablemente porque no fueron legalizadas por la secretaría de planeación Municipal, ente encargado de certificar y validar la información entregada por la Empresa prestadora de servicio.

En consecuencia, el Municipio incumplió el Artículo 11 del Decreto 565 de 1996 *Transferencias de dinero de las entidades territoriales. Las transferencias de dinero de las entidades territoriales a los Fondos de Solidaridad y Redistribución de Ingresos por concepto de subsidios, deberán ser giradas a la entidad prestadora del servicio público para la aplicación de los subsidios, en un plazo de treinta días, contados desde la misma fecha en que la entidad prestadora expida la factura a cargo del municipio (artículo 99.8 de la Ley 142 de 1994).... Los alcaldes y concejales deberán dar prioridad a las apropiaciones para los servicios de acueducto y alcantarillado, sobre otros gastos que no sean indispensables para el funcionamiento del ente territorial respectivo (artículo 99.5 de la Ley 142 de 1994). De igual manera contraviene lo preceptuado en la Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84.*

Situación que se da por falta de control que no permite advertir oportunamente el problema, falta de mecanismo de seguimiento y monitoreo. Ocasionado control inadecuado de actividades, ineffectividad en el trabajo (no se están realizando como fueron planeados).

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1. Artículo 35, Numeral 34, del Artículo 48 de la Ley 734 de 2002



### 39. Hallazgo Administrativo

En desarrollo de la Denuncia CACCI-6840 DC-118-2016, mediante la cual solicita se inicie investigación administrativa contra la oficina de planeación del Municipio de Jamundí a fin de determinar por qué razón se extendió una licencia de construcción para edificios de cinco piso sin atender ni presentar solicitud a la Aeronáutica Civil, se evidenció que para la expedición de la resolución N° 39-49-561 del 25 de agosto de 2015, mediante la cual modificó y amplió la resolución N° 39.49.577 de octubre 04 de 2013, por medio de la cual se expidió la licencia de urbanismo y construcción para el área adicionada al plan parcial Terranova, con el fin desarrollar el Macro proyecto de vivienda de interés social Ciudadela Terranova, no se cumplió con el procedimiento para la expedición de licencias, debido a que en el expediente, no se encontró la citación que se le hizo a los vecinos por correo certificado y/o el aviso en la publicación que para tal efecto tuviere la entidad, en un periódico de amplia circulación local o nacional. Ni la fotografía de la valla, en la que se advierta a terceros sobre la iniciación del trámite administrativo tendiente a la expedición de la licencia urbanística, indicando el número de radicación, fecha de radicación, la autoridad ante la cual se tramita la solicitud, el uso y características básicas del proyecto.

En consecuencia, el Municipio presento falencias en la aplicación de lo establecido Artículo 2.2.6.1.2.2.1 *Citación a vecinos* y Artículo 2.2.6.1.2.2.2 *Intervención de terceros* del Decreto 1077 de 2015. Situación que se da por falta de conocimiento de requisitos, ocasionado incumplimiento de disposiciones generales

#### 3.2.1.5 Tecnologías de la Comunicación y la Información (TICS)

**SE EMITE UNA OPINION** Con deficiencias, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-5	
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	54,2
<b>CUMPLIMIENTO TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN</b>	<b>54,2</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias
------------------

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Según la calificación realizada 54.2, el Municipio de Jamundí presenta una gestión con deficiencias en la Implementación de la Estrategia de Gobierno en Línea,

calificación que es similar a la que estableció el Ministerio de la Tics en la vigencia 2015 que fue del 55%, que lo coloco en el puesto No 282 del ranking GEL del País. De la vigencia 2016 no se ha establecido la calificación por parte del Ministerio.

#### 40. Hallazgo Administrativo

En cumplimiento del Decreto 2573 del 12 de diciembre de 2014, el Municipio de Jamundí que está clasificado en cuarta categoría, en el año 2016 debió alcanzar los siguientes porcentajes de avance en la implementación del Gobierno en Línea: 55% en Tics para servicios, 75% Tic para Gobierno abierto, 30% en Tic para la gestión y seguridad y privacidad de la información. En vista que la información 2016 todavía no se tiene, es preciso anotar que el municipio ha cumplido los porcentajes de avance a excepción del índice de Tic para gestión, donde debería haber alcanzado un porcentaje del 55% y ha logrado el 31%, el municipio denota debilidad en la implementación de la Estrategia de Gobierno en Línea, causado por deficiencias en la parte logística en medios tecnológicos, afectando la gestión de la administración.

Tabla No. 26

COMPONENTE/ AÑO	2015	2016	2017	2018	2019	2020
TIC PARA SERVICIOS	40	55	70	100	100	100
TIC PARA GOBIERNO ABIERTO	65	75	85	100	100	100
TIC PARA GESTION	10	30	50	65	80	100
SEGURIDAD Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACION	10	30	50	65	80	100

Fuente: Índice GEL ministerio de las Tics

En desarrollo del proceso auditor se evidencio que la página web del municipio se encuentra en proceso de mantenimiento e implementación de un nuevo portal para el efecto se ha suscrito acuerdo entre la sociedad denominada 101 S.A.S. con domicilio en la ciudad de Medellín y el Municipio de Jamundí, cuyo objeto es la entrega a título gratuito de un bien intangible (Software – Plataforma para el manejo de contenidos de Gobierno en Línea) que tiene por objeto la implementación, soporte, infraestructura y mantenimiento de la plataforma de contenido Gobierno en Línea, para lo cual la empresa 101 SAS desarrollara las actividades pertinentes. En el acuerdo económico suscrito por el Banco de Colombia y el Municipio de Jamundí, en el cual le establece unas tarifas preferenciales para los productos transaccionales de Cash Management ofrecidos por el Banco. Para que se sostengan estas tarifas el municipio debe cumplir algunas condiciones entre las cuales se tienen:

El cliente deberá mantener un saldo promedio de \$4.000 millones en los depósitos, ya sea en cuenta de ahorro y/o corriente.

En el acuerdo suscrito entre la firma 101 SAS y el municipio de Jamundí la duración es indefinida hasta que alguna de las partes defina terminarlo unilateralmente, 101SAS es dueño del software y en caso de terminación del acuerdo el municipio

cuenta con tres meses para implementar la nueva plataforma y 101 SAS para que realice las actividades de desmonte del intangible objeto de entrega en virtud de este acuerdo.

### 3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

Este factor no se adelantó en la presente auditoria, teniendo en cuenta que el término para el seguimiento al plan de mejoramiento, no se ha cumplido, este se realizará posteriormente.

### 3.2.1.7 Control Fiscal Interno

**SE EMITE UNA OPINIÓN (CON DEFICIENCIAS)**, para la vigencia 2016, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	69,4	0,30	20,8
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	55,6	0,70	38,9
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>59,7</b>

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

La Matriz de Control Fiscal Interno se analizó bajo variables orientadas a evaluar los controles asociados a los riesgos a los cuales la entidad se encuentra expuesta.

El control fiscal interno de la tabla No. 1.7., fue producto de la primera calificación referente a la Evaluación de controles realizada en la etapa de planeación para este caso arrojó un puntaje de 69.4 (puntaje primera calificación), seguidamente se califica la etapa de ejecución, la cual evalúa de cómo fue la efectividad de los controles para minimizar los riesgos, donde se obtuvo un puntaje 55.6 su calificación total alimenta la tabla 1-7 de la hoja Variables, el resultado que registro la tabla en mención fue de 59.7 **CON DEFICIENCIAS**, con las siguientes observaciones:

- En el municipio se aumentaron los procesos disciplinarios a los funcionarios.
- Los responsables de cada proceso no han llevado a cabo la revisión a los riesgos identificados, para detectar nuevos riesgos.
- No se han evaluado los resultados de la política de administración del riesgo.

### Evaluación del Modelo Estándar de Control Interno MECI

El Departamento Administrativo de la Función Pública informo a todos los Jefes de Control Interno que tienen plazo hasta el 28 de febrero para diligenciar la encuesta MECI y el reporte de avance a la gestión, con base a lo anterior no se cuenta en el proceso auditor de la calificación de avance en la implementación del MECI.

A la fecha de realización de la auditoria no se había presentado en la página del Departamento Administrativo de la Función Pública la calificación e informe correspondiente al grado de madurez en la implementación del Modelo Estándar de Control Interno del Municipio de Jamundí

Se denotan deficiencias en la cultura del autocontrol, lo que indica que los funcionarios no se encuentran altamente comprometidos con los mecanismos de control, fomentando acciones que permitan ejercer una mejora en el desarrollo de sus funciones.

En cuanto al talento humano es menester que se exija el cumplimiento de las funciones para que esto permita un servicio con transparencia, calidad y resultados, en la vigencia 2016 se aumentaron los procesos disciplinarios a los servidores públicos del municipio con relación al año 2015.

Se debe mejorar la concepción del Plan de Desarrollo en cuanto a la determinación de las metas que estas sean concordantes con los indicadores y que permitan realizar una evaluación objetiva.

En cuanto a los elementos constitutivos del modelo se tuvo el siguiente desarrollo:

- **Desarrollo del Talento Humano.** La Administración tiene Plan de Capacitación el cual se evidencio que no se cumplió en todo su contexto, no se tuvo evidencia de la realización de las actividades realizadas en cumplimiento de los programas de inducción y reinducción, los cuales no se encontraron incorporados al Sistema de capacitación.
- **Información y Comunicación Externa.** Mejorar la comunicación y controles a las oficinas ubicadas por fuera del edificio central. Sistematizar el archivo general de la Administración Municipal pues se denotan debilidades en la dotación de computadores, impresoras, escáner, fotocopadoras para mejorar el servicio de archivo.
- **Información y comunicación interna.** Se deben actualizar las Tablas de Retención documental y darles real aplicación, las mismas se aprobaron en el 2005, lo que denota que no se han actualizado para incorporar en ellas los cambios que ha sufrido la planta de cargos de la administración municipal en los años posteriores.

- **Sistemas de Información y comunicación.** Se requiere mejoras en los sistemas de información adoptando un software que enlace a todas las dependencias. Sistematizar el proceso del almacén.

### Control Interno Disciplinario

La entidad Municipal mediante la reforma del año 2008, constituyo la Oficina de Control Interno Disciplinario adscrita al despacho del Alcalde, con el fin de buscar garantizar la buena marcha y buen nombre de la administración pública, así como asegurar a los gobernados que esta función sea ejercida en beneficio de la comunidad y para la protección de los derechos y libertades de los asociados (Constitución Política artículos 2 y 209).

Comparativo 2015-2016 procesos disciplinarios  
Tabla No. 27

COMPARATIVO 2015 - 2016 PROCESOS DISCIPLINARIOS MUNICIPIO DE JAMUNDÍ									
AÑOS	PROCESOS APERTURADOS	PROCESOS EN ETAPA DE INVESTIGACION E INDAGACION	PROCESOS SANCIONADOS	PROCESOS TERMINADOS Y ARCHIVADOS	PROCESOS REMITIDOS POR COMPETENCIA	ARCHIVO CENTRAL	INDAGACION PRELIMINAR	TOTAL	% INCREMENTO
2016	45	10	5	27	1	0	1	44	175%
2015	18	1	2	8	2	3	0	16	

De acuerdo a la información del cuadro anterior se evidencia que los procesos disciplinarios presentados aumentaron en el 2016 el 175% con relación al 2015.

De los procesos presentados en el 2016, 27 representados en un (61%) fueron procesos terminados y archivados, mientras que solo 5 representados en un (11%) fueron sancionados.

### 3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, emite un concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal Desfavorable como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

#### 3.3.1 Estados Contables

El componente de control financiero se audita de conformidad a la muestra seleccionada, para establecer el nivel de confianza y veracidad de las cifras que refleja cada elemento de los estados financieros a 31 de diciembre de 2016, así como la verificación y evaluación del control interno contable, en concordancia con el régimen de contabilidad pública vigente y demás orientaciones de la Contaduría General de la Nación, que permita expresar una opinión sobre su razonabilidad.

La opinión de los estados contables de la vigencia 2016 fue ADVERSA O NEGATIVA, debido a la evaluación de las siguientes variables:



TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	109827487,0
Índice de inconsistencias (%)	15,8%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>0,0</b>

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

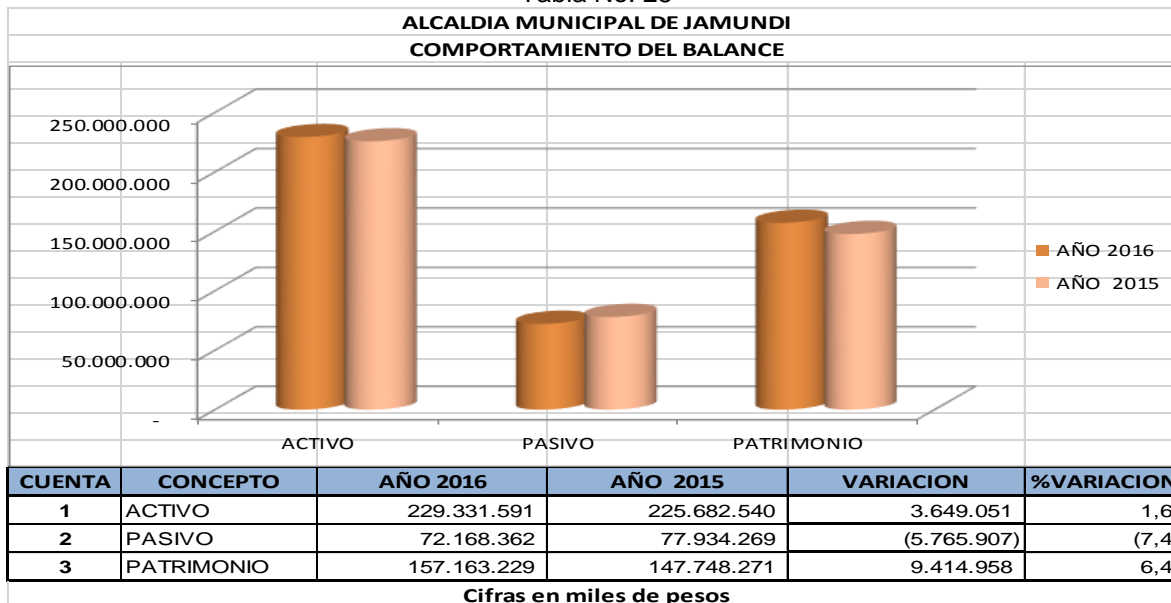
Adversa o negativa

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Como se evidencia en la tabla No. 3-1 los estados contables en el periodo auditado de acuerdo a las variables evaluadas ponderaron una inconsistencia del 15.8% entre una escala de >2%<10% equivalente a \$109.827.487(miles), relacionada con las diferencias en los registros contables, sobreestimaciones e incertidumbres contables de saldos, inventarios, propiedad planta y equipo, deudores y/o rentas por cobrar vigencias anteriores especialmente del impuesto predial unificado y cuotas partes.

Tabla No. 28



Durante la vigencia 2016, el activo creció en un 1.6% (\$3.649.051) al pasar de \$229.331.591 a \$225.682.540 con relación al año anterior, por su parte el pasivo disminuyó en un 7.4% (\$5.765.907) al pasar de \$77.934.269 a \$72.168.362 comparado con el año anterior. El patrimonio creció en 6.4%.

## ACTIVO

El 19% del activo total se concentra en el ACTIVO CORRIENTE, conformado por efectivo (\$14.796.777), rentas por cobrar (\$10.771.637), deudores (\$16.247.538) y otros activos (\$2.368.317), mientras que el 81% del activo total se concentra en el ACTIVO NO CORRIENTE, conformado por inversiones (\$142.471), rentas por cobrar vigencias anteriores (\$23.907.211), deudores (\$22.077.461), propiedad planta y equipo (\$54.431.615), bienes de beneficio y uso público (\$25.383.094) y otros activos (\$59.205.470).

## **Caja Menor**

Durante la vigencia fiscal 2016, se fijó la distribución de la caja menor para las diferentes secretarías y unidades del Municipio de Jamundí mediante decreto No.0040 del 4 de enero de 2016 por cuantía \$16 millones mensuales y mediante circular No.0017 del 15 de febrero de 2016, se expide el reglamento de caja menor. Se evidenció póliza de seguro responsabilidad civil Nro. 1013013 vigente desde el 27/12/16 – 27/12/2017, cuya cuantía asegurada asciende a \$300 millones.

## **41. Hallazgo Administrativo y Disciplinario**

En la revisión de la cuenta de caja menor se evidenció que algunos soportes (facturas) que respaldan la legalización de los gastos, no cumplen con los requisitos de ley como lo indica el art. 772,773, 774 y Ss., del Código de Comercio y artículo 615 y 616-1 del Estatuto Tributario; título valor que debe estar debidamente diligenciado y firmado por el vendedor del bien o servicio y de quien recibe a satisfacción. Esta situación fue derivada por falencias del control y debilidades de la auditoría de control interno, generando riesgos en la legalización y justificación del gasto así como los correspondientes reembolsos de caja menor, ocasionando una presunta falta descrita en los artículos 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2002.

## **Inversiones**

El rubro de valorizaciones presenta un saldo de \$166 millones a 31 de Diciembre de 2016, de donde las inversiones en Acúavalle con participación del 0.37% son las de mayor representación por cuantía de \$161 millones.

“Las inversiones patrimoniales, clasificadas como de baja bursatilidad las cuales no se valoran a precios de mercado, su valorización se efectúa siguiendo los lineamientos de la Contaduría General de la Nación mediante circular Nro. 019 y 020, las cuales se registran por su costo y se valorizan por la diferencia entre el costo nominal y el valor intrínseco.”

## **Responsabilidades contingentes**

Para la vigencia 2016, se encontraban en curso contra el Municipio de Jamundi 181 procesos entre acciones de reparación directa, nulidad y restablecimiento del derecho, nulidad tributaria, controversias contractuales, ordinarias laboral y ejecutivos, cuya cuantía de las pretensiones informadas ascendía a \$12.080 millones

Según los procesos reconocidos como responsabilidades contingencias en la contabilidad al 31 de diciembre de 2016 por valor de \$15.627 millones se evidenciaron diferencias de conciliación con los valores registrados en la oficina jurídica:

Tabla No. 29

LITIGIOS Y DEMANDAS	(\$ 15.627.713.399,92)
Laborales	(\$ 3.156.414.661,50)
Administrativos	(\$ 12.471.298.738,42)

Fuente: Estados financieros 2016 - Jamundi

Se evidencia en el rubro contable 142503 depósitos judiciales por valor de \$5.916. Millones En el rubro contable 271005 litigios y demandas por valor de \$377 millones.

#### 42. Hallazgo Administrativo

Revisadas las demandas que cursan en contra del Municipio de Jamundí, se evidenció una diferencia de conciliación no justificada por valor de \$3.546 millones generada entre el valor contable registrado en cuentas de orden por \$15.627 millones y los procesos reportados por la oficina jurídica de \$12.080 millones.

La oficina jurídica estimó pretensiones en una cuantía de \$12.080 millones, correspondiente a 181 procesos entre acciones de reparación directa, nulidad y restablecimiento del derecho, nulidad tributaria, controversias contractuales, ordinarias laboral y ejecutivos los cuales podrían ser resueltos en cualquier momento debido a situaciones que se han presentado en vigencias anteriores.

Aunado a lo anterior de dichas demandas se evidenciaron que los embargos de cuentas bancarias se han incrementado al corte 31 de diciembre de 2016 por cuantía de \$6.692 millones, de los cuales: \$2.054 millones corresponde a recursos propios en cuentas de ahorro y \$4.157 millones corresponde a recursos propios en cuentas corrientes. En comparación con las auditorías anteriores se estableció que “al corte 31 de diciembre de 2015 según prueba documental certificada por la entidad, los saldos bancarios embargados ascendían a \$5.760 millones, de los cuales \$3.851 millones, correspondían a cuentas corrientes y \$1.908 millones a cuentas de ahorro y en la auditoría regular de la vigencia 2014 se estableció hallazgo administrativo por valor de \$ 5.091 millones, denotando con esta situación

una presunta gestión ineficiente e ineficaz en la prevención y recuperación de los recursos restringidos, por falta de un seguimiento y control efectivo, situación que pone en riesgo las finanzas del Municipio al momento que la justicia determine las providencias de acuerdo con lo estipulado en cada demanda, lo cual impacta negativamente el indicador de liquidez, la ejecución del PAC y la inversión en el Municipio.

### **43. Hallazgo Administrativo y Disciplinario**

#### **Rentas por Cobrar**

En la base de datos del Impuesto Predial y cuenta 131007 y 14010301 denominado impuesto predial unificado e intereses, se evidencian inconsistencias que afectan la razonabilidad en las siguientes rentas por cobrar entre otras sobre el universo total examinadas de las siguientes fichas: Nro.010007710001000 por \$244 millones propietario Municipio de Jamundí, ficha Nro.000100050232000 por \$1.845 millones con carácter incobrable por no identificación, ficha Nro.010007730001000 por \$1.495 millones predio sin desenglobar con carácter incobrable toda vez que en dicha área se ha construido el barrio Cayetanao, ficha Nro.010009470005000 por \$850 millones predio desenglobado no actualizado por IGAC, predios sin identificar ni depurar.

#### **Propiedad planta y equipo y bienes de uso público.**

Según información de almacén existen predios inmuebles sin legalizar por valor de 5.338 millones situación generada por falta de control y que subestima grupo contable 16 denominado propiedad planta y equipo.

En la cuenta 17100101, 17100102, 17100504 red de carretera urbanas y rurales y parques, por \$71.971 millones, cuenta 1999 valorizaciones por \$27.594 millones, se evidencian en los movimientos auxiliares saldos históricos cargados de manera global que datan desde la vigencia del año 1999 no están conciliados entre los módulos de almacén y contabilidad.

En visita efectuada al taller municipal y según relación detallada, se evidenció maquinaria pesada y vehículos de tracción liviana y pesada en estado inactivo de obsolescencia e inservible que no han sido depurados ni dados de baja.

Lo anterior se ha generado posiblemente por deficiencias en la actualización catastral, lo que produce incertidumbre en la base de datos del impuesto predial unificado así como una posible sobreestimación o subestimación en los grupos 14, 16 y 17, por falta de un saneamiento contable adecuado, lo que afecta las características cualitativas de la información Contable Publica, establecida en el Régimen de Contabilidad Publica R.C.P según resolución nro.354 de 2007 y marco



normativo, generando estados financieros no confiables que afectan la realidad económica, financiera y patrimonial de la entidad, ocasionando con esto una presunta falta descrita en los artículos 48 numeral 26, numeral 1 del al artículo 34, numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.



## PASIVO

El 18.6% del pasivo total se concentra en el PASIVO CORRIENTE, conformado por cuentas por pagar (\$9.778.461), obligaciones laborales (\$3.022.167), pasivos estimados (\$377) y otros pasivos (\$226.863), mientras que el 81.4% se concentra en el PASIVO NO CORRIENTE, compuesto por deuda publica (\$22.312.244), obligaciones laborales (\$4.813.022) y pasivos estimados (\$31638.210).

El patrimonio publico representa el 68.5% (\$157.163.229) del pasivo total.

## Deuda publica



Durante la vigencia 2016, el municipio no suscribió deuda pública se evidencia su comportamiento en cuadro que antecede, en tal sentido no se evidencia inversiones con recursos del crédito en la vigencia 2016.

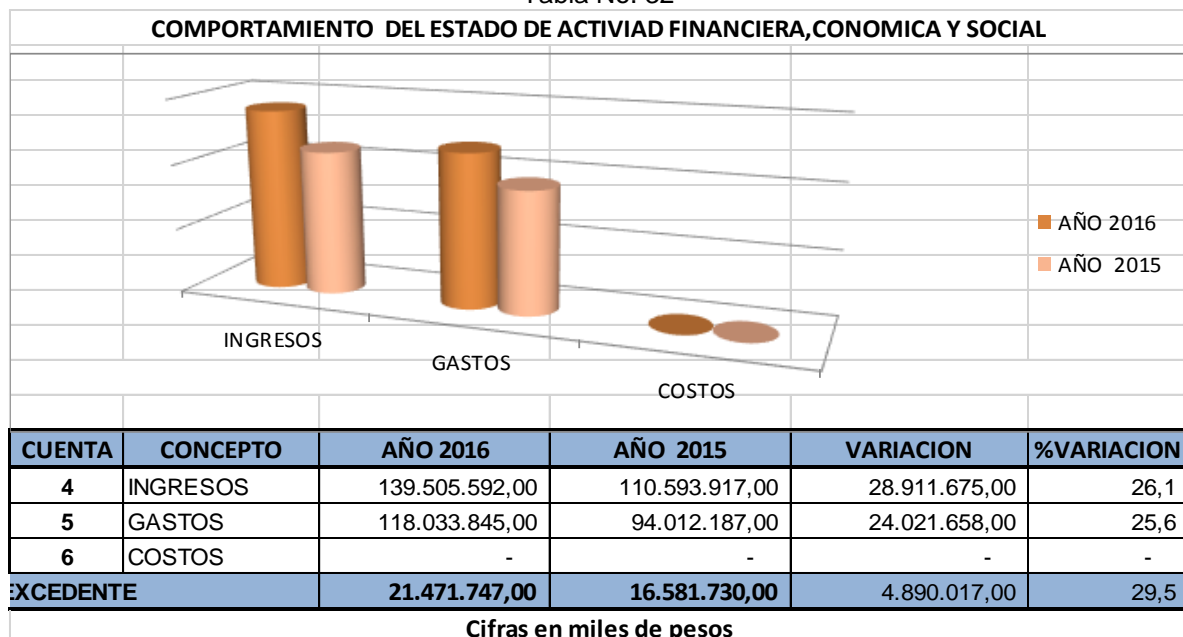
Tabla No. 30

MUNICIPIO DE JAMUNDI - VALLE DEL CAUCA											
CORTE A NOVIEMBRE DE 2016											
ENTIDAD FINANCIERA	CREDITO N°	CREDITO UNIFICADO	FECHA CREDITO	RENTA PIGNORADA	VALOR CREDITO	amortizacion mensual capital	INTERESES	TASA INTERES	VENCIMIENTO	SALDO A NOVIEMBRE 2016	VALOR POR AMORTIZAR A AÑO 2016
INFIVALLE	100-305-1674	1674	FEB-24-2011	RECURSOS PROVENIENTES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1.090.867.281,00	18.181.121,00	165.796,00	DTP+ST.A.	24 DE CADA MES	21,00	21,00
INFIVALLE	2211	2211	NOVIEMBRE 30-2016	RECURSOS PROVENIENTES DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	7.368.203.707,00	102.336.162,60	136.698.315,00	DTP+ST.A.	MESUAL (UN AÑO DE GRACIA)	7.163.531.381,80	0,00
<b>TOTAL INFIVALLE FOMENTO</b>					<b>12.891.825.433,00</b>	<b>195.012.411,60</b>	<b>156.943.396,00</b>			<b>7.163.531.402,80</b>	<b>21,00</b>
BBVA	9600018078	9600018078	MAYO 29-2015	RECURSOS PROVENIENTES DE PRELAL	3.500.000.000,00	125.000.000,00	71.264.060,00	TASA EFECTIVA ANUAL 7.399%	TRIMESTRAL	2.750.000.000,00	125.000.000,00
BBVA	9600018078	9600011095	AGOSTO 31-2015	RECURSOS PROVENIENTES DE PRELAL	891.318.566,00	31.832.805,00	18.830.378,02	TASA EFECTIVA ANUAL 7.399%	TRIMESTRAL	732.154.541,00	31.832.805,00
BBVA	9600011123	9600011123	NOVIEMBRE 31-2016	RECURSOS PROVENIENTES DE PRELAL	2.608.681.434,00	93.167.195,00	55.112.121,88	TASA EFECTIVA ANUAL 7.399%	TRIMESTRAL	2.142.845.459,00	93.167.195,00
<b>TOTAL</b>					<b>7.000.000.000,00</b>	<b>250.000.000,00</b>	<b>145.206.560,00</b>			<b>5.625.000.000,00</b>	<b>250.000.000,00</b>
ENTIDAD FINANCIERA	CREDITO N°	CREDITO	FECHA CREDITO	RENTA PIGNORADA	VALOR CREDITO	amortizacion mensual capital	INTERESES	TASA INTERES	VENCIMIENTO	SALDO A DICIEMBRE DE 2014	VALOR POR AMORTIZAR A
PARTRONADO AUTONOMO GRUPO FINANCIERO (FIDUCIA RIA ALIANZA)	0	0	30-may-2011	SO PAGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	8.730.289.534,82	47.857.862,18	442.178.019	PC + TASA 10.15%	0	9.523.714.573,82	0,0
<b>TOTAL</b>										<b>22.312.245.976,62</b>	<b>250.000.021,00</b>

Efectuada la verificación de la deuda pública, se evidencio que durante la vigencia 2016, la entidad ejecutó presupuestalmente y cancelo el valor de \$4.392 millones quedando un saldo a 31 de diciembre de 2016 de \$22.312 millones.

## INGRESOS

Tabla No. 32



El Estado de Resultados presentó el siguiente comportamiento: un incremento en los ingresos totales del 26.1%, correspondiente a \$28.911.675 (miles); un aumento

en los gastos del 25.6% equivalente a \$24.021.658(miles) y una variación positiva en el resultado del ejercicio de \$4.890.017(miles)

### Implementación de la Normas Internacionales de Información Financiera – Sector Publico NIC-SP

La entidad se encuentra en proceso de preparación y convergencia hacia el nuevo marco técnico normativo requerido por las normas internacionales de información Financiera en atención al Nral 5.3 del Instructivo 002 del 8 de octubre de 2015 CGN y resolución 533 del 08 de octubre de 2015, la cual establece en su artículo 4ª que el periodo de aplicación inicia el 1 de enero de 2017, por lo cual el Municipio de Jamundí se encuentra en cumplimiento.

#### 3.3.1.1 Evaluación del control interno contable

Se efectúa la evaluación del control interno contable del Municipio de Jamundí, a fin de cuantificar el grado de confianza y calidad de la información contable publica además de soportar el juicio profesional respecto a la evaluación de eficacia de los controles, eficiencia y la economía para prevenir y neutralizar el riesgo inherente a la gestión contable de conformidad al Nral. 1.3 de la Resolución 357 del 3 de julio de 2008, así;

Tabla No. 32

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					
MUNICIPIO DE JAMUNDI - VIGENCIA 2016					
No.	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIO	INTERPRETACION	RANGOS DE INTERPRETACION DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>3,02</b>	Satisfactorio		
<b>1.1</b>	<b>Etapas de Reconocimiento</b>	<b>3,31</b>	Satisfactorio	<b>RANGO</b>	<b>CRITERIO</b>
1.1.1	Identificación	2,77	Satisfactorio	1,0 - 2,0	INADECUADO
1.1.2	Clasificación	3,50	Satisfactorio	2,0 - 3,0 (no incluye 2,0)	DEFICIENTE
1.1.3	Regístr y Ajustes	3,67	Satisfactorio	3,0 - 4,0 (no incluye 3,0)	SATISFACTORIO
<b>1.2</b>	<b>Etapas de Revelación</b>	<b>3,75</b>	Satisfactorio	4,0 - 5,0 (no incluye 4,0)	ADECUADO
1.2.1	Contables y demás Informes	4,00	Satisfactorio		
1.2.2	Comunicación de la información	3,50	Satisfactorio		
<b>1.3</b>	<b>Otros Elementos de Control</b>	<b>2,00</b>	Satisfactorio		
1.3.1	Acciones Implementadas	2,00	Deficiente		

La evaluación del Control Interno Contable, obtuvo una calificación de 3.02 en un rango satisfactorio con tendencia deficiente previa verificación de los controles efectuados en el proceso auditor por la comisión de auditoría. La entidad ha mejorado la integración del sistema de información financiero y conciliación entre áreas así como la identificación y legalización de bienes inmuebles, pese a ello persisten predios sin legalizar y otros activos por identificar y depurar, como

ausencia de controles en los procesos y procedimientos presupuestales, tributarios y contables, lo que expone al área financiera y compromete la calidad de la información veraz que debe producir el ente territorial.

El sistema de información financiero, no se encuentra articulado en un 100%, lo que no permite la conciliación con el detalle requerido entre almacén y contabilidad generando saldos con incertidumbre en los saldos históricos evidenciados en las cuentas del grupo 17 y 19.

Existen bienes por legalizar y conciliar con contabilidad, ya que no concuerda según lo causado por una suma representativa, conllevando a una posible sobreestimación del rubro ya que no se conoce la situación legal de la titularidad a favor del Municipio.

Los saldos de los bienes (vehículos) se encuentra sin conciliar y existen inventario de estos en estado inactivo, por cumplimiento de vida útil y obsolescencia que no se han dado de baja ni depurado.

### **Comité de Técnico de sostenibilidad del sistema de contabilidad publica**

El Comité de Técnico de sostenibilidad del sistema de contabilidad pública fue creado mediante decreto Nro. 326 del 02 de octubre de 2006, en el marco de la resolución Nro. 119 del 27 de abril de 2006 de la Contaduría General de la Nación. Durante la vigencia 2016 dicho comité se reunió mediante acta Nro. 01 del 18 de agosto de 2016, para abordar temas de ajuste de registros en los estados financieros, activos fijos, transferencias por cobrar, ingresos y transferencias de agua potable y saneamiento básico. Una vez auditado el componente de control financiero e identificado las falencias en los estados financieros y presupuesto, se concluye que las actuaciones de dicho comité no fueron eficientes o eficaces.

### **3.3.2 Gestión Presupuestal**

La gestión presupuestal del Municipio, se rige por Decreto 111 de 1.996 y la Ley 819 de 2003, y demás normas reglamentarias que orienta los procesos de programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto. Verificado las pruebas documentales que soportan la ejecución del presupuesto de la vigencia 2016, se emite la siguiente opinión.

**SE EMITE UNA OPINIÓN** (Eficiente), con base en el siguiente resultado

TABLA 3-2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	81,3
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>81,3</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Como se indica en la Tabla 3-2, la Gestión Presupuestal durante la vigencia 2016, presento un indicador del 81.3% cuya interpretación del resultado generado logra alcanzar el rango eficiente, pese a ello en la ejecución presupuestal de gastos la entidad presenta reservas de apropiación, así como reservas de caja sin recursos de tesorería para su cumplimiento, proporcionando un déficit de Tesorería por \$5.660 millones según cierre fiscal, lo que indica una ejecución inapropiada y tardía con falencias originadas desde la Planeación (Plan de Desarrollo, Presupuesto, POAI, Planes de Acción).

El presupuesto de ingreso y gastos fue aprobado mediante acuerdo Nro. 011 de noviembre 26 de 2015 y liquidado mediante decreto Nro. 0469 Del 21 de diciembre de 2015, por el cual se liquida el presupuesto general de ingresos y recursos de capital y de gastos y apropiación de la administración central y sector descentralizado del municipio de Jamundí para la vigencia fiscal comprendida entre el primero (01) y el (30) treinta y uno de diciembre de 2016, en la cantidad de \$150.000 millones.

Efectuada la verificación el presupuesto de ingresos y gastos presentó modificaciones mediante los siguientes actos administrativos: Decreto 59,64,101,150,156,165,191,207,231,237,241,242,253,261,280,289,299,302,330,333,347,350,352,360,361,367,373,392,393,398 y 331, con los cuales de efectuaron traslados presupuestales y adiciones entre otros.

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Jamundí, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2016, presento recaudos por \$143.863 (millones) comparado con la vigencia anterior por valor de \$142.887 (millones).

Tabla No. 34

#### INFORMACION PRESUPUESTAL - INGRESOS

INGRESOS (Miles \$)	2015		2.016	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>60.508.113.957</b>	<b>44.238.853.307</b>	<b>62.247.060.219</b>	<b>46.641.171.748</b>
Tributarios	53.041.701.463	40.486.769.807	55.457.778.687	41.694.591.769
No Tributarios	7.466.412.494	3.752.083.499	6.789.281.532	4.946.579.979
Transferencias	85.135.219.498	74.171.442.547	91.999.207.203	81.364.707.687
INGRESOS DE CAPITAL Y RES	28.327.018.212	24.477.267.570	15.810.350.898	15.858.086.523
<b>TOTA INGRESOS</b>	<b>\$ 173.970.351.667</b>	<b>\$ 142.887.563.423</b>	<b>\$ 170.056.618.320</b>	<b>\$ 143.863.965.959</b>
INDICE DE CUMPLIMIENTO		82,13		<b>\$ 84,60</b>
VARIACIONES PRESUPUESTO DEFINITIVO	-\$ 3.913.733.347			<b>-\$ 2,2</b>
VARIACIONES PRESUPUESTOS EJECUTADOS				<b>\$ 2,5</b>

El presupuesto de ingresos se cumplió en un 84.60% con relación al presupuesto final generando un incremento con relación a la vigencia anterior del 2.5%

El presupuesto de Gastos del Municipio de Jamundí, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2016, presento ejecución por \$134.280 (millones) comparado con la vigencia anterior por valor de \$142.132 (millones).

Tabla No. 34

#### INFORMACION PRESUPUESTAL - GASTOS

GASTOS (Miles \$)	2015		2016	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	APROBADO	EJECUTADO
Funcionamiento	34.147.192.532	24.781.372.585	41.279.441.851	33.267.619.070
Inversion	138.359.308.900	116.082.162.733	123.967.640.882	96.620.007.071
Servicio de la deuda	2.509.000.000	1.268.719.495	4.808.892.776	4.392.804.387
Recursos del Balance	-	-	-	-
<b>TOTAL PRESUPUESTO GASTO</b>	<b>175.015.501.432</b>	<b>142.132.254.813</b>	<b>170.055.975.509</b>	<b>134.280.430.528</b>
INDICE DE CUMPLIMIENTO		81,21		<b>\$ 78,96</b>
VARIACIONES PRESUPUESTO DEFINITIVO	-\$ 4.959.525.923			<b>-\$ 2,8</b>
VARIACIONES PRESUPUESTOS EJECUTADOS				<b>-\$ 2,2</b>

El presupuesto de gastos se cumplió en un 78.96% con relación al presupuesto final, generando una disminución con relación a la vigencia anterior del 2.2%

### Indicador de dependencia

En la siguiente tabla se muestra el grado de dependencia de las transferencias del gobierno central:

Tabla No. 35

GRADO DE DEPENDENCIA VIGENCIA 2016	
INGRESOS	\$ 143.863.965.959
TRANSFERENCIAS	\$ 80.162.106.840
INDICADOR	55,72



Se estableció el indicador de dependencia teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta la administración central y la participación que tiene sobre estos las transferencias de orden nacional y departamental. Los valores registrados en el cuadro nos muestra como el Municipio depende de las participaciones nacionales, al término de la vigencia 2016 la dependencia de las transferencias del Sistema General de Participaciones se ubicó en 55.72%,

Este panorama financiero orienta al Municipio de Jamundí, a implementar estrategias y acciones para mejorar la eficiencia del recaudo de sus rentas e ingresos propios, de manera que le permita financiar los proyectos de inversión, minimizando la dependa de los recursos de la nación.

### Marco fiscal de mediano plazo (MFMP).

El marco fiscal de mediano plazo es un instrumento que sirve de guía para orientar el logro de los objetivos trazados. Para el establecimiento del MFMP se construyeron los escenarios con proyecciones financieras, considerando índices macroeconómicos de variables tales como tasas de interés, inflación, PIB nacional, crecimiento económico, a partir de los cuales y de la información propia de la ejecución presupuestal en materia de ingresos corrientes, recursos de capital, gastos de funcionamiento y de inversión.

Tabla No. 36

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO (MFMP) VR EJECUCION			
INGRESOS CORRIENTES	MFMP PROYECTADO	EJECUTADO	%
Tributarios	55458	41.694	75
No Tributarios	6789	4.946	73
Transferencias	86441	81.364	94
INGRESOS DE CAPITAL Y RESERVAS	4870	15.858	326
<b>TOTA INGRESOS</b>	<b>153558</b>	<b>143.862</b>	<b>94</b>

Efectuado el estudio del Marco Fiscal de Mediano Plazo (MFMP) y comparado con la ejecución presupuestal, se evidencia que las proyecciones presentadas en este instrumento de Planeación por parte del Municipio de Jamundí, se cumplieron en un 75% el recaudo de los ingresos tributarios, 73% ingresos no tributarios, 94% transferencias, 326% reservas e ingreso de capital.

Según el instrumento de planeación, la entidad solo logro alcanzar el 94% de los ingresos programados en el MFMP, lo que implica que la administración debe mejorar la gestión de sus rentas propias en observancia del principio de eficiencia.

### Tendencia del déficit fiscal

Tabla No. 37

VIGENCIAS	2014	2015	2016
VALORES	5.296.727.171,98	5.242.275.450,98	5.660.116.490,69
INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	100,00	98,97	107,97
VARIACION		-1,03	9,00

De conformidad a la información suministrada por la entidad, el déficit fiscal presenta la siguiente tendencia: en la vigencia 2015 presento una disminución del -1.03% en relación a la vigencia 2014, y presenta un incremento del 9% en la vigencia 2016 con relación a la vigencia 2015.

Durante la vigencia fiscal 2016, no existe un programa de ajuste fiscal y fortalecimiento institucional voluntario, durante la vigencia fiscal 2015 se evidencio que el plan de ajuste fiscal y financiero alcanzo un 98% de cumplimiento, haciendo necesario la prórroga de dicho plan el cual fue liquidado mediante decreto No. 523 del 31 de diciembre de 2015.

En la revisión documental aportada por la entidad se evidencio que el 15 de noviembre de 2016, el ejecutivo radico un proyecto de acuerdo mediante el cual se solicitan facultades al Alcalde para adoptar las acciones orientadas al saneamiento fiscal y fortalecimiento institucional voluntario del Municipio de Jamundí conforme lo establece la ley 617 de 2000. Dicho proyecto de acuerdo fue retirado del Consejo Municipal mediante oficio Nro. 0358-16 del 13 de diciembre de 2016.

En conclusión el déficit fiscal del municipio se ve afectado entre otros aspectos por las retenciones por concepto de embargos por sentencias de vigencias anteriores que se hicieron efectivas durante los años 2014-2015-2016 y que dichos recursos siguen en depósitos judiciales, de los cuales no se logra evaluar el % de recuperación por parte de la oficina jurídica del Municipio.

### **Incorporación del déficit fiscal de cuentas por pagar vigencia 2015**

El déficit fiscal de cuentas por pagar de la vigencia 2015, fue incorporado al presupuesto del Municipio de Jamundí, para la vigencia fiscal del año 2016 mediante decreto No.0026 del 04 de enero de 2016 por valor de \$5.242.275.450, conllevando a la administración a reducir gastos de funcionamiento e inversión para incorporar el déficit en la vigencia 2016.

Según quedó evidenciado en las ejecuciones presupuestales de gasto la administración desbordó los gastos de funcionamiento en un 134.24% (\$8.486.) millones por encima de la vigencia fiscal anterior al pasar de 24.781 millones en 2015 a \$33.267 millones en 2016, como se indica en el siguiente cuadro.

Tabla No. 38

GASTOS (Miles \$)	2015		2016	
	APROBADO	EJECUTADO	APROBADO	EJECUTADO
Funcionamiento	34.147.192.532	24.781.372.585	41.279.441.851	33.267.619.070

### Plan Anual Mensualizado de Caja

El Plan Anual mensualizado de caja se aprobó mediante acta de comité de COMFIS No. 40-01-40-0005 del 25 de enero de 2016, proyectado por una cuantía de \$150 000 millones.

El PAC presento el siguiente comportamiento

Tabla No. 39

INGRESOS CORRIENTES	PAC PROYECTADO	RECAUDO	%
Tributarios	55.458	41.694	75
No Tributarios	6.789	4.946	73
Transferencias	86.441	81.364	94
INGRESOS DE CAPITAL Y RESERVAS	90	15.858	17620
<b>TOTA INGRESOS</b>	<b>148.778</b>	<b>143.862</b>	<b>97</b>

Según los datos suministrados por la entidad, el PAC se cumplió en un 97%. Tres puntos por debajo de lo proyectado.

Tabla No. 40

GASTOS (Miles \$)	PAC PROYECTADO	GASTOS	%
Funcionamiento	41.941	33.267	79
Inversion	103.675	96.620	93
Servicio de la deuda	4.382	4.392	100
Recursos del Balance		-	0
<b>TOTAL PRESUPUESTO GASTOS</b>	<b>149.998</b>	<b>134.279</b>	<b>90</b>

Según los datos suministrados por la entidad, el PAC se ejecutó en un 90%, diez puntos por debajo de lo proyectado.

### Análisis Gastos de servicios personales Indirectos

Tabla No. 41

<b>Gastos representativos</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	
<b>servicio Personal indirecto</b>		<b>4.947.301</b>	
270 contratos apoyo a la gestion trato sucesivo		3.268.685	
104 contratos servicios profesionales trato sucesivo		354.760	
		3.623.445	73

Como se evidencia en el cuadro anterior la administración suscribió 270 contratos de apoyo a la gestión por \$3.268 millones más 104 contratos de servicios profesionales de trato sucesivo por \$354 millones para un total de \$3.623 millones que representan el 73% sobre el total del rubro de servicio personal indirecto ejecutado por la cuantía de \$4.947 millones.

#### 44. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

La Administración Municipal en la vigencia fiscal de 2016, genero un déficit fiscal en la fuente de Recursos Propios de \$ 5.660 millones y cesantías no apalancadas por \$3.148 millones, aunado a ello el Marco Fiscal de Mediano Plazo - MFMP, no logró cumplir en un 100% sus metas programadas en relación a los recaudos, igualmente la administración no dio continuidad al Plan de Ajuste Fiscal y Financiero, liquidado mediante decreto No. 523 del 31/12/2015, toda vez que el proyecto de facultades para tal fin fue devuelto el 14 de diciembre de 2016.

Aunado a lo anterior genero reservas de caja o cuentas por pagar de la vigencia 2016, reconocidas mediante decreto N.30-16-0400 del 30 de diciembre de 2016 por valor de \$9.479 millones, de los cuales la suma de \$5.660 millones corresponden a recursos propios sin recursos disponible por déficit de tesorería (fuente: cierre fiscal 2016), lo que vulnera presuntamente las disposiciones establecidos en el artículo 73, 76 Y 77 del Decreto No.111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) y Artículo 48 Nral 25 ley 734 de 2002, situación generada debido a falencias en la planeación y control en la ejecución presupuestal que no permitieron que dicho instrumento de planeación financiera se logre de manera eficiente y eficaz, conllevando a ejecutar el PAC y el Presupuesto de Gastos de la Vigencia 2016 en forma inapropiada.

#### 45. Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Penal

Se encontraron sendos formatos únicos de solicitud de disponibilidad presupuestal de febrero de 2016 por cuantías de \$357 millones, \$250 millones y \$25 millones, que pretendían respaldar contratación de necesidades preexistentes a la declaratoria de calamidad pública ordenada por Decreto No. 30-16-0164 del 18 de marzo 2016; posteriormente, las mismas solicitudes se efectuaron en el mes de marzo de 2016 amparando la referida calamidad pública; lo expuesto confirmaría lo

evidenciado por este ente de control a través del Grupo de Reacción Inmediata que revisó la contratación de la calamidad pública ordenada mediante el decreto en mención, de la cual se infirió que las necesidades contratadas a través del régimen excepcional de contratación previsto en la Ley 1523 de 2012, obedecían presuntamente a situaciones normales, ordinarias y anteriores a la calamidad pública, y no ha circunstancias extraordinarias o anormales que dieran lugar a justificar la omisión de recurrir a los procesos ordinarios de selección de contratistas consagrados en la ley 80 de 1993 que garantizan la objetividad en la misma.

Lo expuesto anteriormente encontraría como causa el posible desconocimiento de la ley de contratación, lo que podría vulnerar el principio de selección objetiva del contratista consagrado en los artículos 24 y 29 de la Ley 80 de 1993, lo cual sustenta la presente observación con presunta incidencia disciplinaria al tenor del artículo 48 numeral 1 de la Ley 734 de 2002 en concordancia con el numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, y presunta incidencia penal de conformidad con el artículo 409 del Código Penal.

#### **46. Hallazgo Administrativo y Disciplinario**

La Administración suscribió los contratos 34-14-03-470 del 11 agosto de 2016, 34-14-14-460 del 30 de julio de 2016, 34-14-14-464 del 05 de agosto de 2016 y 34-14-14-485 del 17 de agosto de 2016 utilizando la figura de reserva de apropiación excepcional sin justificar las situaciones atípicas o ajenas a la voluntad de la entidad, que por ser eventos extraordinarios constituyen la excepción, lo cual presuntamente no aplicó evidenciados según los soportes del cierre fiscal vigencia 2016 y reconocida mediante el Decreto No. 30-16-0399 del 30 diciembre de 2016, por valor de \$981 millones, de las cuales \$234 millones están comprometidas con recursos propios, y \$746 millones corresponde a Regalías, sin la constitución además de la correspondiente reserva de caja, lo que supone la existencia de un déficit fiscal, vulnerando presuntamente las disposiciones referidas en las circulares No 43 del 22/12/2008 de la DAF y Nro. 031 del 20/10/2011 expedida por la Procuraduría General de la Nación, incurriendo en una presunta falta disciplinaria, contenida en el artículo 48 Nral 26 ley 734 de 2002, hecho derivado por posibles falencias en la planeación, lo que conllevó a ejecutar el Presupuesto de Gastos de la Vigencia 2016 en forma inapropiada, teniendo que el uso de reservas se encuentra restringido.

### **3.3.3 Gestión Financiera**

**SE EMITE UNA OPINION** (Con deficiencias), con base en el siguiente resultado:



TABLA 3-3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	71,9
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>71,9</b>

Con deficiencias		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Como se indica en la Tabla 3-3, la Gestión financiera durante la vigencia 2016, presento un indicador del 71.9% cuya interpretación del resultado es con deficiencias, debido a las debilidades en la planeación e incumplimiento del indicador de la Ley 617 del 2000, y los escenarios Financieros del Marco Fiscal de Mediano Plazo —MFMP— vigencia 2016 (Ley 819 de 2003), plan de ajuste fiscal y financiero y el déficit el Déficit Fiscal arrojado al cierre de la vigencia 2016.

### Seguimiento Indicador Ley 617 de 2000

Mediante decreto No. 375 del 15 de Octubre de 2015, se clasifica al Municipio de Jamundí Valle, para el año 2015 en CUARTA CATEGORIA, de conformidad con el artículo 2º de la ley 617 de octubre 6 de 2000.

De acuerdo a los ingresos y gastos de libre destinación, la entidad registra un indicador de cumplimiento del 65.52% de 80% de conformidad al artículo 6 de la ley 617 de 2000 así:

Tabla No. 42

DETALLE	VIGENCIA 2015	VIGENCIA 2016	VARIACION	%Variacion
ICLD	39.954.812,00	43.546.935	3.592.123,22	8,99
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	19.692.423,00	28.532.691	8.840.268,07	44,89
INDICADOR DE FUNCIONAMIENTO	49,29	65,52	16,23	
RESULTADO INDICADOR	CUMPLE	CUMPLE		(35,90)

Según lo anterior la administración cumplió presuntamente con el indicador, no obstante al Cierre de la vigencia fiscal 2016 se genera déficit un fiscal de \$5.660 millones en la fuente de recursos propios.

De conformidad al artículo 3 de la ley 617 de 2000, con el fin de verificar la realidad fiscal y financiera del Municipio, para la vigencia fiscal de 2016, la comisión de auditoria calculó el indicador teniendo en cuenta los gastos corrientes de funcionamiento certificados al 31 de diciembre de 2016, y que no se tuvieron en cuenta en lo referente a la provisión del pasivo prestacional, con lo cual el indicador se incrementa en el 72.75%, pese a ello cumple.

Tabla No. 43

DETALLE	VIGENCIA 2016
ICLD	43.546.935
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	28.532.691
GASTOS FUNCIONAMIENTO NO INCLUIDOS	
Cesantias a 31 de Diciembre de 2016	3.148.907
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	31.681.598
INDICADOR DE FUNCIONAMIENTO	72,75
CATEGORIA	4
RESULTADO INDICADOR	CUMPLE

Los gastos de la personería según la ley 617 de 2000 es calculada en salarios mínimos el municipio por ser de 4 categoría según la ley son 280 SMLV, según lo estableció el indicador de la Ley 617 de 2000, la alcaldía fue clasificada en categoría cuarta para la vigencia 2015, según el citado decreto y con fundamento del artículo 6 de la Ley 617 de 2000, el porcentaje de cumplimiento para esta entidad territorial en esta categoría es del 80%.

### Gastos del Concejo Municipal

Supeditado a lo anterior en cuanto a las transferencias y gastos del Concejo y Personería Municipal, se evidencia cumplimiento a lo establecido en la ley 617 de 2.000 así:

Tabla No. 44

EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A CONCEJOS	
HONORARIOS CONCEJO MUNICIPIO CATEGORIA:	
Artículo 20 Ley 617/2000	
Honorarios Concejo Vigencia analizada	205.849
ICLD	43.546.935
HONORARIOS DE LOS CONCEJALES DE ACUERDO A LA CATEGORIA MUNIPIO AÑO 2014 TERCERA (PORQUE NO SE PUEDEN DESMEJORAR	195
HONORARIOS DE LOS CONCEJALES LEY 1368	202
Valor sesión concejo vigencia analizada	202
Número de concejales	15
Número de sesiones realizadas ( Art 20 Ley 617/2000	90
Monto máximo por Honorarios	272.208
ICLD (1,5%)	653.204
Total Monto Máximo	653.204
Monto Ejecutado (Transferencia efectuada)	609.497
Diferencia ( MAYOR transferencia efectuada )	43.707

Tabla No. 45

PERSONERIA	
EVALUACION TRANSFERENCIAS A PERSONERIAS	
VIGENCIA 2016	
Artículo 10 ley 617/2000	
MUNICIPIO DE ----- CATEGORIA	4
SMML VIGENCIA ANALIZADA	689.454
APORTES MAXIMOS (Artículo 10 ley 617/2000) en SMMLV	280
VALOR APOORTE MAXIMO ( en miles de pesos )	193.047
Transferencia efectuada	181.768
Diferencia (MENOR transferencia efectuada )	11.279

## Indicadores financieros

Con base en los estados financieros comparados la entidad arrojo los siguientes indicadores financieros:

### 1. Razón Corriente:

Para el año de 2016, el Municipio de Jamundí presenta un índice de 3,3, comparado con la vigencia anterior de 2,68, lo que indica que la capacidad para responder por sus obligaciones corrientes es de \$3,3 por cada mil pesos que debe, por consiguiente la tendencia es favorable.

### 2. Capital de Trabajo

El Municipio de Jamundí, para el 31 de diciembre de 2016, presenta un capital de trabajo positivo por valor de \$30,779,383, se observa que aumentó con respecto a diciembre de 2015 en \$3,159,106.

Solvencia: Para el año de 2016, el Municipio de Jamundí presenta un índice de 3,1 pesos por cada peso que debe de su pasivo total. Por consiguiente la tendencia del indicador es favorable.

### 3. Endeudamiento Total

El índice de endeudamiento disminuyo en 3,1 puntos al corte diciembre 31 de 2016, en relación a 2015, presentando un índice de 31,5% lo que indica que por cada mil pesos que el municipio tiene invertidos en activos, \$31,5 son financiados por acreedores. (nota: Disminución de la deuda pública)

### 4. Apalancamiento Total

El índice de apalancamiento nos indica que el municipio de Jamundí presenta un patrimonio del 46%, para respaldar el pasivo

## 5. Rendimiento de los activos (de la inversión)

Para el corte diciembre 31 de 2015 este indicador nos muestra que los activos totales generaron un margen de utilidad del 4,93%.

## 4. OTRAS ACTUACIONES

### 4.1 Atención De Quejas, Derechos De Petición y Denuncias.

- Por denuncia recibida el 25 de agosto de 2016, con CACCI número 6047 - DC87 - 2016 radicada en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se señalan irregularidades en la contratación en el Municipio de Jamundi Valle del Cauca, en la cual se dice que el convenio interadministrativo numero 34 -15-02 -338 de mayo 12 de 2016, cuyo objeto fue aunar esfuerzos económicos, técnicos y operativos para llevar a cabo la prestación de servicios de conectividad a internet a instituciones educativas del Municipio de Jamundi, en la que se solicita:

(I) Establecer por qué se ejecutó por contratación directa; (II) por qué no se tuvo en cuenta a la imprenta departamental que viene realizando estas actividades; (III) definir por qué la selección del contratista no se efectuó de manera pública y plural contemplando quien pudiera prestar un mejor servicio en cuanto a calidad y cubrimiento; y (IV) verificar en el Secop la publicación del contrato.

Dicho convenio fue abordado en la presente auditoria modalidad regular no solo como queja ciudadana, sino igualmente dentro de la muestra contractual escogida para evaluar en la vigencia del año 2016.

Ahora bien el convenio se ejecuta por contratación directa de acuerdo a lo reglamentado por la Ley 80 de 1993 y la Ley 1150 de 2007 que reglamentan las modalidades de selección de contratistas, el fundamento jurídico se encuentra en la Ley 489 de 1998, esta norma reglamenta que los entes públicos pueden realizar convenios interadministrativos mediante la asociación de estas, con el fin de colaborarse mutuamente para cumplir con sus objetivos de gestión administrativa, para prestar conjuntamente servicios con los cuales cumplen su misión institucional, y por ello es viable que dos entidades del Estado contraten con sus respectivas obligaciones y Derechos mediante convenios interadministrativos, como también se contrata por esta modalidad los contratos para el desarrollo de actividades científicas y tecnológicas.

La entidad dentro de sus servicios a contratar valoro que necesitaba personal especializado para desarrollar este proyecto de inversión denominado conectividad total a instituciones educativas oficiales de Jamundi, ya que la meta de la presente contratación es el servicio de internet para cuarenta y cuatro sedes educativas, instalación y servicio de internet con sus respectivas zonas WI-FI INDOOR bajo la modalidad de administración del mismo, buscando una entidad especializada en el tema que diera estricto cumplimiento a la totalidad de las normas que regulan el material en el país, por ello se selecciona un ente descentralizado público especialista en el tema, que pudiera cumplir con la rigurosidad exigida, dado que ninguna de las otras entidades públicas tiene una estructura administrativa en el tema, como E.R.T., dado que una entidad pública como la imprenta departamental si bien es cierto dentro de sus actividades contempla que puede realizar este tipo de ejecuciones contractuales, se tiene claro que no es el tema principal de su objeto social, lo cual si presenta E.R.T., Empresa de recursos tecnológicos, igualmente esta entidad lo puede realizar directamente sin subcontratar la ejecución de este tipo de objetos contractuales.

Igualmente en la ejecución de este tipo de proyectos de inversión, de tipo social y de objetivo institucional, los entes territoriales buscan un procedimiento que allane los tiempos, que el fin misional se efectuó con brevedad, como se realiza con la contratación directa, buscando un plazo determinado con una entidad idónea que pueda ejecutar el trabajo directamente en una colaboración administrativa, lo que sería engorroso haciéndolo con una entidad que tenga que subcontratar el cumplimiento de este tipo de objetos contractuales técnicos y especializados.

En relación con el Secop, el proceso contractual fue publicado extemporáneamente.

Como se dijo anteriormente el convenio fue evaluado en su integridad desde la planeación, etapas contractuales encontrando inconsistencias en el análisis de este, documentalmente en ese proceso contractual se observó que en relación con la etapa contractual, se presentan irregularidades, ya que el convenio interadministrativo se firma el 12 de mayo de 2016, igualmente la garantía representada en la póliza de cumplimiento que amparaba el mismo cumplimiento del contrato, anticipo, calidad del servicio, se expide el 12 de mayo de 2016, pero solamente es aprobada el 15 de junio de 2016, y el acta de inicio del contrato es de 01 de junio de 2016, lo cual deja evidenciar que se inicia la ejecución del contrato sin estar este asegurado, y es presuntamente grave, ya que cualquier irregularidad en la ejecución de este convenio no conto en aproximadamente veinte días con una póliza que lo protegiera administrativamente. Se evidencio que la persona asignada para la supervisión del contrato es el secretario de educación del Municipio, funcionario que es licenciado en educación física, y aunque el contrato obedeció a un proyecto de inversión para educación, necesitaba que la persona encargada de evaluar el proceso de ejecución del contrato por su magnitud e importancia tuviera



unos conocimientos técnicos, dado además que la entidad tiene ingenieros de sistemas que podían desarrollar en este convenio un control técnico por el nivel, formación académica y profesional que requería este tipo de proyecto en su ejecución y desarrollo.

Dentro del proceso de verificación se encontró lo siguiente:

Se realizó una visita técnica a siete instituciones educativas para observar la conectividad a internet, se hace para estas entidades educativas una muestra contractual, se evalúa de acuerdo a la propuesta de dicha conectividad a internet, mesa de ayuda, configuración del sistema en estas instituciones educativas, en el desarrollo de esta, se evidencia en dos colegios que tienen el servicio de internet aunque son un poco lentos, colegio Ángel María Camacho el cual tiene velocidad de descarga de 2.89 Mbs, velocidad de carga 1.13 Mbs. En cuanto a la institución liceo técnico comercial Litecom, velocidad de descarga 2.2 Mbs, velocidad de carga 0 Mbs.

Uno tiene conexión lenta casi nula y es el colegio Rosa Lía Mafla que tiene velocidad de descarga 0,07 Mbs.

Se verifico que cuatro colegios no tienen servicio de internet, ellos son: Colegio Simón Bolívar, colegio central de bachillerato integrado, institución educativa centra sede Manuela y el Instituto técnico industrial España.

En todas las instituciones se pudo constatar la instalación de switches y adecuación de espacios para el cableado y dispositivos. El problema de conectividad se ha presentado de manera frecuente en el presente año, igualmente informan que se ha realizado comunicación con el proveedor pero que la solución al problema de conexión a internet no ha sido efectiva.

Revisado el contrato, se puede verificar que tiene como fecha de terminación el 30 de diciembre de 2016, lo que justifica legalmente la mala o nula prestación del servicio.

El municipio de Jamundí en concordancia con la Secretaria de Educación debería tener en cuenta estos cortes del servicio para no afectar la calidad en la educación, ya que son los alumnos los que están siendo directamente afectados por esta situación.

Por lo anteriormente expuesto tanto en la respuesta dada al quejoso sobre sus interrogantes, como en lo relatado que se observo en las etapas contractuales, en la documentación de las carpetas contractuales, como en lo evidenciado en la visita técnica que se hizo en la muestra escogida de la actualidad del como se encuentran

algunas de las entidades educativas que fueron objeto de la conectividad a internet, se evidencia que presuntamente se presentaron irregularidades en este proceso contractual dando lugar a una presunta falta disciplinaria acaecida en este convenio interadministrativo, por lo tanto da lugar a realizar la siguiente observación.

#### **47. Hallazgo Administrativo y Disciplinario**

En el convenio interadministrativo número 34-15-02-338 de 2016, el cual tuvo como objeto contractual aunar esfuerzos económicos, técnicos y operativos para llevar a cabo la prestación de servicios de conectividad a internet, mesa de ayuda, configuración del sistema para las instituciones educativas oficiales del Municipio de Jamundí dentro del marco del proyecto conectividad total a instituciones educativas del Municipio de Jamundí Valle, en la etapa contractual y en la evaluación, se evidencio que este fue firmado el 12 de mayo de 2016, la póliza de cumplimiento que ampara cumplimiento del contrato, anticipo, calidad del servicio se emite igualmente en dicha fecha, se firma acta de inicio el 01 de junio de 2016, pero la póliza es aprobada el 15 de junio de 2016, lo cual deja la ejecución del contrato veinte días sin garantías en la ejecución de este, así mismo la supervisión del contrato la realiza el secretario de educación de este Municipio, funcionario que es licenciado en educación física, persona que no tiene la formación académica para dictaminar sobre la calidad de la conectividad a internet en estas instituciones educativas, como también se verifico en la visita técnica realizada en muestra contractual en algunas instituciones educativas que existen deficiencias en la conectividad a internet en algunas de estas entidades, como también el proceso contractual se publicó extemporáneamente en el Secop. Se infringe presuntamente el artículo 209 de la Constitución política, el artículo 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2002, artículo 11 Decreto 4828 de 2011, el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, ya que el cumplimiento en la ejecución del contrato debe ser evaluado y dictaminado por persona con conocimientos especializados en el tema, como también no se puede iniciar la ejecución del contrato sin estar aprobada la garantía de este, esta situación ocurre por debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema y falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo, generando ineffectividad en el trabajo y control inadecuado de recursos o actividades.

#### **DC-130-2016 CACCI-7412**

Presuntas irregularidades en el desarrollo del contrato de suministros 34-14-23-519 suscrito ente la empresa Taxorito y el Municipio de Jamundí, con respecto a los siguientes temas

- 1. No reconocimiento del pago de la factura No. 480 del 25 de agosto de 2015 por \$137.866.002, por concepto de especies venales y la factura 514 del 22-12-2015 por \$7.942.200 por concepto de servicio de parqueadero y gura prestados a la Secretaria de Transito.*

#### 48. Hallazgo Administrativo y Disciplinario.

En desarrollo de la Denuncia CACCI-7412, por el *No reconocimiento por parte de la Administración Municipal del pago de la factura No. 480 del 25 de agosto de 2015 por \$137.866.002, por concepto de especies venales y la factura 514 del 22-12-2015 por \$7.942.200 por concepto de servicio de parqueadero y grúa prestados a la Secretaría de Transito*, se evidenció que a pesar que las facturas fueron radicadas en los libros de la Secretaria de Hacienda, éstas no han sido registradas contablemente, incumpliendo lo establecido en los parrafos 116 y 117 principios de la contabilidad Publica del Plan General de Contabilidad Pública.

Situación que se da por debilidades de control que no permite advertir oportunamente el problema, falta de mecanismo de seguimiento y monitoreo Ocasionado uso ineficiente de los recursos, gastos indebidos (posibles intereses moratorios)

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1. Artículo 35, y Numerales 31 y 34, del Artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

- Mediante CACCI número 6047 se recibió denuncia anónima número DC-87-2016, en la cual solicitan que se revisen los siguientes contratos: Contrato No 34-14-08-294 de 2016, contrato No 314-14-08-355 de 2016 y Contrato No 34-14-08-239 y el contrato número 34-14-23-038 debido a que presentan algunas inconsistencias.

Dentro del contrato número 34-14-08-294 de 2016, solicitan que se revise lo siguiente:

- Por qué este contrato se realizó de forma directa.
- se justifica este tipo de contratación en un banco de oferentes.
- Se manifiesta o se aduce que este servicio se debe prestar por una empresa adscrita a la Secretaría de Transito del Municipio de Jamundí.
- Verificar en el Secop la Publicación del contrato.

Una vez analizado el presente contrato se obtuvo el siguiente resultado:

#### HALLAZGO ADMINISTRATIVA, DISCIPLINARIO Y PENAL

Contrato número 34-14-08-294- 2016

Objeto: Prestación de servicios de transporte escolar para los estudiantes de la zona rural del Municipio de Jamundí – Valle del Cauca, dentro del proyecto “Apoyo al

programa de Transporte escolar para los NNJ de las Instituciones educativas rurales del Municipio de Jamundí Valle del Cauca.

Valor inicial: \$800.000.000

Valor adición: \$95.850.000

Valor final \$ 895.850.000

El presente contrato presentó las siguientes inconsistencias

**Etapas Precontractual:** En los estudios previos se justificó la modalidad de contratación directa, en razón de la ausencia del banco de oferentes manifestando que la empresa a contratar es la única empresa de transporte que puede garantizar la prestación del servicio de transporte escolar en la zona rural del Municipio; y según certificación de la secretaría de Tránsito Municipal tenía la habilitación de rutas para llevar a cabo el citado servicio de transporte. Sin embargo este tipo de actividades pueden ser prestadas a nivel nacional por cualquier empresa que se encuentre habilitada por el Ministerio de transporte.

**Etapas Contractual:** Celebraron un convenio de colaboración empresarial con otra empresa que no contaba con la acreditación para la prestación del servicio de transporte especial, Justificándolo con el artículo 36 del decreto 170 de febrero 05 de 2001, "Por el cual se reglamenta el servicio público de transporte terrestre automotor colectivo metropolitano, distrital y municipal de pasajeros" cuando la normatividad pertinente era la establecida en el decreto 174 de 2001, específicamente en el artículo 24.

También se evidenció que los buses que prestaron el servicio de transporte escolar no tenían colores distintivos, como tampoco tenían pintadas en la parte posterior de la carrocería, franjas alternas de diez (10) centímetros de ancho en colores amarillo pantone 109 y negro, con inclinación de 45 grados y una altura mínima de 60 centímetros. Como lo exige la Ley.

Así mismo, se evidenció el peligro al que estuvieron expuestos los estudiantes de las diferentes Instituciones Educativas de la zona rural del Municipio, debido a que les tocó en más de una ocasión transportarse de pie, lo cual fue constatado en entrevistas realizadas a los estudiantes.

También se constató en las entrevistas realizadas que los buses a parte del conductor no contaban con una persona mayor acompañante que se encargara del cuidado y la seguridad de los estudiantes.

En cuanto a la publicación en el SECOP, se evidenció que se hizo extemporáneamente.

Lo anterior vulnerando el Artículo 2.2.1.2.1.4.8. del decreto 1082 de 2015, decreto 174 de 2001, artículo 56 del decreto 389 de 2015 y las resoluciones 315 y 378 de 2013 expedidas por el Ministerio de Transporte, Incurriendo en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002. A causa a deficiencias en el análisis jurídico sobre la modalidad de contratación y falta de objetividad. Lo que generó riesgos en la integridad física de la comunidad estudiantil de la zona rural.

En el contrato No 34-14-08-355 de 2016, solicitan que se revise lo siguiente:

- Por qué se adjudicó el contrato de manera directa sin tener en cuenta los principios de la contratación pública.
- Verificar en el SECOP la publicación del contrato.

Una vez analizado el contrato se obtuvo el siguiente resultado:

#### HALLAZGO ADMINISTRATIVO, DISCIPLINARIO Y PENAL

En el contrato No 34-14-08-355 de 2016.

Objeto es: Promover y capacitar 15 instituciones educativas oficiales el análisis y uso de resultados orientados en las evaluaciones externas y proporcionar elementos al estudiante para la realización de su auto evaluación y el desarrollo de su propia vida.

Valor es \$200.000.000.

Se encontraron las siguientes inconsistencias.

Etapas Precontractual: En los estudios previos justificaron la modalidad de la contratación en el literal H del numeral 4 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007 y el artículo 2.2.1.2.1.4.9 del decreto 1082 de 2015, evidenciándose que las actividades del contrato no corresponde al cumplimiento de las funciones de la entidad y teniendo en cuenta la naturaleza jurídica del objeto contractual y el valor del contrato, dicha modalidad no corresponde a la contratación directa, esta se ajusta a la selección abreviada.

En los estudios previos se estableció que el Municipio de Jamundí cancelaría al contratista el valor del contrato en dos pagos parciales, un 50 % equivalente a la presentación del cronograma de trabajo por valor de \$100.000.000 y un pago final equivalente al otro 50 % por valor de \$100.000.000 previa al informe final, pactándose el pago de un anticipo sin existir una motivación de la necesidad para dicho pago.

No se evidenció póliza de garantía que cubriera el anticipo.



Lo anterior vulnerando el artículo 2.2.1.2.1.4.9 y el artículo 2.2.1.2.3.1.10 del Decreto 1082 de 2015 y el artículo 119 del decreto 1510 de 2013, incurriendo presuntamente en una falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 y numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002, a causa de desconocimiento de las normas de contratación lo cual produce la trasgresión de las garantías al derecho a la igualdad en la participación de los oferentes en los procesos contractuales.

### **Denuncia sobre el Plan de alimentación escolar:**

El denunciante solicita se establezca: (i) el por qué el contrato se ejecuta de manera directa; ii) las razones por las cuales se modifica el plazo del contrato el cual era de 189 días y mediante otro si se cambió a 85 días y iii) si se realizó la publicación del contrato en el SECOP.

Al respecto se revisó el contrato No 34-14-23-038 celebrado en febrero de 2016, que tiene por objeto: “SUMINISTRAR A TRAVES DE LA EJECUCION DEL PROGRAMA FORTALECIMIENTO NUTRICIONAL INTEGRAL AL ESCOLAR (PAE), DESAYUNOS A LOS NIÑOS Y NIÑAS INSCRITOS EN LA MATRICULA OFICIAL SIMAT, PERTENECIENTES A LOS ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS OFICIALES, CONFORME A LAS ESPECIFICACIONES DE LOS LIENAMIENTOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y ESTANDARES DE CAIDAD DEFINIDOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL ”, por valor de \$1.915.025.490, encontrando que el proceso de contratación se inició en el año 2015 mediante la modalidad de contratación de licitación pública, cuyos estudios previos y aviso de convocatoria certifican contar con disponibilidad presupuestal de \$139. 355. 143 y el excedente \$1.825.660.307 con cargo al Acuerdo Municipal Nro. 009 del 25 de noviembre de 2015, “por medio del cual se autorizó el señor alcalde municipal para comprometer vigencias futuras”, no obstante dicha afirmación resulta incierta toda vez que en el año 2015 no se encontró acreditado la disponibilidad presupuestal y el acuerdo en mención si bien fue expedido por el Consejo Municipal, el valor aprobado fue únicamente de \$600.156.197 que corresponden a recursos provenientes del SGP. Por otra parte, se observa que la convocatoria pública fue limitada de manera injustificada a oferentes que tuvieran experiencia en contratación en programas de alimentación escolar, sin que con ello se permitiera la participación de un mayor número de oferentes que pudieran cumplir los demás requisitos habilitantes y factores de evaluación para escoger la oferta más favorable, es dable tener en cuenta que en dicha licitación sólo se contó con un proponente. Aunado a ello, los pre pliegos fueron ajustados para atender sin ninguna consideración que lo justificara, una observación que limitaba aún más el cumplimiento de la experiencia de los oferentes, dado que inicialmente se cumplía con el requisito de experiencia con hasta dos certificaciones que sumaran el valor del contrato, sin embargo los pliegos señalaron que ésta solo se acreditaba con una sola certificación.

En la página del SECOP consta la publicación de la contratación aludida.

En cuanto a la ejecución del contrato, se evidencia varias inconsistencias en la prestación de servicio reportadas por las personas contratadas para la verificación del cumplimiento del contrato, sin embargo, se observan planes de mejoramiento suscritos por las partes del contrato para superar las deficiencias.

Respecto de las modificaciones al contrato, es dable puntualizar que el contrato fue inicialmente suscrito por valor de \$1.915.025.490 para el cumplimiento del objeto contractual bajo el siguiente detalle:

Valor de la ración	Días	Total cupos complemento
1.005	189	10.082

Luego, mediante Otro Sí, de fecha 16 de mayo de 2016, se varió el detalle del objeto del contrato, reduciendo el plazo total del contrato hasta el 6 de octubre de 2016, así:

Valor de la ración	Días	Total cupos complemento
1.005	89	15.666

La citada modificación al contrato se justificó por parte de la entidad, en la necesidad de ampliar los cupos para cubrir la población estudiantil beneficiaria y alcanzar con ello un 94% de la cobertura dado que según se arguye en el acuerdo modificatorio, con la contratación inicial sólo se cubría el 60% de la población matriculada.

Ciertamente verificado la información reportada en el Sistema Integrado de Matricula SIMAT respecto de las Instituciones Educativas Oficiales del municipio de Jamundi, en febrero de 2016 cuando arranca la ejecución del contrato, la población estudiantil beneficiaria ascendía a un total de 16.725, es decir, con el contrato no se alcanzaba a cubrir la mayoría de la población beneficiaria, razón por la cual la entidad pretendió solventar la cobertura con la disminución en el plazo de ejecución y el aumento de cupos. Es de advertir que mediante Otro si del 3 de octubre de 2016, se amplió el plazo de ejecución hasta el 18 de noviembre de 2016, manteniendo los cupos adicionales y el valor de la ración, adicionando el valor del contrato con los recursos necesarios.

En este orden de ideas a efectos de responder las inquietudes planteadas se concluye que: el proceso contractual se realizó mediante la modalidad de selección de licitación pública; se justificó la modificación del plazo del contrato en la ampliación de cupos, y se constató que consta publicación en el SECOP de la contratación. No obstante lo anterior, y advirtiendo algunas irregularidades en la contratación se procede a efectuar la siguiente observación:

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Penal:

El contrato No 34-14-23-038, que tiene por objeto: “SUMINISTRAR A TRAVES DE LA EJECUCION DEL PROGRAMA FORTALECIMIENTO NUTRICIONAL INTEGRAL AL ESCOLAR (PAE), DESAYUNOS A LOS NIÑOS Y NIÑAS INSCRITOS EN LA MATRICULA OFICIAL SIMAT, PERTENECIENTES A LOS ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS OFICIALES, CONFORME A LAS ESPECIFICACIONES DE LOS LIENAMIENTOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y ESTANDARES DE CAIDAD DEFINIDOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL ”, por valor de \$1.915.025.490, presenta las siguientes inconsistencias en la etapa precontractual: el proceso de contratación se inició en el año 2015 mediante la modalidad de contratación de licitación pública, cuyos estudios previos y aviso de convocatoria certifican contar con disponibilidad presupuestal de \$139.355.143 y el excedente \$1.825.660.307 con cargo al Acuerdo Municipal Nro. 009 del 25 de noviembre de 2015, “por medio del cual se autorizó el señor alcalde municipal para comprometer vigencias futuras”, no obstante dicha afirmación resulta incierta toda vez que en el año 2015 no se encontró acreditado la disponibilidad presupuestal y el acuerdo en mención si bien fue expedido por el Consejo Municipal, el valor aprobado fue únicamente de \$600.156.197 que corresponden a recursos provenientes del SGP. Por otra parte, se observa que la convocatoria pública fue limitada de manera injustificada a oferentes que tuvieran experiencia en contratación en programas de alimentación escolar, sin que con ello se permitiera la participación de un mayor número de oferentes que pudieran cumplir los demás requisitos habilitantes y factores de evaluación para escoger la oferta más favorable, es dable tener en cuenta que en dicha licitación sólo se contó con un proponente. Aunado a ello, los pre pliegos fueron ajustados para atender sin ninguna consideración que lo justificara, una observación que limitaba aún más el cumplimiento de la experiencia de los oferentes, dado que inicialmente se cumplía con el requisito de experiencia con hasta dos certificaciones que sumaran el valor del contrato, sin embargo los pliegos señalaron que ésta solo se acreditaba con una sola certificación.

Lo anterior teniendo en los principios de la función administrativa de igualdad, transparencia y responsabilidad señalados en el artículo 209 de la Carta Política, y artículo 3 de la ley 489 de 1998, el principio de selección objetiva de la contratación pública, el artículo 2.2.1.1.2.1.2. del decreto 1082 de 2015, a causa de un deficiente control en la elaboración de la convocatoria pública que garantice la participación

igualitaria de los oferentes que genera ineficacia en la programación contractual, con posible incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numerales 1 y 31 de la ley 734 de 2002, y presunta incidencia penal de conformidad con el artículo 286 del Código Penal correspondiente al tipo penal de falsedad ideológica en documento público.

- Por denuncia con CACCI número DC121 - 2016 radicada en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se señalan irregularidades en el contrato No 34-14-08-558, en el cual se evidenció:

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal

El contrato No 34-14-08-558 que tiene por objeto: el “ESTUDIOS DE SUELO Y DISEÑO DE PAVIMENTO DE LAS VIAS URBANAS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, DENTRO DEL PROYECTO CONSULTORIA, CONSTRUCCION, REPOSICION Y MANTENIMIENTO DE VIAS, ZANJONES Y REDES DE ALCANTARILLADO SANITARIO PLUVIAL E HIDRAHULICA EN EL CASCO URBANO Y ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI”, por valor de: \$ 30.364.503, presenta las siguientes inconsistencias:

I) Etapa precontractual: a pesar de que lo que se pretende contratar en estudios previos tiene la naturaleza jurídica de un contrato de consultoría, al valor del contrato se adiciona el AIU por valor de \$7.694. 433, rubros ajenos a su reconocimiento en la práctica contractual para este tipo de negocios; por otra parte los documentos previos no identifican cuáles son las condiciones técnicas exigidas para satisfacer la necesidad contractual.

II) Etapa contractual: en la revisión técnica de la documentación del expediente contractual se evidencia un estudio de suelos presentado en diciembre de 2016, fecha posterior a la suscripción del acta final, es de anotar que este estudio es la base para el cálculo y diseño del pavimento rígido requerido. En cuanto al estudio de suelos, referencia documentos soportes de 7 sondeos realizados en diciembre de 2016 fecha posterior al acta de recibo de obra y liquidación, además el número de sondeos deberían haber sido 13.

El mismo informe muestra el estudio del CBR fechado 13 de septiembre de 2016 fecha anterior a los sondeos, lo cual indica no ser concordante toda vez que los mismos debieron ser efectuados de manera posterior a los sondeos no antes.

Los ensayos de laboratorios fueron hechos el 6 de diciembre de 2016 pero el “informe inalterado del suelo” del CBR presenta fecha del 13 de Septiembre de 2016, situación que no es coherente con el procedimiento técnico para un estudio de suelos.

No se evidencia el análisis de tránsito de los sectores intervenidos, de acuerdo al diseño de pavimentos el análisis de tránsito se referencia con un muestreo tomado entre el 1 al 6 de agosto pero no relaciona el año, fecha anterior a la suscripción del contrato.

No se evidencia los diseños de vías para cada uno de los sectores a intervenir relacionados con pavimentos rígidos como lo determina el pliego de condiciones; el presentado es para pavimento flexible.

De acuerdo a lo anterior el estudio de suelos y diseño de pavimentos no cumplen con las especificaciones relacionadas en la invitación, toda vez que los sondeos y diseños no son coherentes con las estipuladas en el contrato.

La seguridad social del representante legal debió ser pagada sobre la base del 40% del valor total del contrato y se evidencia pago por un valor menor, por otra parte los presupuestos presentados no corresponden a los dictados en los estudios previos pues son para pavimentos flexibles y no rígidos como lo exige el proyecto.

Bajo el contexto anotado se presenta un presunto detrimento patrimonial por valor de \$30.363.503 en razón de que no se evidencia el cumplimiento de especificaciones técnicas requeridas y a la falta de seguimiento y control por parte de supervisor, que genera ineficiencia en la ejecución contractual, cuyo detalle corresponde al siguiente:

Tabla No. 46

PRESUPUESTO CONTRACTUAL						EVALUACION CONTRALORIA	
ITEM	DESCRIPCION DE LA OBRA	UND	CANT	PRECIO UNIT	VALOR	CANT	VALOR
1	ESTUDIO DE SUELOS	UND	13	1.000.000	13.000.000	0	Realizados con fecha 6 de diciembre de 2016, posterior a la suscripción del acta final 14 de octubre de 2016.
2	ESTUDIO DE TRANSITO DE SECTORES INTERVENIDOS	UND	13	329.000,00	4.277.000	0	No se evidencia su ejecución, el estudio referencia los realizados en agosto, fecha anterior a la suscripción del contrato
3	ELABORACION INFORME ESTUDIOS DE SUELOS, DISEÑO DE PAVIMENTOS DE ACUERDO A NSR10 INVIAS	UND	1	4.000.000	4.000.000	0	El informe presenta fecha de presentación diciembre de 2016, posterior a la suscripción del acta final 14 de octubre de 2016.
4	PRESUPUESTO CONSTRUCCION PAVIMENTOS Y ALCANTARILLADOS	UND	1	1400000	1.400.000	0	Los presupuestos no son coherentes toda vez que están referenciados con el diorresponde a lo estipulado en el proyecto.
<b>COSTO DIRECTO</b>					<b>22.677.000</b>	0	-
<b>AIU</b>				<b>39%</b>	<b>7.687.503</b>	0	Valor que no corresponde, toda vez que las consultorias no están grabadas con AIU, este valor se calcula solo para obra pública.
<b>VALOR TOTAL</b>					<b>30.364.503</b>	0	-



Lo anterior teniendo en cuenta los principios de la función administrativa de economía, eficiencia y moralidad señalados en el artículo 209 de la Carta Política, y el principio de responsabilidad establecido en el artículo 3 de la ley 489 de 1998, los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, con posible incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numerales 31 y 34 de la ley 734 de 2002.

### Hallazgo Administrativo

En desarrollo de la Denuncia CACCI-6840 DC-118-2016, mediante la cual solicita se inicie investigación administrativa contra la oficina de planeación del Municipio de Jamundí a fin de determinar porque razón se extendió una licencia de construcción para edificios de cinco pisos sin atender ni presentar solicitud a la Aeronáutica Civil, se evidenció que para la expedición de la resolución N° 39-49-561 del 25 de agosto de 2015, mediante la cual modificó y amplió la resolución N° 39.49.577 de octubre 04 de 2013, por medio de la cual se expidió la licencia de urbanismo y construcción para el área adicionada al plan parcial Terranova, con el fin desarrollar el Macro proyecto de vivienda de interés social Ciudadela Terranova, no se cumplió con el procedimiento para la expedición de licencias, debido a que en el expediente, no se encontró la citación que se le hizo a los vecinos por correo certificado y/o el aviso en la publicación que para tal efecto tuviere la entidad, en un periódico de amplia circulación local o nacional. Ni la fotografía de la valla, en la que se advierta a terceros sobre la iniciación del trámite administrativo tendiente a la expedición de la licencia urbanística, indicando el número de radicación, fecha de radicación, la autoridad ante la cual se tramita la solicitud, el uso y características básicas del proyecto.

En consecuencia, el Municipio contravino lo establecido Artículo 2.2.6.1.2.2.1 *Citación a vecinos* y Artículo 2.2.6.1.2.2.2 *Intervención de terceros* del Decreto 1077 de 2015. Situación que se da por falta de conocimientos de requisitos, ocasionado incumplimiento de disposiciones generales.

**Nota: Se aclara que los hallazgos correspondientes a las denuncias no tienen numeración, debido a que se encuentran en cuerpo del informe.**

### PLAN ANTICORRUPCIÓN Y ATENCIÓN AL CIUDADANO

- **Cumplimiento del artículo 73 de la Ley 1474 del 2011**

De acuerdo al artículo 73 de la Ley 1474, cada entidad del orden nacional, Departamental y Municipal, deberá elaborar anualmente una estrategia de lucha contra la corrupción y de atención al ciudadano. Dicha estrategia contemplara entre

otras cosas, el mapa de riesgos de corrupción en la respectiva entidad, las medidas concretas para mitigar esos riesgos, las estrategias anti trámites y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano.

En la evaluación del mapa de riesgos de corrupción se destacan los siguientes aspectos:

1. En el proceso de direccionamiento estratégico se incorporó un riesgo alusivo a la extralimitación de funciones, en el cual la acción para mitigarlo es realizar el programa de inducción para el conocimiento de las funciones, el programa de inducción se aplica a todos aquellos funcionarios que ingresan a la administración municipal, en ese orden de ideas no se incoa acción alguna a los funcionarios antiguos pues no se menciona dentro de las acciones el programa de reinducción.
2. Proceso de ordenamiento territorial. Se determinaron tres riesgos, concusión, cohecho y tráfico de influencias, para el primer riesgo se determinaron dos acciones a seguir: - Programación y ejecución del plan de trabajo del comité de Ética y Seguimiento a las quejas, estas acciones no atacan directamente el problema, el hecho de conocer los valores éticos no garantiza su puesta en práctica, así mismo realizar seguimiento a las quejas no determina en que se mitigue el riesgo, es conocido que el municipio no ha dado el tratamiento adecuado a las quejas, donde se ha presentado un alto porcentaje de no respuesta a las mismas.
3. Proceso de Equipamiento urbano y rural. Se incorporaron a la matriz dos (2) riesgos de corrupción, cohecho y desvío de recursos de la entidad, el hecho de programar y ejecutar el plan del trabajo del comité de ética no es una acción eficaz para evitar el riesgo, en el segundo riesgo la acción incoada va direccionada a un solo factor como lo es la indebida utilización de la maquinaria del municipio.
4. Proceso de Control de tránsito y transporte. Se identificaron dos (2) riesgos uno es tráfico de influencias y cohecho. Las acciones incorporadas para evitar el riesgo, a través de la ejecución del plan de trabajo del comité de ética y las charlas del secretario de tránsito no son suficientes para administrar el riesgo evitándolo.

En general a la mayoría de los riesgos de corrupción incorporados a la matriz, las acciones para mitigarlos hacen relación a la Programación y ejecución del plan de trabajo del comité de Ética. No se incorporan en las acciones para administrar el riesgo, agentes internos y externos que pueden posibilitar su materialización.

#### **49. Hallazgo Administrativo y Disciplinario**

El Municipio de Jamundí tiene conformado el mapa de riesgos de corrupción institucional en el cual se incorpora la información aportada por cada uno de los procesos administrativos, se presentan las medidas adoptadas para mitigarlos, pero

no incorpora las estrategias anti tramites y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano, tampoco se encontró publicada en la página web el Plan anticorrupción, lo anterior incumple con lo estipulado en el artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, lo anterior se ocasiona por la falta de control y monitoreo a los procesos administrativos, posibilitando la materialización de actos indebidos al interior de la administración municipal, con posible incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numerales 31 y 34 de la ley 734 de 2002.

#### PQRS

Cuadro No 47  
PQRS comparativo 2015-2016

TOTAL DE LARMAS	2016	2015	%
TUTELA O DEMANDA	52	4	1200,0
PQRS	331	255	29,8
DERECHO DE PETICION	63	21	200,0
TOTAL CORREOS	446	275	62,2
TOTAL DE REQUERIMIENTOS	446	280	59,3

Fuente: Oficina de Sistemas Municipio de Jamundí

El municipio de Jamundí en la vigencia 2016 fue objeto de 446 requerimientos o alarmas sobre situaciones administrativas adversas (Peticiones, quejas, reclamos, denuncias y derechos de petición), de acuerdo a la información reportada por la oficina de sistemas se observa que los requerimientos recibidos vía correo electrónico, aumentaron en el 59.3% con relación al 2015, aumentando las tutelas en el 1200% y los derechos de petición en el 200%.

Cuadro No 48  
PQRS por Dependencias

SECRETARIAS	TUTELA O DEMANDA	PETICION	QUEJA	RECLAMO	DERECHO DE PETICION	CORREOS INGRESADOS 2015	CORREOS RESPONDIDOS 2015	PPORCENTAJE
DESPACHO	8	53	0	0	9	70	0	15,7
SECRETARIA GENERAL	0	4	0	0	0	4	0	0,9
SECRETARIA DE EDUCACION	5	13	0	0	3	21	0	4,7
SECRETARIA DE TRANSITO	1	57	0	0	9	67	0	15,0
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	0	6	0	0	0	6	0	1,3
SECRETARIA DE AMBIENTE	0	4	0	0	0	4	0	0,9
OFICINA DE LA UMATA	0	0	0	0	0	0	0	0,0
OFICINA DE MINAS	0	3	0	0	0	3	0	0,7
SECRETARIA DE CULTURA	0	0	0	0	0	0	0	0,0
SECRETARIA DE HACIENDA	0	57	1	1	0	59	0	13,2
CATASTRO	0	0	0	0	0	0	0	0,0
GESTION INSTITUCIONAL	0	0	0	0	0	0	0	0,0
SECRETARIA DE ASUNTOS ETNICOS	0	1	0	0	0	1	0	0,2
SECRETARIA DE GOBIERNO	2	22	1	0	0	25	0	5,6
IMDERE	0	2	0	0	0	2	0	0,4
DESARROLLO SOCIAL	0	6	0	0	0	6	0	1,3
GESTION INSTITUCIONAL	0	6	0	0	0	6	0	1,3
SECRETARIA DE PLANEACION	0	26	1	0	1	28	0	6,3
SECRETARIA JURIDICA	17	20	0	0	19	56	0	12,6
SECRETARIA DE SALUD	2	9	0	0	1	12	0	2,7
CONTROL INTERNO	17	26	0	0	20	63	0	14,1
SISBEN	0	1	0	0	0	1	0	0,2
SISTEMAS	0	6	0	0	0	6	0	1,3
COMUNICACIONES	0	2	0	0	1	3	0	0,7
TURISMO	0	1	0	0	0	1	0	0,2
VIVIENDA	0	2	0	0	0	2	0	0,4
CONCEJO MUNICIPAL	0	0	0	0	0	0	0	0,0
<b>TOTALES</b>	<b>52</b>	<b>327</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>63</b>	<b>446</b>	<b>0</b>	

Fuente: Oficina de Sistemas Municipio de Jamundí

De acuerdo a la información reportada en el cuadro No del despacho del señor Alcalde fue la dependencia de la que se recibieron una mayor cantidad de alarmas 67, que corresponde al 15.7%, de la Secretaria de Transito se recibieron 67 (15%) y de la secretaria de hacienda 59 reclamaciones (13.2%). En la columna de correos respondidos se relaciona no haber dado respuesta a los mismos, pero lo anterior se presentó debido a que la oficina de sistemas no tuvo el reporte de las respuestas que se dieron a la comunidad

### • Cumplimiento de la Ley 1437 del 2011

En la vigencia auditada la entidad recibió 739 derechos de petición, que fueron tramitados ante las diferentes dependencias del Municipio, observándose en términos generales que las respuestas fueron oportunas y que las mismas pretenden dar solución de fondo a los asuntos planteados, cuyo control en cuanto a la oportunidad se realiza a través de la oficina de control interno disciplinario, sin embargo existen deficiencias en el cumplimiento a los deberes de las autoridades en la atención al público, señalados en el artículo 7 de la ley 1437 de 2011, toda vez que no se encuentra establecido un sistema de turnos acorde a las necesidades del servicio y las nuevas tecnologías para la ordenada atención de peticiones, quejas, denuncias, o reclamos; tampoco se hace visible en la entidad la carta de trato digno al usuario donde se especifiquen los derechos de los usuarios y los medios puestos a disposición para garantizarlos efectivamente; por otra parte, a pesar de que la entidad cuenta con una ventanilla única donde se reciben las peticiones, no dispone de un espacio idóneo para la consulta de expedientes y documentos, ni la atención cómoda y ordenada al público; el personal encargado de la atención al usuario no

cuenta con un sistema informático que permita la sistematización de los derechos de petición y el seguimiento. Aunado a ello no se cumple con el deber de disponer la información en el sitio de atención, de las normas básicas que determinan su competencia, las funciones de las distintas dependencias y los servicios que prestan, las regulaciones, procedimientos, trámites y términos a que están sujetas las actuaciones de los particulares frente a la entidad, los documentos que deben aportarse por las personas según la actuación de que se trate, las dependencias responsables según la actuación, entre otras, conforme lo prescribe el artículo 8 de la ley 1437 de 2011, en consideración a lo expuesto se expone una observación de carácter administrativo a fin de que la entidad adopte un plan de mejoramiento sobre la materia:

#### **50. Hallazgo Administrativo y Disciplinario.**

Se evidenció que el Municipio de Jamundí tiene deficiencias en la atención al público dado que no cuenta con un sistema de turnos acorde a las necesidades del servicio y las nuevas tecnologías para la ordenada atención de peticiones, quejas, denuncias, o reclamos; tampoco se hace visible en la entidad la carta de trato digno al usuario donde se especifiquen los derechos de los usuarios y los medios puestos a disposición para garantizarlos efectivamente; por otra parte, a pesar de que la entidad cuenta con una ventanilla única donde se reciben las peticiones, no dispone de un espacio idóneo para la consulta de expedientes y documentos, ni la atención cómoda y ordenada al público; el personal encargado de la atención al usuario no cuenta con un sistema informático que permita la sistematización de los derechos de petición y el seguimiento. Aunado a ello no se dispone de la información en el sitio de atención, de las normas básicas que determinan su competencia, las funciones de las distintas dependencias y los servicios que prestan, las regulaciones, procedimientos, trámites y términos a que están sujetas las actuaciones de los particulares frente a la entidad, los documentos que deben aportarse por las personas según la actuación de que se trate, las dependencias responsables según la actuación, entre otras, conforme lo prescriben los artículos 7 y 8 de la ley 1437 de 2011, a causa del desconocimiento de la normatividad legal que genera insuficiencias en la manera como se atiende al público, que podrían mejorarse para satisfacer el trato digno que debe darse al usuario. Lo expuesto tiene una presunta incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

#### **COMITÉ DE CONCILIACION MUNICIPIO DE JAMUNDI VIGENCIA 2016.**

- Comités de Conciliación Judicial, y si se encuentra en funcionamiento.

La entidad cuenta con Comité de Conciliación Judicial de acuerdo a lo ordenado por el Decreto 1716 de 2009, pero por Resolución número 0197 de marzo 18 de 2016 que reforma la estructura organizacional el funcionamiento y reglamentación del



comité de conciliación del Municipio de Jamundí Valle; dicha Resolución establece que el comité de conciliación es una instancia administrativa que actúa como sede de estudio y análisis y formulación de políticas sobre el daño antijurídico y defensa de los intereses de la entidad, en este se expresa que el comité inicial de conciliación del Municipio de Jamundí fue creado mediante número 30-49-176 del 16 de enero de 2010, expedida por la Alcaldía de Jamundí Valle, dentro de sus principios rectores se deja claro que dicho comité tiene que actuar de acuerdo a los principios de legalidad, igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad e imparcialidad, teniendo como propósito fundamental proteger los intereses de la entidad y el patrimonio público.

En sus reuniones este comité de conciliación identifica las deficiencias en las actuaciones administrativas para formular, aprobar, ejecutar y propender por la aplicación de políticas de prevención del daño antijurídico, diseñar políticas generales que orientan la defensa judicial de los intereses de la entidad, estudiar y evaluar los procesos que cursen o hayan cursado en contra del Municipio, para determinar las causas generadoras de los conflictos, el índice de condenas, los tipos de daño por los cuales resulta la demanda y la condena, y las deficiencias en las actuaciones procesales por parte de los apoderados, con el objeto de proponer correctivos.

Se fijan directrices institucionales para la aplicación de los mecanismos de arreglo directo, tales como la transacción y la conciliación y de los demás mecanismos alternativos de resolución de conflictos incluidos en los pactos, así como de los procesos sometidos a arbitramento, determinar la procedencia o improcedencia de la conciliación y señalar la posición institucional que fija los parámetros dentro de los cuales el representante legal o el apoderado, actuara en las audiencias de conciliación y de pacto de cumplimiento, previo análisis de las pautas jurisprudenciales.

El comité de conciliación estará conformado por funcionarios como el Alcalde municipal, el jefe de la oficina jurídica o el asesor jurídico del municipio, el secretario de hacienda. Se reúne cuando las circunstancias lo exijan, sesionara con un mínimo de tres de sus miembros y adoptara las decisiones por mayoría simple. Revisadas las actas del comité se observa que algunas contienen dentro de sus recomendaciones presentar formula conciliatoria, en otras se llega a la conclusión que algunos de estos conflictos deben ser resueltos por la justicia ordinaria, otras falta de legitimación en la causa por pasiva, suscribir acuerdos de pago, en otros casos no se presentan fórmulas de conciliación, otra vez que se ha obrado conforme a la Ley y no se tiene la competencia legal para reconocer ni realizar el pago requerido por los accionantes, al no tener los requisitorios legales que exige la normatividad.

Por lo tanto se evidencio que el comité de conciliación de Jamundí se reunió en

forma permanente en la vigencia 2016.

- Cobro Coactivo:

Según lo certificó el Municipio de Jamundí, en la vigencia 2012 se dio inicio a 7435 procesos de cobro coactivo por impuesto predial, cuya suma comprendida por el valor de capital e intereses por concepto de impuestos de la vigencia 2008 a 2012 equivalen a \$5.757.653.923, de los cuales hasta el año 2016 se logró recaudar \$1.723.385.234, encontrándose en saldos de acuerdos de pago la suma de \$2.802.176.068. De ello se advierte que la entidad pública ha propendido por la eficiencia y eficacia del cobro coactivo de las últimas vigencias a efectos de evitar la caducidad o prescripción de las acreencias; no obstante en el año 2016 se emitieron varias resoluciones por prescripción por valor de \$117.427.187 correspondientes al impuesto predial por haber perdido la capacidad de aforo de las vigencias anteriores al 2007, inclusive.

## 5. ANEXOS

### 5.1 Cuadro De Hallazgos

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Control de Resultados								
1	El municipio de Jamundí en la construcción del Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) de la vigencia 2016, no apropió en algunos subprogramas los recursos necesarios para su ejecución total, generando la incorporación de valores simbólicos, lo que desvirtúa la planeación financiera. Adicionalmente se programan recursos a ejecutar cuando el plan indicativo muestra que en la vigencia no se va a ejecutar el subprograma, por consiguiente se presentan debilidades en la aplicación de la Ley 152 de 1994 y Decreto 111 de 1996, causado por presunta deficiencia en el control sobre la conformación del plan de inversiones y debilidad en la articulación del plan de desarrollo con la planeación financiera, afectando la disponibilidad de recursos para otros subprogramas que se van a ejecutar en la vigencia.	De conformidad con lo plasmado en esta observación es importante el ente del control considere que el Plan Indicativo al igual que los Planes de acción están sujetos a modificaciones en el transcurso del periodo de gobierno dado que no es posible garantizar que las metas propuestas se cumplan en los tiempos que se plantearon, pues pueden existir situaciones que no permitan el cumplimiento riguroso de lo plasmado en los planes indicativos. (PLANEACION) tal como reglamenta la Ley 152 de 1994. Sin embargo dentro del Plan de Mejoramiento que la entidad debara realizar se tendrá en cuenta lo observado. <b>PLANEACION</b>	Teniendo en cuenta la contradicción aportada por el municipio en la cual acepta que registra deficiencias y que deben ser objeto de modificación, el equipo auditor determina dejar la observación en firme, como un hallazgo administrativo para que mediante la suscripción de un plan de mejoramiento se realice	X					

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			seguimiento por el ente de control						
2	<p>En el periodo de enero a mayo de 2016, en el cual el Municipio de Jamundí no contaba con el plan de desarrollo aprobado, la administración conformó y ejecutó proyectos enmarcados en el plan de desarrollo anterior 2012 - 2015, algunos de ellos no fueron migrados al Plan de Desarrollo 2016 - 2019, situación que se originó por falta de programación y debilidad en la planeación, denotando deficiencias en la aplicación de la Ley 152 de 1994 de Plan de Desarrollo, con este actuar se generó ejecución de proyectos que no generaban cumplimiento al Plan de Desarrollo 2016 – 2019, lo que ocasiona que no se pueda medir objetivamente el resultado de la gestión.</p>	<p>Se tendrá en cuenta en el Ajsute del Plan de Desarrollo 2016 - 2019 los programas enunciados en el presente hallazgo.</p> <p><b>PLANEACION</b></p>	<p>En la contradicción el municipio acepta la observación del equipo auditor, mencionando que se tomaran en cuenta en el ajuste del plan de desarrollo 2016 – 2019, por lo tanto se deja la observación en firme como un hallazgo administrativo objeto de suscripción de Plan de Mejoramiento.</p>	X					
3	<p>El Plan de Desarrollo en su parte estratégica, presenta inconsistencias en algunos programas y subprogramas, no registra coherencia entre los indicadores y las metas de producto. Los indicadores en su conformación no dan respuesta a la meta de producto determinada, en algunos casos se mezclan calificaciones cualitativas con calificaciones cuantitativas, porcentajes cuando el indicador hace relación a números.</p> <p>La Administración no efectúa el cierre anual de los proyectos, lo que dificulta determinar los logros, generando inconvenientes al evaluar el impacto del</p>	<p>La adminstracion Municipal es conciente que el Plan de Desarrollo debe tener varios ajustes en su parte estratégica, es por eso que desde la vigencia 2016 se realizaron diversas reuniones con Planeacion Departamental, de las cuales surgió un documento de recomendaciones para realizar cambios al Plan de Desarrollo, como también la Secretaria de Planeacion ha identificado durante los seguimientos al PDM</p>	<p>En la contradicción el municipio acepta la observación del equipo auditor, mencionando que se tomaran en cuenta en el ajuste del plan de desarrollo 2016 – 2019, por lo tanto se deja la observación</p>	X					

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>proyecto, pues en la mayoría de las veces no se identifica la población beneficiaria del proyecto</p> <p>En el plan indicativo, en la conformación de las metas de resultados y de producto se evidencia deficiencias en su constitución, pues no se tienen metas claras, tal es el caso de la meta estudiantes beneficiados con el programa ser pilo paga acompañados por la Secretaria de Educación Municipal, que es una meta de incremento y se cuenta con una línea base de 32 estudiantes y una meta de producto de 130 estudiantes o sea que se debería conseguir 98 cupos nuevos y la administración determino en la meta 130 cupos. En el eje 1 se contabilizaron hasta 26 metas que presentan debilidad e inconsistencias en su conformación, lo anterior se presenta por debilidad en la aplicación de la ley 152 de 1994, generado por falta de previsión al conformar las metas, se incorporan metas que en muchos casos no son verificables ni medibles, no se determinan claramente las líneas base, indicadores que no permiten evaluar el resultado, lo que ocasiona que no se pueda realizar una evaluación objetiva del Plan de desarrollo.</p>	<p>varias falencias en redacción de Metas de Producto e Indicadores. Por lo anterior se tiene programado para el presente año, redicar al Concejo Municipal las Modificaciones necesarias en el documento.</p> <p>De igual manera al realizarse un cambio en el Plan de Desarrollo se deberá ajustar los instrumentos de Planificación que utiliza el Municipio como es el caso del Plan Indicativo y los Planes de acción.</p> <p>Por otro lado cabe aclarar que la inversión realizada en la vigencia 2016 esta armonizada y hace impacto directo en las metas del PDM, y se deberán armonizar con los cambios efectuados. <b>(PLANEACION)</b></p>	<p>en firme como hallazgo administrativo objeto de suscripción de Plan de Mejoramiento.</p>						
4	<p>Confrontando la información proyectada y la ejecutada del plan de desarrollo se evidencia que no existe concordancia en el sistema presupuestal conformado por el Plan financiero, el Plan operativo anual de inversiones y el presupuesto. El Plan Financiero determinó inversión a ejecutar en el 2016 por \$107.234 millones, el Plan plurianual 2016 – 2019 se proyectó inversión en el 2016 por \$107.401 millones, en el presupuesto de la vigencia se aprobaron inversiones por \$104.821 millones la cual</p>	<p>La adminstracion Municipal es conceinte que el Plan de Desarrollo debe tener varios ajustes en su parte estratégica, es por eso que desde la vigencia 2016 se realizaron diversas reuniones con Planeacion Departamental, de las cuales surgió un documento de recomendaciones para realizar cambios al Plan de Desarrollo, como también la Secretaria de Planeacion ha identificado</p>	<p>Teniendo en cuenta la contradicción ejercida por el Municipio, en la cual acepta que efectivamente en la conformación del plan de desarrollo se presentaron falencias que</p>	X		X			



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>se ejecutó por \$89.millones. Lo anterior vulnerando el articulo 13 del decreto 111 de 1996.</p> <p>Los indicadores en su conformación no dan respuesta a la meta de producto determinada, en algunos casos se mezclan calificaciones cualitativas con calificaciones cuantitativas, porcentajes cuando el indicador hace relación a números.</p> <p>La Administración no efectúa el cierre anual de los proyectos, lo que dificulta determinar los logros, generando inconvenientes al evaluar el impacto del proyecto, pues en la mayoría de las veces no se identifica la población beneficiaria del proyecto.</p> <p>Tambien se evidenció que la Administración no efectúa el cierre anual de los proyectos, lo anterior a causa de la falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo, generando la afectación de la ejecución del plan de desarrollo. Incurriendo presuntamente en una falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del articulo 34 y numeral 1 del articulo 35 de la Ley 734 de 2011.</p>	<p>durante los seguimientos al PDM varias falencias en redacción de Metas de Producto e Indicadores. Por lo anterior se tiene programado para la actual vigencia presentar al Concejo Municipal un documento de las Modificaciones necesarias al dicho Plan.</p> <p>De igual manera al realizarse un cambio en el Plan de Desarrollo se deberá ajustar los instrumentos de Planificacion que utiliza el Municipio como es el caso del Plan Indicativo y los Planes de acción.</p> <p>Por otro lado cabe aclarar que la inversión realizada en la vigencia 2016 esta armonizada y hace impacto directo en las metas del PDM, y se deberán armonizar con los cambios efectuados.</p> <p>Respetuosamente y conciente que este es un proceso administrativo, solicitamos levantar la comnotacion disciplinaria dado que la conducta no se configura.</p>	deben ser objeto de ajustes, el equipo auditor determina dejar en firme la observación como hallazgo en todas sus connotaciones, administrativo y disciplinario.						
5	El contrato No 34-14-03-631 que tiene por objeto: la "LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO DE SUMIDEROS EN LA ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI" por valor de \$ 20.447.102, presenta las siguientes inconsistencias en la etapa contractual: en la visita técnica realizada por el equipo auditor en compañía de un representante del municipio y trabajadores oficiales a los sumideros para verificar después de 1 mes 10 días el trabajo realizado, se evidenció que el 93% de los sumideros verificados y	Se adjunta registro fotográfico con la dirección de cada sumidero intervenido, con su respectivo soporte dando cumplimiento al objeto contractual e informe de supervisión del contrato en el cual se especifican los barrios en los que se realizó el mantenimiento de los sumideros, como es de conocimiento por la	En compañía de los funcionarios del área de infraestructura del municipio de Jamundí que intervienen en este contrato, se realiza visita técnica con la	X		X	X	X	\$20.447.102

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>registrados estaban colmatados conforme registro fotográfico, situación que es contrario a lo especificado en el contrato. Es dable advertir que los tres (3) registros fotográficos que constan en la carpeta contractual con dos trabajadores haciendo esta labor, no se especifica dirección, programa de trabajo ni indicación de las ubicaciones de los sumideros, por lo tanto se puede colegir que de acuerdo a la falta de programa de trabajo con la respectiva dirección y la discrepancia entre lo ejecutado y la no existencia de la certificación de cada sumidero, presuntamente no se ejecutaron estas tareas.</p> <p>Por otra parte, se evidencia que mediante acta de modificación de fecha 30 de noviembre de 2016 suscrita por el contratista y el supervisor del contrato, se varió el objeto contractual, dado que el negocio jurídico estaba inicialmente diseñado para la limpieza y mantenimiento de sumideros en la zona rural, pero con la modificación se amplió a la zona urbana, de la cual tampoco existe evidencia tangible de su ejecución.</p> <p>Bajo el contexto anotado se presenta un presunto detrimento patrimonial por valor de \$20.447.102 en razón de que no se evidencia la ejecución del contrato, debido a fallas en la supervisión y falta de la vigilancia y control de la actividad contractual, lo que genera ineficiencia en la ejecución contractual; lo que en conlleva a incidir en violación a los principios de la función administrativa de economía, eficiencia y moralidad señalados en el artículo 209 de la Carta Política, el principio de responsabilidad establecido en el artículo 3 de la ley 489 de 1998 los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, con posible incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numerales 1, 31 y 34 de la ley 734 de 2002, y presunta incidencia penal</p>	<p>naturaleza de la obra y estabilidad de la misma esta directamente ligada a diferentes factores exógenosasi como la cultura ciudadana para la conservación y mantenimiento de la limpieza realizada. Es de anotar que la infraestructura pluvial urbana del Municipio de Jamundí Valle no cuenta con la suficiente capacidad para evacuar la totalidad de las aguas de escorrentía provenientes de las precipitaciones, por lo cual los pocos sumideros con los que se cuenta, se sobrecargan y el proceso de sedimentacion aumentan en periodos cortos de tiempo, los sumideros intervenidos son de tipo doble y sencillos, dependiendo de su dimensión; la tubería de descole o salida es de tamaño máximo 6 pul. Este diámetro no permite la evacuación de todas las aguas lluvias en los tiempos requeridos y hace que los sumideros se colmaten rápidamente. Además cabe anotar que en este año se han presentado muchas precipitaciones en esta área del departamento.</p> <p>Con respecto a un presunto detrimento no se configura toda vez que se cumple con la ejecución de las actividades contractuales y estas son afectadas por factores externos</p>	<p>certeza de que la ruta es la trazada realmente en el trabajo de mantenimiento y/o limpieza de sumideros del contrato en mención; por tal razón se elaboró un acta de visita fiscal donde se anotaron las direcciones de cada uno de los sumideros que certifica en el recorrido la comisión de funcionarios del municipio que participaron en la supervisión;simultaneamente se toman los registros fotográficos de cada uno de los sumideros para dejar constancia de que los presuntos trabajos no se realizaron debido a que los sumideros de aguas lluvias</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	de conformidad con el artículo 397 del Código Penal correspondiente al tipo peculado por apropiación, a favor de un tercero. Y el tipo penal de contratos sin cumplimientos de requisitos legales establecido en el artículo 410 del Código Penal,	<p>anteriormente explicados, pues se entiende como daño patrimonial al estado la lesión del patrimonio públicoreprestenado en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, producidas por una gestión fiscal antieconómica ineficaz, ineficiente e inoportuna que en términos generales no se apliquen al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del estado, por lo anterior podemos apreciar que no se obró de mala fe ni con el fin de causar un daño, por el contrario se cumplió con el objeto contractual tal y como consta en los documentos y registros fotográficos aportados, como también en el informe de supervisión.</p> <p>No obstante, tampoco se configuran conductas decarácter fiscal, penal y disciplinarias. Y la conducta se establece a partir del dolo que es la intensión de causar el daño. Y como quiera que en el caso el valor del contrato se ejecuto en su totalidad no se tipifica el tipo penal de peculado por apropiación y habiendo cumplido con los requisitos de la ley 80 y sus reglamentarias y el manual de contratación debine a atípico el comportamiento</p>	están completamente colmatados de lodo y piedrascasi dos meses después de la terminación del contrato. Con la respuesta de la contradicción se presenta una serie de registros fotograficos que no tienen que ver con las direcciones verificadas inicialmente dando la nomenclatura de las viviendas y no tienen fecha conjunta con el antes y después de ejecución, además se desconoce si la toma fue antes o despues de la ejecución, haciéndola presumiblement e carente de veracidad. No seevidenciael sedimento o lodo extraído y no se						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>regulado en el art.410 del código penal.</p> <p>Anexo: Acta de Modificacion. La cual amplia el campo de acción de la ejecución del contrato a la zona urbana sin generar costos adicionales al contrato inicial. Informe de Supervision.</p> <p>Respetuosamente y conciente que este es un proceso administrativo, solicitamos levantar la comnotacion disciplinaria dado que la conducta no se configura.</p>	<p>conoce el registro de la cantidad de volquetas y el vertimiento de este lodo contaminante a los sitios permitidos.</p> <p>Llama la atención que en un informe de supervisión del contrato que se aporta en la contradicción, relaciona unos barrios de Jamundí y parte rural como potrerito, Robles y Timba, cuando el recuento de sumideros y recorrido realizado dirigido por los funcionarios del municipio fueron 206 sumideros en el <u>casco urbano</u>, situación completamente contradictoria ya que existe un acta de modificación</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			suscrita el 7 de diciembre de 2016 que expone “..Se requiere intervenir sumideros en la parte urbana...que es necesario modificar el contrato y realizar mantenimiento en los sumideros de las zonas afectadas dentro de la cabecera municipal, resaltando que el valor y el tiempo de ejecución del contrato no se afectará.” En esta se evidencia que el contrato presumiblement e cambió los términos de 15 día a 7, y que varió la ubicación y el propósito del contrato pactado inicialmente incumpliendo la						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>clausula del objeto.</p> <p>Se observa que en un acta de supervisión aportada en la contradicciónest á certificando que el total del volumen removido fue de 175.1 m3, situación paradójica pues existe otra acta que dice:"informe de interventoría"con Fecha de informe: 30 de Noviembre de 2016 al día 14 de Diciembre de 2016 que reporta ejecutados 106,79 m3.Por lo anterior nohay realidad expresa de los sitios intervenidos toda vez que no hay coherencia entre las anteriores actas.</p> <p>En el análisis de la contradicción.</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>Llama la atención que un usuario cuya dirección figura dentro de los lugares visitados comenta que la comunidad siempre tiene que aportar entre \$2000 y \$5000 pesos cada uno a personas ajenas que limpian estos desagües para poder hacer el mantenimiento respectivo.</p> <p>En la carpeta contractual custodiada por la comisión auditora no hay registros documentales que se están presentando en la contradicción y no se encuentra la ruta expuesta ni programa de trabajo que conste lo evaluado ni evidencia de</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>estos registros. En este evento no existe evidencia de la influenciacultural de la comunidad ni del clima y se pudo descubrir que no hubo aspectos exógenos que incidieran en la colmatación temprana, coligiendo una presunta ausencia de mantenimiento.P or lo anterior, la contradicción no varía o elimina la observación, por lo que ésta se mantiene con las incidencias anotadas, dando claridad que lo presumido es la tipicidad objetiva de la eventual conducta.</p>						
	<b>CONTROL DE GESTION</b> <b>Factor Gestión Contractual</b>								
6	En el contrato No 34-14-03-353 que tiene por objeto: la "ADECUACION A TODO COSTO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO, INCLUYE SUMINISTRO DE MOBILIARIO DE OFICINA", por valor de \$ 20.945.399, se evidenció que en la carpeta contractual no se encuentran los soportes	Se adjunta los soportes de pago de las planillas de seguridad social del contratista, el cual fue presentado en su momento oportuno junto con los informes pertinentes. Al mismo tiempo se	Revisado los documentos aportados, se constata que se allego el pago de seguridad social	X					

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>del pago de la seguridad social de los trabajadores, el informe final de interventoría, ni tampoco el plano record ni memorias de cálculo.</p> <p>Lo anterior teniendo en cuenta la naturaleza del contrato y las cláusulas del mismo, debido a deficiencias en la supervisión, vigilancia y control de la actividad contractual que genera dificultades en la verificación de la correcta ejecución de la actividad contratada.</p>	<p>adjunta el informe del supervisor y el informe final del contratista.(10 folios). Se anexa el Plano Record de Memorias de Calculo.<b>GESTION INSTITUCIONAL</b></p>	<p>del contratista, pero no se evidencia el pago de seguridad social de los trabajadores que intervinieron en la ejecución de la obra; tampoco se adjuntó el informe final pues el documento aportado es una relación de actividades ejecutadas; el documento aportado como plano record es una fotografía en alzada que no representa el mismo, por lo anterior el hallazgo queda en firme.</p>						
7	<p>El contrato No. 34-14-03-464 que tiene por objeto: "REALIZAR LA ADECUACION DE LA NUEVA SEDE DE LA SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL QUE PERMITA OPTIMIZAR LA GESTION OPERATIVA Y ADMINISTRATIVA DE AUTORIDAD SANITARIA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI DENTRO DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA AUTORIDAD SANITARIA PARA LA GESTION EN SALUD" por valor de:\$ 426.875.751, presenta las siguientes inconsistencias:</p>	<p>El 05 de Diciembre de 2016 la interventoría técnica presentó ante el supervisor Acta Parcial de Obra No. 01, la cual fue firmada únicamente por el Secretario de Infraestructura, en desarrollo de sus funciones como supervisor de la interventoría técnica de la obra. Sin embargo, dicha acta se</p>	<p>Respecto al primer punto, de ninguna manera se vislumbra violación al principio de la buena fe, dado que se tuvo en cuenta un acta suscrita por el Secretario de</p>	X		X	X		

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>I) Etapa precontractual: teniendo en cuenta que la contratación iba dirigida a realizar adecuaciones locativas y estructurales, era necesario contar con licencia de construcción según lo establece el artículo 2.2.6.1.1.10 del Decreto 1077 de 2015, la cual se echa de menos.</p> <p>II) Etapa contractual: la ejecución del contrato ha sido suspendida en tres ocasiones mediante actas del 1 de noviembre de 2016, del 9 de diciembre del mismo año y acta del 10 de enero de 2017, justificadas en la necesidad de revisión y ajuste de diseños, que evidencian la indebida planeación en la contratación.</p> <p>Por otra parte se está cobrando imprevistos cuando no existe justificación de su causación.</p> <p>Así mismo, realizada una revisión técnica a las obras adelantadas en concordancia con el acta de fecha 5 de Diciembre de 2016 la cual se encuentra debidamente suscrita, sin que haya sido oficializada para pago, revisión consistente en las mediciones en sitio, se evidenció que no hay concordancia de lo ejecutado con lo estipulado en el acta en cantidades, no se evidencia construcción de solados, no se encuentran los mesones respectivos relacionados, no existe justificación en la presentación del ítem denominado "Revisión y ajuste de diseños" se observa que el repello no cumple con las especificaciones técnicas en relación con la impermeabilización integral.</p> <p>De otro lado, no se evidencia en el expediente contractual, el pago de la seguridad social de los trabajadores.</p>	<p>encontraba en proceso de verificación en campo de las cantidades de obra ahí plasmadas por parte del personal técnico de la Secretaría de Infraestructura y la misma fue proporcionada al funcionario de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, encargado de la auditoría, haciéndole la salvedad en el momento de entrega de dicha Acta Parcial, de que la misma se encontraba en revisión y carecía de los soportes correspondientes con cantidades de obra ejecutada e informes de interventoría, factura y demás documentación requerida para el trámite de legalización del pago parcial.</p> <p>Por lo anterior, podemos afirmar que dicho funcionario violó el artículo 83 de la Constitución Política, el cual establece el PRINCIPIO DE LA BUENA FÉ de las actuaciones de los particulares y de las autoridades públicas.</p> <p>Con relación al punto No. 2 la Secretaría de Infraestructura Física por su idoneidad y competencia, es encargada de realizar supervisión de la interventoría del contrato de obra</p> <p>Frente a la observación de que se están cobrando imprevistos no</p>	<p>Infraestructura,qu ien con su firma, da fe de lo consignado en la misma, razón suficiente para tenerla en cuenta dentro del proceso auditor, recuérdese que en la contratación estatal el principio de buena fe es objetivo y no subjetivo. Es decir, que se desprende desde las actuaciones que exteriorizen la conducta.</p> <p>Con relación de los imprevistos se tomó como referencia el acta firmada por las partes.</p> <p>En cuanto al pago de seguridad social, no se han anexan afiliaciones ni actas de pago de</p>						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Lo anterior debido a falencias en la planeación de la contratación y el seguimiento y control de la interventoría y supervisión, y falta de vigilancia y control de la actividad contractual, lo que genera ineficiencia en la ejecución contractual, lo cual presuntamente atenta contra los principios de la función administrativa de eficiencia y responsabilidad señalados en el artículo 209 de la Carta Política, y el artículo 3 de la ley 489 de 1998, con posible incidencia disciplinaria de conformidad con los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numeral 34 de la ley 734 de 2002 sin que se configure un presunto detrimento patrimonial toda vez que no se ha hecho erogación alguna a este contrato, dejándose la observación que lo valores presupuestados presentan una sobrevaloración con respecto al referente del listado de precios de la Gobernación los cuales deben ser objeto de revisión y/o justificación por parte de la administración. Falta adecuar la presunta incidencia en el delito de contratación sin el cumplimiento de los requisitos (artículo 410 del C.P.), por violación a los principios de contratación de responsabilidad, y los postulados que rigen la actuación administrativa como son la economía y eficacia, y la ausencia de un requisito esencial (licencia de construcción )	es cierta, toda vez que no hay a la fecha actas parciales del contrato objeto de auditoria. Se debe considerar que la definición de planeación no se puede limitar a un cumplimiento de requisitos exigidos en la ley, sino que su efectividad exige acciones concretas en la contratación pública, en la que se debe incluir el seguimiento técnico a la ejecución de la obra, al desarrollo del proyecto, de tal forma que incluso ante la presencia de eventos inesperados se cuente con las herramientas para su solución. También debe comprender la garantía, una vez la obra sea terminada y entregada, para que el interés público realmente prevalezca sobre cualquier otro, para que las obras se realicen y se sustenten, para que los contratistas tengan un marco de operación legal y técnico que les provea de seguridad jurídica, económica y política. Ver al respecto Sentencia Consejo de Estado sec 3ª. Exp. 19730, 5 febrero de 2012, según la cual una verdadera planeación debe involucrar el establecimiento de necesidades, objetivos y metas, la definición de estrategias y medios para lograrlos, la organización para poner en práctica las decisiones, seleccionando los diversos	seguridad social de los trabajadores que han intervenido en la obra.  Asi las cosas el hallazgo se confirma con las connotación inicialmente señaladas, dado que lo referente a la presunta connotación penal se refiere a la ausencia de la licencia de construcción que hace parte de los requisitos previos para la contratación.  Se corrige la redacción de la parte final de la connotación del del Hallazgo, lo cual no cambia la parte sustancial. Quedando de la siguiente manera: El contrato No. 34-14-03-464 que tiene por obieto:						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>cursos de acción futuros, incluyendo una revisión al desempeño y retroalimentación, para hacer los ajustes necesarios en los futuros procesos que se lleguen a realizar (Ramírez, 2008).</p> <p>La ausencia de planillas de salud en la carpeta contractual obedece precisamente a que a la fecha no se ha presentado ninguna acta parcial y en este momento en calidad de supervisor del contrato realizo tal verificación.</p> <p><u>Igualmente es importante anotar que a la fecha el contrato no se encuentra liquidado y que solo se ha tramitado el pago de anticipo de conformidad con los requisitos establecidos en el manual de contratación del municipio.</u></p> <p>Solicito se levante la connotación disciplinaria y penal toda vez que las mismas no se configuran ya que el negocio jurídico no se ha consolidado e igualmente el control fiscal en Colombia es posterior yselectivo. <b>(JURIDICA)</b></p>	<p>“REALIZAR LA ADECUACION DE LA NUEVA SEDE DE LA SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL QUE PERMITA OPTIMIZAR LA GESTION OPERATIVA Y ADMINISTRATI VA DE AUTORIDAD SANITARIA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI DENTRO DEL PROYECTO FORTALECIMIE NTO DE LA AUTORIDAD SANITARIA PARA LA GESTION EN SALUD” por valor de:\$ 426.875.751, presenta las siguientes inconsistencias:</p> <p>l) Etapa precontractual: teniendo en cuenta que la contratación iba dirigida a realizar adecuaciones</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>locativas y estructurales, era necesario contar con licencia de construcción según lo establece el artículo 2.2.6.1.1.10 del Decreto 1077 de 2015, la cual se echa de menos.</p> <p>II) Etapa contractual: la ejecución del contrato ha sido suspendida en tres ocasiones mediante actas del 1 de noviembre de 2016, del 9 de diciembre del mismo año y acta del 10 de enero de 2017, justificadas en la necesidad de revisión y ajuste de diseños, que evidencian la indebida planeación en la contratación.</p> <p>Por otra parte se está cobrando</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			imprevistos cuando no existe justificación de su causación.  Así mismo, realizada una revisión técnica a las obras adelantadas en concordancia con el acta de fecha 5 de Diciembre de 2016 la cual se encuentra debidamente suscrita, sin que haya sido oficializada para pago, revisión consistente en las mediciones en sitio, se evidenció que no hay concordancia de lo ejecutado con lo estipulado en el acta en cantidades, no se evidencia construcción de solados, no se encuentran los mesones respectivos relacionados, no existe						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>justificación en la presentación del ítem denominado “Revisión y ajuste de diseños” se observa que el repello no cumple con las especificaciones técnicas en relación con la impermeabilización integral.</p> <p>De otro lado, no se evidencia en el expediente contractual, el pago de la seguridad social de los trabajadores.</p> <p>Lo anterior debido a falencias en la planeación de la contratación y el seguimiento y control de la interventoría y supervisión, y falta de vigilancia y control de la actividad contractual, lo</p>						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			que genera ineficiencia en la ejecución contractual, lo cual presuntamente atenta contra los principios de la función administrativa de eficiencia y responsabilidad señalados en el artículo 209 de la Carta Política, y el artículo 3 de la ley 489 de 1998, con posible incidencia disciplinaria de conformidad con los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numeral 34 de la ley 734 de 2002 y con una posible incidencia penal de acuerdo a lo establecido en el artículo 410 del código Penal. Sin que se configure un presunto detrimento patrimonial toda						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			vez que no se ha hecho erogación alguna a este contrato, dejándose la observación que lo valores presupuestados presentan una sobrevaloración con respecto al referente del listado de precios de la Gobernación los cuales deben ser objeto de revisión y/o justificación por parte de la administración.						
8	El contrato No. 34-14-03-470, que tiene por objeto: "REALIZAR LA CONTRUCCION, MANTENIMIENTO DE OBRAS DE RECOLECCION Y CANALIZACION DE AGUAS LLUVIAS EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA" por valor de \$ 700.590.855, presenta las siguientes inconsistencias en la etapa contractual: no se evidencia el pago de la seguridad social de los 18 trabajadores que se relacionan en la propuesta, y que corresponden al factor de calificación - generación de empleo; de igual manera no se evidencia la vinculación ni el pago a la seguridad social del director de obra ingeniero civil, residente 1 especializado en estructuras, residente 2 especializado en construcción, residente 3 especializado en gerencia de proyectos, residente 4	Se anexa soportes de pago de Seguridad Social de los trabajadores que ejecutan las actividades físicas, afiliados en cada periodo de ejecución contractual. De cuerdo a oficio recibido por el contratista el día 17 de febrero de 2.017 donde refiere que los profesionales de apoyo diseños y construcción de la obra pagaron su seguridad social y aportes parafiscales como personas naturales independientes, esta supervisión oficio al contratista e interventoría solicitando los	Revisada la documentación allegada por el sujeto de control, se observa que no se allegó el pago de seguridad social de los profesionales que den cuenta la certificación expedida por el representante legal, solamente se aporta	X		X			

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>ingeniero civil especializado en obra de construcción y maestro técnico constructor. De la revisión técnica se observa que las excavaciones fueron presupuestadas a costo a mano cuando en su mayoría fueron ejecutadas a máquina como se observa en el corte de obra presentado por el contratista; el contratista se encuentra ejecutando labores en las torres 167 y paso Glorieta Sanchamate aunque el contrato jurídicamente se encuentra suspendido.</p> <p>Aunado a ello, revisado los precios unitarios del presupuesto se observa que algunas actividades están sobrevaloradas en referencia a los precios oficiales de la gobernación del valle, las cuales deben ser objeto de revisión y/o justificación, entre las más relevantes se menciona las siguientes: (ver cuadro anexo en el cuerpo del informe.)</p> <p>Lo anterior teniendo en cuenta los principios de la función administrativa de economía, eficiencia y moralidad señalados en el artículo 209 de la Carta Política, y el principio de responsabilidad establecido en el artículo 3 de la ley 489 de 1998, debido a falencias en la planeación de la contratación y el seguimiento y control de la interventoría y supervisión y falta de vigilancia y control de la actividad contractual lo que genera ineficiencia en la ejecución contractual, con posible incidencia disciplinaria de conformidad con los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numeral 34 y numeral 31 artículo 48 de la ley 734 de 2002, sin que se configure un presunto detrimento patrimonial toda vez que no se ha hecho erogación alguna a este contrato.</p>	<p>aportes al sistema de seguridad social de los profesionales que pagan como independiente con el fin , esto acorde a las actividades realizadas durante cada uno de los meses, cuya veracidad es susceptible de revisión en la bitácora(se adjunta copia de soportes de pago de seguridad social).</p> <p>De acuerdo al pliego de condiciones en la página 34 enuncia "Adicionalmente deberá cumplir con los siguientes requisitos de presentación. Cuadro de Rendimientos y cálculo de duración de actividades: El proponente deberá presentar en anexo, de acuerdo con las instrucciones dadas en el (ANEXO RENDIMIENTOS Y DURACIÓN DE ACTIVIDADES) SO PENA DE RECHAZO de la propuesta, los cálculos necesarios que determinan la duración de cada una de las actividades que conforman el programa, a partir de las cantidades a ejecutar, los rendimientos y recursos utilizados en sus análisis de precios unitarios (equipos y/o mano de obra), el Numero de cuadrillas y su conformación, el porcentaje de dedicación y la jornada de trabajo.</p>	<p>seguridad social de los trabajadores y del señor Jose Ivan Gomez Salazar quien funge como representante legal y la de los trabajadores, mas no de los demás profesionales, manteniendo por el hallazgo con la connotación disciplinaria anotada.</p> <p>Desde el punto de vista técnico se mantiene la observación administrativa con el fin de realizar seguimiento en la suscripción del plan de mejoramiento con el fin de verificar lo relacionado con la parte de la generación de empleo, excavaciones a máquina y sobrecostos en</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		El Municipio de Jamundí evaluará la concordancia entre la información consignada en los análisis de precios unitarios y el Cuadro de Rendimientos y cálculo de duración de actividades". Por lo cual el proponente al resultar elegido analizó previo a su presentación cada uno de los análisis unitarios cumpliendo con el cuadro de rendimientos y calculo de actividades (Que se anexa) justificando cada uno de los componentes en cuanto a insumos, mano de obra, equipo y herramienta menor fueron debidamente argumentados teniendo en cuenta que al contratista por sus condiciones no se le puede crear una nueva carga económica para el contratista que afecte el equilibrio Patrimonial. Para lo cual la ley es clara y obliga a equilibrar la carga que surja posterior al contrato y que a su vez este podría llegar a ocasionar un daño antijurídico el cual hubiese sido un perjuicio mayor a la entidad tal y como lo contempla DE LA RESPONSABILIDAD CONTRACTUAL " <u>Artículo 50°.- De la Responsabilidad de las Entidades Estatales. Las entidades responderán por las actuaciones, abstenciones, hechos y omisiones antijurídicos que les sean imputables y que</u>	algunas actividades.						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p><u>causen perjuicios a sus contratistas. En tales casos deberán indemnizar la disminución patrimonial que se ocasione, la prolongación de la misma y la ganancia, beneficio o provecho dejados de percibir por el contratista</u>", El texto subrayado fue declarado EXEQUIBLE por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-333 de 1996.</p> <p>Con relación a revisión técnica realizada por el profesional de la Contraloría donde se advierte sobre el tema de las excavaciones realizadas a maquina y proyectadas en el primer corte del 31 de Octubre de 2.016 que reposa en la carpeta, cabe aclarar que este documento no se encuentra aprobado por esta supervisión, como lo demuestra la falta de firma en los mismos, mediante oficio No.42-27-1459 de Diciembre 01 de 2016, el supervisor comunica a la interventoría que las cantidades consignadas en ese ítem solo se reconocerán bajo la premisa de desbarre del fondo de la estructura como es el caso del Box coulvert No. 03 20m3 y Box Coulvert No. 02 80m3, se pagará como excavación a maquina dadas las condiciones de ejecución, esto previa presentación de apoyo en las</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016										
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS						
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial	
		<p>memorias de cantidades de cada ítem, aprobación por parte de la interventoría consignado en los informes de interventoría.</p> <p>Al momento de la visita del día 26 de Enero de 2.016 realizada por parte del funcionario técnico de la Contraloría, el contrato estaba en ejecución debido a la expedición del Acta de Reinicio del día 24 de Enero de 2017, la cual se envió en tal fecha a la aseguradora para la expedición de las pólizas. Por tanto, se anexa copia del Acta de Reinicio.</p> <p>Con relación a los precios unitarios, en la publicación del proceso de licitación publica No. 001 de 2.016 en los Formatos anexos se cargó archivo de Excel con presupuesto de obra para la construcción de box culvert y protección torres de Alta Tensión, los cuales fueron formulados conreferencia a los precios unitarios de la Gobernación del Valle del Cauca del año 2.016 (se adjunta printscreen del SECOP y presupuestos de obra iniciales.</p> <p><b>INFRAESTRUCTURA</b></p> <p>Respetuosamente y conciente que este es un proceso administrativo, solicitamos levantar la comnotacion disciplinaria dado que la conducta no se configura.</p>								



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
9	<p>El contrato No 34-14-23-153 que tiene por objeto: el “APOYO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL AREA DE COBERTURA EDUCATIVA REALIZANDO VISITAS TECNICAS DE SEGUIMIENTO Y CONTROL DEL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR PAE, A 34 SEDES DE 7 INSTITUCIONES OFICIALES, ZONA RURAL Y URBANA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI”, por valor de \$20.000.000, presenta como inconsistencia que la minuta contractual contiene obligaciones de la contratista que no son coherentes con el objeto del contrato ni con las obligaciones previstas en estudios previos; sin embargo, la contratista ejecutó las actividades relacionadas en estudios previos, conforme el objeto del mismo.</p> <p>Lo anterior teniendo en cuenta los documentos contractuales, a causa de una deficiente construcción de la minuta contractual podría generar dificultades al momento de exigir el cumplimiento del contrato a la contratista.</p>	<p>Revisada la carpeta contractual encontramos que la observación plantada por el Ente Auditor es aceptada por el municipio y manifiesta que este error fue producto de digitalización del funcionario competente. El Municipio se compromete a tomar las acciones pertinentes y establecer los filtros de control que se requieran para evitar la ocurrencia de este hecho.</p> <p><b>(JURIDICA)</b></p>	<p>Debido a la aceptación de la obsevacion por el sujeto auditado, ésta se mantiene conforme fue planteada.</p>	X					
10	<p>Contrato No 34-14- 08-492 de 2016.</p> <p>Objeto del contrato: Prestación de servicios profesionales como abogado externo especializado, brindando acompañamiento a las consultas y requerimientos que formule la Alcaldía de Jamundí, en materia de Derecho Administrativo, Derecho Administrativo Sancionatorio, Derecho Constitucional, Derecho Disciplinario, Derecho de Responsabilidad Fiscal y Contratación estatal.</p> <p>Fecha Acta de inicio: 31 de agosto de 2016</p> <p>Plazo: 4 meses y 13 días</p> <p>Valor: \$ 63.720.000</p> <p>Forma de pago: Cuatro pagos parciales por valor de \$14.160.000 y un último pago por valor de \$7.080.000</p>	<p>La selección del profesional del derecho del contrato No. 34-14-08-492 de 2016, se realizo de conformidad a una necesidad de la oficina jurídica de un profesional con experiencia en derechoadministrativo, derecho publico, disciplinario y fiscal.</p> <p>Toda vez que en la planta de cargos no existe un profesional especialista en el área juridica con la experiencia e idoneidad para adelantar una serie de actuaciones tanto en los estrados</p>	<p>Lo manifestado por la entidad no desvirtúa la observación en el entendido que la simple constancia expedida por el Secretario de Desarrollo Institucional en la cual certifica que no existe personal idóneo para desarrollar</p>	X		X	X	X	\$37.350.365

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>Presentó las siguientes inconsistencias:</p> <p>Etapas Precontractual: En los estudios previos no justifican por qué se requiere un profesional con título de Magister en Derecho, a efectos de determinar los motivos por los cuales la Secretaría Jurídica del Municipio no puede asumir el desarrollo de las actividades propias y naturales de la Administración Municipal, como son temas en Derecho Administrativo, Derecho Administrativo Sancionatorio, Derecho Constitucional, Derecho Disciplinario, Derecho de Responsabilidad Fiscal y Contratación estatal.</p> <p>Como tampoco justificaron lo que llevó a determinar el valor del presente contrato. Ahora bien, no se observa la relación entre la necesidad de contratar un Magister en Derecho enunciada en los estudios previos y el objeto del contrato, llamando la atención que los estudios previos respecto del perfil requerido si se ajusta al contratista, lo que evidencia una posible falta de objetividad en su selección.</p> <p>Etapas Contractual: En la forma de pago se estableció cancelar al contratista el valor de \$14.160.000 durante 4 meses y un último pago por valor de \$7.080.000 ya que el plazo era inicialmente de cuatro meses y trece días, hicieron un otro si, donde modificaron el plazo del contrato y la forma de pago pero no el valor, es decir estipularon pagar el mismo valor por menor tiempo de ejecución, así: tres pagos por valor de \$14.160.000 y un último pago por valor de \$21.240.000, igualmente se pudo constatar que hubo debilidades en la ejecución del contrato, también se evidenció en los informes de ejecución la participación de un profesional diferente al contratista que inclusive ni siquiera cumplía con las calidades de Magister en Derecho exigidas en</p>	<p>judiciales como en las instancias del nivel nacional.</p> <p>Es importante anotar que por la importancia y complejidad de algunos temas tales como consultas ante la superintendencia de servicios públicos, por el contrato de alumbrado publico.</p> <p>el contrato esta pendiente de pagos.</p> <p>Es importante anotar que el conflicto de interés surge cuando quien ejerza la función publica ejerza también una función dispositiva es así importante anotar que para el caso que nos ocupa es el ejercicio de una profesión liberal en la modalidad de prestación de servicios. Con dos personas diferentes una el municipio y la otra una persona natural quien si bien es cierto es el alcalde este estuvo suspendido hasta la terminación del vinculo contractual. Si el órgano de control requiere el documento que pruebe el vinculo contractual del señor manuel carrillo con el profesional del derecho deberá requerirse toda vez, que son documentos privados que no reposan en los archivos de la administración.</p>	<p>el objeto del contrato no es suficiente para determinar la necesidad y establecer el valor a cancelar al contratista. El equipo auditor se refiere es a la justificación de la entidad, lo que los llevó a establecer la necesidad para contratar un Magister en Derecho, que incluso las actividades fueron también desarrolladas por otro profesional con un perfil diferente al solicitado. En cuanto a lo que tiene que ver con el conflicto de intereses evidenciado, la entidad no lo desvirtúa en el entendido de que el representante legal del</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>los estudios previos, contraviniendo que este tipo de contratos es contrato intuitu personae, vulnerando el principio de transparencia establecido en el artículo 290 de la Constitución Política, el principio de objetividad establecido en la Ley 80 de 1993 y Ley 1150 de 2007. Por otra parte se evidenció que el contratista en la fecha que se encontraba ejecutando el contrato actuaba como apoderado del Alcalde representándolo en la investigación fiscal que cursa en la Contraloría Departamental del Valle del cauca, presentándose un presunto conflicto de intereses, tipificado en el numeral 4 del artículo 11 de la Ley 1437 de 2011, así mismo se evidenció que el valor del pago de actividades por mes de ejecución sobrepasa el salario del Alcalde quien para la época devengaba la suma de \$5.683.111 contraviniendo el artículo 4 del decreto 1737 de 1998, modificado por el Decreto Nacional 2209 de 1998, modificado por el artículo 1 del Decreto Nacional 2785 de 2011, presentándose un presunto daño patrimonial al tenor del artículo 5 de la Ley 610 de 2000 por un valor de \$37.350.365 a razón de: Del valor pagado (\$63.720.000) menos el valor real devengado por servicio prestado (\$26.369.635) valor cuantificado teniendo en cuenta el salario básico del Alcalde corresponde a \$5.683.111 incluido IVA).es de anotar que el valor corresponde a los días realmente laborados. (120 días), lo anterior a causa de falta de objetividad en la contratación, fallas en la supervisión, vigilancia y control de la actividad contractual, generando la violación de los principios de economía, transparencia, moralidad, de planeación y selección objetiva.</p> <p>Adicionalmente la situación se circunscribe en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34 numeral 1 y 30 del artículo 35 y</p>	<p>Igualmente cabe anotar que la relación contractual con el municipio es en modalidad prestación de servicios, lo que difiere de la liquidación que realiza el auditor en días laborados. Teniendo en cuenta que los resultados de ejecución no están sujetos resultados sino a medios.</p> <p>Anexos -certificaion de talento humano -Diploma de Magister en Derecho.</p> <p>Solicito se levante la comnotacion disciplinaria, penal y fiscal toda vez que no configura una conducta contraria a la ley.</p> <p><b>JURIDICA</b></p>	<p>Municipio de Jamundi contrató para su representación personal el mismo profesional que tenía contratado en el Municipio, que como lo manifestó la Secretaria Juridica absolvió requerimientos relacionados al mismo tema, para el cual dio poder para su representación. Es decir el proceso fiscal que cursa en este ente de control. En cuanto a que la ejecución no esta sujeto a resultados si no a medios, es cierto pero dentro del contrato se tenia pactado un valor para ser pagado por realizar unas actividades durante un plazo estipulado y este plazo fue</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	numerales 1 y 31 del artículo 48 del de la Ley 734 de 2002, con una posible incidencia penal de acuerdo a lo establecido en los artículos 409 y 410 del Código Penal.		disminuido, debiéndose hacer lo mismo con el valor. Teniendo en cuenta lo anterior, el Hallazgo queda conforme fue planteado en la observación. con las connotaciones indicadas.						
11	<p>Contrato número 34-14-08-294 - 2016 Objeto: Prestación de servicios de transporte escolar para los estudiantes de la zona rural del Municipio de Jamundí – Valle del Cauca, dentro del proyecto “Apoyo al programa de Transporte escolar para los NNJ de las Instituciones educativas rurales del Municipio de Jamundí Valle del Cauca. Valor inicial: \$800.000.000 Valor adición: \$95.850.000 Valor final \$ 895.850.000</p> <p>El contrato presentó las siguientes inconsistencias</p> <p>Etapas Precontractual: En los estudios previos se justificó la modalidad de contratación directa, en razón de la ausencia del banco de oferentes, manifestando que la empresa a contratar es la única empresa de transporte que puede garantizar la prestación del servicio de transporte escolar en la zona rural del Municipio y según certificación de la secretaría de Tránsito Municipal tenía la habilitación de rutas para llevar a cabo el citado servicio de transporte. Sin embargo, este tipo de actividades pueden ser prestadas a nivel nacional por cualquier</p>	<p>Que de conformidad con los artículos 44, 67 Y 365 de la Constitución Política de Colombia, la educación es un derecho fundamental de los niños y un servicio público inherente a la finalidad social del Estado, siendo el deber de éste asegurar su prestación eficiente a los habitantes del territorio nacional.</p> <p>Que de conformidad con el artículo 2. el artículo 3 de la Ley 105 de 1993 y el artículo 4 de la Ley 336 de 1996, el transporte público es una industria que va de la mano del transporte privado y constituye un elemento básico para la unidad nacional y el desarrollo de todo el territorio colombiano, por lo cual goza de la especial protección del Estado.</p> <p>Que uno de los factores determinantes de la deserción</p>	<p>La manifestado por la contradicción no desvirtúa la observación debido a que si bien es cierto la norma consagra que la “<b>Prestación del servicio.</b> En los municipios con población superior a treinta mil (30.000) habitantes que por <u>condiciones topográficas y de difícil acceso, no exista oferta para la movilización de los estudiantes de la</u> jurisdicción, el</p>	X		X	X		

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>empresa que se encuentre habilitada por el Ministerio de transporte, igualmente se constató que en el Valle existen 164 empresas acreditadas para prestar el servicio de transporte automotor especial.</p> <p>Etapla Contractual: La empresa contratista celebró un convenio de colaboración empresarial con otra empresa que no contaba con la acreditación para la prestación del servicio de transporte especial, Justificándolo con el artículo 36 del decreto 170 de febrero 05 de 2001, "Por el cual se reglamenta el servicio público de transporte terrestre automotor colectivo metropolitano, distrital y municipal de pasajeros" cuando las normatividad pertinente era la establecida en el decreto 174 de 2001, específicamente en el artículo 24.</p> <p>También se evidenció que los buses que prestaron el servicio de transporte escolar, no cumplía con el requisito de marcación del vehículo en tanto que no tenían colores distintivos, como tampoco tenían pintadas en la parte posterior de la carrocería, franjas alternas de diez (10) centímetros de ancho en colores amarillo pantone 109 y negro, con inclinación de 45 grados y una altura mínima de 60 centímetros, como lo exige la Ley.</p> <p>Así mismo, se evidenció el peligro al que estuvieron expuestos los estudiantes de las diferentes Instituciones Educativas de la zona rural del Municipio, debido a que les tocó en más de una ocasión transportarse de pie, lo cual fue constatado en entrevistas realizadas a los estudiantes.</p> <p>Igualmente se constató en las entrevistas realizadas que los buses a parte del conductor no contaban con una persona mayor acompañante que se encargara del cuidado y la seguridad de los estudiantes.</p>	<p>escolar es la falta de un servicio de transporte para los estudiantes, teniendo en cuenta que nuestro Municipio cuenta con zonas de difícil acceso y para acceder a los centros educativos los estudiantes de la zona rural deben realizar desplazamientos muy largos que de una u otra forma motivan la deserción escolar.</p> <p>Que el Municipio de Jamundí mediante Resolución N°050 del 13 de enero de 2015, " POR MEDIO DE LA CUAL SE DETERMINA LAS ZONAS DE DIFÍCIL ACCESO PARA EL AÑO 2015 Y LAS SEDES EDUCATIVAS UBICADAS EN ELLAS Y LO RELACIONADO CON LOS ESTÍMULOS PARA LOS DIRECTIVOS DOCENTES Y DOCENTES QUE LABORAN EN ELLAS" se adjunta con 5 folios</p> <p>Que el Decreto 348 de 2015, en su artículo 73 establece lo siguiente:</p> <p><b><i>"Prestación del servicio. En los municipios con población superior a treinta mil (30.000) habitantes que por condiciones topográficas y de difícil acceso, no exista oferta para la movilización de los estudiantes de la jurisdicción, el transporte podrá ser prestado por empresas</i></b></p>	<p><i>transporte podrá ser prestado por empresas de servicio público de transporte terrestre automotor mixto o colectivo municipal legalmente constituidas y habilitadas y en caso que no existan, con vehículos particulares, conforme a lo establecido en el presente decreto. (...)"</i> (Subrayado fuera de texto).</p> <p>No es menos cierto que la norma también establece que para autorizar la prestación del servicio, la autoridad municipal competente deberá solicitar concepto previo a la Dirección de Transporte y Tránsito del Ministerio de Transporte,</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Lo anterior vulnerando el Artículo 2.2.1.2.1.4.8. del decreto 1082 de 2015, decreto 174 de 2001, artículo 56 del decreto 348 de 2015 y las resoluciones 315 y 378 de 2013 expedidas por el Ministerio de Transporte, con presunta incidencia penal de conformidad con los artículos 409 y 410 de la ley 599 de 2000, que corresponden a los tipos penales de interés indebido en la celebración del contrato y contrato sin cumplimiento de requisitos legales, Incurriendo en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 y numeral 1 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002. A causa de deficiencias en el análisis jurídico sobre la modalidad de contratación y falta de objetividad. Lo que generó riesgos en la integridad física de la comunidad estudiantil de la zona rural.	<p><i>de servicio público de transporte terrestre automotor mixto o colectivo municipal legalmente constituidas y habilitadas y en caso que no existan, con vehículos particulares, conforme a lo establecido en el presente decreto. (...)” (Subrayado fuera de texto).</i></p> <p>Que según lo certifica la Secretaria de Tránsito Municipal, la COOPERATIVA DE TRANSPORTE UNIDOS – COOTRASUNIDOS, presta el servicio de Transporte Público de Pasajeros, en las rutas consideradas por el Municipio como de difícil acceso y requeridas por la administración con el objeto de cumplir a cabalidad con las actividades contractuales.</p> <p>Que como se puede constatar la COOPERATIVA DE TRANSPORTE UNIDOS – COOTRASUNIDOS, es la única empresa que cuenta con los vehículos adecuados para cubrir con esta rutas escolares, teniendo en cuenta que para llegar a los establecimiento educativo se debe transitar por vías terciarias, sin pavimentar en malas condiciones, en donde ningún otro operador llega, constituyéndose en el único operar de transporte terrestre en</p>	<p>remitiendo el análisis de las necesidades del servicio y la justificación correspondiente.</p> <p>En el evento que sea autorizado, la autoridad de transporte municipal deberá reportar la información correspondiente a la Subdirección de Transporte del Ministerio de Transporte, conforme a lo establecido en el presente decreto e igualmente ejercer el control de acuerdo a lo previsto en el mismo.</p> <p>Situación que no fue demostrada ni en la auditoría ni tampoco en la contradicción.</p> <p>En cuanto a que la empresa contratada es la única que</p>						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>estas zonas de difícil acceso, en donde solo se puede llegar en camperos, pues por el ancho de la vía o las condiciones físicas, no permite la el acceso de ningún otro tipo de vehículo.</p> <p>Que el servicio contratado con la Transporte Escolar Rural contratado con la COOPERATIVA DE TRANSPORTE UNIDOS – COOTRASUNIDOS, cuenta con la habilitación exclusiva para prestar y cuenta con el tipo de vehículo adecuado para la Prestacion del servicio, que teniendo en cuenta lo anterior la entidad contrata de forma directa con este operador, en cumplimiento con lo establecido en el Decreto 348 de 2015.</p> <p>A pesar de existir otras empresas de servicios de transporte especial en el Departamento, la COOPERATIVA DE TRANSPORTE UNIDOS – COOTRASUNIDOS, es la única que cubre las rutas requeridas por la Secretaria de Educación y que cuenta con los vehículos necesarios para acceder a los sitios.</p> <p>De esta forma se ratifica que la COOPERATIVA DE TRANSPORTE UNIDOS – COOTRASUNIDOS es el único</p>	<p>cumple con lo manifestado, la entidad no desvirtua lo planteado en la observación teniendo en cuenta que este tipo de actividades pueden ser prestadas a nivel nacional por cualquier empresa que se encuentre habilitada por el Ministerio de transporte, igualmente se constató que en el Valle existen 164 empresas acreditadas para prestar el servicio de transporte automotor especial.</p> <p>En lo que tiene que ver con que los buses a parte del conductor no contaban con una persona mayor acompañante que se</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>proveedor habilitado para la Prestación del servicio de transporte escolar en la zona rural del municipio.</p> <p>Se adjunta: Resolución N°050 del 13 de enero de 2015, 5 folios, Certificado de cooptrnsunidos 2 folio y fotos 3 folios.<b>JURIDICA</b></p> <p>Respetuosamente y conciente que este es un proceso administrativo, solicitamos levantar la comnotacion disciplinaria dado que la conducta no se configura.</p>	<p>encargara del cuidado y la seguridad de los estudiantes; la entidad aportó una certificación expedida por la empresa Cooptransunido s, la cual simplemente relaciona unos nombres con números de cedula de unas personas, que no demuestran que hayan prestado este servicio, ya que no aportan fotos ni otros soportes que respalden dicha certificación.</p> <p>En cuanto al incumplimiento de los requisitos que exige la norma para la prestación del servicio de transporte escolar evidenciados, la entidad aportó unas fotos que corresponden</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>solo a algunos de los vehículos que prestaron el servicio,</p> <p>Se soporta lo dicho con las fotos tomadas por el equipo auditor que realizó visita al parqueadero de la empresa contratista en la cual se constataron los vehiculos con el número de placas aportadas a la auditoría y que la gran mayoría no cumplen con la normatividad.</p> <p>Teniendo en cuenta todo lo anterior, el Hallazgo se mantiene como fue planteado inicialmente en la observación. con las connotaciones indicadas.</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
12	<p>En el contrato No 34-14-08-355 de 2016.</p> <p>Objeto es: Promover y capacitar 15 instituciones educativas oficiales el análisis y uso de resultados orientados en las evaluaciones externas y proporcionar elementos al estudiante para la realización de su auto evaluación y el desarrollo de su propia vida.</p> <p>Valor es \$200.000.000.</p> <p>Se encontraron las siguientes inconsistencias.</p> <p>Etapas Precontractual: En los estudios previos justificaron la modalidad de la contratación en el literal H del numeral 4 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007 y el artículo 2.2.1.2.1.4.9 del decreto 1082 de 2015, evidenciándose que las actividades del contrato no corresponde al cumplimiento de las funciones de la entidad y teniendo en cuenta la naturaleza jurídica del objeto contractual y el valor del contrato, dicha modalidad no corresponde a la contratación directa, esta se ajusta a la selección abreviada.</p> <p>En los estudios previos se estableció que el Municipio de Jamundí cancelaría al contratista el valor del contrato en dos pagos parciales, un 50 % equivalente a la presentación del cronograma de trabajo por valor de \$100.000.000 y un pago final equivalente al otro 50 % por valor de \$100.000.000 previa al informe final, pactándose el pago de un anticipo sin existir una motivación de la necesidad para dicho pago, tampoco se evidenció póliza de garantía que cubriera el anticipo.</p> <p>Lo anterior vulnerando el artículo 2.2.1.2.1.4.9 y el artículo 2.2.1.2.3.1.10 del Decreto 1082 de 2015 y el artículo 119 del decreto 1510 de 2013, incurriendo presuntamente en una falta disciplinaria al tenor del</p>	<p>De conformidad con lo consignado en el literal j de los antecedentes del contrato el fundamento legal que llevó a la modalidad de contratación directa, fue lo consignando en el artículo 2.1.2.1.2.1.4.8 del Decreto 1082 del 2015, el cual establece que la contratación directa es un mecanismo viable cuando no existe pluralidad de oferentes, por cuanto solamente la persona contratada podía proveer el servicio requerido por la administración por ser el titular de los derechos de propiedad. Tal como consta en la certificación que a folio 59 reposa en el expediente contractual emitida por Carlos Andres CorredorBlanco, jefe de oficina de registro del Ministerio del Interior- Dirección nacional de derecho de autor, unidad administrativa especial, oficina de registro, se anexa para lo de su competencia folios 58,59,60 y 61 del expediente contractual N° 34-14-08-355.</p> <p>En lo relacionado con la falta de garantía que cubriera el anticipo esta no se requirió por cuanto el pago establecido no es anticipo, obedece a un pago parcial frente a la aprobación previa por parte del supervisor del respectivo cronograma, cabe anotar que el contrato en mención se suscribió</p>	<p>Una vez analizada la primera parte de la contradicción la cual que tiene que ver con la justificación de la modalidad del contrato, la entidad manifestó que De conformidad con lo consignado en el literal j de los antecedentes del contrato el fundamento legal que llevó a la modalidad de contratación directa, fue lo consignando en el artículo 2.1.2.1.2.1.4.8 del Decreto 1082 Situación que no coincide con la justificación establecida en los estudios previos, que es el documento legal en el cual se debe justificar la modalidad de la contratación.</p>	X		X	X		

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 y numeral 1 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002, con presunta incidencia penal de conformidad con los artículos 409 y 410 de la ley 599 de 2000, que corresponden a los tipos penales de interés indebido en la celebración del contrato y contrato sin cumplimiento de requisitos legales.</p> <p>A causa de desconocimiento de las normas de contratación lo cual produce la trasgresión de las garantías al derecho a la igualdad en la participación de los oferentes en los procesos contractuales y exposición al riesgo de los recursos públicos.</p>	<p>el 16 de mayo, al igual que el acta de inicio, pero el primer pago parcial se realizo el 30 de junio de 2016, un mes y 14 días de haber iniciado el contrato en mención, dentro del cual se había cumplido con la entrega del material a cada uno de los estudiantes, realizado un simulacro a los estudiantes del grado 11° y socializado el resultado de las pruebas con los docentes y estudiantes, como sustento de lo anterior se anexa copia de folio 100 y 101 del expediente contractual, lo cual se puede verificar en la carpeta del contrato del folio 124 al 426.</p> <p>En este orden de ideas no se ha transgredido la garantía del derecho a la igualdad y a la pariticipacion de oferentes, por cuanto la decisión tomada en relación con la modalidad contractual y la forma de pago estan reglamentadas por disposiciones legales que rigen los procesos de contratación razón por la cual esta entidad solicita al ente de control, levantar la comnotacion disciplinaria y penal del hallazgo, toda vez que de acuerdo con las explicaciones y soportes aportados no se configuran las conductas comnotadas.</p> <p><b>JURIDICA</b></p>	<p>Por otra parte, si bien es cierto se acredita en la contradiccion la propiedad de los derechos de autor de una obra literaria del proponente con el cual se contrató de manera directa ello no significa que no existan en el mercado otros oferentes con derechos de propiedad intelectual</p> <p>Sobre obras del tema en cuestión.Así las cosas la modalidad de contratación directa conforme lo pretende ahora justificar el sujeto del control bajo la causal invocada solo seria procedente en el evento en que hubiere sucedido lo anteriormente dicho. que si justificaria la modalidad de</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>decisión de la causal de un oferente único en el mercado</p> <p>En lo que tiene que ver con la motivación de la necesidad para el pago del anticipo y la falta de póliza que cubriera este, la entidad manifiesta que lo que se pactó fue un pago parcial frente a la aprobación previa por parte del supervisor del respectivo cronograma, si bien es cierto esto fue lo señalado formalmente en el contrato la simple presentación del cronograma de actividades no corresponde a un avance de ejecución, para que se lleve a cabo un pago parcial. Igualmente la</p>						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			entidad no presentó los soportes que permitieran corroborar lo manifestado en el escrito de contradicción. Es decir no se evidencian los avances manifestados correspondiente s a la ejecucuón que justifiquen el pago del 50% del valor del contrato. Por tal motivo el Hallazgo se mantiene conforme fue planteada inicialmente la observación con las connotaciones indicadas.						
13	En los contratos de prestación de servicios números 34-14-08-227 y 34 -14 -08 -578 de 2016,el primero sobre prestación de servicios de apoyo logístico para la realización de la audiencia de rendición de cuentas y Gestión de los primeros cien días de la administración municipal, el segundo sobre capacitación a los nuevos dignatarios de acción comunal y líderes sociales, diagnostico de los estatutos de las ciento seis juntas legalmente	Frente a lo observado del contrato 34-14-08-227 de 2016, la persona jurídica cumple con la idoneidad requisito precontractual, para garantizar con el desarrollo del objeto pactado y ejecutado en debida forma; toda vez que la idoneidad se puede verificar en el objeto del	La entidad en su derecho de contradiccion, anexa certificacion de camara de comercio que consta de tres folios para el	X		X	X		

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	constituidas y acompañamiento en la conformación de nuevas juntas de acción comunal, los contratos fueron suscritos con personas jurídicas, en la etapa precontractual de ambos contratos se evidenció que la certificación de cámara de comercio de estos, no identifica dentro de la certificación del objeto de sus actividades que desarrollan las dos personas jurídicas, las inherentes a los objetos contractuales suscritos, por ello se colige la falta de idoneidad del contratista, así mismo en la etapa contractual se observa en el primero que no se presenta informe de supervisión, en el segundo deficiencias en los informes de supervisión, infringiendo presuntamente el artículo 209 de Constitución política, el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, artículo 2.2.1.1.1.5.2. numeral 2-2.1 del Decreto 1082 de 2015, incurriendo en una presunta falta disciplinaria al tenor del artículo 34 numeral 1 y artículo 48 numeral 1 de la Ley 734 de 2002, con presunta incidencia penal de acuerdo a lo establecido en los artículos 409 y 410 del Decreto 599 de 2000, ya que la normatividad es clara en el sentido de obligar a las personas jurídicas en el deber de certificar el objeto de sus actividades en cualquier cámara de comercio del país en la cual conste bienes, obras y servicios que la persona jurídica ofrece a la entidad estatal, esta situación sucede por presunto desconocimiento de los requisitos habilitantes de los oferentes y sobre el contenido de los estudios previos, aunado a las fallas en la supervisión, vigilancia y control de la actividad contractual, dando lugar a suscribir contratos con ineffectividad en el trabajo y control inadecuado de actividades.	<p>certificado de la Camara de Comercio en el cual establece que la fundación tendrá como objeto: "asistir a la comunidad en general en soporte y asistencia jurídica y gestión pública". Dentro de este contexto se encuentra incluida la actividad relacionada con el objeto del contrato.</p> <p>Teniendo en cuenta que uno de los requisitos esenciales para el pago de un contrato, es la previa entrega del informe de actividades, certificación de cumplimiento y satisfacción del contrato, hemos realizado la trazabilidad de dicho requisito y se ha detectado que tal como se observo en el expediente contractual no se evidencio el informe de supervisión, por cuanto este fue equivocadamente archivado en la carpeta del area financiera, por ser un requisito indispensable para pago; es importante aquí resaltar que el objeto del contrato se desarrollo a satisfacción, evidencia que consta en la misma entidad por cuanto el ente de control es receptor de los informes de gestión, en la rendición de cuentas como una obligación que la entidad tiene, y de otra parte este requisito de rendición de cuentas en un elemento fundamental en el</p>	<p>contrato de prestación de servicios 578 de 2016, en el cual interpreta que su certificado en los items de su certificación y de sus objetivos específicos si cumplen con lo pactado en el objeto contractual, pero dicho certificado de camara de comercio se refiere a treinta y nueve objetivos específicos que realiza dicha fundacion y en ninguno se refiere a este tipo especifico de estas capacitaciones, y lo que la entidad evalua analogicamente como proyectos lo debió de haber explicado y ampliado, por que en la carpeta contractual no aparece explicado ni</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>relacionamiento con la comunidad y en su gestión como mandatario; razón por la cual no se ha causado ningún detrimento a la entidad ni se falto al deber ciudadano de rendir cuentas.</p> <p>Frente a lo observado en el contrato N° 34-14-08-578 de 2016, respecto a la falta de idoneidad del contratista, es preciso tener en cuenta que la persona jurídica contratista del mismo, soporta el requisito precontractual de idoneidad como consta en el certificado de la Camara de Comercio de Cali, en su obejto genral se encuentra lo siguiente: “desarrollar proyectos sociales que propendan por la construcción y consolidación de propuestas armonicas, democráticas y participativas, en consonancia con el avance social, económico, tecnológico y cultural de la comunidad a la cual pertenece, generando una mejor calidad de vida....” Y entre sus objetivos específicos en el numeral 3° esta facultada para organizar programas de formación y orientación integral, propendiendo el acceso y mejoramiento de beneficios tales como: mejores condiciones de trabajo, seguridad social, vivienda, educación, alimentación y demás beneficios</p>	<p>siquiera someramente que este tipo de proyectos tenga que ver con el objeto contractual, ya que el objeto contractual es muy especifico y lo que la entidad explica como proyectos es muy abstracto, diferente al objeto contractual que es de característica muy concreto, por ello en este argumento y soporte se considera que no es valido como aporte probatorio, ahora bien, si en dicha camara de comercio desarrolla treinta dos puntos que desarrollan lo que la fundacion realiza, por que un tema como el observado no fue clarificado en ella, ya que en el</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>propios del sector formal e informal, así como en el numeral 9 esta facultada para realizar programas comunitarios que permitan el desarrollo social de la población en inversión social y obras de infraestructura, que contribuyan el mejoramiento a la calidad de vida a los sectores menos favorecidos"...y en el numera 15, le esta permitido prestar servicios de asesoría, consultoría, interventoría, investigación y capacitación a los diferentes sectores de la comunidad, entre otras, por tal razón y de conformidad con el espíritu con que la la ley creo las organizaciones de las Juntas de Acción Comunal, ese mismo es el espíritu que consagra en los numerales ya citados dentro del certificado de cámara de comercio.</p> <p>Así mismo es necesario aclarar que el informe de supervisión presentado corresponde a la realidad del trabajo ejecutado por un valor de \$ 9.225.000que equivale al 30% del valor de la primera cuota tal como quedo consignado en la clausula cuarta: FORMA DE PAGO, el cual termino por mutuo acuerdo de manera anticipada por solicitud del contratista.</p>	<p>objeto contractual y en la verificación que se realizo de dicho contrato se dice claramente que el objeto contractual con que se desarrolla dicho contrato, era realizar capacitaciones a los nuevos dignatarios de acción comunal y líderes sociales, Ley 743 de 2002, Decreto 2350 de 2000 y Decreto 890 de 2008, diagnostico de los estatutos de las 106 juntas legalmente constituidas y acompañamient o en la conformación de nuevas juntas de acción comunal, por ello se sigue considerando que la fundacion no era idonea para desarrollar este objeto contractual,</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Como soporte de dicho acto se anexa oficio remitido por el contratista con asunto liquidación parcial del mencionado contrato donde manifiesta que por cuestines de salud no puede realizar la ejecución total del contrato de prestación de servicios.</p> <p>Se anexa como soporte de esta observación acta final del contrato y oficio de la contratista. <b>(GOBIERNO-JURIDICA).</b></p> <p>Por lo anteriormente expuesto, se solicita al ente de control, levantar la comnotacion disciplinaria, penal.</p>	<p>ademas esta camara de comercio tampoco estipula dentro de los integrantes la capacitacion que ellos tienen y su formacion academica para desarrollar capacitaciones que requieren formacion profesional, como lo hacen las personas jurídicas que desarrollan temas academicos e intelectuales, ni en el documento que se soporta en este derecho de contradiccion, ni en el que se evaluo en la carpeta del contrato, se probó esta situación por parte de la entidad. Ahora bien en el tema de la supervision se evaluan dos puntos, primero que el supervisor</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			debió de haberse percatado que la persona jurídica no tenía la prueba de su idoneidad para desarrollar el objeto contractual, así mismo en el soporte documental de acta final y de liquidación del contrato que se anexa en cuatro folios, no se hace un informe conceptual del supervisor sobre lo realizado por el contratista en el cumplimiento del objeto contractual, por lo tanto en relación con las observaciones impetradas en el contrato 34-14-08-578 de 2016, quedan en firme, por que lo argumentado y soportado no subsanan la observacion realizada.						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			En relación con el contrato de prestación de servicios 34-14-08-227, en cuanto a la observacion incoada de la camara de comercio, la entidad interpreta que el objeto contractual si esta inserto en el certificado de la camara de comercio, el cual fue Prestación de servicios de apoyo logístico para la realización de la audiencia de rendición de cuentas y Gestión de los primeros cien días de la administración municipal, lo analoga con el concepto de asistir a la comunidad en general en soporte y asistencia jurídica y gestión						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			pública", primero esta analogia la deben de explicar porque son conceptos diferentes el prestar servicio de apoyo logistico a la Alcaldía, que en hacer soporte jurídico y gestion publica a la comunidad, sin duda alguna en el desarrollo de estos conceptos al llevarlos a la practica son diferentes, pero la entidad no soporta el documento de camara de comercio de la fundacion que desarrollo este contrato, como en todo caso si anexo el del otro contrato observado, ahora bien en relación con la supervision de este contrato se reconoce que no se aportó en la carpeta						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			contractual pero se dice que existe este informe pero no se soporta documentalment e en este derecho de contradiccion, por lo tanto la observacion a este contrato queda en firme. Como dichas observaciones en este hallazgo incluyeron dos contratos, y en el derecho de contradiccion no se subsano ninguna, el presunto Hallazgo continua con las observaciones connotadas.						
14	En los contratos de prestación de servicios números 34 -14 - 08 -300; 34 - 14 - 08 - 302; 34 -14 -08 - 303; 34 -14 -08 - 304; 34 - 14 - 08 - 305; Contratos que se referían al proyecto, protección y mantenimiento de las fuentes hídricas del Municipio de Jamundí, cuyos objetos contractuales trataron sobre desarrollar acciones de carácter educativo y gestión ambiental, desarrollar asistencia técnica en la reconversión del uso del suelo, procesos de reforestación en el tramo desde la vereda la estrella hacia el acueducto municipal, apoyo a la gestión desarrollando asistencia técnica para la protección y	Contratos 34-14-08- 300; 34-14-08- 302; 34-14-08- 303; 34-14-08- 304; 34-14-08- 305 Se aclara que estos 5 contratos fueron radicados en el banco de proyectos con ficha BPIN 2016-76-364-0006 en el marco del proyecto PROTECCION Y MANTENIMIENTO DE LAS FUENTES HIDRICAS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA; Programa	La entidad responde dicha observacion, escribiendo sobre la radicacion que se realizo por ella en el banco de proyectos como proteccion y mantenimiento de las fuentes	X		X	X		

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	mantenimiento de la cuenca hídrica del río Jamundí, apoyo a la gestión ambiental de carácter educativo para el uso eficiente y ahorro de agua, para la preservación y cuidado de los recursos hídricos de Jamundí, igualmente apoyo a la gestión desarrollando asistencia técnica en el acompañamiento y monitoreo al proceso de supervisión que ejerce la secretaria de medio ambiente en cumplimiento al programa de uso eficiente y ahorro de agua de Jamundí, se evidencio en la etapa precontractual que los objetos contractuales de los diferentes contratos referenciados, fueron para realizar asistencias técnicas y capacitaciones, teniendo como disponibilidad y registro presupuestal en el rubro presupuestal como pago de servicios ambientales, no pudiendo pagar por este rubro y apropiación presupuestal estos conceptos y actividades de carácter ambiental, los cuales fueron pagados. El proyecto no podía pagarse como pago de servicios ambientales asociados al recurso hídrico. por lo tanto se infringe presuntamente el artículo 209 de la Constitución política, el Decreto 953 de 2013 en su título I, artículo 3 inciso 3 y subsiguientes, que reglamenta el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, que a su vez fue modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011 en el título I artículo 3 inciso 3, incurriendo presuntamente en una flata disciplinaria al tenor del artículo 34 numeral 1 y articulo 48 numeral 1 de la Ley 734 de 2002, con presunta incidencia penal de acuerdo a lo estipulado en el articulo 399 de la Ley 599 de 2000 (Peculado por aplicación oficial diferente), ya que por pago de servicios ambientales asociados al recurso hídrico es el incentivo, en dinero o en especie, que las entidades territoriales podrán reconocer contractualmente a los propietarios y poseedores regulares de predios ubicados en las áreas de importancia estratégica, en forma transitoria, por un	<p>03.07 Manejo de cuencas hídricas. Subprograma: Manejo de cuenca hídrica del río Jamundí y que se demuestra mediante certificado de planeación con número BPIM 2016-76-364-0006. Acorde a la explicación suministrada por la Secretaria De Hacienda los contratos fueron asignados y ejecutados con recursos de inversión del Sistema General de Participación, como lo dicen las diponibilidades presupuestales y elcompromiso presupuestal.</p> <p>Anexo Certificado de planeación de inscripción en el banco de proyectos. Total 6 folios<b>AMBIENTE</b></p> <p>Respetuosamente y conciente que este es un proceso administrativo, solicitamos levantar la comnotacion disciplinaria dado que la conducta no se configura.</p>	hídricas del Municipio de Jamundi Valle del Cauca, pero la observacion realizada tiene que ver conque que los objetos contractuales y el desarrollo del proceso de ejecución de los objetos contractuales tienen que ver con capacitaciones y asistencias tecnicas en medio ambiente, y el concepto de pago por servicios ambientales asociados al recurso hidrico es como se les dijo, un incentivo o pago en dinero o en especie que la entidad territorial, digase en este caso Alcaldía Municipal de Jamundi puede reconocer en un contrato a los propietarios y						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	uso del suelo que permita la conservación o recuperación de los ecosistemas naturales y en consecuencia la provisión y/o mejoramiento de los servicios ambientales asociados al recurso hídrico, se evidencio igualmente que en los estudios previos se solicitó una experiencia especifica que los contratistas no tenían al momento de suscribir los contratos, esto sucede por debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, conllevando al incumplimiento de disposiciones generales.		poseedores regulares de dichos predios en estas areas importantes para la proteccion de las cuencas hidrograficas, por el uso del suelo que permita la conservacion y recuperacion del ecosistema natural, para el mejoramiento del recurso hidrico, si bien es cierto el banco de proyectos conceptualment e no esta muy alejado de este concepto, si lo es lo realizado en los objetos contractuales, como capacitaciones y asistencias tecnicas que tenian que pagarse por otro concepto presupuestal diferente al de pago por servicios						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			ambientales asociados al recurso hidrico, por que en la practica no fue similar el proyecto a lo que los contratos y sus objetos desarrollaron, por ello es que se hace la observacion, por que al realizarlos con unos objetos que no desarrollan la idea conceptual del proyecto, tenia que pagarse con otro concepto presupuestal diferente al de pago por servicios ambientales asociados al recurso hidrico, por lo tanto en este punto la observacion como presunto Hallazgo queda en firme. Ahora bien en lo referente al punto en el cual se evidencia						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			que en los estudios previos se solicitó una experiencia específica que los contratistas no tenían al momento de suscribir los contratos, la entidad no respondió sobre esta observación de estos contratos, situación que se dio por que en los contratos 34-14-08-302, 34-14-08-303, y 34-14-08-304, los contratistas no tenían la experiencia que se requería en los estudios previos para la realización del contrato. Por lo tanto las presuntas observaciones no se subsanan, quedando como presunto hallazgo.						
15	El contrato No 34-14-23-397, que tiene por objeto: el “SUMINISTRO DE MATERIALES TÉCNICOS PARA PUESTA EN MARCHA DEL SISTEMA CCTV	Dando respuesta al hallazgo donde se manifiesta que no existe acto de modificación de lo	Es importante reiterar las palabras	X		X	X	X	\$12.992.000

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>DE CÁMARAS FIBRA ÓPTICA, SALA DE MONITOREO CIEPS AMPLIACIÓN DEL SISTEMA Y VIGILANCIA Y MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DEL SISTEMA.”, por valor de \$159.200.000, presenta la siguiente inconsistencia en la etapa contractual: en los términos del contrato se relacionan 7 cámaras de video tipo domo para su colocación en las vías públicas reemplazando las que están dañadas; sin embargo en la visita técnica únicamente se corroboraron 3 cámaras de las 7 que debieron suministrarse, a pesar de ello los registros de entrada y salida del almacén debidamente firmados y legalizados, y los documentos revisados en las tres carpetas contractuales entregadas por la administración, dan constancia de 7 cámaras suministradas y utilizadas por el contratista.</p> <p>Bajo el contexto anotado y advirtiendo que no existe acto modificatorio de lo inicialmente pactado por las partes, se presenta un presunto detrimento patrimonial por valor de \$12.992.000, que corresponde al valor de las cuatro cámaras faltantes, esto debido a fallas en la supervisión, vigilancia y control de la actividad contractual lo que genera ineficiencia en la ejecución contractual; lo que en conlleva a incidir en violación a los principios de la función administrativa de economía, eficiencia y moralidad señalados en el artículo 209 de la Carta Política, y el principio de responsabilidad establecido en el artículo 3 de la ley 489 de 1998, los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, con posible incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numerales 1, 31 y 34 de la ley 734 de 2002, modificada por el artículo 84 de la Ley 1474 de 2011 y presunta incidencia penal de conformidad con el artículo 397 del Código Penal correspondiente al tipo penal de peculado por apropiación, a favor de un tercero. Y el de contratos</p>	<p>inicialmente pactado ya que en los registros de entrada y salida del almacén se relacionan 7 cámaras de video tipo domo para su colocación en vías públicas reemplazando las que están dañadas sin embargo en visita técnica únicamente se corroboraron 3 cámaras de las 7 que debieron suministrar.</p> <p>Mediante ficha definitiva que levanto el contratista de acuerdo a la <b>CLAUSULA QUINTA.- OBLIGACIONES DE LAS PARTES: A) POR PARTE DEL CONTRATISTA:</b> El contratista se compromete a: 1) Realizar mantenimiento preventivo y correctivo a todo el conjunto de elementos que lo componen y se contempla en caso de daño, el remplazo con equipos compatibles de un máximo del 40% de los equipos activos en calle del actual sistema (DOMOS PTZ, TRANCEIVERS, STWICHES, FIBRA OPTICA ETC.). 2) <u>Realizar el diagnóstico y reparación de acometidas eléctricas, medios pasivos de transmisión de video y control, conexonado y demás labores técnicas que garanticen una correcta operatividad de los puntos de monitoreo.</u> 3) Efectuar un <u>Mantenimiento preventivo y correctivo de inicio para diagnosticar el estado de todo el</u></p>	<p>descritas en la contradicción por el ente auditado donde se corrobora que se suscribió acta No. 01 del 4 de agosto de 2016 de concertación y modificación del contrato de suministro No. 34-14-23-397 suscrito el 5 de agosto de 2016 simultáneamente e con la suscripción del contrato (esta acta curiosamente no se halló en el momento de la revisión documental por parte del grupo auditor). El acta mencionada de elementos no pactados menciona que ...”en el informe se pudo identificar que no era necesario suministrar todos los elementos que estaban en el</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	sin cumplimiento de los requisitos legales establecido en el artículo 410 del C. P.	<u>sistema y una programación sostenido de mantenimiento preventivo y correctivo para un periodo estimado por el operador del sistema no inferior a 6 mantenimientos</u> en lo que queda del año. 4) Presentar un cronograma de actividades para la ejecución del contrato en coordinación con el supervisor del contrato. 5) Acatar las recomendaciones y observaciones técnicas a que diera lugar por parte del supervisor. 6) Prestar el servicio de Mantenimiento Preventivo y correctivo las veinticuatro (24) horas al día y los siete (07) días a la semana. 7) Atender en el menor tiempo posible las llamadas por interrupción en el funcionamiento del equipo y ponerlo de nuevo en operación. 8) Ejecutar las reparaciones necesarias a los equipos y garantizar el suministro de repuestos nuevos y originales en caso de requerirse, los cuales se ejecutarán previa autorización del supervisor del contrato. 9) Cumplir con los requerimientos de revisión y mantenimiento de los CENTRO DE MONITOREO (Estación de Policía de Jamundí) y PUNTOS DE CAMARA, se realizó en levantamiento con el fin de identificar si lo que estaba en los pliegos de condiciones de acuerdo al estudio inicialmente	pliego de condiciones por ejemplo las 7 cámaras que solamente se necesitaba suministrar 3 y con las cuatro sobrantes cambiarlas por elementos que eran necesarios para un buen funcionamiento del sistema y que no estaba pactado en el pliego de condiciones y que eran esenciales para el funcionamiento del sistema." Por ejemplo monitor de 21,5" para equipo de monitoreo sala, conectores r8-cableado y reparación de las conexiones de los monitores, mangos para fusión de ropturas, transformador de corriente de 110 a 220v,						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>realizado era necesario o si debería realizar una modificación al contrato.</p> <p>Mediante acta No. 01 del 4 de agosto de 2016, se realizó una concertación donde intervinieron el doctor JOSE FERNANDO TRUJILLO secretario de gobierno del municipio Jamundí en calidad de supervisor y OSCAR JULIAN MARIN representante legal PC ROBOTICS CORPORATION con el fin de suscribir acta de concertación, de acuerdo al diagnóstico que se realizó, por el contratista, en el informe se pudo identificar que no era necesario suministrar todos los elementos que estaban en el pliego de condiciones por ejemplo las 7 camaras que solamente se necesitaba suministrar 3 y con las cuatro sobrantes cambiarlas por elementos que eran necesario para en buen funcionamiento del sistema y que no estaban pactado en el pliego de condiciones y que eran esenciales para el funcionamiento del sistema. Por ejemplo monitor de 21,5" para equipo de monitoreo sala, conectores r8-cableado y reparacion de las conexiones de los monitores, mangos para fusion de ropturas, trasformador de corriente de 110 a 220v,</p>	<p>reparación a todo costo e instalación de cámaras índigo existentes entre otros."</p> <p>Este suceso es contradictorio versus el registro físico de la entrada y salida del almacén que dan fe de la existencia de los dispositivos en el proceso del inventario del almacén; por lo tanto si el acta del 4 de agosto de 2016 fue antes de la suscripción y posteriormente se hizo la entrada al almacén, no se evidenció devolución de las cámaras o en su defecto acto administrativo en la cual se devolvieran las cámaras, sin embargo es muy claro que el acta dice... "que no</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>reparacion a todo costo e instalacion de camarasindigo existentes entre otros.</p> <p>Se anexa cuadro del acta de concertación definitiva No.1</p> <p>El día 5 de agosto de 2016, se realizó modificaron al contrato de suministro No. 34-14-23-397 el cual quedo de la siguiente forma: Se anexa acta de modifivacion al contrato 34-14-23-397</p> <p>Se anexan informe inicial que realizo el contratista, acta de concertación No. 01 de fecha 4 de agosto de 2016 suscrita entre el secretaria de gobierno y contratista y modificación al contrato de suministro No. 34-14-23-397 de fecha 5 de agosto de 2016, entrada y salida del almacén de los elementos que se pactaron en el acta de concertación y que se plasmaron en la modificación del contrato de suministro,</p> <p>Es de aclarar que existió un error involuntario al no corregir la salida del almacén ya que no se relaciona la modificación que se realizaron mediante el acta de concertación y su vez plasmado en la modificacion al contrato de suministro de acuerdo al informe de diagnóstico realizado por el contratista, cláusula quinta del</p>	<p>era necesario suministrar todos los elementos que estaban en el pliego de condiciones por ejemplo las 7 cámaras que solamente se necesitaba suministrar 3", situación que es incoherente</p> <p>pues existe registros documentales de trabajo suministrados por el contratista y fechados posteriormente al acta No. 01 que dicen de las instalaciones de dispositivos que se ejecutaron despues cuando las cámaras ya habían entrado al almacén, por lo tanto el error involuntario manifestado, al no corregir la salida del almacen viene acompañado de un aporte en la</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>contrato de suministro. No 34-14-23-397.</p> <p>Tanto el acta de concertación la modificación del contrato y entrada y salida almacén de los elementos que se cambiaron reposaban en el despacho de la secretaria de gobierno y nunca fueron solicitadas por el ente del control</p> <p>Inclusive el valor de los elementos suministrados que se pactaron el acta de concertación y una vez plasmado en la modificación del contrato supera el valor de las 4 camaras. Se anexa documentos anteriormente descritos. 1) informe final y ficha definitiva real. 2) acata de concertación. 3) modificatoria al contrato de suministro. 4) entrada y salida delalmacen. <b>(GOBIERNO).</b></p> <p>Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto y una vez verificada la corresondiente información, solicito al ente de control se levante la comnotacion disciplinaria,fiscal y penal a las observaciones.</p> <p>.</p>	<p>contradicción de una salida y una entrada de otros elementos; estas actas no se evidenciaron en la carpeta del contrato al momento de la auditoría por lo tanto la fundamentación de estos documentos en custodia de la comisión auditora presuntamente carecen de veracidad pues no se encontraban en el momento de su evaluación.Por lo anterior no se acepta la contradicción y continúa la observación con las connotaciones anotadas.</p>						
16	El contrato No 34-14-23-038, que tiene por objeto: "SUMINISTRAR A TRAVES DE LA EJECUCION	CONTROL DE GESTION	Sea lo primero aclarar que no	X		X	X		



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>DEL PROGRAMA FORTALECIMIENTO NUTRICIONAL INTEGRAL AL ESCOLAR (PAE), DESAYUNOS A LOS NIÑOS Y NIÑAS INSCRITOS EN LA MATRICULA OFICIAL SIMAT, PERTENECIENTES A LOS ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS OFICIALES, CONFORME A LAS ESPECIFICACIONES DE LOS LIENAMIENTOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y ESTANDARES DE CALIDAD DEFINIDOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL”, por valor de \$1.915.025.490, presenta las siguientes inconsistencias en la etapa precontractual: el proceso de contratación se inició en el año 2015 mediante la modalidad de contratación de licitación pública, cuyos estudios previos y aviso de convocatoria certifican contar con disponibilidad presupuestal de \$139.355.143 y el excedente \$1.825.660.307 con cargo al Acuerdo Municipal Nro. 009 del 25 de noviembre de 2015, “por medio del cual se autorizó al señor alcalde municipal para comprometer vigencias futuras”, no obstante dicha afirmación resulta incierta toda vez que en el año 2015 no se encontró acreditado la disponibilidad presupuestal y el acuerdo en mención, si bien fue expedido por el Consejo Municipal, el valor aprobado fue únicamente de \$600.156.197 que corresponden a recursos provenientes del SGP. Por otra parte, se observa que la convocatoria pública fue limitada de manera injustificada a oferentes que tuvieran experiencia en contratación en programas de alimentación escolar, sin que con ello se permitiera la participación de un mayor número de oferentes que pudieran cumplir los demás requisitos habilitantes y factores de evaluación para escoger la oferta más favorable, es dable tener en cuenta que en dicha licitación sólo se contó con un proponente quien fue al que finalmente se adjudicó el contrato. Aunado a ello, los pre pliegos fueron ajustados para atender sin ninguna consideración que lo justificara,</p>	<p><b>Factor Gestión Contractual</b> Con respecto a la presunta falencia en el proceso de contratación El contrato No 34-14-23-038, que tiene por objeto: “SUMINISTRAR A TRAVÉS DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA FORTALECIMIENTO NUTRICIONAL INTEGRAL AL ESCOLAR (PAE), DESAYUNOS A LOS NIÑOS Y NIÑAS INSCRITOS EN LA MATRICULA OFICIAL SIMAT, PERTENECIENTES A LOS ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS OFICIALES, CONFORME A LAS ESPECIFICACIONES DE LOS LINEAMIENTOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y ESTANDARES DE CALIDAD DEFINIDOS POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL”, me permito dar respuesta en los siguientes términos:</p> <p>El Ministerio de Educación Nacional, a través de la Resolución No. 16480 de 2015, apropio los recursos correspondientes a la programa PAE para el municipio de Jamundí Valle del Cauca para la vigencia fiscal 2016. Que mediante Resolución No. 19058 del 19 de Noviembre de 2015, ordena el giro de la suma de</p>	<p>se reprocha en la observacion el hecho de no existir disponibilidad presupuestal para el momento de apertura del proceso de selección, puesto que este fue efectivamente expedido en enero de 2016 y respaldó el proceso de selección como bien lo afirma el sujeto auditado; lo que se observa como irregularidad es que en estudios previos y aviso de convocatoria se certificó la existencia de una disponibilidad presupuestal de \$139.355.143 y el excedente \$1.825.660.307 con cargo al Acuerdo Municipal Nro. 009 del 25 de noviembre de</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>una observación que limitaba aún más el cumplimiento de la experiencia de los oferentes, dado que inicialmente se cumplía con el requisito de experiencia con hasta dos certificaciones que sumaran el valor del contrato, sin embargo los pliegos señalaron que ésta solo se acreditaba con una sola certificación.</p> <p>Lo anterior teniendo en los principios de la función administrativa de igualdad, transparencia y responsabilidad señalados en el artículo 209 de la Carta Política, y artículo 3 de la ley 489 de 1998, el principio de selección objetiva de la contratación pública, el artículo 2.2.1.1.2.1.2. del Decreto 1082 de 2015, a causa de un deficiente control en la elaboración de la convocatoria pública que garantice la participación igualitaria de los oferentes que genera ineficacia en la programación contractual, con posible incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numeral 1, 31 de la ley 734 de 2002, y presunta incidencia penal de conformidad con el artículo 286 del Código Penal correspondiente al tipo penal de falsedad ideológica en documento público, dado la posible irregularidad consignada en el aviso de convocatoria y contratación sin el cumplimiento de los requisitos (artículo 410 del C.P.),</p>	<p>\$139.355.143 para la vigencia 2015. Por Resolución No. 18294 del 9 de noviembre de 2015, se asignaron los recursos del PAE para la vigencia fiscal 2016 por valor de \$1.225.504.110. El Municipio proyecto la destinación de la suma de \$600.156.197 para cubrir los gastos correspondientes al programa PAE en el año 2016, los cuales fueron autorizados a través del Acuerdo 009 de 2015</p> <p>El presupuesto oficial destinado por la entidad para este contrato se fija en MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CINCO MILLONES QUINCE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA PESOS M/CTE (\$1.965.015.450) discriminados así:</p> <p><b>S.G.P CALIDAD:</b> \$400.000.000 <b>MEN:</b> \$1.225.504.110 <b>MEN Vigencias Futuras:</b> \$139.355.143 <b>S.G.P PAE – Conpes:</b> \$ 200.156.197 <b>TOTAL FUENTES:</b> \$ 1.965.015.450</p> <p>La entidad territorial publico el Proyecto de Pliego de Condiciones el 29 de diciembre de 2015, los cuales estuvieron publicados hasta el 14 de enero de 2016. En el SECOP,</p>	<p>2015, “por medio del cual se autorizó al señor alcalde municipal para comprometer vigencias futuras”, cuestión que no era veraz, dado que para el momento no existía la precitada disponibilidad y el acuerdo en mención no autorizaba los recursos ahí señalados, aspecto que no refuta el municipio de Jamundi, y los documentos que trae a colación en la contradicción no apuntan a desacreditar lo evidenciado, sino que lo confirman. (Véase acuerdo del consejo municipal).</p> <p>Respecto a la eventual</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Posteriormente el Municipio expidió el cdp No. 01 del 4 de enero de 2016, para soportar los gastos correspondientes al Programa PAE para el año 2016 y finalmente se apertura el proceso el 15 de enero de 2016, es decir, que al momento de aperturar oficialmente el proceso contaba con la disponibilidad presupuestal respectiva que soportaría el gasto.</p> <p>El Consejo de Estado en fallo de la Sección Tercera, Consejero ponente: Enrique Gil Botero, doce (12) de agosto de dos mil catorce (2014), establece lo siguiente:</p> <p>(...)</p> <p><i>"El artículo 25.6 de la Ley 80 de 1993, que regula el principio de economía-y rige en todos los procedimientos de selección-, establece en el numeral 6: "Las entidades estatales abrirán licitaciones e iniciarán procesos de suscripción de contratos, cuando existan las respectivas partidas o disponibilidades presupuestales." Esta norma creó uno de los tantos requisitos que la Ley 80 exige para adelantar cualquier proceso de selección de contratistas: antes de iniciar el proceso-incluida la contratación directa-es</i></p>	<p>limitación de la experiencia, es dable mencionar la jurisprudencia sentada por la Corte Constitucional en sentencia C-713 de 2009, en la que se dispuso:</p> <p>"La jurisprudencia constitucional ha reconocido que el derecho a la igualdad de oportunidades, aplicado a la contratación de la administración pública, se plasma en el derecho a la libre concurrencia u oposición, según el cual, se garantiza la facultad de participar en el trámite concursal a todos los posibles proponentes que tengan la real posibilidad de</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>necesario contar con disponibilidad presupuestal. La finalidad es garantizar que las entidades públicas cuentan con los recursos necesarios para asumir las obligaciones pecuniarias, exigencia que sirve a la administración ya que la obliga a actuar con responsabilidad económica, y a los contratistas, porque les garantiza que las entidades tendrán recursos para pagar sus créditos. Esta norma, con más detalle, se explica de la siguiente manera: i) Establece el momento u oportunidad límite para cumplir este requisito: a) <u>cuando se abra una licitación y, en general,</u> b) cuando se inicie cualquier otro proceso de selección de contratistas. La distinción se explica por los diferentes procesos de contratación que establece la ley-hoy en día son (Ley 1150 de 2007): licitación, concurso de méritos, selección abreviada, contratación directa y mínima cuantía; antes eran (Ley 80 de 1993, época en la que se suscribió el contrato sub iudice): licitación, concurso, contratación directa y contrato sin formalidades plenas- (Subrayado fuera de texto) (...)</p> <p>Cabe resaltar que la norma contempla las diferentes modalidades de contratación, por</p>	<p>ofrecer lo que demanda la administración. La libre concurrencia, entraña, la no discriminación para el acceso en la participación dentro del proceso de selección, a la vez que posibilita la competencia y oposición entre los interesados en la contratación. Consecuencia de este principio es el deber de abstención para la administración de imponer condiciones restrictivas que impidan el acceso al procedimiento de selección, por lo que resulta inadmisibles la inclusión en los pliegos de condiciones de cláusulas limitativas que</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>lo que es obligatorio contar con la disponibilidad presupuestal y el certificado de disponibilidad presupuestal, antes de suscribir y celebrar cualquier contrato estatal.</p> <p>Por lo anterior se concluye que la entidad en ningún momento cometió ningún tipo de irregularidad porque desde que se inició el proceso de contratación se encontraban garantizados los recursos para cubrir la futura contratación.</p> <p>Con respecto a la experiencia exigida para poder participar en el proceso de selección, los Manuales de Colombia Compra Eficiente la definen como el conocimiento del proponente derivado de su participación previa en actividades iguales o similares a las previstas en el objeto del contrato, igualmente manifiesta la experiencia es adecuada cuando es afín al tipo de actividades previstas en el objeto del contrato a celebrar, finalmente manifiesta que la experiencia es proporcional cuando tiene relación con el alcance, la cuantía y complejidad del contrato a celebrar.</p> <p>Teniendo en cuenta lo anterior la entidad solicito acreditar experiencia en la atención de</p>	<p>no se encuentran autorizadas por la Constitución y la Ley, puesto que ellas impiden la más amplia oportunidad de concurrencia y atentan contra los intereses económicos de la entidad contratante, en razón a que no permiten la consecución de las ventajas económicas que la libre competencia del mercado puede aparejar en la celebración del contrato. Sin embargo, la libertad de concurrencia, admite excepciones fijadas por el legislador, con sujeción a parámetros de razonabilidad y proporcionalidad , que pueden tener como</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>programas de alimentación escolar, por su especialidad y complejidad y en aras de garantizar un adecuado y eficiente prestación del servicio de alimentación a una parte de la población que es sujeto de especial protección como lo son los niños y niñas pertenecientes al sistema educativo municipal. En la contratación del operador se deben exigir unos estándares de experiencia y calidad altos que permitan garantizar que los posibles participantes tengan las capacidades de prestar un servicio con altos estándares de calidad y que no pongan en riesgo la integridad de los menores con el suministro de raciones de baja calidad o por un posible incumplimiento en la prestación del servicio.</p> <p>Según el estudio de mercado en el Departamento del Valle del Cauca existen diferentes empresas y fundaciones que cumplen con la anterior exigencia, lo que evidencia que con el presente proceso no se existía la intención de limitar la participación, sino simplemente garantizar la participación de proveedores con trayectoria y que garantizaran altos estándares de calidad en la prestación del servicio, entre estas empresas tenemos: FUNDANAVI, FUNDAMIGOS,</p>	<p>fundamento la necesidad de asegurar la capacidad legal, la idoneidad moral o las calidades técnicas, profesionales, económicas y financieras del contratista, además de la posibilidad que tiene el Estado de establecer inhabilidades e incompatibilidades para asegurar la transparencia en el proceso de contratación estatal."</p> <p>Con fundmantoen lo anterior y recapitulando el principio de libre concurrencia en la contratación estatal, con el principio de selección objetiva y la democratización de la participación en la contratación</p>						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>FUNDACIÓN CRECER POR COLOMBIA, FUNDACIÓN APOYAMOS, COBISOCIAL, FUNDACIÓN AMIGOS UNIDOS POR EL PACIFICO, entre otras.</p> <p>Se adjunta (Estudios Previos 24 folios, Acuerdo N°009 Noviembre 25 de 2015, 2 folios, Certificado de disponibilidad presupuestal, 1 folio, Resolucion numero 18294 de 2015, 5 folios y Resolucion numero 19058 de 2015, 3 folios. <b>(JURIDICA)</b></p> <p><b>Se solicita se levante la comnotacion de las observaciones disciplinarias, fiscales y penales toda vez que no se configura la conducta.</b></p>	<p>publica, exigir como factor determinante para la selección del contratista, que cuente con experiencia especifica en el PAE, se constiutye en una exigencia de tipo restrictivo, pues sólo y únicamente podrán contratar las entidades que han prestado anteriormente este servicio al Estado, limitando con ello la posibilidad de nuevos proponentes, amen que dicha experiencia para el PAE no es una exigencia legal o reglamentaria.</p> <p>Dicha restricción denota el posible direccionamient o en la selección del contratista, al punto que en la licitación publica únicamente</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			participó un solo oferente.  Asi las cosas el hallazgo se mantiene con las connotaciones establecidas en la observación.						
17	<p>Contrato No 34-14-14-608 de 2016. Objeto: Realizar el Diseño y Elaboración del Plan Maestro de Movilidad del Municipio de Jamundí Valor: \$ 199.526.517</p> <p>Etapas Precontractual: Se evidenció que en la carpeta contractual no existen estudios del análisis del sector, como tampoco los cálculos unitarios debidamente soportados. Así mismo, el contrato se suscribió el día 28 de octubre de 2016, con CDP No 1918 del 14/07/2016 imputado a la apropiación 3110.015, apropiación a la cual se le aprobó recursos por \$200 millones. Mediante Decreto No 0299 del 30 de julio de 2016, se acredita la apropiación 3110.055 Plan de movilidad por \$200 millones y se contra acredita la apropiación 3110.015 por \$200 millones; en este orden de ideas, la apropiación inicial quedo sin disponibilidad de recursos para ejecutar el contrato, en razón a esto se expidió el Compromiso presupuestal o RP No 3284 del 19/12/2016, aforado a la apropiación 3110.055, notándose que dicho registro fue expedido en una fecha posterior al acta de inicio del contrato, el que se suscribió el 04 de noviembre de 2016, en donde se configura la presunta irregularidad en la legalización.</p> <p>Lo anterior Vulnera el numeral 4 del artículo 2.2.1.1.2.1.1. y el artículo 2.2.1.1.1.6.1. del decreto 1082 de 2015, el principio de la función</p>	<p>La etapa precontractual si se realizo el correspondiente análisis del sector el cual se anexa y no tiene en su contenido el análisis de precios unitarios ya que no es un contrato de obra, su figura jurídica es un contrato de consultoria.</p> <p>En relación con esta observación tipificada con connotación Administrativa, Disciplinaria y Penal, solicitamos de la manera más respetuosa al ente de control, levantarla en todas sus connotaciones teniendo en cuenta los siguientes argumentos: 1.Cualquier acto administrativo que afecte las apropiaciones presupuestales debe contar previamente con certificado de disponibilidad presupuestal que garantice la existencia de apropiación suficiente para atender el compromiso que se pretende adquirir. Este documento afecta el presupuesto provisionalmente hasta tanto se perfeccione el acto</p>	<p>Manifiesta la entidad en la contradicción que si realizaron el análisis del sector y lo aporta como soporte de lo manifestado, en este sentido se desvirtua la connotación disciplinariay penal, manteniéndose la administrativa, debido a que este como todos los documentos del contrato deben permanecer en la carpeta contractual, lo cual deberá tenerse en cuenta en la suscripción del</p>	X		X			

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>administrativa de economía establecido en el artículo 209 de la Constitución Nacional, el artículo 71 del decreto 111 de 1996,con presunta incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1 y 48 numeral 1,con presunta incidencia penal de acuerdo a lo establecido en el artículo 410 de la Ley 599 de 2000, modificado por el artículo 33 de la Ley 1474 de 2011, correspondiente al tipo penal contrato sin el cumplimiento de los requisitos legales, lo anterior a causa de falta de planeación, deficiencias en la valoración de los costos del contrato, y falta de control y monitoreo, generando incertidumbre frente a la evaluación de las propuestas de los proponentes con el presupuesto determinado por la entidad, afectando el control adecuado de los recursos o actividades.</p>	<p>que respalda el compromiso y se efectúe el correspondiente registro presupuestal. El Decreto 568 de 1996, en su artículo 19 dice: “Art. 19.- <i>El certificado de disponibilidad es el documento expedido por el jefe de presupuesto o quien haga sus veces con el cual se garantiza la existencia de apropiación presupuestal disponible y libre de afectación para la asunción de compromisos. Este documento afecta preliminarmente el presupuesto mientras se perfecciona el compromiso y se efectúa el correspondiente registro presupuestal. En consecuencia, los órganos deberán llevar un registro de éstos que permita determinar los saldos de apropiación disponible para expedir nuevas disponibilidades</i>”.</p> <p>2. Entonces, el certificado de disponibilidad presupuestal garantiza la existencia del recurso, pero es susceptible de modificaciones, tal como sucedió con el certificado No 1918 del 14/07/2016, que fue modificado por el Certificado No 2391 de 31 de agosto de 2016, en razón del proyecto del cual se había apropiado, pues inicialmente se había imputado contra el proyecto Planes de Tránsito, Dotación y Equipos, pero posteriormente se determinó que</p>	<p>plan de mejoramiento por parte de la entidad. En lo que tiene que ver con el análisis de los precios unitarios la observación desaparece, debido a que como lo manifestó la entidad, no estamos frente a un contrato de obra si no frente a uno de consultoria. En lo que respecta al registro presupuestal que es posterior al acta de inicio la entidad ha presentado un análisis Jurisprudencial, el cual se concluye en lo siguiente: “<i>El requisito relativo al registro presupuestal no es una condición de existencia del contrato estatal, es un requisito</i></p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>el proyecto a desarrollar era Plan de Movilidad, y ante la inexistencia de recursos en ese rubro presupuestal se soportó la necesidad de realizar un traslado presupuestal, que se realizó con el Decreto 0299 de Julio 30 de 2016, y posteriormente se expidió el certificado No 2391 de agosto 31 de 2016 con el nuevo rubro presupuestal correspondiente al proyecto a desarrollar.</p> <p>3. Ahora, se entiende por registro presupuestal del compromiso la imputación presupuestal mediante la cual se perfecciona el compromiso se afecta en forma definitiva la apropiación, garantizando que ésta solo se utilizará para ese fin. Esta operación indica el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. El acto del registro perfecciona, por tanto, el compromiso.</p> <p>El Decreto 568 de 1996, en su Artículo 20, determina: <i>"Artículo 20. El registro presupuestal es la operación mediante la cual se perfecciona el compromiso y se afecta en forma definitiva la apropiación, garantizando que ésta no será desviada a ningún otro fin. En esta operación se debe indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar"</i>.</p> <p>4. En relación con la fecha de expedición del Registro</p>	<p><i>de ejecución</i>", que es precisamente a lo que se refería el equipo auditor cuando se connotó la observación en el sentido de que el registro presupuestal es posterior al acta de inicio, es decir que se inició su ejecución sin tener su respectivo compromiso de apropiación presupuestal del recurso.</p> <p>En tal sentido la observación mantiene la connotación administrativa y disciplinaria. Quedando de la siguiente manera:</p> <p>Contrato No 34-14-14-608 de 2016.</p> <p>Objeto: Realizar el Diseño y Elaboración del Plan Maestro de</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Presupuestal no se está vulnerando ninguna de las normas mencionadas por el equipo auditor en razón de que de acuerdo con el inciso 1° del artículo 41 de la Ley 80 de 1993, <i>"por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública"</i>, los contratos estatales se perfeccionan cuando se logre acuerdo sobre el objeto y la contraprestación y éste se eleve a escrito.</p> <p>Sobre el perfeccionamiento de los contratos estatales y el registro presupuestal, la Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera del Consejo de Estado, <u>señaló que la condición relativa al registro presupuestal, no es una condición de existencia del contrato estatal o de su "perfeccionamiento", es un requisito necesario para su ejecución</u>, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones:</p> <p><i>"La jurisprudencia del Consejo de Estado, en vigencia de la Ley 80 de 1993, ha sostenido de forma variable dos tesis sobre los requisitos de perfeccionamiento del contrato estatal. La primera posición se formuló en el auto de 27 de enero de 2000 (Rad. 14.935), en donde se afirmó que para poder perfeccionar el contrato se debía elevar a escrito el acuerdo contractual y expedir</i></p>	<p>Movilidad del Municipio de Jamundí Valor: \$ 199.526.517</p> <p>Etapas Precontractual: se evidenció que la carpeta contractual no contiene el análisis del sectorl.</p> <p>También se evidenció que el contrato se suscribió el día 28 de octubre de 2016, con CDP No 1918 del 14/07/2016 imputado a la apropiación 3110.015, apropiación a la cual se le aprobó recursos por \$200 millones. Mediante Decreto No 0299 del 30 de julio de 2016, se acredita la apropiación 3110.055 Plan de movilidad por \$200 millones y se contra</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>el respectivo registro presupuestal, pues consideraban que el artículo 71 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto) había modificado el artículo 41 de la Ley 80, creando un requisito adicional de perfeccionamiento de los contratos estatales. <u>La segunda posición se expuso en varias sentencias (febrero 3 de 2000 – Rad. 10.399– y abril 6 de 2000 – Rad. 12.775–), donde se estableció que para perfeccionar un contrato estatal sólo se debía satisfacer los requisitos del inciso 1 del artículo 41 de la Ley 80 de 1993, a saber: acordar el objeto y la contraprestación y elevarlo a escrito.</u>(Subrayado es nuestro) Sin embargo, la Sección Tercera del Consejo de Estado reiteró que <u>la primera posición no es correcta, pues el artículo 71 del Decreto 111 de 1996 establece que el registro presupuestal será un requisito de perfeccionamiento de actos administrativos y, como es sabido, el contrato estatal no es un acto administrativo sino una figura jurídica distinta. El contrato es un acto bilateral mientras que el acto administrativo es una declaración unilateral de la voluntad de la administración. Por lo tanto, no se puede sostener que el artículo 71 del Decreto 111 de 1996 modificó el</u></p>	<p>acredita la apropiación 3110.015 por \$200 millones; en este orden de ideas, la apropiación inicial quedo sin disponibilidad de recursos para ejecutar el contrato, en razón a esto se expidió el Compromiso presupuestal o RP No 3284 del 19/12/2016, aforado a la apropiación 3110.055, notándose que dicho registro fue expedido en una fecha posterior al acta de inicio del contrato, el que se suscribió el 04 de noviembre de 2016, en donde se configura la presunta irregularidad en la legalización.</p> <p>Lo anterior Vulnera el el</p>						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p><u>artículo 41 de la Ley 80 de 1993, pues éste aplica para los actos administrativos pero no para los contratos estatales. Además con la expedición de la Ley 1150 de 2007 se corrobora que el registro presupuestal no es un requisito de perfeccionamiento sino de ejecución del contrato estatal, como lo establece el artículo 23. Así pues, se puede afirmar que la ausencia del registro presupuestal no produce la inexistencia del contrato sino su inejecución.</u> (Subrayado es nuestro)"</p> <p>Entonces como para nuestro, se trata es de la expedición del Registro Presupuestal posterior a la fecha del acta de inicio, no se presenta inejecución del mismo, porque igualmente el Registro Presupuestal fue expedido.</p> <p>Igualmente en la Sentencia Consejo de Estado de agosto 12 de 2014, se determina que no existe momento límite para la expedición del Registro Presupuestal, pues dentro del mismo proceso presupuestal, este irá anterior al primer pago que se le realice al contratista, a continuación se extrae un aparte de la Sentencia mencionada: "REGISTRO RESERVA PRESUPUESTAL-Cumplimiento del requisito. Momento límite En cuanto al momento límite en que la entidad debe contar con este</p>	<p>artículo 71 del decreto 111 de 1996, con presunta incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1 y 35 numeral 1, a causa de falta de control en la ejecución del presupuesto, lo cual genera la presunta violación de la norma.</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p><i>requisito, la norma no establece una etapa o instante preciso, sin embargo, es claro que no es exigible durante el proceso de selección-que va hasta la adjudicación del contrato-, por dos razones: porque durante esa etapa se necesita la disponibilidad presupuestal y porque es necesario adjudicar el contrato para conocer el monto exacto por el cual se constituirá la reserva. Esto significa que a partir de la adjudicación del contrato la entidad puede expedir el registro o reserva presupuestal-RP-, pero no tiene que ser fatalmente en ese momento, pues otra norma-que se analizará más adelante-complementa esta exigencia".</i></p> <p>Entonces, teniendo en cuenta estas consideraciones normativas, no se encuentran causales para determinar esta observación con connotación administrativa, disciplinario y penal y por lo tanto les solicitamos de la manera más respetuosa sea retirado del informe de auditoría, porque durante el proceso no se contravino ninguna norma contractual o presupuestal.</p> <p>Igualmente es importante anotar que el contrato no se encuentra liquidado.</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		HACIENDA							
18	<p>El contrato No. 34-14-14-485 que tiene por objeto: la "INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LAS OBRAS DE ADECUACION DE LA NUEVA SEDE DE LA SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL QUE PERMITA OPTIMIZAR LA GESTION OPERATIVA Y ADMINISTRATIVA DE LA AUTORIDAD SANITARIA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI; DENTRO DEL MARCO DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA AUTORIDAD SANITARIA PARA LA GESTION EN SALUD" por valor de \$ 21.300.000 presenta la siguiente inconsistencia en la etapa contractual: no se evidencian actuaciones de seguimiento al contrato de obra debido a que no existen informes parciales de interventoría a la fecha. Es de anotar que el contrato de obra 34-14-03-464 objeto de interventoría inició el 31 de Agosto de 2016 y hasta la última acta suscrita el 10 de enero de 2017 se había adelantado la ejecución aproximadamente del 30% de la obra sin percibir pago alguno, sin embargo existe un acta de recibo parcial de obra debidamente firmada por las partes que consolida valores ejecutados que no se han erogado todavía.</p> <p>Lo anterior debido a deficiencias en el seguimiento y control de la ejecución del contrato, que genera incertidumbre frente a la correcta ejecución de la interventoría, trasgrediendo con ello el principio de la función administrativa de responsabilidad establecido en el artículo 3 de la ley 489 de 1998, con posible incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numeral 34 de la ley 734 de 2002</p>	<p>Según se encuentra documentado en la Carpeta contractual se evidencian actuaciones de seguimiento al Contrato de Obra No. 34-14-03-464 de 2016, por parte de la interventoría técnica, toda vez que se presentaron los informes de interventoría Nros. 1 y de fechas 10 de octubre de 2016 y 10 de diciembre de 2016 respectivamente, los cuales presentaron inconsistencias y fueron devueltos a la interventoría para su corrección. Los cuales se entregaron nuevamente por la interventoría a la supervisión, el día 27 de marzo de 2017.</p> <p>Se anexa copia de los informes de interventoría No. 1 y No. 2.</p> <p>Igualmente es importante anotar que el contrato a la fecha es vigente , por lo tanto no es procedente el control previo.</p> <p>Solicito teniendo en cuenta que se desvirtua la presunta falta de seguimiento a la ejecución contractual la connotación del hallazgo disciplinario.</p> <p><b>INFRAESTRUCTURA</b></p>	<p>Se acepta la respuesta bajo el principio de buena fe, debido a que se allegaron los informes, pero se mantiene el hallazgo como administrativo con el fin de suscribir plan de mejoramiento para realizar el respectivo seguimiento a la ejecución del contrato y que el mismo conste sin errores en la carpeta contractual.</p> <p>En lo manifestado por la entidad que el contrato está vigente y no procede el control previo, el equipo auditor concluye que la entidad no desvirtua lo evidenciado, en el entendido que ya existían actas de entrega</p>	X					

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>parciales por lo tanto si se podía ejercer la vigilancia fiscal.</p> <p>por lo tanto el hallazgo queda de la siguiente manera:</p> <p>El contrato No. 34-14-14-485 que tiene por objeto: la "INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LAS OBRAS DE ADECUACION DE LA NUEVA SEDE DE LA SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL QUE PERMITA OPTIMIZAR LA GESTION OPERATIVA Y ADMINISTRATIVA DE LA AUTORIDAD SANITARIA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI; DENTRO DEL MARCO DEL</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA AUTORIDAD SANITARIA PARA LA GESTION EN SALUD" por valor de \$ 21.300.000 presenta la siguiente inconsistencia en la etapa contractual: no se evidencian en la carpeta contractual actuaciones de seguimiento al contrato de obra. Es de anotar que el contrato de obra 34-14-03-464 objeto de interventoría inició el 31 de Agosto de 2016 y hasta la última acta suscrita el 10 de enero de 2017 se había adelantado la ejecución aproximadamente del 30% de la obra sin percibir pago alguno, sin embargo existe						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>un acta de recibo parcial de obra debidamente firmada por las partes que consolida valores ejecutados que no se han erogado todavía.</p> <p>Lo anterior debido a deficiencias en la conformación del expediente contractual que permita vislumbrar el seguimiento y control de la ejecución del contrato, que genera incertidumbre frente a la correcta ejecución de la interventoría. Ello conforme el principio de la función administrativa de responsabilidad establecido en el artículo 3 de la ley 489 de 1998.</p>						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
19	<p>El contrato No. 34-14-14-460 que tiene por objeto la "INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LAS OBRAS DE PROTECCION DE TORRES DE ALTA TENSION Y TERMINACION DEL CANAL NORTE, DENTRO DEL PROYECTO, CONSTRUCCION, MANTENIMIENTO DE OBRAS DE RECOLECCION Y CANALIZACION DE AGUAS LLUVIAS EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI", por valor de \$ 46.028.820, presenta la siguiente inconsistencia en la etapa contractual: no se evidencia la vinculación ni intervención del director de interventoría, residente de interventoría, ni del inspector de obra determinados en los pliegos de condiciones y la propuesta, así mismo en el expediente contractual no se evidencia el pago a la seguridad social de los mismos, lo que implica incumplimiento del acuerdo negocial teniendo en cuenta la siguiente descripción, cuyos valores han sido cancelados al contratista:</p> <p>Es de anotar que el contrato fue adicionado en un \$48,72%, (\$15.080.020) mediante Otro Si del 10 de noviembre de 2016, cuyos gastos de personal corresponden a la suma de \$13.394.102, que podrían configurarse en presunto detrimento patrimonial al momento de realizar los respectivos pagos.</p> <p>Bajo el contexto anotado se presenta un presunto detrimento patrimonial por valor de \$27.492.000 que corresponde a los gastos que el contratista ha dejado de asumir para el cumplimiento del contrato, esto debido a fallas en la supervisión, vigilancia y control en la actividad contractual, lo que genera ineficiencia en la ejecución contractual; y conlleva a</p>	<p>Con relación a la afirmación de que no se evidencia la intervención del director de interventoría, ni del residente de interventoría e inspector de obra, cabe aclarar que el representante legal de la interventoría aparece firmando los informes de interventoría que reposan en la carpeta contractual (se anexan). De igual manera las actuaciones de los mismos han quedado reflejadas por escrito en los comités de obra (se adjunta copia), así como también en los informes de interventoría las debidas actuaciones.</p> <p>Con relación a los pagos del Sistema de Seguridad Social se adjuntan los soportes de pago correspondientes al personal del equipo técnico de la interventoría, del - periodo comprendido entre Septiembre a Diciembre de 2.016 y del 24 de Enero de 2.017 al 14 de Febrero de 2.016.</p> <p>El Municipio de Jamundí estableció el valor de la interventoría equivalente al 7% de la obra, por lo cual se incrementó el valor del contrato de interventoría No. 34-14-14-460 proporcionalmente al valor</p>	<p>En relación a los informes aportados estos por si solos no son prueba suficiente para determinar las actuaciones de los profesionales aludidos a excepción del profesional Armando Leonjimenez, quien aparte de presentar la seguridad social, este corresponden al propuesto y presentado en la propuesta, no se evidencia lo mismo con los demás profesionales propuestos , así las cosas y habiendo realizado los ajustes correspondiente s se determina un presunto faltante por valor</p>	X		X	X	X	\$18.328.000

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>incidir en violación a los principios de la función administrativa de economía, eficiencia y moralidad señalados en el artículo 209 de la Carta Política, y el principio de responsabilidad establecido en el artículo 3 de la ley 489 de 1998, los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, con posible incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numerales 1, 31 y 34 de la ley 734 de 2002, y presunta incidencia penal de conformidad con el artículo 397 del Código Penal correspondiente al tipo peculado por apropiación. Y el de contratos sin cumplimiento de los requisitos legales establecido en el artículo 410 del C. P.</p>	<p>final del contrato de obra pública No. 34-14-03-470, no se transgredió ni se actuó en contra de las normas que regulan los contratos de interventoría, tales como la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011 y demás Decretos reglamentarios, las cuales reglamentan que el valor de las interventorías estarán en un rango del 5% al 7% del valor del contrato de obra asociado</p> <p>Cabe resaltar que al incrementar las cantidades de obra del contrato objeto de interventoría, se tiene relación directa al incremento en la carga laboral del personal de la interventoría y los productos de la misma.</p> <p>Con respecto al presunto detrimento patrimonial por valor de \$27.492.000que corresponde a los gastos que el contratista ha dejado de asumir para el cumplimiento del contrato, no se configura toda vez que no se causó un daño económico al estado y contrario a lo manifestado reposan en el expediente contractual los informes de interventoría No. 1, 2, 3 e informe final. E igualmente no hay ninguna conducta que se pueda tipificar con connotación penal en ese orden de ideas.</p>	<p>de \$18.328.000, como se muestra en el cuadro anexo. Por lo anterior el presente hallazgo queda en firme por el valor antes determinado, quedando bajo el siguiente tenor:</p> <p>El contrato No. 34-14-14-460 que tiene por objeto la "INTERVENTOR IA TECNICA, ADMINISTRATI VA Y FINANCIERA DE LAS OBRAS DE PROTECCION DE TORRES DE ALTA TENSION Y TERMINACION DEL CANAL NORTE, DENTRO DEL PROYECTO, CONSTRUCCIO N, MANTENIMIEN TO DE OBRAS DE RECOLECCION</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Anexos : informe final de interventoría Certificación de vinculación de la contratación del personal de interventoría. Planillas de Seguridad Social Actas de Reuniones externas ( 3)</p> <p>Respetuosamente y conciente que este es un proceso administrativo, solicitamos levantar la comnotacion disciplinaria dado que la conducta no se configura.</p> <p><b><u>INFRAESTRUCTURA</u></b></p>	<p>Y CANALIZACION DE AGUAS LLUVIAS EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI", por valor de \$ 46.028.820, presenta la siguiente inconsistencia en la etapa contractual: no se evidencia la vinculación ni intervención del director de interventoría, residente de interventoría, ni del inspector de obra determinados en los pliegos de condiciones y la propuesta, así mismo en el expediente contractual no se evidencia el pago a la seguridad social de los mismos, lo que implica incumplimiento del acuerdo comercial teniendo en cuenta la</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>siguiente descripción, cuyos valores han sido cancelados al contratista:</p> <p>Es de anotar que el contrato fue adicionado en un \$48,72%, (\$15.080.020) mediante Otro Si del 10 de noviembre de 2016, cuyos gastos de personal corresponden a la suma de \$13.394.102, que podrían configurarse en presunto detrimento patrimonial al momento de realizar los respectivos pagos.</p> <p>Bajo el contexto anotado se presenta un presunto detrimento patrimonial por valor de \$18.328.000 que</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			corresponde a los gastos que el contratista ha dejado de asumir para el cumplimiento del contrato, esto debido a fallas en la supervisión, vigilancia y control en la actividad contractual, lo que genera ineficiencia en la ejecución contractual; y conlleva a incidir en violación a los principios de la función administrativa de economía, eficiencia y moralidad señalados en el artículo 209 de la Carta Política, y el principio de responsabilidad establecido en el artículo 3 de la ley 489 de 1998, los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, con posible incidencia						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numerales 1, 31 y 34 de la ley 734 de 2002, y presunta incidencia penal de conformidad con el artículo 397 del Código Penal correspondiente al tipo peculado por apropiación. Y el de contratos sin cumplimiento de los requisitos legales establecido en el artículo 410 del C. P.						
20	El contrato No 34-14-08-558 que tiene por objeto: el “ESTUDIOS DE SUELO Y DISEÑO DE PAVIMENTO DE LAS VIAS URBANAS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, DENTRO DEL PROYECTO CONSULTORIA, CONSTRUCCION, REPOSICION Y MANTENIMIENTO DE VIAS, ZANJONES Y REDES DE ALCANTARILLADO SANITARIO PLUVIAL E HIDRAHULICA EN EL CASCO URBANO Y ZONA RURAL DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI” Valor de: \$ 30.364.503. Fecha de suscripción: 14 de septiembre de 2016.	l) Dentro del presupuesto oficial se hizo un análisis de cada uno de los ítems necesarios para la consultoría de los diseños de pavimentos que tiene como objeto el contrato, cada ítem se le realizó un análisis unitario de acuerdo a los estudios de mercado del sector. Por lo cual, se valoraron los costos directos de manera particular de los costos indirectos, de los cuales	No se aporta documentación pertinente que desvirtue el hallazgo, por tanto queda en firme.	X		X	X	X	\$30.363.503



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>Fecha de acta de inicio: 30 de septiembre de 2016. Fecha de recibo a satisfacción 14 de octubre de 2016. Fecha Informe de supervisión: 14 de octubre de 2016. Fecha acta final: 14 de octubre de 2016. Fecha Informe de estudio de suelos por Geocontrol: diciembre de 2016. Fecha acta de liquidación: 14 de octubre de 2016.</p> <p>Presenta las siguientes inconsistencias:</p> <p>I) Etapa precontractual: a pesar de que lo que se pretende contratar en estudios previos tiene la naturaleza jurídica de un contrato de consultoría, al valor del contrato se adiciona el AIU por valor de \$7.694. 433, rubros ajenos a su reconocimiento en la práctica contractual para este tipo de negocios; por otra parte los documentos previos no identifican cuáles son las condiciones técnicas exigidas para satisfacer la necesidad contractual.</p> <p>II) Etapa contractual: en la revisión técnica de la documentación del expediente contractual se evidencia un estudio de suelos presentado en diciembre de 2016, fecha posterior a la suscripción del acta final, es de anotar que este estudio es la base para el cálculo y diseño del pavimento rígido requerido. En cuanto al estudio de suelos, referencia documentos soportes de 7 sondeos realizados en diciembre de 2016 fecha posterior al acta de recibo de obra y liquidación, además el número de sondeos deberían haber sido 13.</p> <p>El mismo informe muestra el estudio del CBR fechado 13 de septiembre de 2016 fecha anterior a los sondeos, lo cual indica no ser concordante toda vez que los mismos debieron ser efectuados de manera posterior a los sondeos no antes.</p>	<p>se valoraron la Admisnitración, Utilidad e Imprevistos.</p> <p>II) Los informes presentan inconsistencias de forma con respecto a las fechas de elaboración de los sondeos y las pruebas realizadas en el laboratorio posteriormente, Geocontrol en el momento de la digitación del informe final cometio algunos errores, sin embargo, se solicito presentar un nuevo informe de los diseños de pavimentos corrigiendo las fechas que figuran en el informe inicial.</p> <p>En el contrato de Cosultoria se entregaron dos informes por parte de Geocontrol en los cuales figuran los trece sondeos en los sectores definidos desde el estudio previo, en el archivo de Infraestructura se suminsitro solamente el tomo 1 de los estudios correspondientes a 9 sectores intervenidos, se anexa la infomacion faltante de los cuatro estudios de suelos y diseño de pavimento de los cuatro sectores que no se evidenciaron al momento de la visita de la Contraloria.</p> <p>Los análisis de transito no figuran en la carpeta del Contrato porque se encuentran resumidos en el cuerpo del informe, ya que</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	<p>Los ensayos de laboratorios fueron hechos el 6 de diciembre de 2016 pero el “informe inalterado del suelo” del CBR presenta fecha del 13 de Septiembre de 2016, situación que no es coherente con el procedimiento técnico para un estudio de suelos.</p> <p>No se evidencia el análisis de tránsito de los sectores intervenidos, de acuerdo al diseño de pavimentos el análisis de tránsito se referencia con un muestreo tomado entre el 1 al 6 de agosto pero no relaciona el año, fecha anterior a la suscripción del contrato.</p> <p>No se evidencia los diseños de vías para cada uno de los sectores a intervenir relacionados con pavimentos rígidos como lo determina el pliego de condiciones; el presentado es para pavimento flexible.</p> <p>De acuerdo a lo anterior el estudio de suelos y diseño de pavimentos no cumplen con las especificaciones relacionadas en la invitación, toda vez que los sondeos y diseños no son coherentes con las estipuladas en el contrato.</p> <p>La seguridad social del representante legal debió ser pagada sobre la base del 40% del valor total del contrato y se evidencia pago por un valor menor, por otra parte los presupuestos presentados no corresponden a los dictados en los estudios previos pues son para pavimentos flexibles y no rígidos como lo exige el proyecto.</p> <p>Bajo el contexto anotado se presenta un presunto detrimento patrimonial por valor de \$30.363.503 en razón de que no se evidencia el cumplimiento de especificaciones técnicas requeridas y fallas en la supervisión, vigilancia y control en la actividad</p>	<p>hubiese sido imposible calcular la estructura de pavimento sin tener en cuenta el volumen y tipo de vehículos que transitan por los sectores definidos. Se anexa- la fecha exacta en el que se realizaron los estudios de tránsito.</p> <p>Durante el desarrollo de los sondeos por parte del Ing. Jose Ulises Asprilla se solicito por parte de la Secretaria de Infraestructura Fisica, se modificara el tipo de estructura de pavimentos rígidos contractuales por estructuras flexibles, con la justificación del incremento de precios al momento de la construcción de los mismos, el Municipio no contaria con los recursos suficientes para la construcción de pavimentos rígidos y según los estudios de tránsito un pavimento flexible seria la mejor solución con respecto a las necesidades del Municipio, ya que podrían aumentar las áreas a intervenir.</p> <p>De acuerdo a lo anterior los estudios de suelos y diseño de pavimentos cumplen con las especificaciones técnicas contractuales, presentan unas inconsistencias de forma que serán sub sanadas mediante la información suministrada.</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	contractual, lo que genera ineficiencia en la ejecución contractual; y conlleva a incidir en violación a los principios de la función administrativa de economía, eficiencia y moralidad señalados en el artículo 209 de la Carta Política, y el principio de responsabilidad establecido en el artículo 3 de la ley 489 de 1998, los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000, con posible incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numerales 1, 31 y 34 de la ley 734 de 2002, y posible incidencia penal de conformidad con el artículo 397 del Código Penal, que corresponde al delito de peculado por apropiación.	<p>Con base en el artículo 23 del Decreto 1703 de 2002 los contratos celebrados con persona natural o jurídica de derecho público o privado, tales como los contratos de obra, arrendamientos, prestación de servicios y consultoría cuya duración sea inferior a tres (3) meses no están obligados al pago de los aportes del Sistema de Seguridad Social en Colombia.</p> <p>Es importante advertir que para la configuración del daño se deberá establecer el daño a partir del menoscabo, disminución, pérdida, daño al patrimonio el cual no se ha configurado porque las actividades contratadas se ejecutaron a cabalidad, según consta en las evidencias que reposan en la carpeta contractual.</p> <p>Anexos: presupuesto de obra. Planillas de Seguridad Social</p> <p>Solicito se levantara la connotación disciplinaria, fiscal y penal toda vez que no se configura ninguna de las conductas connotadas</p> <p><b>INFRAESTRUCTURA</b></p>							
21	En el convenio de asociación número 34-15-02-613 de 2016, sobre Aunar esfuerzos técnicos.	En el presente hallazgo con relación a la asociación al	La entidad responde que	X		X			

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>económicos y humanos, con el fin de realizar la coordinación logística para garantizar el buen desarrollo del festival de danza internacional fortaleciendo la inclusión social y participación ciudadana, dentro del proyecto conservación y preservación de las artes y la cultura en el Municipio de Jamundí, en la etapa precontractual no se anexa invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social, de acuerdo a lo estipulado en el proceso contractual, como lo indican los artículos 209 de la Constitución Política, artículo 66 de la Ley 80 de 1993, normatividad que exige dicho control social en todos los procesos contractuales, incurriendo en una presunta falta disciplinaria al tenor del artículo 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2002, esta situación acaece por omisión y deficiencias en el control de seguimiento del contrato, dando lugar a no tener un control ciudadano adecuado en el proceso contractual.</p>	<p>convenio Numero -34-15-02-613 nos permitivos aclarar que en minuta a folio 61, clausula decima octava se menciona que el presente convenio estará sujeto vigilancia y control ciudadano , en los términos del artículo 66 de la ley 80 de 1993 adicionalmente de acuerdo a la naturaleza del presente convenio es de interés general.y además se debe tener en cuenta que la secretaria de Cultura a través de sus diferentes canales de comunicaciones invito a la comunidad Jamundeña a participar activamente del presente convenio cuyo objeto contractual fue aunar esfuerzos economicos ,tecnicos,y humanonos con el fin de relizar la coordinacion logisitca para garantizar la celebracion del festival de danza internacional. al ser proyectos de interes general donde participan gran numero de habitantes de la comunidad es precisamente la misma asistencia masiva la que evidencia la ejecucion del objeto pactado , por lo anterior desde su ejecucion estuvo sujeto al mismo control social; no onstante la entidad en sus procesos de contratacion a futuro tomara las acciones correctivas pertinentes para incenticar e invitar a la comunidad a ejercer Veeduria Ciudadana como mecanismo de</p>	<p>con relación a la observacion que se le realiza por el convenio del asunto, dice que este estaba sujeto a vigilancia y control ciudadano por que así se dijo en la minuta contractual a folio 61, pero hay que aclarar como primer punto a la entidad, que la observacion se hace porque no se hizo invitación de acompañamient o para el ejercicio del control social a las veedurias ciudadanas del Municipio, si en realidad se hizo en la minuta contractual, la entidad dentro de su argumento debe de aportar tal documento y no lo hizo. Así mismo se debe de aclarar que la</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		participacion ciudadana de conformidad a la ley 134 de 1994.  Por lo antes expuesto se solciita respetuosamente a la Contraloria que este hallazgo sea levantada la comnotacion por no configurarse la conducta. <b>JURIDICA</b>	observacion se le realiza porque no se realizo esta invitación para el control social en la etapa precontractual, la cual no responde en su contradiccion, si lo hizo, lo realizo en la etapa de perfeccionamien to del contrato y de ejecución de este, pero no dentro de la etapa precontractual, y sobre ello el porque se exige que debe ser dentro de todo el proceso contractual el que incluye la etapa precontractual, porque la vigilancia se realiza para la gestion publica, la cual incluye no solo la prestación de un servicio publico, o de una funcion publica, sino						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			toda actividad del estado encaminada al cumplimiento de sus fines esenciales, que comprende actividades de propuesta, selección, desarrollo, seguimiento de programas y de ejecutores de tales programas, lo cual incluye los procesos de contratacion, la corte constitucional precisa que estos procesos de la gestion publica comprenden actividades de propuesta, selección, planeacion desarrollo, y obviamente seguimiento al cumplimiento de estos, pero que en esta propuesta o planeacion de las actividades a realizar, el						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			ciudadano esta facultado para hacerle seguimiento mediante el control social desde el inicio de la planeacion de esta gestion publica que se desarrolle mediante la suscripcion de contratos, inclusive desde la selección de la obligacion y objeto a realizar, ya que para que estas politicas publicas del estado se cumplan y sus recurso queden bien ejecutados. por lo tanto se le deja claro al ente territorial que la invitación de acompañamiento o para el ejercicio del control social se realiza desde la etapa precontractual, lo cual no fue soportado por la entidad, por ello						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			la observacion del presunto Hallazgo queda en firme, por no ser subsanado por la entidad.						
22	El contrato interadministrativo de compraventa número 34-15-02-290 de 2016, sobre atención en salud a la población no asegurada del Municipio de Jamundí Valle, presenta en la etapa precontractual la disponibilidad presupuestal emitida en fecha posterior a la firma de la suscripción del contrato, el contrato se suscribe el 22 de abril de 2016, la disponibilidad presupuestal es emitida el 23 de abril de 2016, así mismo la propuesta que presenta el contratista para la ejecución del objeto contractual se hace con fecha mayo tres de 2016, lo que infringe presuntamente el artículo 209 de la Constitución política, el artículo 71 del Decreto 111 de 1996, incurriendo en una presunta falta disciplinaria al tenor del artículo 48 numeral 1 y 22 de la Ley 734 de 2002, y posible incidencia penal de conformidad con el artículo 410 de la Ley 599 de 2000, correspondiente al tipo penal contrato sin cumplimiento de los requisitos legales ya que el certificado de disponibilidad presupuestal se establece como un requisito previo, a la suscripción del contrato, este se requiere, su omisión genera responsabilidad personal del servidor público responsable del contrato, y se considera una obligación de la entidad estatal emitirlo, esta situación es causada por deficiencias en los procedimientos internos de la entidad, lo que conlleva al incumplimiento de disposiciones generales.	<p>En atención a las observaciones consignadas al contrato interadministrativo N° 34-15-02-290 de 2016, sobre atención en salud población no asegurada, la diferencia de un día entre la suscripción del contrato y la fecha de disponibilidad presupuestal se debió a un error de digitación, teniendo en cuenta entre otros aspectos que el acta de inicio se suscribe el 30 de abril del 2016, lo que nos lleva a reconocer que existe una falla en el proceso de control que será corregido a través de los compromisos que se adquieran para el mejoramiento en lo que corresponde a la presente auditoria.</p> <p>Se resalta que el objeto del contrato interadministrativo se cumplió a satisfacción, lo que nos permite concluir que no hubo detrimento patrimonial, ni se afecto el interés general, esto se corrobora con lo manifestado por la entidad de control, cuando establece que estas deficiencias son causa de los procedimientos internos de la entidad.</p>	La entidad con su respuesta escribe que lo que ha sucedido en la situación de este contrato es un error de digitacion, pero no se puede subsanar un error de tipo administrativo diciendo que es un error de digitacion, cuando debe tener control sobre situaciones de tipo administrativo, y sobre todo una situación que en un contrato de Derecho publico se tipifica legalmente como una falta presuntamente disciplinaria y de un requisito legal que en un contrato no se	X		X	X		

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		Solicito se levante la observación dado que no se configura la conducta disciplinaria.  (JURIDICA)	realizo conforme a los lineamientos legales que exige el procedimiento requisitorio de la contratacion administrativa, ya que tampoco se refiere a la diferencia de fechas en las cuales se presento la propuesta para contratar, la cual se presenta en una fecha posterior tanto a la suscripcion del contrato como a la emision de la disponibilidad presupuestal, lo cual no es procedente legalmente, ya que la contratacion administrativa no solo establece requisitos para sus diferentes etapas, sino que también tiene un proceso y un procedimiento						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			claro, lo cual en este contrato ha sido presuntamente infringido, por lo tanto la observacion no queda subsanada quedando el presunto Hallazgo con sus connotaciones, y se deja claro que la entidad no soporto documentalment e la observacion impetrada.						
23	El convenio de cooperación número 34 -15 - 02 - 529 de 2016, que se suscribe para aunar esfuerzos técnicos económicos y humanos para garantizar el plan de contingencia para eventos masivos en el marco de la XXVI feria agroindustrial y turística de Jamundí, en la etapa precontractual se anexan los antecedentes disciplinarios y boletín de responsables fiscales del contratista, de la persona jurídica dos días después de firmado el contrato, los cuales se anexan en la carpeta del contrato en fecha 01 de septiembre de 2016, el contrato fue firmado el 30 de agosto de 2016, lo que contraviene el artículo 60 de la Ley 610 de 2000 y el artículo 174 inciso 3 de la Ley 734 de 2002, los cuales reglamentan la responsabilidad disciplinaria y fiscal de los funcionarios públicos y contratistas, el boletín publica con periodicidad trimestral el documento que contiene los nombres de las personas naturales y jurídicas a quienes se haya dictado fallo con responsabilidad fiscal, el certificado disciplinario	En relación con esta observación es importante resaltar que al entender que este es un requisito que la norma permite que la entidad consulte para evitar sanciones y contratar con personas que no están hábiles para tener responsabilidades con el Estado nos permitimos informar que hicimos uso del procedimiento establecido en la ley y se realizo la consulta previa a la suscripción del contrato, verificando que no existía ningún impedimento frente al contratista, de conformidad con lo establecido en el articulo 60 de la ley 610 del 2000, que reza "los servidores públicos consultarán a la Contraloría General de la	Sobre esta observacion la entidad en la documentación anexa presentada en el convenio de cooperacion numero 34-15-02-529 de 2016, presento los antecedentes disciplinarios y boletin de responsables fiscales del contratista, PERSONA JURÍDICA dos días despues de	X		X			

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>contiene las anotaciones de providencias ejecutoriadas dentro de los cinco años anteriores a su expedición y en todo caso aquellas que se refieren a sanciones o inhabilidades que se encuentren vigentes en dicho momento, esta situación acaece por negligencia de la entidad contratante, puede conllevar a contratar a personas jurídicas con inhabilidad administrativa.</p>	<p>República sobre la inclusión de los futuros funcionarios o contratistas en el boletín”. Toda vez que no se ha configurado una conducta lesiva con la omisión solicito se levante la comnotacion disciplinaria.</p> <p><b>(JURIDICA)</b></p>	<p>firmado el contrato. Esta situacon si contraviene lo dispuesto en la Ley 610 de 2000, norma que expresa la presentacion del boletin de responsables fiscales tanto del contratista, persona natural, persona jurídica, o sea que la persona jurídica si se le emite boletin de responsabilidad ad fiscal y disciplinaria, ahora bien la observacion se le impetra por la presentacion posterior de este documento a la suscripcion del contrato,ya que este es requisito precontractual en esta tipologia, es cierto que puede ser un requisito de forma. pero lo debe presentar en el tiempo</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			requerido, de esto se trata la observaciony como no se demuestra lo contrario en el derecho de contradiccion, esta queda en firme.						
24	<p>Se evidenció que los contratos celebrados en la modalidad de contratación directa de prestación de servicios profesionales y apoyo a la gestión, fueron publicados de manera extemporánea a como lo determina el Artículo 2.2.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, es decir, por fuera de los tres días siguientes a la fecha de la expedición de los documentos contractuales.</p> <p>Lo anterior a causa del presunto desconocimiento de la normatividad legal que genera deficiencias en la publicidad y transparencia en la contratación con posible incidencia disciplinaria de conformidad con los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numeral 31 de la ley 734 de 2002.</p>	<p>La entidad en aras de que los procedimientos logren su finalidad y se eviten dilaciones o retardos en la publicación de los contratos y que, pese a lo tardío en el procedimiento por insuficiencia del personal de planta para el cometido, se logró publicar la totalidad de los contratos celebrados y en procura de garantizar los procesos administrativos, garantizando, con ello el cumplimiento de los principios de publicidad y transparencia en la contratación.</p> <p>Toda vez que no se ha configurado una conducta lesiva con la omisión solicitada se levante la connotación disciplinaria.</p> <p><b>(JURIDICA)</b></p>	<p>Dado que se acepta la extemporaneidad en la publicación de los contratos, se mantiene el hallazgo con la presunta connotación disciplinaria dado que eventualmente atenta con el deber ser que establece el Artículo 2.2.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015.</p>	X		X			
25	<p>Las convocatorias públicas desarrolladas a través de la modalidad de selección de mínima cuantía, contienen cronogramas que reducen la publicidad y garantía de participación de los posibles oferentes, al no disponer que la publicación en el SECOP de la invitación se realice por lo menos un día hábil, y no</p>	<p>De acuerdo a lo estipulado en el manual de mínima cuantía de Colombia Compra Eficiente, los términos del Proceso de Contratación de mínima cuantía</p>	<p>Se trae a colación por parte del sujeto de control, lo establecido por el manual de</p>	X					

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>disponer, otro día hábil completo para la presentación de las ofertas y cierre de la invitación.</p> <p>Lo anterior teniendo en cuenta los artículos 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.1.2.1.4 del decreto 1082 de 2015, a causa dela presunta desconocimiento de la normatividad legal que genera deficiencias en la publicidad y transparencia en la contratación.</p>	<p>son más cortos que los establecidos para las demás modalidades de selección. El término para presentar ofertas es de por lo menos un día hábil contado apartir de la publicación de la invitación y naturalmente la invitación debe estar publicada, linemiento que se cumple en el cronograma establecido en las invitaciones públicas.</p> <p><b>(JURIDICA)</b></p>	<p>Colombia Compra Eficiente para este tipo de procesos contractuales; no obstante dicha referencia se hace de manera parcial, en tanto el manual señala: “Los términos del Proceso de Contratación de mínima cuantía son más cortos que los establecidos para las demás modalidades de selección. El término para presentar ofertas es de por lo menos un día hábil contado a partir de la publicación de la invitación y naturalmente la invitación debe estar publicada por lo menos durante un día hábil.”, lo que da ha entender a fin de salvaguardar la transparencia</p>						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			y publicidad del proceso contractual, que se debe disponer de un día hábil para la publicación de la invitación, y por fuera de éste, un día hábil como mínimo para la presentación de ofertas. Asi las cosas, se mantiene el hallazgo dado que no se evidenció que en los procesos de minimacuantia auditados se permitiera que la presentación de las ofertas minimamente tuvieran como plazo un día hábil completo, dado que se cercenaba algunas veces hasta las doce del día, o tres de la tarde, lo que posiblemente limita la participación de los oferentes, aunado a ello, el						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			sujeto de control no contraviene lo encontrado, siendo necesario que se adelante un plan de mejoramiento al respecto.						
26	<p>En la vigencia 2016, el municipio autorizó y pagó recursos por \$5.499.523 a diferentes funcionarios de la administración municipal que tenían vinculación provisional, para capacitarse por fuera del Municipio de Jamundí. Con este actuar se está incumpliendo con el parágrafo único del artículo 73 del Decreto 1227 de 2005, literal g del artículo 6º del Decreto ley 1567 de 1998, lo anterior se presentó por la falta de control en el seguimiento a los procesos de vinculación de los funcionarios. Bajo el contexto anotado se presenta un presunto detrimento patrimonial por valor de \$5.499.523 por cuanto se hicieron pagos de beneficios a servidores públicos no reconocidos en la norma mencionada.</p> <p>Lo que ocasiona una presunta violacion a la Norma, incurriendo en una posible falta disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1 y 48 numerales 1, 31 y 34 de la ley 734 de 2002. Con una posible incidencia penal de acuero a lo establecido en el artículo 413 de la Ley 599 de 2000 el cual hace referencia al tipo penal Prevaricato por acción.</p>	<p>Con base al acuerdo colectivo singular de negociación de condiciones laborales de los empleados públicos del municipio de Jamundí, contemplado en el Decreto No. 0204 del 20 de abril de 2016, (acuerdo vigente hasta el 31 de diciembre de 2020), en la clausula decima séptima – Capacitación de funcionarios, la cual menciona que capacitará a los funcionarios públicos vinculados a las organizaciones sindicales que suscriban el presente acuerdo, en lo referente al desarrollo de competencias y áreas de desempeño dentro de la gestión publica.</p> <p>El decreto 160 de 2014 confiere a los empleados públicos de los entes territoriales las facultades de regular las condiciones de empleo mediante el proceso de negociación colectiva, que contempla dicho decreto, estos acuerdos de conformidad con lo establecido en el articulo 14 del Decreto 160 de 2014, deben ser adoptados mediante actos administrativos. en este caso lo</p>	<p><b>Conclusión del equipo auditor</b></p> <p>Teniendo en cuenta la respuesta del ente auditado, es claro que el Decreto 160 en su artículo 14 contempla:  <b>ARTÍCULO 14. CUMPLIMIENTO O E IMPLEMENTACIÓN DEL ACUERDO COLECTIVO.”</b> <i>La autoridad pública competente, dentro de los veinte (20) días hábiles siguientes a la suscripción del acta final, y con base en esta, expedirá los actos administrativos a</i></p>	X		X	X	X	\$5.499.523

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>fue a través del Decreto municipal número 0204 del 20 de abril de 2016.</p> <p>Frente a lo anterior no se encuentran causales para determinar esta observación con connotación administrativa, disciplinario y penal y por lo tanto les solicitamos de la manera más respetuosa sea levantada la observación toda vez que el auditor no enuncia los funcionarios objeto del reproche.</p> <p><b>(GESTION)</b></p>	<p><i>que haya lugar, respetando las competencias constitucionales y legales". En otro aparte el artículo 16 expresa.</i></p> <p><b>ARTÍCULO 16. CAPACITACIÓN</b></p> <p><i>."Los organismos y entidades públicas que están dentro del campo de aplicación del presente decreto, deberán incluir dentro de los Planes Institucionales de Capacitación la realización de programas y talleres dirigidos a impartir formación a los servidores públicos en materia de negociación colectiva, <u>se debe garantizar a los servidores públicos la capacitación en materia de negociación</u></i></p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<u>colectiva</u> , Subrayado fuera texto, no es esta la norma que regula la capacitación a los servidores públicos en materia del desarrollo normal de sus actividades propias de su cargo, como lo manifiesta el municipio, sino las normas enunciadas en la observación es decir el parágrafo único del artículo 73 del Decreto 1227 de 2005, literal g del artículo 6º del Decreto ley 1567 de 1998, en aras de lo anterior el equipo auditor determina que la respuesta presentada por el Municipio no desvirtúa la observación.  Ahora bien El municipio de jamundi anexo						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			como soporte el decreto No 0204 del 20 de abril de 2016, expedido por el Municipio, no con ello cambia la connotación, toda vez que la norma como el plan de capacitación institucional de la vigencia 2016 estipula en su alcance y metas que la capacitación para los empleados provisionales deberá ser a través de entrenamiento en el puesto de trabajo e inducción En cuanto a lo manifestado por el sujeto de control en relación a la no mención de los funcionarios objeto del reproche, la información es conocida por el ente auditado,						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>teniendo en cuenta que la relación de los funcionarios reposa en el cuerpo del informe.</p> <p>Aunado a ello en el acápite de Objetivos del Plan Institucional de Capacitación de los empleados públicos del Municipio de Jamundí se determina: “El presente plan de capacitación es de aplicación a todos los empleados de carrera administrativa, de Libre nombramiento y remoción, los empleados de periodo fijo, el Alcalde y a Empleados Provisionales (entrenamiento en el puesto de trabajo e inducción), y contratistas con orden de</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			prestación de Servicios". Es decir que los provisionales solo pueden tener capacitación en el puesto de trabajo. De conformidad con lo anteriormente expuesto el Hallazgo se confirma conforme como fue planteada inicialmente con todas sus connotaciones.						
27	Se evidenció que en el archivo central las cajas no se encuentran rotuladas debidamente, igualmente no se encontraron incorporadas las tablas de retención documental, así mismo no cuentan con una descripción detallada de los documentos, lo que no facilita su búsqueda. Se encontraron cajas y documentos ubicados en los pisos del salón, con lo anterior se denota debilidad en la aplicación de la ley 594 de 2000, causado por deficiencias en el control y monitoreo a los documentos que se archivan, lo que podría generar una posible pérdida de documentos. El Municipio de Jamundí presenta falencias en el proceso de almacenamiento de los elementos devolutivos y aquellos que ingresan nuevos al almacén, ya que no se cuenta con un área	1. La Administración municipal cuenta con Tablas de Retención Documental desde el año 2007, las cuales se a travez de la contratación desde el mes de noviembre de una profesional se procedio a su actualización sujeta a la aprobación del Comite de archivo de la Alcaldia y posteriormente el Comité Evaluador de la Gobernación para su implementación. 2. Con relación a la identificación del material documental contenido en cada caja, en el Archivo Central existen	De acuerdo a los argumentos expuestos por el sujeto de control en el cual reconoce que se está en el proceso de actualización de las Tablas de Retención documental, que además deben ser aprobadas por el comité municipal de	X					



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	apropiada para el almacenamiento, esto viene funcionando así desde años atrás. No se observan los documentos que soporten la entrega del almacén a los directos beneficiarios	aproximadamente 2048 cajas con el inventario interno de las 3048 cajas que existen. 3. Además se cuenta con las Transferencias Documentales de cada una de las Secretarías y sus áreas para de esta forma solicitar y ubicar la información requerida. 4. Para la elaboración del Inventario documental general del Archivo Central, su señalización y Elaboración de las Guías de ubicación se procedió a la elaboración del Plan de Contingencia, con duración de seis meses. Ver los anexos correspondientes a TRD 2007, Transferencias Documentales, Inventarios Documentales, Plan de Contingencia.(GENERAL)	archivo y posteriormente por el comité evaluador de la Gobernación del Valle, igualmente para la elaboración del inventario documental general del archivo central se estableció un plan de contingencia de seis meses en razón a lo anterior se deja la observación en firme como un hallazgo administrativo, para que en el plan de mejoramiento que suscriba el municipio se determinen las acciones a seguir y que el ente de control pueda ejercer el seguimiento a su cumplimiento.						
28	Se evidenció que durante la vigencia 2016, como resultado de las acciones de inspección, vigilancia y control sanitario a la calidad del agua realizado por la Unidad Ejecutora de Saneamiento del Valle del	El municipio para la vigencia 2016 se encontraba en cuarta categoría, por tal motivo esta	Independiente de la categoría del Municipio, lo que establece el	X		X			

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>Cauca - UES, en la zona rural alta del municipio de Jamundí, <b>el agua no es apta para consumo humano</b> ( niveles de riesgo alto y/o inviable sanitariamente) . A pesar de lo anterior, no se evidenciaron acciones por parte de la Administración Municipal para que los prestadores del servicio de acueducto en esta zona mejoraran el sistema de suministro de agua para consumo humano y por ende la calidad de la misma. Incumpliendo lo establecido en el Artículo 15 de la Resolución 2115 del 2007, la cual establece que cuando el agua no es apta para el consumo humano, debe haber gestión directa de acuerdo a su competencia de la persona prestadora, alcaldes y gobernadores.</p> <p>Esta situación se genera por la ausencia de mecanismos de seguimiento, control y monitoreo cuando se obtienen este tipo de resultados, lo que ocasiona registros poco útiles, pues frente a ellos no se toman las medidas pertinentes, oportunas y eficaces para mitigar los riesgos en la población, ya que existe un alto riesgo de contraer enfermedades de origen hídrico. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Artículo 34 numeral 1, Artículo 35 numeral 1 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>acción es de competencia del Departamento.</p> <p>Durante el año 2016 los Análisis de Agua para consumo humano que se tomaron en la zona rural del municipio evidenciaron que tienen un riesgo alto para su consumo, por tal motivo por parte de la Dirección Local de Salud con acompañamiento de la UES – Valle se les dio a las personas encargadas de los acueductos rurales las recomendaciones o correctivos pertinentes que deben adoptar para garantizar la calidad del agua en lo fisicoquímico y microbiológico. Se anexan notificaciones de resultados analíticos de muestras de agua realizadas, a los señores: Nestor Eliecer Narvaes, presidente Acueducto Rural de Bellavista, José Olver Trochez, presidente Acueducto comunitario Indígena – ACI, Edgar Vivas, presidente Acuasur EST, José Rengifo, presidente Junta de Accion Comunal Vereda La Estrella, Eduardo Moya, Asociación de usuarios Acueducto San Antonio, Gladys Torres, presidenta Acueducto comunitario de Guachinte, Porfirio Aranda, presidente Junta de Acción comunal vereda Plan de los Morales, Marcos Hernández, presidente Acuapean, Luis Eduardo</p>	<p>Artículo 15 de la Resolución 2115 del 2007, es que cuando el agua no es apta para el consumo humano, debe haber gestión directa de acuerdo a su competencia de <u>la persona prestadora, alcaldes y gobernadores.</u></p> <p>Los soportes que entregó el Municipio, corresponden a las notificaciones realizadas por la UES, y el estudio de impacto de la carencia de agua potable en la zona rural, lo que evidencia son los problemas de salud de esta población por la falta de agua potable</p> <p>No se evidencian acciones por parte del</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		Calambas, presidente Asociación de usuarios de Cascarillal, que confirma lo anterior. Es de anotar que desde la secretaría de salud, se realizó estudio de impacto de las carencias en agua potable de la comunidad de la zona rural alta del municipio, (que se anexa) que arrojó como resultado que en dicha zona se presentan 4 casos de diarrea, por cada caso en la zona urbana, razón por la cual la DLS tomó la decisión de iniciar intervención en la zona rural alta para suministrar agua mejorada, apta para el consumo humano, ante la ausencia de acueductos con agua potable, mientras se proyectan soluciones de largo plazo. Para ello se solicitó una disponibilidad presupuestal cuyo objeto consistía en el Desarrollo de acciones educativas a través de la implementación de Unidad de Rehidratación Oral Comunitaria – UROC y acceso al agua mejorada en el corregimiento de Puente Vélez del Municipio de Jamundí en el marco del proyecto “Prevención de la enfermedad diarreica aguda a través de acciones educativas y acceso al agua mejorada para la comunidad del Municipio de Jamundi”, disponibilidad que por motivos de trámites administrativos no se pudo ejecutar, por lo cual desde el mes de enero del año en curso se	<p>Municipio que permitan solucionar a mediado o largo plazo la problemática de calidad del agua en la zona rural.</p> <p>En conclusión lo soportado por la entidad no desvirtúa lo evidencado en el proceso auditor, por lo tanto, se confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>volvió a hacer la solicitud para impactar a este grupo poblacional, afectada por la EDA.</p> <p>Anexos: notificaciones resultados analíticos de agua (9) folios Estudio impacto de carencia de agua potable y adecuada eliminación de escretas en la presencia de EDA en los habitantes zonas rural alta municipio de jamundi (21 folios) Solicitud de disponibilidad 2016 y 2017 ( 02 folios)</p> <p>Solicito de conformidad a los soportes se levante la comnotacion toda vez que no se configura la conducta.</p> <p><b>(SALUD)</b></p>							
29	<p>El contrato de prestación de servicio N° 34-14-08-430, que tiene por objeto: Prestación de Servicios profesionales en la Secretaria de Planeación Municipal, brindando acompañamiento al proceso de monitoreo y control de los recursos destinados a saneamiento básico y agua potable para el Municipio de Jamundí, presenta las siguientes inconsistencias:</p> <p><b><u>Etapas precontractual:</u></b> en los estudios previos en la <b>descripción de la necesidad</b> que se pretende satisfacer, en el párrafo final establece: "<u>por lo anterior se pretende contratar el o los profesionales idóneos para la levantar la medida cautelar de suspensión de giros del sector de agua potable.</u> En el punto 3.2 <b>actividades a desarrollar de conformidad con el objeto contratar</b> se están</p>	<p>Considerando las condiciones técnicas realizadas para la ejecución del Contrato N°34-14-08-430, se precisa la necesidad de contar con los servicios de un profesional especializado persona natural o jurídica, considerando que su experiencia sirva de apoyo a la gestión de la Secretaria de planeacion para realizar acompañamiento al proceso de monitoreo y control que debe realizarse al tema de la ejecución de los recursos destinados a saneamineto básico y agua potable de las vigencias 2012-2015 periodo durante el</p>	<p>En lo argumentado por la entidad no desvirtúa lo evidencado en el proceso auditor, persisten las inconsistencias de la información reportada, a pesar del acompañamiento o brindado por el contratista; no se evidencia que el contrato tuviera alguna gestión e</p>	X		X			

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>listando actividades y productos que ya habían sido realizadas en el 2015 y que ya habían sido aprobadas por el Ministerio de Hacienda según informe radicado 2-2015-051415 del 28 de diciembre de 2015 como es el caso de: <u>manual de procesos y procedimientos en que se incluyan responsabilidad frente al manejo, administración y reporte de la totalidad de la información a los sistemas de información del sector, documento del plan sectorial actualizado a julio 2014, informe agosto de 2014 del cumplimiento de la ejecución de contratos de interventoría y supervisión suscrito con los recursos del SGP de APSB, el manual de compras de la vigencia 2014.</u> Productos que no requerían acompañamiento, ya que el Municipio había entregado evidencia suficiente para estimar el cumplimiento de estos 4 productos. De igual manera se lista la actividad complementaria, los informes de los reportes actualizados al sistema único de información SUI a marzo de 2016, <u>se evidencio que a través del contrato de prestación de servicio N° 34-14-08-284, se contrató una persona para que desarrollará todas las actividades en el proceso de rendición y cargue de información al SUI que forma parte del proceso de certificación de los recursos de SGP de saneamiento básico del Municipio de Jamundí.</u> Adicionalmente, y en el <b>punto 3.4 alcance</b> establece: "levantamiento de la Medida Cautelar correctiva de suspensión de giros del Municipio de Jamundí a través del cumplimiento de las actividades anteriormente mencionadas y remitir a la dirección General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público la información y documentación soporte".</p> <p><b>Etapas Contractual:</b> Hasta la última acta de visita de monitoreo y asistencia técnica de los recursos del SGP-APSB del municipio de Jamundí Valle del Cauca por parte del Ministerio de fecha 12 de</p>	<p>cual se genero por parte de la DAF la sanción de suspension preventiva de los recursos y que a pesar de haberse formulado un plan de desempeño materializado en el decreto 0301 de 09/10/2013, para demostrar la aplicación de la norma y su respectiva ejecución, este no fue cumplido y la información entregada no cumplia las expectativas de los ministerios por estar carente de aclaraciones puntuales a cada producto, Tal como lo enuncia el ministerio de hacienda en un comunicado de 12 paginas en noviembre de 2015, donde hace una amplia explicación de los casos y reitera en las "conclusiones y recomendaciones: que el municipio incumplió en la orientación que se le daba para mejorar la ejecución de los recursos con fundamento en las normas que aplican a sector. Siendo el objetivo de la medida de suspensión de giros el cumplimiento de los compromisos adoptados mediante el decreto 0301/2013 por lo que no basto el envio de información; se requerían informes consistentes, acompañados de suficiente evidencia." A lo cual debe hacerse trabajo de seguimiento a todo el proceso listando todaslas actividades y productos de los</p>	<p>impacto contractual ya que a la fecha el Municipio continua con la medida correctiva de suspensión de giros. Por lo tanto, se confirma el Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>octubre de 2016, se evidencia que persisten las inconsistencias de la información reportada, a pesar del acompañamiento brindado por el contratista; no se evidencia que el contrato tuviera alguna gestión e impacto contractual ya que a la fecha el Municipio continua con la medida correctiva de suspensión de giros (al cierre de la vigencia 2016 el municipio de Jamundí tiene recursos pendiente de giros por un valor de \$1.519.189,805) y según información entregada por el Ministerio existen productos como la rendición de cuentas, la auditoria a las cuentas de cobro por la prestación de los servicios públicos domiciliarios y el balance del esquema solidario, que no han sido cumplidos y por lo tanto aún se mantiene la Medida Correctiva de Suspensión de Giros.</p> <p>Infringiendo presuntamente la evaluación del plan de desempeño en los términos del Decreto 028 de 2008 y la Resolución 3592 de 2013 del Ministerio de Hacienda, adicionalmente Artículo 84 de la ley 1474 de 2011, el cual establece las facultades y deberes de los supervisores</p> <p>Situación que se da por las debilidades de control, falta de conocimiento de requisitos, falta de planeación. Ocasionado uso ineficiente del recurso, así como la ineficacia del logro de la meta.</p> <p>Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1. Artículo 35 y Numeral 34. Artículo 48 de la Ley 734 de 2002</p>	<p>cuales se había hecho entrega de evidencia y realizando un trabajo arduo para complementar y remitir el faltante de 8 puntos. Recomendando directamente a la nueva administración, rodearse del personal idóneo para este tema por cuanto las personas responsables en el transcurso del proceso anterior no cumplieron con las condiciones básicas de calidad teniendo en cuenta la exigencia del ministerio para aclarar y ampliar cada punto. se encuentra pendiente de respuesta por parte del ministerio de Hacienda (DAF); la evaluación final por lo cual, consideramos que es prematuro hablar de logro ineficiente.</p> <p>Solicito de conformidad a lo expuesto se levante la connotacion disciplinaria.</p> <p><b>(PLANEACION-PROGRAMAS ESPECIALES)</b></p>							
30	Se evidenció falta de planeación para la puesta en marcha de la planta de tratamiento de aguas residuales del corregimiento de Robles, debido a que no se diligencio el formato único nacional de solicitud de permisos de vertimientos del Ministerio	Con relación a los resultados Físicoquímicos de las aguas tratadas se informa que el día 30 de agosto se dio finalización al contrato de adecuacion de la	El permiso de vertimiento es un requisito previo, a la realización de la adecuación	X		X			

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, donde se solicita la caracterización del afluente y el efluente del sistema, la calidad y cantidad de desagües, etc., lo que ha generado que a la fecha no se cuente con este permiso.</p> <p>Desde que inició la operación de la planta de aguas residuales y después de su periodo de maduración, no se ha evaluado los parámetros fisicoquímicos con el fin de determinar si cumple con los límites máximos permisibles en los vertimientos puntuales a los cuerpos de agua superficiales, no se ha determinado el caudal que actualmente se está tratando, no se ha formalizado la entidad que se encargará de operar la PTAR. Parámetros que son necesarios para determinar el funcionamiento de la PTAR</p> <p>Incumpliendo lo establecido en la ley 99 de 1993, el Decreto 1541 de 1978 y el Decreto 1594 de 1984 que es la base legal del Formato Único Nacional de solicitud de permiso de vertimiento y la Resolución 0631 de 2015, con el cual se establece parámetros máximos de vertimientos puntuales a cuerpos de aguas superficiales</p> <p>Situación que se da por falta de conocimiento de requisitos, falta de seguimiento y monitoreo, ocasionando uso ineficiente del recurso, así como la ineficacia del logro de la meta.</p> <p>Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34 y, Numeral 1. Artículo 35 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>PTAR del corregimiento de Robles, después de esto se definio de acuerdo a recomendaciones técnicas que se procedería permitir un tiempo de maduración de seis (06) meses para poder evaluar la eficiencia real de remoción de materia orgánica de los vertiminetos (Metclaf&amp; Eddy ingeniería, Cepis, Opercion y mantenimiento de aguas residuales). Este proeso de maduración finalizaría el dia 02 de marzo de 2017, a partir de la fecha se inició proceso de contratación para medición de parámetros de los vertimientos tratados.</p> <p>La secretaria de infraestructura priorizando esta necesidad la incluyó en el plan de acción de 2017 y plan de adquisiciones, presentando el proyecto de saneamiento básico y agua potable al banco de proyectos del municipio.</p> <p>Debido a la naturaleza del contrato el proceso contractual será a través de una Consultoria cuyo objetivo consistirá en desarrollar la elaboracion de documentación relacionada con el permiso de vertimiento de planta de tratmiento del corregimiento de Robles, para lo cual la secretaria de</p>	<p>de la planta de tratamiento, lo que evidencia la falta de planeación de la entidad</p> <p>No se evidenció la recomendación técnica de la maduración de la planta, ya que en algunos documentos el Municipio establecen que minimo son 45 días y en otros casos de 6 meses.</p> <p>Desde que inició la operación de la planta de aguas residuales y después de su periodo de maduración, no se ha evaluado los parámetros fisicoquímicos con el fin de determinar si cumple con los límites máximos permisibles en los vertimientos puntuales a los</p>						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>infraestructura se encuentra realizando un análisis del sector económico y estudio de mercado, con el fin de establecer el valor para gestionar los recursos necesarios para desarrollar el proyecto.</p> <p>Se adjunta análisis del sector económico y solicitud de disponibilidad presupuestal.</p> <p>Solicito levantar la connotación disciplinaria toda vez que no se configura ninguna conducta objeto de tal reproche.</p> <p><b>INFRAESTRUCTURA</b></p>	<p>cuerpos de agua superficiales,</p> <p>La administración remite como soporte 15 folios, analizando la información se observa que en el análisis del sector economicio en el objeto establece que el estudio de caracterización de vertimientos del efluente de la planta de tratamiento será realizado por un ingeniero civil o arquitecto, perfil que no corresponde a la necesidad.</p> <p>(ingeniero sanitario y/o ambiental, o un laboratorio acrediatado que realice los análisis respectivos)</p> <p>En conclusión, lo argumentado por la entidad no desvirtúa lo evidenciado en</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			el proceso auditor, por lo tanto, se confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.						
31	<p>Se evidenciaron falencias en la aplicación de las sanciones y en la gestión de cobro de las multas por comparendo ambiental, ya que de las 42 multas impuestas, solo 8 fueron efectivas (liquidadas y recaudadas). Adicionalmente, según los oficios enviados al equipo auditor por las inspectora segunda y tercera de la policía ( oficios N°33-3-27-02-0027 y 33-27-4-184), no hay claridad del debido proceso que deben adelantar cuando el infractor no asiste al curso de capacitación o no realiza el pago dentro del término establecido; desconociendo lo instituido en el Artículo 8 del Decreto Municipal N°0190 del 31 de marzo de 2016, el cual señala el procedimiento para la aplicación de la sanción.</p> <p>Situación que se da por deficiencias de comunicación entre dependencia y funcionarios, falta de conocimientos de requisitos, procedimientos o normas inadecuadas o poco prácticas, debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, falta de capacitación. Pudiéndose ocasionar una posible pérdida de ingresos potenciales, incumplimiento de disposiciones generales, ineffectividad en el trabajo (no se están realizando como fueron planeadas).</p> <p>Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34 y Numeral 1. Artículo 35 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>El decreto No. 0109 de 31 de Marzo del 2016, reglamentó la aplicación de del comparendo ambiental en la jurisdicción del municipio de Jamundí Valle, en su artículo 8, establece el procedimiento para las aplicaciones de las sanciones. No obstante, debe señalarse, que en materia de recaudo de las sanciones impuestas, el numeral tres de este artículo 3, señala, que el presunto contraventor en caso de no asistir al curso de educación ambiental o no realizar su pago dentro del término 5 días hábiles, será remitida la orden de comparendo por parte de la secretaria de Gobierno al inspector de policía de la zona en la cual se cometió la presunta infracción, para que se adelante el debido proceso. En caso de ser demostrada su responsabilidad, frente a la infracción, deberá pagar el 100% de la multa establecida.</p> <p>Respecto al anterior enunciado, cabe señalar que de los 42 comparendos impuestos, se</p>	<p>La Secretaria de Gobierno remitió los 34 comparendos que están pendiente de gestión mediante oficio del 31 de enero del 2017 a la inspección de policía N° 2 y 3 de Jamundí, esto como consecuencia de la solicitud realizada por el equipo auditor y no en su momento como lo expresa la entidad, ya que hay comparendos que tienen aproximadament e 6 meses de haberse interpuesto sin ninguna gestión.</p>	X		X			

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>liquidaron y pagaron un total de 8, por beneficios de pronto pago y, los 34, restantes, fueron remitidos en su momento mediante oficio No.33-2702-145 del 31 de Enero del 2017 a la inspección de policía No. 3 de Jamundí, y oficio No.33-2702-153 de la misma fecha, a la inspección No. 2, para que se iniciara el proceso de contravención y/o debido proceso, por lo tanto debe aclararse que dichos comparendos están a la espera de su recaudo una vez la inspección agoté esta instancia, bien sea dejando ejecutoriada las sanciones por confirmación de la infracción o por contumacia de los infractores, en todo caso, debe remitir la demostración de responsabilidad del infractor, o ejecutoriedad de la sanción a la secretaria de hacienda, para que sea esta dependencia la que se encargue de realizar el respectivo recaudo que será del 100% de la infracción.</p> <p>En este punto, resulta pertinente señalar que en respuesta, al requerimiento de la Dra. Luz Nallybe Lozano Domínguez de la Contraloría Departamental del Valle, se hizo referencia a la remisión que se había hecho de los 34 comparendos que estaban para agotar el trámite de contravención y/o debido proceso</p>	<p>Al solicitarles el equipo auditor a las inspectoras de policía que informaran el proceso a seguir con estos comparendos, establecieron que no hay claridad del debido proceso que deben adelantar.</p> <p>En conclusión, lo argumentado por la entidad no desvirtúa lo evidencado en el proceso auditor, por lo tanto, se confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>a las inspecciones de policía No. 2 y 3, para que se agotara esta etapa del proceso. En el momento estamos a la espera del informe o remisión que hagan las respectivas inspecciones de policía confirmando los comparendos que están ejecutoriados para pago, con el fin de que la secretaria de hacienda adelante el procedimiento de recaudo.</p> <p>Igualmente, debe indicarse que en el municipio de Jamundí es relativamente nueva la figura del comparendo ambiental, toda vez que el decreto municipal que reglamenta este tipo de situaciones es del 31 de marzo del 2016, y solo en el último trimestre del mismo año por razones de implementación pudo entrar a regir, por lo tanto, actualmente avanza el proceso de recaudo de los comparendos aquí referenciados.</p> <p>Resulta de fundamental importancia indicar, que los artículos 5, 6, 7, 12, incisos 1 y 2 del artículo 8 de la Ley 1259 del 2008, que reglamentan el comparendo ambiental, en cuanto a las conductas, las sanciones y el recaudo, fueron derogados por el artículo 242 de la Ley 1801 de 2016, por la cual se adopta el Nuevo Código de Policía, por esta razón el procedimiento que se venía</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>siguiendo en este sentido es susceptible de modificación, una vez el municipio adopte el respectivo decreto reglamentario e implemente los procedimientos necesarios para cumplir esta finalidad legal. Actuaciones que serán informadas de manera inmediata a los organismos de control para lo de su competencia.</p> <p>Anexos:</p> <p>1.- Copia de la relación de comparendos recaudados por pronto pago.</p> <p>2.-Copia de oficios remisorios a las inspecciones de policía No. 2 y 3, por medio de las cuales se envía la relación de comparendos para que se agote el debido proceso y/o contravención, y posteriormente se emita el auto de confirmación de la sanción para su respectivo cobro por parte de la Secretaria de Hacienda. Actuación que en este momento se encuentra en proceso y está pendiente de recaudo, así consta en los citados documentos.</p> <p>En virtud de lo anterior, se solicita al organismo de control, levantar laobservación disciplinaria toda vez que no se ha infringido la</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		normatividad en el tema ya relacionada anteriormente- <b>(GOBIERNO).</b>							
32	<p>Los Contratos 34-14-08-696, 34-14-08-663 y 34-14-08-673 celebrados con la Fundación del adulto mayor historia de mis abuelos FUNDAMHISDEMIA, cuyo objeto, valor y plazo se detallan a continuación: Tabla anexa.</p> <p>Presentan las siguientes inconsistencias</p> <p><b>Fase de Selección:</b> No obstante haberse acogido la modalidad de selección de mínima cuantía, que jurídicamente garantiza la participación igualitaria de oferentes que pretenden contratar con la entidad estatal, en la contratación mencionada la FUNDACION DEL ADULTO MAYOR HISTORIA DE MIS ABUELOS – FUNDAMHISDEMIA se presentó como único oferente (salvo el contrato 34-14-08-673), en cuya convocatoria y trámite precontractual se evidenciaron deficiencias que presuntamente no garantizaron la objetividad en la selección del contratista, así: i) en estudios previos e invitación se exigen determinadas condiciones técnicas para el desarrollo del contrato, sin que se especifique la forma como serán verificados por parte de la entidad pública; ii) fuera del certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio, no se observa en las propuestas de la contratista ningún documento que permita verificar la idoneidad técnica de la misma, y su objeto social, de acuerdo al aludido certificado, es tan amplio que no permite evidenciar que la fundación tenga como actividades permanentes y específicas el desarrollo de aquellas que se pretenden contratar; iii) la entidad pública no realizó un análisis de la capacidad técnica de la entonces oferente; iv) la invitación exigió adicionalmente acreditar</p>	<p><b>FASE DE SELECCIÓN:</b></p> <p>De conformidad con las presuntas irregularidades manifestamos lo siguiente:</p> <p>Cuestión Previa</p> <p>En la contratación estatal de forma geneal deberá estabecerse y fundamentarse sobre dos principios angulares referidos a la proporcionalidad y exigencias adecuadas en los requisitos habilitantes para contratar en cuanto la experiencia (idoneidad) en efecto, la promoción de la competencia es uno de los objetivos del sistema de contratación, por lo cual es muy importante tener en cuenta que los requisitos habilitantes no son ni pueden ser una forma de restringir la participación en los Procesos de Contratación. Sobre este punto tuvo oportunidad de pronunciarse en su obra Contratos Estatales Rodrigo Escobar Gil, al sostener: "... Lo que es censurable, es que se limite la participación de los proponentes con la exigencia de calidades profesionales que resulten inocuas para el cumplimiento de las prestaciones</p>	<p>Respecto de la fase de selección: si bien es cierto la modalidad de selección de contratistas a través del proceso de mínima cuantía tiene menos formalidades a fin de hacer eficiente la selección del contratista, y el factor determinante para la selección es el menor precio, tambien lo es que son criterios habilitantes la capacidad jurídica, la experiencia y la capacidad financiera. Si la Entidad Estatal decide establecer un requisito habilitante de experiencia, este</p>	X		X	X		

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>experiencia en actividades que guarden similitud con el objeto del contrato cuestión que el oferente acreditó con copias de contratos anteriores celebrados con el municipio que no guardan relación con el objeto del proceso a contratar, así:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Coordinación logística para garantizar la realización del encuentro de música campesina en el corregimiento de San Antonio (Julio 2016 por \$31.000.000)</li> <li>Capacitación en proyectos productivos de recuperación y producción de recuperación y producción de especies menores dirigidos a madres cabeza de hogar en la zona rural del Municipio de Jamundí Valle del Cauca (septiembre 2016 por \$29.800.000).</li> </ul> <p>Pese a lo anterior, la entidad encontró acreditado dicho requisito al momento de la evaluación; el cronograma de los procesos contractuales se observa reducido en su mínima expresión, dado que las invitaciones a contratar no cumplen con un día hábil de publicación completo y tampoco se otorga un día hábil completo para la presentación de las propuestas contado a partir de la publicación de la invitación, por lo que no se garantiza suficiente publicidad y transparencia en los procesos contractuales.</p> <p>Aunado a lo anterior, en el contrato 34-14-08-663, aunque el valor de la propuesta era de \$30.500.000, el contrato fue celebrado por \$31.000.0000, y en el contrato 34-14-08-673, según acta de cierre y apertura de sobres, la propuesta de menor valor es la de FUNDAMHISDEMIA, pero al sumar los ítems la de más bajo precio fue la presentada por FUNPPAZ.</p>	<p>a cargo del contratista, lo que genera la nulidad del procedimiento licitatorio".</p> <p>Por el contrario, el sistema de compras y contratación pública debe promover la participación de más proponentes y el crecimiento de la industria nacional de bienes y servicios y por eso los requisitos habilitantes deben ser adecuados y proporcionales; en ese sentido la voluntad del legislador se concretó en el numeral 1 del artículo 5 de la Ley 1150 de 2007, en los siguientes términos: "1. La capacidad jurídica y las condiciones de experiencia, capacidad financiera y de organización de los proponentes serán objeto de verificación de cumplimiento como requisitos habilitantes para la participación en el proceso de selección y no otorgarán puntaje, con excepción de lo previsto en el numeral 4 del presente artículo (esto para efectos de la modalidad de selección de concurso de méritos). La exigencia de tales condiciones debe ser adecuada y proporcional a la naturaleza del contrato a suscribir y a su valor. La verificación documental de las condiciones antes señaladas será efectuada por las Cámaras de Comercio de conformidad con lo establecido en el artículo 6° de</p>	<p>debe ser una consecuencia del Riesgo del Proceso de Contratación, de las características del sector y del objeto del contrato, y debe referirse a la experiencia del oferente en las actividades objeto del Proceso de Contratación. Si la Entidad Estatal establece requisitos habilitantes de experiencia, debe solicitar copias de contratos o certificados expedidos por terceros que hayan recibido del oferente los bienes, obras o servicios objeto del Proceso de Contratación. En este caso se exigió por el municipio de Jamundi el</p>						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p><b>Fase de Ejecución:</b> La Fundación ejecutó la totalidad de los contratos a través de personal contratado de manera posterior a la celebración del contrato con el Municipio de Jamundí, lo que posiblemente revela la falta de capacidad técnica del contratista al momento de celebrar los contratos. Se contrató a una Administradora del medio ambiente y de los recursos naturales y/o tecnólogos ambientales o tecnólogos en administración de empresas agropecuarias, cuando lo requerido para unas actividades específicas, según los estudios previos, era un Ingeniero Ambiental.</p> <p>Lo expuestos vulnera los principios de la función administrativa: transparencia, imparcialidad, responsabilidad y economía, señalados en el Artículo 209 de la Constitución Colombiana, a lo largo del proceso contractual.</p> <p>Situación que se da por las presuntas irregularidades en el proceso de selección de la contratista, lo que evidencia deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar y evaluar las diferentes etapas de la contratación, ocasionado uso ineficiente del recurso, informes poco útiles, poco significativos o inexactos así como la ineficacia del logro de la meta del proyecto, ya que esta inversión no garantiza el cumplimiento de la meta, ni la medición del impacto.</p> <p>Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1. Artículo 35, y Numerales 1, 31 y 34, del Artículo 48 de la Ley 734 de 2002 y presunta incidencia penal de conformidad con los artículos 409 y 410 de la ley 599 de 2000, que corresponden a los tipos penales de interés indebido en la celebración del contrato y contrato sin cumplimiento de requisitos legales, debido a la</p>	<p>la presente ley, de acuerdo con lo cual se expedirá la respectiva certificación (La propia ley exceptúa determinadas formas de contratación entre las cuales esta la directa, la de mínima y los contratos de prestación de servicios en otros)".</p> <p>Finalmente la Ley 1150 de 2007 en el párrafo del artículo estudiado [5] dispuso que los requisitos habilitantes no serán o constituyen razón suficiente para el RECHAZO de la oferta, como arece sugeriri los hallazgos que supuestmante se tipifican, veamos: "Párrafo 1°. La ausencia de requisitos o la falta de documentos referentes a la futura contratación o al proponente, no necesarios para la comparación de las propuestas no servirán de título suficiente para el rechazo de los ofrecimientos hechos. En consecuencia, todos aquellos requisitos de la propuesta que no afecten la asignación de puntaje, podrán ser solicitados por las entidades en cualquier momento, hasta la adjudicación (en otras palabras estos requisitos constituyen un factor subsanable, para las modalidades estrictas como la licitación, con mayor razón para el tipo de contratos donde se tipifica aparentemente el hallazgo). No obstante lo</p>	<p>requisito habilitante de experiencia, que encontró cumplido con certificaciones de contratos con la misma entidad que no guardan similitud con los objetos de los procesos de selección, que era lo requerido según invitación, cuestión que tampoco fue subsanado,</p> <p>En cuanto a la capacidad técnica, según el artiuclco 2.2.1.2.1.5.1. del decreto 1082 de 2015 establece como requisito que los estudios previos deben disponer las condiciones técnicas exigidas y que la invitación debe señalar la forma como el interesado debe acreditar el cumplimiento de</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	posible falta de verificación de la idoneidad de la contratista.	<p>anterior, en aquellos procesos de selección en los que se utilice el mecanismo de subasta, deberán ser solicitados hasta el momento previo a su realización." (Negrillas fuera de texto).</p> <p>Debemos recordar que el fin último de las normas de estatuto general de contratación pública "EGCP" –esto es ley 80/93, 1150/07 y el decreto compilatorio 1082 de mayo 26 de 2015– es el cumplimiento de los fines del estado, compelido en el interés general, dirigidos a la satisfacción de las necesidades públicas del ciudadano, el cual cumplió íntegramente su cometido, pues como da cuenta el acta final de entrega y liquidación del contrato el objeto del mismo se repite nuevamente cumplió a cabalidad en un 100% de las obligaciones contraídas por el contratista, por tanto estamos en presencia de un hecho superado, en efecto sobre el particular finalmente se pronuncio la Corte Constitucional en Sentencia C 713 de 2009 con ponencia de la Dra. María Victoria Calle en los siguientes términos: "... La libre concurrencia, entraña, entonces, la no discriminación para el acceso en la participación dentro del proceso de selección, a la vez que posibilita la competencia y</p>	<p>las mismas. Además dispone que la Entidad Estatal debe revisar las ofertas económicas y verificar que la de menor precio cumple con las condiciones de la invitación, aspectos que no sucedieron en el caso, y no hay constancia de haber verificado la capacidad técnica del oferente, amen que el certificado de existencia y representación del oferente, contiene un sin numero de actividades que a modo general permiten vislumbrar que no tiene una vocación permanente para la ejecución de las actividades que sobre las cuales participa para contratar con el</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>oposición entre los interesados en la contratación. Consecuencia de este principio es el deber de abstención para la administración de imponer condiciones restrictivas que impidan el acceso al procedimiento de selección, por lo que resulta inadmisibles la inclusión en los pliegos de condiciones de cláusulas limitativas que no se encuentren autorizadas por la Constitución y la Ley, puesto que ellas impiden la más amplia oportunidad de concurrencia y atentan contra los intereses económicos de la entidad contratante, en razón a que no permiten la consecución de las ventajas económicas que la libre competencia del mercado puede aparejar en la celebración del contrato.” (Negrilla extra texto)</p> <p>Inconsisten entre el valor de la oferta (\$30.500.000) y el valor contratado (\$31.000.000).</p> <p>Dispone el artículo 29 de la Ley 80 de octubre de 1993:</p> <p>“Artículo 29.La selección del contratista será objetiva. Es objetiva la selección en la cual la escogencia se hace al ofrecimiento más favorable a la entidad y a los fines que ella busca, sin tener en cuenta consideraciones de afecto o de</p>	<p>Estado, actividades que de modo concreto permitieran al menos considerar documentalment e, que su especialidad le permite tener la suficiente idoneidad técnica para el cumplimiento del objeto del contrato. El sujeto de control solo insiste en el cumplimiento del contrato en un 100%, aspecto que en esta fase de selección no tiene relevancia, pues lo que se pretende con la verificación anotada, es la debida objetividad en la selección del contratista. Por lo expuesto los argumentos señalados por el sujeto de control no alcanzan a</p>					

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>interés y, en general, cualquier motivación subjetiva.</p> <p>Ofrecimiento más favorable es aquel que, teniendo en cuenta los factores de escogencia, tales como cumplimiento, experiencia, organización, equipos, plazo, precio y la ponderación precisa, detallada y concreta de los mismos, contenida en los pliegos de condiciones o términos de referencia o en el análisis previo a la suscripción del contrato, si se trata de contratación directa, resulta ser el más ventajoso para la entidad, sin que la favorabilidad la constituyan factores diferentes a los contenidos en dichos documentos, solo alguno de ellos, el más bajo precio o el plazo ofrecido. El menor plazo que se ofrezca inferior al solicitado en los pliegos, no será objeto de evaluación.</p> <p>El administrador efectuará las comparaciones del caso mediante el cotejo de los diferentes ofrecimientos recibidos, la consulta de precios o condiciones del mercado y los estudios o deducciones de la entidad o de los organismos consultores o asesores designados para ello ( )". (Negrilla extra texto)</p>	<p>desvirtuar lo evidenciado.</p> <p>En cuanto a los términos de la invitación y la presentación de las propuestas,, téngase en cuenta el manual de Colombia Compra Eficiente para este tipo de procesos contractuales, dispone, interpretando las reglas normativas aplicables, que "Los términos del Proceso de Contratación de mínima cuantía son más cortos que los establecidos para las demás modalidades de selección. El término para presentar ofertas es de por lo menos un día hábil contado a partir de la publicación de la</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Bajo este propósito, las propuestas deberán referirse y sujetarse a todos y cada uno de los puntos contenidos en el pliego de condiciones (num. 6; art. 30).</p> <p>La entidad al adelantar el procedimiento de evaluación y comparación, puede advertir la presencia de errores o irregularidades en las propuestas con relación a los lineamientos contenidos en el pliego de condiciones, ya sea en el aspecto técnico, económico o jurídico.</p> <p>De presentarse esa situación, deberá definir si los errores son o no de carácter sustancial, con el objeto de corregir los no sustantivos, de tal forma que no se elimine la propuesta que pueda resultar más favorable.</p> <p>La jurisprudencia se ha pronunciado en distintas oportunidades sobre la evaluación de las ofertas y ha destacado la exigencia legal, relativa a que dicha evaluación debe hacerse con base en la ley de la licitación, cual es la contenida en los pliegos de condiciones, sin negarle a la Administración la posibilidad de corregir las ofertas, en caso de advertir que ellas contengan errores, susceptibles de dicho procedimiento, sostuvo: "La</p>	<p>invitación y naturalmente la invitación debe estar publicada por lo menos durante un día hábil.", lo que da a entender a fin de salvaguardar la transparencia y publicidad del proceso contractual, que se debe disponer de un día hábil para la publicación de la invitación, y por fuera de éste, un día hábil como mínimo para la presentación de ofertas. En el caso no se evidenció que en los procesos de minimacuantía auditados se permitiera que la presentación de las ofertas minimamente tuvieran como plazo un día hábil completo. Obsérvese que el sujeto de control no contraviene lo</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Administración puede rechazar las propuestas cuando éstas no reúnan las condiciones que se establecen en el pliego; en cambio, cuando se formulan las propuestas en consonancia con el pliego, surge para la administración la obligación de calificar cada una de ellas para hacerle producir el efecto jurídico deseado, que no es nada distinto a que en la adjudicación se cumpla con todo el proceso comercial de formalización del contrato".</p> <p>"Así, por ejemplo, no se podrá rechazar una propuesta por la omisión del oferente de cotizar el componente de un ítem, cuando en otros ítems se ha cotizado el mismo componente; o por no presentar el recibo de pago de la garantía de seriedad de la oferta, cuando en la misma póliza consta expresamente su cancelación; o por no acompañar el recibo oficial de pago de los pliegos de condiciones, cuando esta información reposa en la misma entidad."</p> <p>En ese contexto y con ese fin principal de la evaluación en los procesos con manuales especiales y definidos en la UAE Colombia Compra Eficiente, se procedió a adjudicar no obstante a la oferta con menor valor, cuyo</p>	<p>encontrado sino su interpretación de la reducción de términos.</p> <p>En cuanto a la contratación por menor valor al señalado a la propuesta, concretamente nada se contradijo.</p> <p>Asi las cosas, todo lo relacionado en la fase precontractual se mantendrá con la connotación pertinente, no obstante se retira lo relativo al valor de la propuesta con menor precio, dado que el total de las ofertas en efecto demuestran que la contratista tuvo el menor precio, y aunque existe enmendadura, se da primacia al</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>fin es el de ésta modalidad de contratación, siendo ella la de la Fundación del Adulto Mayor Historia de mis abuelos-FUNDANHISDEMIA, ya que teniendo en cuenta como aparece en la propuesta de la firma FUNPAZ, el valor corregido que aparece es de \$29.000.000, folio 70, además que en el ítem de "conformación de cinco comités ambientales con los jóvenes", la cual carece de los valores en los precios y que no permitió definir el valor total de la propuesta, procediéndose a dar plena credibilidad al valor colocado como enmendadura por la suma de \$29.000.000, dejando en claro que al momento de la apertura de los sobres que contenían las propuestas el representante legal de la fundación, ratifico este valor como el de propuesta, tal y como puede observarse del acta de cierre y apertura del proceso de contratación de mínima cuantía N° 111 del 2016, folio 124 y 125 del expediente contractual el cual fue puesto a disposición de la comisión de la Contraloría Departamental, documento que fue publicado en el Portal Único de Contratación SECOP</p> <p>Dando alcance concretamente a los hallazgos propuestos tenemos que:</p>	<p>principio de buena fe.</p> <p>Con respecto a la Fase de Ejecución la entidad no demostró la capacidad técnica del contratista; en los 3 folios que aportaron no argumentaron el por que no se cumplió con lo establecido en los estudios previos, con respecto al profesional (ingeniero ambiental) que debía realizar las actividades contratadas.</p> <p>En conclusión, lo argumentado por la entidad no desvirtúa lo evidencado en el proceso auditor, por lo tanto, se confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.</p>						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>En el numeral 6° del estudio previo, se estableció que la supervisión será a través de la SECRETARIA DE AMBIENTE Y DESARROLLO AGROPECUARIO SOSTENIBLE, quien deberá controlar su correcta ejecución, cumplimiento y vigilará el desarrollo del objeto del presente contrato, de conformidad con lo establecido en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, si bien es cierto en la invitación pública no se encuentra de manera expresa la forma como la entidad verificara las condiciones técnicas, también lo es, que la entidad establece en dicha invitación, que la presentación de la propuesta será entregada en la Secretaría Jurídica, conllevando esto a cumplir con el mandato de la verificación de las condiciones técnicas, hecho que ocurrió con la Carta de presentación de la oferta, en el documento señalado como anexo N° 2, página 14 de la invitación y que como se puede observar, contienen los requerimientos y condiciones técnicas exigidas, en donde el proponente declara conoce, acepta y se compromete a cumplir los mismos; concluyendo así para todos los efectos legales que lo sustancial prima sobre lo formal.</p>	<p>Por lo expuesto, el hallazgo sera confirmado bajo el siguiente tenor:</p> <p>Los Contrato 34-14-08-696, 34-14-08-663 y 34-14-08-673 celebrados con la Fundación del adulto mayor historia de mis abuelos FUNDAMHISDE MIA, cuyo objeto, valor y plazo se detallan a continuación: Tabla anexa.</p> <p>Presentan las siguientes inconsistencias</p> <p>Fase de Selección: No obstante haberse acogido la modalidad de selección de mínima cuantía, que jurídicamente garantiza la participación</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		Respecto a lo argumentado “no se observa en las propuestas de la contratista ningún documento que permita verificar la idoneidad técnica de la misma y su objeto social”, nos permitimos referenciar que los procesos de modalidad de selección de mínima cuantía, tienen unas características especiales que son las siguientes: a- el precio es el factor de selección (Es decir, la Entidad Estatal debe adjudicar el Proceso de Contratación al oferente que cumpla con todas las condiciones exigidas por la Entidad Estatal en los Documentos del Proceso (estudios previos e invitación a participar), y que ofrezca el menor valor. No hay lugar a puntajes para evaluar las ofertas sobre las características del objeto a contratar, su calidad o condiciones), b- requisitos habilitantes, (en los Procesos de Contratación de mínima cuantía la Entidad Estatal no debe solicitar certificado de RUP. La Entidad Estatal debe verificar directamente la capacidad jurídica, la experiencia y la capacidad financiera; Las personas jurídicas acreditan su capacidad jurídica con el certificado de existencia y representación legal expedido por la cámara de comercio de su domicilio, el cual debe haber sido	igualitaria de oferentes que pretenden contratar con la entidad estatal, en la contratación mencionada la FUNDACION DEL ADULTO MAYOR HISTORIA DE MIS ABUELOS – FUNDAMHISDE MIA se presentó como único oferente (salvo el contrato 34-14-08-673), en cuya convocatoria y trámite precontractual se evidenciaron deficiencias que presuntamente no garantizaron la objetividad en la selección del contratista, así: i) en estudios previos e invitación se exigen determinadas condiciones técnicas para el desarrollo del contrato, sin que						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		expedido dentro de los treinta (30) días calendario anteriores a la fecha de presentación o por la entidad que tenga la competencia para expedir dicho certificado. La Entidad Estatal debe verificar la capacidad jurídica de una persona jurídica revisando los siguientes aspectos: (a) El objeto social de la persona jurídica para efectos de verificar que esté autorizada para cumplir con el objeto del contrato. El objeto social es transcrito en los certificados de existencia y representación legal. (b) La calidad de representante legal de quien suscribe la oferta, lo cual se verifica con la inscripción del representante legal en el certificado de existencia y representación legal. (c) Las facultades del representante legal de la persona jurídica para presentar la oferta y obligar a la persona jurídica a cumplir con el objeto del contrato, lo cual se verifica con la inscripción del representante legal en el certificado de existencia y representación legal. Por lo anterior la contratista con el certificado de cámara de comercio acredita la idoneidad jurídica para contratar con la entidad, la cual se exige cumplir en los procesos de modalidad de selección de mínima cuantía, igualmente la actividad a	se especifique la forma como serán verificados por parte de la entidad pública; ii) fuera del certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio, no se observa en las propuestas de la contratista ningún documento que permita verificar la idoneidad técnica de la misma, y su objeto social, de acuerdo al aludido certificado, es tan amplio que no permite evidenciar que la fundación tenga como actividades permanentes y específicas el desarrollo de aquellas que se pretenden contratar; iii) la entidad pública no realizó un						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>contratar se encuentra inmersa en el texto del objeto social de la fundación, tal como consta en el certificado de Cámara de Comercio de Cali, que reza: "promoverá la defensa, promoción y protección de los recursos naturales, trabajara en la defensa y protección del entorno ecológico y ambiental", adelantar acciones para el manejo de residuos solidos organicos y no organicos, del cuidado de nacimientos de aguas, cuentas y microcuencas, igualmente en el numeral 35 esta facultada para adelantar capacitación en temas tal como consta en el certificado de Cámara de Comercio de Cali, el cual se adjunta.</p> <p>De acuerdo con lo anterior, la Entidad no puede exigir nuevos requisitos ni nuevas condiciones más allá de las establecidas en la norma de contratación, dejando en claro que esta modalidad de selección tiene menos formalidades que las demás y tiene características especiales.</p> <p>referente a este punto, como se dijo anteriormente el deber de la entidad es verificar directamente la capacidad jurídica, la experiencia y la capacidad financiera, para los procesos de selección de mínima cuantía, conforme a lo establecido en el</p>	<p>análisis de la capacidad técnica de la entonces oferente; iv) la invitación exigió adicionalmente acreditar experiencia en actividades que guarden similitud con el objeto del contrato cuestión que el oferente acreditó con copias de contratos anteriores celebrados con el municipio que no guardan relación con el objeto del proceso a contratar, así:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Coordinación logística para garantizar la realización del encuentro de música campesina en el corregimiento de San Antonio (Julio 2016 por \$31.000.000)</li> </ul>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		Manual de la Modalidad de Selección de Mínima Cuantía, expedido por Colombia Compra Eficiente, entidad descentralizada creada a través de Decreto Ley N° 4170 de noviembre 3 de 2011, el cual reconoce la necesidad de: (a) crear políticas unificadas que sirvan de guía a los administradores de compras y que permitan monitorear y evaluar el desempeño del Sistema y generar mayor transparencia en las compras. IV) Teniendo en cuenta que el contratista aportó copia de contratos suscritos con entidades públicas, la entidad tomó como base lo regulado en el manual de la modalidad de selección de mínima cuantía, establecido por Colombia Compra Eficiente, el cual estipula que las Entidades Estatales no están obligadas a establecer un requisito habilitante de experiencia en los Procesos de Contratación de mínima cuantía. Es importante resaltar que el objeto del contrato suscrito se cumplió a cabalidad, tal y como se demuestra con los anexos que soporta el desarrollo del contrato, dejando en claro que no se presentó detrimento patrimonial alguno. De otra parte de acuerdo a lo estipulado en el manual de	<ul style="list-style-type: none"> <li>Capacitación en proyectos productivos de recuperación y producción de recuperación y producción de especies menores dirigidos a madres cabeza de hogar en la zona rural del Municipio de Jamundí Valle del Cauca (septiembre 2016 por \$29.800.000).</li> <li>Pese a lo anterior, la entidad encontró acreditado dicho requisito al momento de la evaluación; el cronograma de los procesos contractuales se observa reducido en su mínima expresión, dado que las invitaciones a contratar no</li> </ul>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>mínima cuantía de Colombia Compra Eficiente, los términos del Proceso de Contratación de mínima cuantía son más cortos que los establecidos para las demás modalidades de selección. El término para presentar ofertas es de por lo menos un día hábil contado a partir de la publicación de la invitación y naturalmente la invitación debe estar publicada, linemiento que se cumple en el cronograma establecido en las invitaciones públicas, dejando en claro que en el trámite del presente hallazgo, mediante adenda No. 01, el proceso de contratación de mínima cuantía No. 111, en lo que respecta a su cronograma se amplió, teniendo en cuenta observación presentada por la Comercializadora Marden Ltda, interesada en participar de dicho proceso folios 61-64, que reposa en el expediente puesto a disposición de la Comisión.</p> <p><b>FASE DE EJECUCION:</b> Si bien es cierto que las normas para la protección del medio ambiente tienen tiempo de haber nacido, el gobierno nacional aunando esfuerzos con los órganos de control hoy en día vigila que desde los gobiernos locales se apliquen las mismas, mal podría calificar el auditor los</p>	<p>cumplen con un día hábil de publicación completo y tampoco se otorga un día hábil completo para la presentación de las propuestas contado a partir de la publicación de la invitación, por lo que no se garantiza suficiente publicidad y transparencia en los procesos contractuales.</p> <p>Aunado a lo anterior, en el contrato 34-14-08-663, aunque el valor de la propuesta era de \$30.500.000, el contrato fue celebrado por \$31.000.0000.</p> <p>Fase de Ejecución: La Fundación ejecutó la totalidad de los contratos a través de personal</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>esfuerzos realizados por la secretaria en cuanto a los procesos contractuales cuando en ellos se promueve, se difunde, se educa y se coloca en buenas practicas las normatividades que rigen la protección del medio ambiente, todo ello en cumplimiento al plan de desarrollo.</p> <p>34-14-08-673</p> <p>La campaña de uso eficiente y ahorro de agua, esta basada en el diagnóstico de la oferta hídrica de lasfuentes de abastecimiento y la demanda de agua,donde se tiene en cuenta las metas anualesde reducción de pérdida, de los acueductos, cabe anotar que en el diagnostico que se realizo,se evidencia que solo uno de los acueductos esta legalmente constituido, por tal motivo no se evidencia la meta de reducción y perdida de todos los acueductos, lo que no quiere decir, que esta campaña no se debe promover en todos los acuedcutos identificados, teniendo en cuenta que es deber del estado promover el cidado y la conservación de los cuerpos de agua.</p> <p>Cabe anotar que según estudios previos la población a impactar es 711 usuarios equivalentes a 2844 habitantes de los 3 corregimientos en zona alta del</p>	<p>contratado de manera posterior a la celebración del contrato con el Municipio de Jamundí, lo que posiblemente revela la falta de capacidad técnica del contratista al momento de celebrar los contratos. Se contrató a una Administradora del medio ambiente y de los recursos naturales y/o tecnólogos ambientales o tecnólogos en administración de empresas agropecuarias, cuando lo requerido para unas actividades específicas, según los estudios previos, era un Ingeniero Ambiental.</p> <p>Lo expuestos vulnera los principios de la función</p>						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>municipio de Jamundi, donde se identifico los acueductos, y sus juntas administradoras las cuales tambien fueron capacitadas, teniendo en cuenta que estas campañas de ahorro de agua, deben ser contiuas y son ellos los directamente responsables de las mismas.</p> <p>34-14-08-663</p> <p>En este contrato la meta es especifica es la recuperación de dos (2) hectáreas de bosque en la quebrada Guerrero, donde se beneficia el acueducto del corregimiento de puente vele, el cual contaba en el momento del desarrollo del proyecto con 421 usuarios.</p> <p>Se genero un compromiso con la administración del acueducto y secretaria de ambiente, donde se describe que CORALPV se encargara del mantenimiento de las especies sembradas por 2 años y la Secretaria de Ambiente y Desarrollo Agropecuario Sostenible realizara el seguimiento del mismo.</p> <p>34-14-08-696 las actividades pactadas en este contrato se realizaron de la siguiente forma: se elaboraron dos matricices que permitieron la identificación de los impactos ambientales por las actividades antrópicas e identificación de los puntos críticos o botaderos a cielo</p>	<p>administrativa: transparencia, imparcialidad, responsabilidad y economía, señalados en el Artículo 209 de la Constitución Colombiana, a lo largo del proceso contractual.</p> <p>Situación que se da por las presuntas irregularidades en el proceso de selección de la contratista, lo que evidencia deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar y evaluar las diferentes etapas de la contratación, ocasionado uso ineficiente del recurso, informes poco útiles, poco significativos o inexactos así como la ineficacia del</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		abierto en la cabecera del corregimiento de Villacolombia. Se Realizar dos capacitaciones sobre la separación desde la fuente de residuos sólidos con la asistencia de 62 personas. Se realizan dos talleres sobre la elaboración aprovechamiento de residuos orgánicos, (Elaboración de compost): con la asistencia de 70 personas. Se conforma un conformado un grupo base que se encarguen de la gestión de residuos en la cabecera del corregimiento de Villacolombia.  Solicito se levante la observación penal,fiscal,disciplinaria toda vez que no se configuran las conductas enunciadas. <b>(AMBIENTE)</b>	logro de la meta del proyecto, ya que esta inversión no garantiza el cumplimiento de la meta, ni la medición del impacto.  Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1.Articulo 35, y Numerales 1, 31 y 34, del Artículo 48 de la Ley 734 de 2002 y presunta incidencia penal de conformidad con los artículos 409 y 410 de la ley 599 de 2000, que corresponden a los tipos penales de interés indebido en la celebración del contrato y contrato sin						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			cumplimiento de requisitos legales, debido a la posible falta de verificación de la idoneidad de la contratista.						
33	<p>El Contrato 34-14-08-662, cuyo objeto es realizar procesos de formación para la comunidad sobre la problemática ambiental y la importancia de disminuir la cantidad de residuos sólidos que se disponen en el relleno sanitario en el marco del proyecto implementación de acciones para el manejo y disposición de residuos sólidos en la zona rural y urbana del Municipio de Jamundí Valle del Cauca, celebrado con la Fundación del adulto mayor historia de mis abuelos FUNDAMHISDEMIA, presenta las siguientes inconsistencias:</p> <p><b>Fase de Selección:</b> No obstante haberse acogido la modalidad de selección de mínima cuantía, que jurídicamente garantiza la participación igualitaria de oferentes que pretenden contratar con la entidad estatal, en la contratación mencionada la FUNDACION DEL ADULTO MAYOR HISTORIA DE MIS ABUELOS – FUNDAMHISDEMIA se presentó como único oferente, en cuya convocatoria y trámite precontractual se evidenciaron deficiencias que presuntamente no garantizaron la objetividad en la selección del contratista, así: i) en estudios previos e invitación se exigen determinadas condiciones técnicas para el desarrollo del contrato, sin que se especifique la forma como serán verificados por parte de la entidad pública; ii) fuera del certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio, no se observa en las propuestas de la contratista ningún documento que permita verificar la idoneidad técnica de la misma, y su objeto social, de acuerdo al aludido certificado,</p>	<p><b>Fase de Seleccíon:</b></p> <p>De conformidad con las presuntas irregularidades manifestamos lo siguiente:</p> <p>Cuestión Previa</p> <p>En la contratación estatal de forma geneal deberá estabecerse y fundamentarse sobre dos principios angulares referidos a la proporcionalidad y exigencias adecuadas en los reuisitos habilitantes para contratar en cuanto la experiencíia (idoneidad) en efecto, la promoción de la competencia es uno de los objetivos del sistema de contratación, por lo cual es muy importante tener en cuenta que los requisitos habilitantes no son ni pueden ser una forma de restringir la participación en los Procesos de Contratación. Sobre este punto tuvo oportunidad de pronunciarse en su obra Contratos Estatales Rodrigo Escobar Gil, al sostener: "... Lo que es censurable, es que se limite la participación de los proponentes con la exigencia de</p>	<p>Respecto de la fase de selección: si bien es cierto la modalidad de selección de contratistas a través del proceso de mínima cuantía tiene menos formalidades a fin de hacer eficiente la selección del contratista, y el factor determinante para la selección es el menor precio, tambien lo es que son criterios habilitantes la capacidad jurídica, la experiencia y la capacidad financiera. Si la Entidad Estatal decide</p>	X		X	X	X	\$21.642.250

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>es tan amplio que no permite evidenciar que la fundación tenga como actividades permanentes y específicas el desarrollo de aquellas que se pretenden contratar; iii) la entidad pública no realizó un análisis de la capacidad técnica de la entonces oferente; iv) la invitación exigió adicionalmente acreditar experiencia en actividades que guarden similitud con el objeto del contrato cuestión que el oferente acreditó con copias de contratos anteriores celebrados con el municipio que no guardan relación con el objeto del proceso a contratar, así:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Coordinación logística para garantizar la realización del encuentro de música campesina en el corregimiento de San Antonio (Julio 2016 por \$31.000.000)</li> <li>Capacitación en proyectos productivos de recuperación y producción de especies menores dirigidos a madres cabeza de hogar en la zona rural del Municipio de Jamundí Valle del Cauca (septiembre 2016 por \$29.800.000).</li> </ul> <p>Pese a lo anterior, la entidad encontró acreditado dicho requisito al momento de la evaluación; el cronograma del proceso contractual se observa reducido en su mínima expresión, dado que la invitación a contratar no cumple un día hábil de publicación completo y tampoco se otorga un día hábil completo para la presentación de las propuestas contado a partir de la publicación de la invitación, por lo que no se garantiza suficiente publicidad y transparencia en el proceso contractual.</p> <p><b>Fase de Ejecución:</b> La Fundación ejecutó el contrato a través de personal contratado de manera posterior a la celebración del contrato con el Municipio de Jamundí, lo que posiblemente revela la falta de capacidad técnica del contratista al</p>	<p>calidades profesionales que resulten inocuas para el cumplimiento de las prestaciones a cargo del contratista, lo que genera la nulidad del procedimiento licitatorio".</p> <p>Por el contrario, el sistema de compras y contratación pública debe promover la participación de más proponentes y el crecimiento de la industria nacional de bienes y servicios y por eso los requisitos habilitantes deben ser adecuados y proporcionales; en ese sentido la voluntad del legislador se concretó en el numeral 1 del artículo 5 de la Ley 1150 de 2007, en los siguientes términos: "1. La capacidad jurídica y las condiciones de experiencia, capacidad financiera y de organización de los proponentes serán objeto de verificación de cumplimiento como requisitos habilitantes para la participación en el proceso de selección y no otorgarán puntaje, con excepción de lo previsto en el numeral 4 del presente artículo (esto para efectos de la modalidad de selección de concurso de méritos). La exigencia de tales condiciones debe ser adecuada y proporcional a la naturaleza del contrato a suscribir y a su valor. La verificación documental de las condiciones antes señaladas</p>	<p>establecer un requisito habilitante de experiencia, este debe ser una consecuencia del Riesgo del Proceso de Contratación, de las características del sector y del objeto del contrato, y debe referirse a la experiencia del oferente en las actividades del objeto del Proceso de Contratación. Si la Entidad Estatal establece requisitos habilitantes de experiencia, debe solicitar copias de contratos o certificados expedidos por terceros que hayan recibido del oferente los bienes, obras o servicios objeto del Proceso de Contratación. En</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>momento de celebrar el contrato. Se contrató Zootecnista: ingeniero Agrónomo y un tecnólogo en administración de empresas agropecuarias, cuando lo requerido para unas actividades específicas, según los estudios previos, era un Ingeniero Ambiental.</p> <p>Según el informe de supervisión del 20 de diciembre, se debe realizar aforo en 4 conjuntos residenciales del municipio de Jamundí y se había efectuado 2 aforos y establecieron un cumplimiento del 100%. El acta final se firma el 20 de diciembre de 2016.</p> <p>No se evidencia los listados de asistencias al taller del manejo de residuos sólidos a los propietarios de las viviendas de los conjuntos residenciales.</p> <p>No se evidenció la asistencia al taller dirigido a las personas colaboradoras en los hogares las cuales son los encargados de manipular los residuos sólidos.</p> <p>No especifican porque se escogió el conjunto residencial COUNTRY PLAZA, para desarrollar este contrato, si como resultados de la encuesta el 75% de los encuestados clasifican los residuos sólidos, el 65% deposita los residuos en bolsas separadas, lo que indica que no es un sector crítico.</p> <p>No se evidencia la ruta selectiva para que cada unidad residencial entregue sus residuos a un recuperador de oficio y censado por la secretaria de ambiente.</p> <p>Evidenciando un presunto detrimento de \$21.642.250, que corresponde a los valores pagados por parte del Municipio por estas actividades.</p>	<p>será efectuada por las Cámaras de Comercio de conformidad con lo establecido en el artículo 6° de la presente ley, de acuerdo con lo cual se expedirá la respectiva certificación (La propia ley exceptúa determinadas formas de contratación entre las cuales esta la directa, la de mínima y los contratos de prestación de servicios en otros)".</p> <p>Finalmente la Ley 1150 de 2007 en el parágrafo del artículo estudiado [5] dispuso que los requisitos habilitantes no serán o constituyen razón suficiente para el RECHAZO de la oferta, como arece sugerir los hallazgos que supuestamente se tipifican, veamos: "Parágrafo 1°. La ausencia de requisitos o la falta de documentos referentes a la futura contratación o al proponente, no necesarios para la comparación de las propuestas no servirán de título suficiente para el rechazo de los ofrecimientos hechos. En consecuencia, todos aquellos requisitos de la propuesta que no afecten la asignación de puntaje, podrán ser solicitados por las entidades en cualquier momento, hasta la adjudicación (en otras palabras estos requisitos constituyen un factor subsanable, para las modalidades estrictas como la licitación, con mayor</p>	<p>este caso se exigió por el municipio de Jamundi el requisito habilitante de experiencia, que encontró cumplido con certificaciones de contratos con la misma entidad que no guardan similitud con los objetos de los procesos de selección, que era lo requerido según invitación, cuestión que tampoco fue subsanado.</p> <p>En cuanto a la capacidad técnica, según el artículo 2.2.1.2.1.5.1. del decreto 1082 de 2015 establece como requisito que los estudios previos deben disponer las condiciones técnicas exigidas y que la invitación debe señalar la forma</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>Lo expuesto vulnera los principios de la función administrativa: transparencia, imparcialidad, responsabilidad y economía, señalados en el Artículo 209 de la Constitución Colombiana.</p> <p>Situación que se da por las presuntas irregularidades en el desarrollo del proceso de selección de la contratista, lo que evidencia deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar y evaluar las diferentes etapas de la contratación. Ocasionado uso ineficiente del recurso, así como la ineficacia del logro de la meta del proyecto, ya que esta inversión no garantiza el cumplimiento de la meta, ni la medición del impacto.</p> <p>Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1Artículo 35 y numerales 1 y 31 artículo 48 de la Ley 734 de 2002, fiscal transgrediendo presuntamente lo establecido en el Artículo 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 y presunta incidencia penal de conformidad con los artículos 409 y 410 de la ley 599 de 2000, que corresponden a los tipos penales de interés indebido en la celebración del contrato y contrato sin cumplimiento de requisitos legales, debido a la posible falta de verificación de la idoneidad de la contratista.</p>	<p>razón para el tipo de contratos donde se tipifica aparentemente el hallazgo). No obstante, lo anterior, en aquellos procesos de selección en los que se utilice el mecanismo de subasta, deberán ser solicitados hasta el momento previo a su realización.” (Negrillas fuera de texto).</p> <p>Debemos recordar que el fin último de las normas de estatuto general de contratación pública “EGCP” –esto es ley 80/93, 1150/07 y el decreto compilatorio 1082 de mayo 26 de 2015– es el cumplimiento de los fines del estado, compelido en el interés general , dirigidos a la satisfacción de la necesidades públicas del ciudadano, el cual cumplió íntegramente su cometido, pues como da cuenta el acta final de entrega y liquidación del contrato el objeto del mismo se repite nuevamente cumplió a cabalidad en un 100% de las obligaciones contraídas por el contratista, por tanto estamos en presencia de un hecho superado, en efecto sobre el particular finalmente se pronuncio la Corte Constitucional en Sentencia C 713 de 2009 con ponencia de la Dra. María Victoria Calle en los siguientes términos: “... La libre concurrencia, entraña, entonces, la no discriminación para el acceso en</p>	<p>como el interesado debe acreditar el cumplimiento de las mismas. Además dispone que la Entidad Estatal debe revisar las ofertas económicas y verificar que la de menor precio cumple con las condiciones de la invitación, aspectos que no sucedieron en el caso, y no hay constancia de haber verificado la capacidad técnica del oferente, amen que el certificado de existencia y representación del oferente, contiene un sin numero de actividades que a modo general permiten vislumbrar que no tiene una vocación permanente para la ejecución de las</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>la participación dentro del proceso de selección, a la vez que posibilita la competencia y oposición entre los interesados en la contratación. Consecuencia de este principio es el deber de abstención para la administración de imponer condiciones restrictivas que impidan el acceso al procedimiento de selección, por lo que resulta inadmisibles la inclusión en los pliegos de condiciones de cláusulas limitativas que no se encuentren autorizadas por la Constitución y la Ley, puesto que ellas impiden la más amplia oportunidad de concurrencia y atentan contra los intereses económicos de la entidad contratante, en razón a que no permiten la consecución de las ventajas económicas que la libre competencia del mercado puede aparejar en la celebración del contrato.” (Negrilla extra texto)</p> <p>De la selección objetiva el artículo 29 de la Ley 80 de octubre de 1993 dispone lo siguiente:</p> <p>“Artículo 29.La selección del contratista será objetiva. Es objetiva la selección en la cual la escogencia se hace al ofrecimiento más favorable a la entidad y a los fines que ella busca, sin tener en cuenta consideraciones de afecto o de</p>	<p>actividades que sobre las cuales participa para contratar con el Estado, actividades que de modo concreto permitieran al menos considerar documentalment e, que su especialidad le permite tener la suficiente idoneidad técnica para el cumplimiento del objeto del contrato. El sujeto de control solo insiste en el cumplimiento del contrato en un 100%, aspecto que en esta fase de selección no tiene relevancia, pues lo que se pretende con la verificación anotada, es la debida objetividad en la selección del contratista. Por lo expuesto los argumentos</p>						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>interés y, en general, cualquier motivación subjetiva.</p> <p>Ofrecimiento más favorable es aquel que, teniendo en cuenta los factores de escogencia, tales como cumplimiento, experiencia, organización, equipos, plazo, precio y la ponderación precisa, detallada y concreta de los mismos, contenida en los pliegos de condiciones o términos de referencia o en el análisis previo a la suscripción del contrato, si se trata de contratación directa, resulta ser el más ventajoso para la entidad, sin que la favorabilidad la constituyan factores diferentes a los contenidos en dichos documentos, solo alguno de ellos, el más bajo precio o el plazo ofrecido. El menor plazo que se ofrezca inferior al solicitado en los pliegos, no será objeto de evaluación.</p> <p>El administrador efectuará las comparaciones del caso mediante el cotejo de los diferentes ofrecimientos recibidos, la consulta de precios o condiciones del mercado y los estudios o deducciones de la entidad o de los organismos consultores o asesores designados para ello ( ). (Negrilla extra texto)</p>	<p>señalados por el sujeto de control no alcanzan a desvirtuar lo evidenciado.</p> <p>En cuanto a los términos de la invitación y la presentación de las propuestas, tenganse en cuenta que el manual de Colombia Compra Eficiente para este tipo de procesos contractuales, dispone, interpretando las reglas normativas aplicables, que "Los términos del Proceso de Contratación de mínima cuantía son más cortos que los establecidos para las demás modalidades de selección. El término para presentar ofertas es de por lo</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Bajo este propósito, las propuestas deberán referirse y sujetarse a todos y cada uno de los puntos contenidos en el pliego de condiciones (num. 6; art. 30).</p> <p>La entidad al adelantar el procedimiento de evaluación y comparación, puede advertir la presencia de errores o irregularidades en las propuestas con relación a los lineamientos contenidos en el pliego de condiciones, ya sea en el aspecto técnico, económico o jurídico.</p> <p>De presentarse esa situación, deberá definir si los errores son o no de carácter sustancial, con el objeto de corregir los no sustantivos, de tal forma que no se elimine la propuesta que pueda resultar más favorable.</p> <p>La jurisprudencia se ha pronunciado en distintas oportunidades sobre la evaluación de las ofertas y ha destacado la exigencia legal, relativa a que dicha evaluación debe hacerse con base en la ley de la licitación, cual es la contenida en los pliegos de condiciones, sin negarle a la Administración la posibilidad de corregir las ofertas, en caso de advertir que ellas contengan errores, susceptibles de dicho procedimiento, sostuvo: "La</p>	<p>menos un día hábil contado a partir de la publicación de la invitación y naturalmente la invitación debe estar publicada por lo menos durante un día hábil.", lo que da ha entender a fin de salvaguardar la transparencia y publicidad del proceso contractual, que se debe disponer de un día hábil para la publicación de la invitación, y por fuera de éste, un día hábil como mínimo para la presentación de ofertas. En el caso no se evidenció que en los procesos de mínima cuantía auditados se permitiera que la presentación de las ofertas minimamente tuvieran como plazo un día hábil completo.</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Administración puede rechazar las propuestas cuando éstas no reúnan las condiciones que se establecen en el pliego; en cambio, cuando se formulan las propuestas en consonancia con el pliego, surge para la administración la obligación de calificar cada una de ellas para hacerle producir el efecto jurídico deseado, que no es nada distinto a que en la adjudicación se cumpla con todo el proceso comercial de formalización del contrato".</p> <p>"Así, por ejemplo, no se podrá rechazar una propuesta por la omisión del oferente de cotizar el componente de un ítem, cuando en otros ítems se ha cotizado el mismo componente; o por no presentar el recibo de pago de la garantía de seriedad de la oferta, cuando en la misma póliza consta expresamente su cancelación; o por no acompañar el recibo oficial de pago de los pliegos de condiciones, cuando esta información reposa en la misma entidad."</p> <p>En ese contexto y con ese fin principal de la evaluación en los procesos con manuales especiales y definidos en la UAE Colombia Compra Eficiente, se procedió a adjudicar no obstante a la oferta con menor valor, cuyo</p>	<p>Observe que el sujeto de control no contraviene lo encontrado sino su interpretación de la reducción de términos.</p> <p>Por lo expuesto confirmese el hallazgo con la incidencia penal del caso.</p> <p>Con respecto a la Fase de Ejecución: la entidad no demostró la capacidad técnica del contratista. En los 9 folios que aportaron, no argumentaron el por que no se cumplió con lo establecido en los estudios previos, con respecto al profesional (ingeniero ambiental) que debía realizar las actividades contratadas.</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>fin es el de ésta modalidad de contratación.</p> <p>Dando alcance concretamente a los hallazgos propuestos tenemos que:</p> <p>En el numeral 6° del estudio previo, se estableció que la supervisión será a través de la SECRETARIA DE AMBIENTE Y DESARROLLO AGROPECUARIO SOSTENIBLE, quien deberá controlar su correcta ejecución, cumplimiento y vigilará el desarrollo del objeto del presente contrato, de conformidad con lo establecido en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, si bien es cierto en la invitación pública no se encuentra de manera expresa la forma como la entidad verificara las condiciones técnicas, también lo es, que la entidad establece en dicha invitación, que la presentación de la propuesta será entregada en la Secretaria Jurídica, conllevando esto a cumplir con el mandato de la verificación de las condiciones técnicas, hecho que ocurrió con la Carta de presentación de la oferta, en el documento señalado como anexo N° 2, página 14 de la invitación y que como se puede observar, contienen los requerimientos y condiciones técnicas exigidas, en donde el</p>	<p>En el informe del supervisor y en el acta final solo se establece que se realizaron 2 aforos y según el contrato se debían realizar 4 aforos en los conjuntos residenciales del municipio de Jamundí.</p> <p>No se evidenció actas o un informe del supervisor donde se establezca que no se va a realizar el taller del manejo de residuos sólidos a los propietarios de las viviendas de los conjuntos residenciales y que se les va a dar la información en el momento de realizar la encuesta. Se adjunto un listado del taller teórico práctico del adecuado</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>proponente declara conoce, acepta y se compromete a cumplir los mismos; concluyendo así para todos los efectos legales que lo sustancial prima sobre lo formal.</p> <p>Respecto a lo argumentado “no se observa en las propuestas de la contratista ningún documento que permita verificar la idoneidad técnica de la misma y su objeto social”, nos permitimos referenciar que los procesos de modalidad de selección de mínima cuantía, tienen unas características especiales que son las siguientes: a- el precio es el factor de selección (Es decir, la Entidad Estatal debe adjudicar el Proceso de Contratación al oferente que cumpla con todas las condiciones exigidas por la Entidad Estatal en los Documentos del Proceso (estudios previos e invitación a participar), y que ofrezca el menor valor. No hay lugar a puntajes para evaluar las ofertas sobre las características del objeto a contratar, su calidad o condiciones), b- requisitos habilitantes, (en los Procesos de Contratación de mínima cuantía la Entidad Estatal no debe solicitar certificado de RUP. La Entidad Estatal debe verificar directamente la capacidad jurídica, la experiencia y la</p>	<p>manejo de los residuos solidos, pero es poco probable realizar un taller teórico práctico en el desarrollo de una encuesta.</p> <p>Es claro que se escogió al conjunto residencias Country 1 por parte del contratista, para analizar los resultados del aforo, pero lo que no es claro y no argumentó el Municipio, cuales fueron las variables que llevaron al Municipio a escoger el conjunto residencial COUNTRY PLAZA, para desarrollar este contrato, si como resultados de la encuesta el 75% de los encuestados clasifican los</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>capacidad financiera; Las personas jurídicas acreditan su capacidad jurídica con el certificado de existencia y representación legal expedido por la cámara de comercio de su domicilio, el cual debe haber sido expedido dentro de los treinta (30) días calendario anteriores a la fecha de presentación o por la entidad que tenga la competencia para expedir dicho certificado. La Entidad Estatal debe verificar la capacidad jurídica de una persona jurídica revisando los siguientes aspectos: (a) El objeto social de la persona jurídica para efectos de verificar que esté autorizada para cumplir con el objeto del contrato. El objeto social es transcrito en los certificados de existencia y representación legal. (b) La calidad de representante legal de quien suscribe la oferta, lo cual se verifica con la inscripción del representante legal en el certificado de existencia y representación legal. (c) Las facultades del representante legal de la persona jurídica para presentar la oferta y obligar a la persona jurídica a cumplir con el objeto del contrato, lo cual se verifica con la inscripción del representante legal en el certificado de existencia y representación legal.</p>	<p>residuos sólidos, el 65% deposita los residuos en bolsas separadas, lo que indica que no es un sector crítico.</p> <p>No se evidenció ni se aportó por la entidad la ruta selectiva para que cada unidad residencial entregue sus residuos a un recuperador de oficio y censado por la secretaria de ambiente.</p> <p>No se evidenció ni se apor to por la entidad el documento donde se acuerde que los administradores de los conjuntos residenciales van hacer los recicladores o recuperadores que realicen la ruta selectiva en los conjuntos residenciales.</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Por lo anterior la contratista con el certificado de cámara de comercio acredita la idoneidad jurídica para contratar con la entidad, la cual se exige cumplir en los procesos de modalidad de selección de mínima cuantía, igualmente la actividad a contratar se encuentra inmersa en el texto del objeto social de la fundación, tal como consta en el certificado de Cámara de Comercio de Cali, que reza: "promoverá la defensa, promoción y protección de los recursos naturales, trabajara en la defensa y protección del entorno ecológico y ambiental", adelantar acciones para el manejo de residuos solidos organicos y no organicos, del cuidado de nacimientos de aguas, cuentas y microcuencas, igualmente en el numeral 35 esta facultada para adelantar capacitación en temas tal como consta en el certificado de Cámara de Comercio de Cali, el cual se adjunta.</p> <p>De acuerdo con lo anterior, la Entidad no puede exigir nuevos requisitos ni nuevas condiciones más allá de las establecidas en la norma de contratación, dejando en claro que esta modalidad de selección tiene menos formalidades que las demás y tiene características especiales.</p>	En conclusión, lo argumentado por la entidad no desvirtúa lo evidenciado en el proceso auditor, por lo tanto, se confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal.						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>referente a este punto, como se dijo anteriormente el deber de la entidad es verificar directamente la capacidad jurídica, la experiencia y la capacidad financiera, para los procesos de selección de mínima cuantía, conforme a lo establecido en el Manual de la Modalidad de Selección de Mínima Cuantía, expedido por Colombia Compra Eficiente, entidad descentralizada creada a través de Decreto Ley N° 4170 de noviembre 3 de 2011, el cual reconoce la necesidad de: (a) crear políticas unificadas que sirvan de guía a los administradores de compras y que permitan monitorear y evaluar el desempeño del Sistema y generar mayor transparencia en las compras.</p> <p>IV) Teniendo en cuenta que el contratista aporó copia de contratos suscritos con entidades públicas, la entidad tomo como base lo regulado en el manual de la modalidad de selección de mínima cuantía, establecido por Colombia Compra Eficiente, el cual estipula que las Entidades Estatales no están obligadas a establecer un requisito habilitante de experiencia en los Procesos de Contratación de mínima cuantía.</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Es importante resaltar que el objeto del contrato suscrito se cumplió a cabalidad, tal y como se demuestra con los anexos que soporta el desarrollo del contrato, dejando en claro que no se presentó detrimento patrimonial alguno.</p> <p>De otra parte de acuerdo a lo estipulado en el manual de mínima cuantía de Colombia Compra Eficiente, los términos del Proceso de Contratación de mínima cuantía son más cortos que los establecidos para las demás modalidades de selección. El término para presentar ofertas es de por lo menos un día hábil contado a partir de la publicación de la invitación y naturalmente la invitación debe estar publicada, linemiento que se cumple en el cronograma establecido en las invitaciones públicas.</p> <p><b>Fase de Ejecución:</b></p> <p>Se realizan aforos en los conjuntos residenciales: Country 1, Country 2 y Country 3 (Solares de Sachamate) y Entrelagos. (El contratista aporta fotos de los aforos en los Country).</p> <p>Debido a que a la convocatoria que se hizo a los residentes para el taller de manejo adecuada de</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>residuos solidos no asistieron los residentes, se toma la determinación de efectuar dicha capacitación de forma individual al momento de realizar las encuestas, por tal motivo la constancia de la misma es la firma del encuestado.</p> <p>Se adjunta listado de asistencia de las personas colaboradoras en el hogar.</p> <p>Se decide por parte del contratista analizar los resultados del aforo en el conjunto residencial Country 1, por ser el de mayor numero de habitantes y además porque se evidencia un total desconocimiento del manejo adecuado de residuos solidos. La encuesta es una herramienta que se viene aplicando en los conjuntos residenciales y se realiza solo después del primer aforo en las UAR (Unidades de Almacenamiento de Residuos). La encuesta consta de 12 preguntas con respuestas cerradas. El fin de la encuesta es evidenciar el conocimiento en general que tiene los residentes en cuanto a; manejo de residuos solidos, disponibilidad de ellos para asistir a las capacitaciones y para conformar el comité ambiental. Para cuando se realiza la encuesta en el Conjunto</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Residencial Country 1, ya se había realizado el primer aforo por parte del contratista, donde se evidenció el total desconocimiento de los residentes de este conjunto en todo lo referente al manejo adecuado de los residuos solidos. Y a las preguntas: ¿Realiza la clasificación de los residuos solidos generados en su vivienda? Y ¿Los residuos solidos aprovechables los deposita en bolsas separadas? El 75% y 65% de ls residentes contestan afirmativamente, ya sea por no admitir su desconocimiento o porque creen que lo están haciendo de forma correcta. Igualmente en el desarrollo de los informes por parte del contratista se analiza estas dos respuestas y se desvirtúan con los registros fotográficos y se explica que los residentes no actúan acorde a las respuestas. En este conjunto se evidenció una situación poco común y es encontrar residuos ordinarios, especiales y peligrosos en una sola bolsa.</p> <p>El municipio de Jamundí desde el año 2013 (PGIRS 2016-2027) viene desarrollando diferentes actividades con los recuperadores de ofico con el fin de incluirlos en las actividades de gestión integral de residuos</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		solidos y de dignifica la labor de estas personas. Es por esto que se han llevado a cabo números actividades con los recuperadores. Inicialmente se incluyen en los pilotos de separación en la fuente desarrollados en algunos barrios tradiconales del municipio de Jamundí donde ellos eran los encargados de realizar la micro ruta selectiva de residuos aprovechables. Estos primeros intentos no han tenido el resultado esperado y se inicia un nuevo proceso de inclusión en microrutas selectivas en las UAR de los conjuntos residenciales. El municipio de Jamundí a sido acucioso con el cumplimiento de la normatividad que rige para la inclusión de los recuperadores de oficio como son: Decreto 2981 de 2013 "Por el cual se reglamenta la prestación publica de aseo" y el Decreto 596 "Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1077de 2015 en lo relativo con el esquema de la actividad de aprovechamiento del servicio público de aseo y el régimen transitorio para la formalización de los recicladores de oficio, y se dictan otras disposiciones" Al finalizar las actividades de este contrato se acuerda con los administradores de los Conjuntos residenciales que los señores: JOAQUIN EMILIO RODAS cc							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>No. 6.316.630 y la señora ANA LEIDA CHOCUE DAGUA cc No. 29.508.543, teléfono 3209633276 recuperadores que están incluidos en el censo nacional, en este momento continúan haciendo las rutas selectivas en los conjuntos residenciales, por tal motivo se les puede llamar y comprobar la veracidad de lo manifestado</p> <p>continuaran con la ruta selectiva bajo los siguientes parámetros: El municipio de Jamundí certificará que los recuperadores se encuentran censados y en la etapa de formalización. Las unidades residenciales no exigirán al recuperador ninguna contraprestación por entregar sus residuos solidos aprovechables. El recuperado de ofico entrega a la secretaria de ambiente un reporte mensual del peso (kg) del material recuperado. Anexo: Resolucion No. SSPD 20161300019435 del 11/07/2016. 3 folios. Anexo: Censo de recicladores. 1 folio. Anexo: Listado de asistencia a capacitaciones. 6 folios.</p> <p>Respetuosamente y conciente que este es un proceso administrativo, solicitamos levantar la comnotacion</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		disciplinaria dado que la conducta no se configura.							
		(AMBIENTE)							
34	<p>En el contrato 34-14-08-543, cuyo objeto es la Prestación de servicios profesionales para el seguimiento, alcance y desarrollo de actividades de los programas del plan de gestión de residuos sólidos (PGIRS) de acuerdo con el decreto municipal 0468 del 18 de diciembre 2015, en el marco del proyecto implementación del plan de gestión integral de residuos sólidos en el Municipio de Jamundí, se evidenció falencia en el cumplimiento de la obligación N° 4 de la minuta contractual: “Realizar las actualizaciones necesarias al plan de gestión integral de residuos sólidos (PGIRS), del municipio de Jamundí, bajo versiones, correctivos y medida de ajustes a que haya lugar” (A pesar de que se hizo seguimiento al PGIRS, se identificaron las falencias, se acondicionaron las metas al programa financiero, etc., no se realizó los respectivos ajustes y posterior actualización del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos PGIR, ni se tomaron las acciones correctivas teniendo en cuenta las recomendaciones dadas por el Viceministerio de Agua y Saneamiento Básico).</p> <p>Presentado falencias en el cumplimiento de la Minuta Contractual. Situación que se da por las debilidades de control. Ocasionado uso ineficiente del recurso.</p>	<p><b>Acorde a la información suministrada por la funcionaria asignada a este contrato se aclara</b> El documento Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos PGIRS del Municipio de Jamundí Valle; se formuló durante la vigencia 2015 en cumplimiento de la nueva metodología señalada en la Resolución 0754 de 2014, donde se establecen todos los lineamientos para la formulación, implementación, evaluación, seguimiento, control y actualización de los Planes de Gestión Integral de Residuos Sólidos.</p> <p>Conforme al numeral 8 de la presente Resolución que dicta “<b>la revisión del PGIRS se debe realizar al inicio del periodo constitucional del alcalde municipal o distrital, la cual podrá dar lugar a su actualización, siempre y cuando exista una justificación técnica que incluya, entre otros aspectos, cambios sustanciales en las proyecciones de población o en la generación y composición de los residuos sólidos</b>”; situación que para la vigencia 2016 estaba dada por</p>	<p>En el acta N° 2 aportada por la entidad, en ninguno de los apartes establece que no aprueban los cambios acordados, lo que establece el acta, es la revisión y avance a cada uno de los indicados de las actividades imersa en los 13 programas establecidos en el PGIRS y la revisión de compromisos pactados.</p> <p>En el informe de seguimiento plan gestión integral de residios solidos PGIRS del municipio de Jamundi, entregado en la ejeución de la auditoría se establecieron</p>	X					



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>inicio de un nuevo periodo administrativo en el municipio de Jamundí; lo cual dio lugar a la instalación de mesas de trabajo con los responsables de actividades y proyectos inmersos en los programas que contempla el documento, como son: las empresas de aseo, secretarias, comité técnico y coordinador etc. ajustes evaluados y establecidos bajo acto administrativo “Decreto 0215 del 29 de Abril de 2016”; el diagnóstico de los ajustes se puede evidenciar en el acta de reunión. Para el periodo de octubre nuevamente en mesa de trabajo se estudia el evento de realizar nuevos ajustes que son evidenciados en el acta de reunión numero 2; los cuales no fueron aprobados o acordados entre los responsables; dando lugar a un documento final enviado y revisado por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.</p> <p>Anexo acta de reunión No. 2 ; Decreto 0215 del 29 de Abril de 2016</p> <p>8 folios de este hallazgo.</p> <p><b>(AMBIENTE)</b></p>	<p>todo los ajustes que debían realizarse en el documento PGIRS. Adicionalmente no se tomaron las acciones correctivas dadas por el Viceministerio de Agua y Saneamiento Básico <i>las</i> cuales fueron entregadas en el Municipio cuando el contrato estaba vigente y hacia parte de los compromisos establecidos en la minuta contractual, obligación N° 4 de la minuta contractual: “<i>Realizar las actualizaciones necesarias al plan de gestión integral de residuos sólidos (PGIRS), del municipio de Jamundí, bajo versiones, correctivos y</i></p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			medida de ajustes a que haya lugar” En conclusión se conserva la observación administrativa con el fin de realizar seguimiento en el plan de mejoramiento.						
35	<p>En el <b>contrato 34-14-08-672</b>, cuyo objeto es:<i>realizar acciones contempladas en el programa de gestión de residuos sólidos de construcción y demolición en el marco del proyecto implementación de acciones para el manejo y disposición de residuos sólidos en la zona rural y urbana del Municipio de Jamundí</i>. Por un valor de \$30.800.000 y el <b>Contrato: 34-14-08-585</b> cuyo objeto es: <i>Capacitación en proyectos productivos de recuperación y producción de especie menores dirigido a Madres cabeza de hogar de la zona rural del municipio de Jamundí Valle del Cauca</i>. Por un valor de \$29.800.000. Celebrados con la Fundación del adulto mayor historia de mis abuelos FUNDAMHISDEMA, presenta las siguientes inconsistencias en los informes entregados por el contratista:</p> <p><b>Fase de Selección de los contratos 34-14-08-672 y 34-14-08-585:</b> No obstante haberse acogido en cada tramite contractual a la modalidad de selección de mínima cuantía, que jurídicamente garantiza la participación igualitaria de oferentes que pretenden contratar con la entidad estatal, en la contratación mencionada la FUNDACION DEL ADULTO MAYOR HISTORIA DE MIS ABUELOS –</p>	<p><b>Fase de Seleccíon:</b> De conformidad con las presuntas irregularidades manifestamos lo siguiente:</p> <p>Cuestión Previa</p> <p>En la contratación estatal de forma geneal deberá estabecerse y fundamentarse sobre dos principios angulares referidos a la proporcionalidad y exigencias adecuadas en los reuisitos habilitantes para contratar en cuanto la experciencia (idoneidad) en efecto, la promoción de la competencia es uno de los objetivos del sistema de contratación, por lo cual es muy importante tener en cuenta que los requisitos habilitantes no son ni pueden ser una forma de restringir la participación en los Procesos de Contratación. Sobre este punto tuvo oportunidad de pronunciarse en su obra</p>	<p>Respecto de la fase de seleccíon: si bien es cierto la modalidad de seleccíon de contratistas a través del proceso de mínima cuantia tiene menos formalidades a fin de hacer eficiente la seleccíon del contratista, y el factor determinante para la seleccíon es el menor precio, tambien lo es que son criterios habilitantes la capacidad</p>	X		X	X		

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>FUNDAMHISDEMA se presentó como único oferente, en cuyas convocatorias se evidenciaron deficiencias que presuntamente no garantizaron la objetividad en la selección del contratista, así: i) en estudios previos e invitación se exigen determinadas condiciones técnicas para el desarrollo del contrato, sin que se especifique la forma como serán verificados por parte de la entidad pública; ii) fuera del certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio, no se observa en las propuestas de la contratista ningún documento que permita verificar la idoneidad técnica de la misma, y su objeto social, de acuerdo al aludido certificado, es tan amplio que no permite evidenciar que la fundación tenga como actividades permanentes y específicas el desarrollo de aquellas que se pretenden contratar; iii) la entidad pública no realizó un análisis de la capacidad técnica de la entonces oferente; iv) la invitación exigió adicionalmente acreditar experiencia en actividades que guarden similitud con el objeto del contrato cuestión que el oferente acreditó con copias de contratos anteriores celebrados con el municipio que no guardan relación con el objeto del proceso a contratar, pese a lo anterior, la entidad encontró acreditado dicho requisito al momento de la evaluación; el cronograma del proceso contractual se observa reducido en su mínima expresión, dado que la invitación a contratar no cumple un día hábil de publicación completo y tampoco se otorga un día hábil completo para la presentación de las propuestas contado a partir de la publicación de la invitación, por lo que no se garantiza suficiente publicidad y transparencia en el proceso contractual.</p> <p><b>Ejecución contrato 34-14-08-672</b></p>	<p>Contratos Estatales Rodrigo Escobar Gil, al sostener: "... Lo que es censurable, es que se limite la participación de los proponentes con la exigencia de calidades profesionales que resulten inocuas para el cumplimiento de las prestaciones a cargo del contratista, lo que genera la nulidad del procedimiento licitatorio".</p> <p>Por el contrario, el sistema de compras y contratación pública debe promover la participación de más proponentes y el crecimiento de la industria nacional de bienes y servicios y por eso los requisitos habilitantes deben ser adecuados y proporcionales; en ese sentido la voluntad del legislador se concretó en el numeral 1 del artículo 5 de la Ley 1150 de 2007, en los siguientes términos: "1. La capacidad jurídica y las condiciones de experiencia, capacidad financiera y de organización de los proponentes serán objeto de verificación de cumplimiento como requisitos habilitantes para la participación en el proceso de selección y no otorgarán puntaje, con excepción de lo previsto en el numeral 4 del presente artículo (esto para efectos de la modalidad de selección de concurso de méritos). La exigencia de tales</p>	<p>jurídica, la experiencia y la capacidad financiera. Si la Entidad Estatal decide establecer un requisito habilitante de experiencia, este debe ser una consecuencia del Riesgo del Proceso de Contratación, de las características del sector y del objeto del contrato, y debe referirse a la experiencia del oferente en las actividades objeto del Proceso de Contratación. Si la Entidad Estatal establece requisitos habilitantes de experiencia, debe solicitar copias de contratos o certificados expedidos por terceros que</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>A partes del informe del contratista es copia exacta del proyecto presentado por la secretaria de ambiente y desarrollo agropecuario sostenible.</p> <p>El documento: <b>Lineamientos para una adecuada gestión ambiental de residuos de construcción o demolición y la caracterización de los residuos</b> es copia del proyecto de grado para optar el título magister en gestión ambiental de la Dra. María Alejandra Gaitán Castiblanco de la Universidad Pontificia Javeriana</p> <p>Adicionalmente, no hay registro, o listado de asistencia de las reuniones con las ferreterías y los carretilleros .En el registro fotográfico que reposa en la carpeta contractual se observa personal de la secretaria ambiental dictando la charla.</p> <p><b>Ejecución Contrato: 34-14-08-585</b></p> <p>Se evidencio que el manual para procedimiento de especies menores es una copia de un estudio que se encuentra en internet de mundo pecuario.</p> <p>Situación que se da por falta de conocimiento de requisitos, debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema. Ocasionando uso ineficiente de recursos, informes poco útiles, poco significativos o inexactos.</p> <p>Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1 Artículo 35 y numeral 1 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002, con presunta infracción penal dado que las conductas podrían estar incursas en los tipos penales señalados en los artículos, 270, 409 y 410 de la ley 599 de 2000, que corresponden a los tipos penales de plagio, interés indebido en la celebración del contrato y contrato sin</p>	<p>condiciones debe ser adecuada y proporcional a la naturaleza del contrato a suscribir y a su valor. La verificación documental de las condiciones antes señaladas será efectuada por las Cámaras de Comercio de conformidad con lo establecido en el artículo 6° de la presente ley, de acuerdo con lo cual se expedirá la respectiva certificación (La propia ley exceptúa determinadas formas de contratación entre las cuales esta la directa, la de mínima y los contratos de prestación de servicios en otros)".</p> <p>Finalmente la Ley 1150 de 2007 en el párrafo del artículo estudiado [5] dispuso que los requisitos habilitantes no serán o constituyen razón suficiente para el RECHAZO de la oferta, como arece sugeriri los hallazgos que supuestmante se tipifican, veamos: "Parágrafo 1°. La ausencia de requisitos o la falta de documentos referentes a la futura contratación o al proponente, no necesarios para la comparación de las propuestas no servirán de título suficiente para el rechazo de los ofrecimientos hechos. En consecuencia, todos aquellos requisitos de la propuesta que no afecten la asignación de puntaje, podrán ser solicitados por las entidades en cualquier momento,</p>	<p>hayan recibido del oferente los bienes, obras o servicios objeto del Proceso de Contratación. En este caso se exigió por el municipio de Jamundi el requisito habilitante de experiencia, que encontró cumplido con certificaciones de contratos con la misma entidad que no guardan similitud con los objetos de los procesos de selección, que era lo requerido según invitación, cuestión que tampoco fue subsanado.</p> <p>En cuanto a la capacidad técnica, según el artiuclo 2.2.1.2.1.5.1. del decreto 1082 de 2015 establece como requisito que los estudios previos deben</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	cumplimiento de requisitos legales, los dos últimos debido a la posible falta de verificación de la idoneidad de la contratista.	<p>hasta la adjudicación (en otras palabras estos requisitos constituyen un factor subsanable, para las modalidades estrictas como la licitación, con mayor razón para el tipo de contratos donde se tipifica aparentemente el hallazgo). No obstante, lo anterior, en aquellos procesos de selección en los que se utilice el mecanismo de subasta, deberán ser solicitados hasta el momento previo a su realización.” (Negrillas fuera de texto).</p> <p>Debemos recordar que el fin último de las normas de estatuto general de contratación pública “EGCP” –esto es ley 80/93, 1150/07 y el decreto compilatorio 1082 de mayo 26 de 2015– es el cumplimiento de los fines del estado, compelido en el interés general , dirigidos a la satisfacción de la necesidades públicas del ciudadano, el cual cumplió íntegramente su cometido, pues como da cuenta el acta final de entrega y liquidación del contrato el objeto del mismo se repite nuevamente cumplió a cabalidad en un 100% de las obligaciones contraídas por el contratista, por tanto estamos en presencia de un hecho superado, en efecto sobre el particular finalmente se pronuncio la Corte Constitucional en Sentencia C 713 de 2009 con</p>	<p>disponer las condiciones técnicas exigidas y que la invitación debe señalar la forma como el interesado debe acreditar el cumplimiento de las mismas. Además dispone que la Entidad Estatal debe revisar las ofertas económicas y verificar que la de menor precio cumple con las condiciones de la invitación, aspectos que no sucedieron en el caso, y no hay constancia de haber verificado la capacidad técnica del oferente, amen que el certificado de existencia y representación del oferente, contiene un sin numero de actividades que a modo general permiten</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>ponencia de la Dra. María Victoria Calle en los siguientes términos: "... La libre concurrencia, entraña, entonces, la no discriminación para el acceso en la participación dentro del proceso de selección, a la vez que posibilita la competencia y oposición entre los interesados en la contratación. Consecuencia de este principio es el deber de abstención para la administración de imponer condiciones restrictivas que impidan el acceso al procedimiento de selección, por lo que resulta inadmisble la inclusión en los pliegos de condiciones de cláusulas limitativas que no se encuentren autorizadas por la Constitución y la Ley, puesto que ellas impiden la más amplia oportunidad de concurrencia y atentan contra los intereses económicos de la entidad contratante, en razón a que no permiten la consecución de las ventajas económicas que la libre competencia del mercado puede aparejar en la celebración del contrato." (Negrilla extra texto)</p> <p>De la selección objetiva el artículo 29 de la Ley 80 de octubre de 1993 dispone lo siguiente:</p> <p>"Artículo 29.La selección del contratista será objetiva. Es objetiva la selección en la cual la</p>	<p>vislumbrar que no tiene una vocación permanente para la ejecución de las actividades que sobre las cuales participa para contratar con el Estado, actividades que de modo concreto permitieran al menos considerar documentalment e, que su especialidad le permite tener la suficiente idoneidad técnica para el cumplimiento del objeto del contrato. El sujeto de control solo insiste en el cumplimiento del contrato en un 100%, aspecto que en esta fase de selección no tiene relevancia, pues lo que se pretende con la verificación anotada, es la</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>escogencia se hace al ofrecimiento más favorable a la entidad y a los fines que ella busca, sin tener en cuenta consideraciones de afecto o de interés y, en general, cualquier motivación subjetiva.</p> <p>Ofrecimiento más favorable es aquel que, teniendo en cuenta los factores de escogencia, tales como cumplimiento, experiencia, organización, equipos, plazo, precio y la ponderación precisa, detallada y concreta de los mismos, contenida en los pliegos de condiciones o términos de referencia o en el análisis previo a la suscripción del contrato, si se trata de contratación directa, resulta ser el más ventajoso para la entidad, sin que la favorabilidad la constituyan factores diferentes a los contenidos en dichos documentos, solo alguno de ellos, el más bajo precio o el plazo ofrecido. El menor plazo que se ofrezca inferior al solicitado en los pliegos, no será objeto de evaluación.</p> <p>El administrador efectuará las comparaciones del caso mediante el cotejo de los diferentes ofrecimientos recibidos, la consulta de precios o condiciones del mercado y los estudios o deducciones de la entidad o de los organismos</p>	<p>debida objetividad en la selección del contratista. Por lo expuesto los argumentos señalados por el sujeto de control no alcanzan a desvirtuar lo evidenciado.</p> <p>En cuanto a los términos de la invitación y la presentación de las propuestas, tenganse en cuenta lo ya señalado por este ente de control en el análisis de la observacion Nro. 33 en la que se dijo : El manual de Colombia Compra Eficiente para este tipo de procesos contractuales, dispone, interpretando las reglas normativas aplicables, que "Los términos</p>						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>consultores o asesores designados para ello ( )". (Negrilla extra texto)</p> <p>Bajo este propósito, las propuestas deberán referirse y sujetarse a todos y cada uno de los puntos contenidos en el pliego de condiciones (num. 6; art. 30).</p> <p>La entidad al adelantar el procedimiento de evaluación y comparación, puede advertir la presencia de errores o irregularidades en las propuestas con relación a los lineamientos contenidos en el pliego de condiciones, ya sea en el aspecto técnico, económico o jurídico.</p> <p>De presentarse esa situación, deberá definir si los errores son o no de carácter sustancial, con el objeto de corregir los no sustantivos, de tal forma que no se elimine la propuesta que pueda resultar más favorable.</p> <p>La jurisprudencia se ha pronunciado en distintas oportunidades sobre la evaluación de las ofertas y ha destacado la exigencia legal, relativa a que dicha evaluación debe hacerse con base en la ley de la licitación, cual es la contenida en los pliegos de condiciones, sin negarle a la Administración la posibilidad de</p>	<p>del Proceso de Contratación de mínima cuantía son más cortos que los establecidos para las demás modalidades de selección. El término para presentar ofertas es de por lo menos un día hábil contado a partir de la publicación de la invitación y naturalmente la invitación debe estar publicada por lo menos durante un día hábil.", lo que da ha entender a fin de salvaguardar la transparencia y publicidad del proceso contractual, que se debe disponer de un dia hábil para la publicación de la invitación, y por fuera de éste, un dia hábil como mínimo para la presentación de ofertas. En el</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>corregir las ofertas, en caso de advertir que ellas contengan errores, susceptibles de dicho procedimiento, sostuvo: “La Administración puede rechazar las propuestas cuando éstas no reúnan las condiciones que se establecen en el pliego; en cambio, cuando se formulan las propuestas en consonancia con el pliego, surge para la administración la obligación de calificar cada una de ellas para hacerle producir el efecto jurídico deseado, que no es nada distinto a que en la adjudicación se cumpla con todo el proceso negocial de formalización del contrato”.</p> <p>“Así, por ejemplo, no se podrá rechazar una propuesta por la omisión del oferente de cotizar el componente de un ítem, cuando en otros ítems se ha cotizado el mismo componente; o por no presentar el recibo de pago de la garantía de seriedad de la oferta, cuando en la misma póliza consta expresamente su cancelación; o por no acompañar el recibo oficial de pago de los pliegos de condiciones, cuando esta información reposa en la misma entidad.”.</p> <p>En ese contexto y con ese fin principal de la evaluación en los procesos con manuales</p>	<p>caso no se evidenció que en los procesos de minima cuantia auditados se permitiera que la presentación de las ofertas minimamente tuvieran como plazo un dia hábil completo. Obsérvese que el sujeto de control no contraviene lo encontrado sino su interpretación de la reducción de términos. Por lo expuesto confirmese el hallazgo con la incidencia penal del caso.</p> <p>Fase de Ejecución:Revisando el documento entregado por el contratista, el documento original (proyecto de grado de la Dra. María Alejandra Gaitán</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>especiales y definidos en la UAE Colombia Compra Eficiente, se procedió a adjudicar no obstante a la oferta con menor valor, cuyo fin es el de ésta modalidad de contratación.</p> <p>Dando alcance concretamente a los hallazgos propuestos tenemos que:</p> <p>i)En el numeral 6° del estudio previo, se estableció que la supervisión será a través de la SECRETARIA DE AMBIENTE Y DESARROLLO AGROPECUARIO SOSTENIBLE, quien deberá controlar su correcta ejecución, cumplimiento y vigilará el desarrollo del objeto del presente contrato, de conformidad con lo establecido en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, si bien es cierto en la invitación pública no se encuentra de manera expresa la forma como la entidad verificara las condiciones técnicas, también lo es, que la entidad establece en dicha invitación, que la presentación de la propuesta será entregada en la Secretaria Jurídica, conllevando esto a cumplir con el mandato de la verificación de las condiciones técnicas, hecho que ocurrió con la Carta de presentación de la oferta, en el documento señalado como anexo N° 2, página 14 de la</p>	<p>Castiblanco de la Universidad Pontificia Javeriana) y las referencia que argumentó la entidad en la contradicción, se evidencia que los cambios son minimos. El estudio entregado por el contratista es copia total del proyecto de grado.</p> <p>Adicionalmente, no solo tiene falecias el anexo de las fuentes consultadas, sino que no referenció en los apartes que se copiaron identicos ( para el caso todo el proyecto de grado)el autor, con el fin de reconocer los derechos de autor.</p> <p>La misma situación se presenta con el</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>invitación y que como se puede observar, contienen los requerimientos y condiciones técnicas exigidas, en donde el proponente declara conoce, acepta y se compromete a cumplir los mismos; concluyendo así para todos los efectos legales que lo sustancial prima sobre lo formal.</p> <p>ii)Respecto a lo argumentado “no se observa en las propuestas de la contratista ningún documento que permita verificar la idoneidad técnica de la misma y su objeto social”, nos permitimos referenciar que los procesos de modalidad de selección de mínima cuantía, tienen unas características especiales que son las siguientes: a- el precio es el factor de selección (Es decir, la Entidad Estatal debe adjudicar el Proceso de Contratación al oferente que cumpla con todas las condiciones exigidas por la Entidad Estatal en los Documentos del Proceso (estudios previos e invitación a participar), y que ofrezca el menor valor. No hay lugar a puntajes para evaluar las ofertas sobre las características del objeto a contratar, su calidad o condiciones), b- requisitos habilitantes, (en los Procesos de Contratación de mínima cuantía la Entidad Estatal no debe</p>	<p>contrato 34-14-08-585, en el cual, el manual para procedimiento de especies menores entregado por el contratista, es una copia de un estudio que se encuentra en internet de mundo pecuario y en ninguno de los apartes se reconoce los derechos de autor.</p> <p>No se anexaron las fotos donde el contratista dicta la capacitación, se argumentó que el contratista utilizó algunas fotos cuya fuente es la Secretaria de Ambiente y que omitió relacionarlas.</p> <p>Se anexaron 2 folios con las firmas de un socialización del manejo</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>solicitar certificado de RUP. La Entidad Estatal debe verificar directamente la capacidad jurídica, la experiencia y la capacidad financiera; Las personas jurídicas acreditan su capacidad jurídica con el certificado de existencia y representación legal expedido por la cámara de comercio de su domicilio, el cual debe haber sido expedido dentro de los treinta (30) días calendario anteriores a la fecha de presentación o por la entidad que tenga la competencia para expedir dicho certificado. La Entidad Estatal debe verificar la capacidad jurídica de una persona jurídica revisando los siguientes aspectos: (a) El objeto social de la persona jurídica para efectos de verificar que esté autorizada para cumplir con el objeto del contrato. El objeto social es transcrito en los certificados de existencia y representación legal. (b) La calidad de representante legal de quien suscribe la oferta, lo cual se verifica con la inscripción del representante legal en el certificado de existencia y representación legal. (c) Las facultades del representante legal de la persona jurídica para presentar la oferta y obligar a la persona jurídica a cumplir con el objeto del contrato, lo cual se verifica con la inscripción del</p>	<p>adecuado RCD, pero no hay registro, o listado de asistencia de las reuniones con las ferreterías y los carretilleros.</p> <p>En conclusión, lo argumentado por la entidad no desvirtúa lo evidenciado en el proceso auditor, por lo tanto, se confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>representante legal en el certificado de existencia y representación legal.</p> <p>Por lo anterior la contratista con el certificado de cámara de comercio acredita la idoneidad jurídica para contratar con la entidad, la cual se exige cumplir en los procesos de modalidad de selección de mínima cuantía, igualmente la actividad a contratar se encuentra inmersa en el texto del objeto social de la fundación, tal como consta en el certificado de Cámara de Comercio de Cali, que reza: "promoverá la defensa, promoción y protección de los recursos naturales, trabajara en la defensa y protección del entorno ecológico y ambiental", adelantar acciones para el manejo de residuos solidos organicos y no organicos, del cuidado de nacimientos de aguas, cuentas y microcuencas, igualmente en el numeral 35 esta facultada para adelantar capacitación en temas tal como consta en el certificado de Cámara de Comercio de Cali, el cual se adjunta.</p> <p>De acuerdo con lo anterior, la Entidad no puede exigir nuevos requisitos ni nuevas condiciones más allá de las establecidas en la norma de contratación, dejando en claro que esta modalidad de</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>selección tiene menos formalidades que las demás y tiene características especiales.</p> <p>iii)referente a este punto, como se dijo anteriormente el deber de la entidad es verificar directamente la capacidad jurídica, la experiencia y la capacidad financiera, para los procesos de selección de mínima cuantía, conforme a lo establecido en el Manual de la Modalidad de Selección de Mínima Cuantía, expedido por Colombia Compra Eficiente, entidad descentralizada creada a través de Decreto Ley N° 4170 de noviembre 3 de 2011, el cual reconoce la necesidad de: (a) crear políticas unificadas que sirvan de guía a los administradores de compras y que permitan monitorear y evaluar el desempeño del Sistema y generar mayor transparencia en las compras.</p> <p>IV) Teniendo en cuenta que el contratista aporó copia de contratos suscritos con entidades públicas, la entidad tomo como base lo regulado en el manual de la modalidad de selección de minima cuantia, establecido por Colombia Compra Eficiente, el cual estipula que las Entidades Estatales no están obligadas a establecer un requisito habilitante de experiencia en los Procesos</p>							



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>de Contratación de mínima cuantía. Es importante resaltar que el objeto del contrato suscrito se cumplió a cabalidad, tal y como se demuestra con los anexos que soporta el desarrollo del contrato, dejando en claro que no se presentó detrimento patrimonial alguno.</p> <p>De otra parte de acuerdo a lo estipulado en el manual de mínima cuantía de Colombia Compra Eficiente, los términos del Proceso de Contratación de mínima cuantía son más cortos que los establecidos para las demás modalidades de selección. El término para presentar ofertas es de por lo menos un día hábil contado a partir de la publicación de la invitación y naturalmente la invitación debe estar publicada, linemiento que se cumple en el cronograma establecido en las invitaciones públicas.</p> <p><b>FASE DE EJECUCIÓN:</b> manifiesta el auditor que el documento que entrega el contratista es copia del proyecto de grado de la doctora María Alejandra Gaitan Castiblanco, para lo cual me permito manifestarle: que el documento LINEAMIENTOS PARA UNA ADECUADA GESTION AMBIENTAL DE RESIDUOS DE</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		CONSTRUCCION O DEMOLICION EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI, se desarrolló con base en el documento LINEAMIENTOS PARA LA GESTION AMBIENTAL DE RESIDUOS DE CONSTRUCCION Y DEMOLICION (RCD) EN BOGOTÁ D.C, en cuanto a la estructura del documento e información como antecedentes tratamiento y tipo de residuos con respecto a los RCD, como complemento de la estructura anteriormente mencionada se utilizó información las normas ambientales que se nombran en las referencias, para conceptos y disposiciones finales de los RCD, también un documento GUÍA DE MANEJO DE ESCOMBROS Y OTROS RESIDUOS DE LA CONSTRUCCIÓN, que de tal manera cambia la estructura del primer documento, ya que esta es información adicional como la establecida por las normas y las fichas de manejo. Por otra parte, se buscó información sobre el manejo en Cali, Bogotá e Ibagué que como se puede ver esta actualizada, así como la inclusión de las tablas de las empresas consideradas en Bogotá para el manejo de estos residuos. Como parte de información del municipio se tomó como referencia para los residuos							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>generados en construcciones o demoliciones a las tablas presentadas en los documentos guías anteriormente mencionados. En cuanto a las licencias ambientales, se habló con un ingeniero de la CVC, para que nos oriente sobre los requisitos para el lugar de disposición final de los RCD y nos entrega unos formatos que deben ser diligenciados para que puede dar un permiso o certificado para usar dicho espacio.</p> <p>Si bien es cierto el documento presentado por el contratista si tiene como falencia el anexo de las fuentes consultadas y trabajadas por tal motivo se le solicitó la información y la suministró las siguientes:</p> <p><b>Referencias</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• LINEAMIENTOS PARA LA GESTION AMBIENTAL DE RESIDUOS DE CONSTRUCCION Y DEMOLICION (RCD) EN BOGOTÁ D.C.</li> <li>• DECRETO 1753 DE 1994 <a href="http://www.corpamag.gov.co/archivos/normatividad/Decreto1753_19940803.htm">http://www.corpamag.gov.co/archivos/normatividad/Decreto1753_19940803.htm</a></li> <li>• DECRETO 2820 DE 2010 <a href="http://www.minambiente.gov.co/images/normativa/decr">http://www.minambiente.gov.co/images/normativa/decr</a></li> </ul>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p><a href="#">etos/2010/dec_2820_2010.pdf</a></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>RESOLUCIÓN 541 DE 1994 <a href="http://www.minambiente.gov.co/images/BosquesBiodiversidadyServiciosEcosistemas/pdf/Normativa/Resoluciones/res_0541_141294.pdf">http://www.minambiente.gov.co/images/BosquesBiodiversidadyServiciosEcosistemas/pdf/Normativa/Resoluciones/res_0541_141294.pdf</a></li> <li>GUÍA DE MANEJO DE ESCOMBROS Y OTROS RESIDUOS DE LA CONSTRUCCIÓN <a href="https://cmsdata.iucn.org/downloads/guia_escombros_baja.pdf">https://cmsdata.iucn.org/downloads/guia_escombros_baja.pdf</a></li> <li>ANÁLISIS DE INFORMACIÓN SOBRE EL MANEJO Y GESTIÓN DE ESCOMBROS A NIVEL NACIONAL E INTERNACIONAL <a href="http://www.umng.edu.co/documentos/10162/745280/V3N1_11.pdf">http://www.umng.edu.co/documentos/10162/745280/V3N1_11.pdf</a></li> <li>LOS RESIDUOS DE LA CONSTRUCCIÓN Y DEMOLICIÓN EN LA CIUDAD DE CALI: UN ANÁLISIS HACIA SU GESTIÓN, MANEJO Y APROVECHAMIENTO. <a href="http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&amp;">http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&amp;</a></li> </ul>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>pid=S0123-921X2015000200013</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>DIRECTORIO DE EMPRESAS COMERCIALIZADORAS Y GESTORAS DE RESIDUOS DE CONSTRUCCIÓN Y DEMOLICIÓN – RCD <a href="http://ambientebogota.gov.co/es/c/document_library/get_file?uuid=2d82f078-c878-4ce2-bfa9-f8c377fa5d50&amp;groupId=2888592">http://ambientebogota.gov.co/es/c/document_library/get_file?uuid=2d82f078-c878-4ce2-bfa9-f8c377fa5d50&amp;groupId=2888592</a></li> <li>PGIRS del municipio de Jamundí.</li> <li>LOS MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN Y SU IMPACTO AMBIENTAL <a href="http://ideasparaconstruir.com/n/2858/los-materiales-de-construccion-y-su-impacto-ambiental.html">http://ideasparaconstruir.com/n/2858/los-materiales-de-construccion-y-su-impacto-ambiental.html</a></li> <li>APROVECHAMIENTO Y REVALORIZACIÓN DE RESIDUOS DE LA CONSTRUCCIÓN Y DEMOLICIÓN GENERADOS POR UN EVENTO ADVERSO PARA LA CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES SOSTENIBLES</li> </ul>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<a href="http://www.kpesic.com/sites/default/files/Aprovechamiento%20y%20revalorizaci%C3%B3n%20de%20residuos%20de%20la%20construcci%C3%B3n%20y%20demolici%C3%B3n%20generados%20por%20un%20evento%20adverso%20para%20la%20construcci%C3%B3n%20de%20obras%20civiles%20sostenibles.pdf">http://www.kpesic.com/sites/default/files/Aprovechamiento%20y%20revalorizaci%C3%B3n%20de%20residuos%20de%20la%20construcci%C3%B3n%20y%20demolici%C3%B3n%20generados%20por%20un%20evento%20adverso%20para%20la%20construcci%C3%B3n%20de%20obras%20civiles%20sostenibles.pdf</a> <ul style="list-style-type: none"> <li>RESOLUCIÓN 1115 de 2012</li> </ul> <a href="http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=49822">http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=49822</a> <p><b>Contrato: 34-14-08-585</b></p> <p>El Manual de procedimientos de especies menores se realizó mediante revisión literaria, esto debido a que los procesos son estandarizados en todas las especies animales y regidas mediante normatividad aplicable al sector pecuario establecidas por los entes de control como lo son el ICA y la Asociación Colombiana de Porcicultores. Si bien es cierto el documento presentado por el contratista si tiene como falencia el anexo de las fuentes consultadas y trabajadas por tal motivo se le</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>solicitó la información y suministró las siguientes:</p> <p>Referencias</p> <p>AGRONEGOCIOS. Guía técnica para el manejo de Gallinas Ponedoras. <a href="http://www.oeidrusbc.gob.mx/oeidrus_bca/PublicacionDinamica/GuiaTecnicaGallinas.pdf">http://www.oeidrusbc.gob.mx/oeidrus_bca/PublicacionDinamica/GuiaTecnicaGallinas.pdf</a></p> <p>ASOPORCICULTORES. Capacitación PRRS y BBP. 2014</p> <p>ASOPORCICULTORES. Conozca y evite que la diarrea epidémica en porcina entre a su granja. 2013. <a href="http://www.porcicol.org.co/porcicultores/images/porcicultores/home/boletin_pedv.pdf">http://www.porcicol.org.co/porcicultores/images/porcicultores/home/boletin_pedv.pdf</a></p> <p>BARRERA, José Leonel. Manual de Sanidad Animal. 2012. <a href="http://www.monografias.com/trabajos90/manual-sanidad-animal/manual-sanidadanimal.shtml#ixzz3Logu3U5L">http://www.monografias.com/trabajos90/manual-sanidad-animal/manual-sanidadanimal.shtml#ixzz3Logu3U5L</a></p> <p>CABAÑA LAGUNITA. Consejos para el nuevo criador de Conejos. 2013. <a href="http://www.criadeconejos.com.ar/html/consejosconejos.html">http://www.criadeconejos.com.ar/html/consejosconejos.html</a></p>							



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>CAMIRUAGA, Manuel. Pontificia Universidad Católica de Chile. Fundamentos de Producción Animal. <a href="http://www7.uc.cl/sw_educ/prodanim/">http://www7.uc.cl/sw_educ/prodanim/</a></p> <p>CONSULTORIA, CAPACITACIONES E INVERSIONES S.A.C. La salud en los cuyes y enfermedades. 2013. <a href="http://www.rmr-peru.com/salud-cuyes.htm">http://www.rmr-peru.com/salud-cuyes.htm</a></p> <p>DABANCH, Jeannette. Zoonosis. Revista Chilena Infect 2003; 20 (Supl 1): S47 - S51 <a href="http://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S07161018200302010008&amp;script=sci_arttext&amp;tlng=es">http://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S07161018200302010008&amp;script=sci_arttext&amp;tlng=es</a></p> <p>DANE 2005. Censo general 2005. Perfil Jamundí – Valle del Cauca. <a href="http://www.dane.gov.co/files/censo2005/perfiles/valle/jamundi.pdf">http://www.dane.gov.co/files/censo2005/perfiles/valle/jamundi.pdf</a></p> <p>DINEV, Iván. Enfermedades de las Aves. Viruela Aviar. 2014. <a href="http://www.elsitioavicola.com/publications/6/enfermedades-de-lasaves/276/viruela-aviar-va">http://www.elsitioavicola.com/publications/6/enfermedades-de-lasaves/276/viruela-aviar-va</a></p> <p>FERRER, José y VALLE, José. El arte de criar conejos y otros animales de peletería. 1985. Ed. Aedos Barcelona, 245 p.</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>GARCIA, Brenda. Micología Médica. 2013. <a href="http://enfermerosmicrobiologos.blogspot.com/2013/05/brenda-celia-castro-garciaprimer.html">http://enfermerosmicrobiologos.blogspot.com/2013/05/brenda-celia-castro-garciaprimer.html</a></p> <p>GÉLVEZ, Lilian. Curso y Grado de una deshidratación. 2004, <a href="http://mundopecuario.com/tema104/sanidad_animal/">http://mundopecuario.com/tema104/sanidad_animal/</a></p> <p>GONZALEZ, Sergio. Zoonosis y Salud Pública. 2002. <a href="http://www.canalh.net/web/sqgonzalez002/Zoonosis/Introduccion.htm">http://www.canalh.net/web/sqgonzalez002/Zoonosis/Introduccion.htm</a></p> <p>ICA. Enfermedades Animales. 2014. <a href="http://www.ica.gov.co/Area/Pecuaría/Servicios/Enfermedades-Animales.aspx">http://www.ica.gov.co/Area/Pecuaría/Servicios/Enfermedades-Animales.aspx</a></p> <p>ICA. Impacto del ICA en el desarrollo y la competitividad de las especies pecuarias y sus productos. 2004. <a href="http://www.ica.gov.co/getattachment/a3a3f8f6fd2-4f79-b5f0-13f395adb4a6/Publicacion-14.aspx">http://www.ica.gov.co/getattachment/a3a3f8f6fd2-4f79-b5f0-13f395adb4a6/Publicacion-14.aspx</a></p> <p>INFOAGRO. Grados de condición corporal. <a href="http://www.infocarne.com/bovino/condicion_corporal.asp">http://www.infocarne.com/bovino/condicion_corporal.asp</a></p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>JIMENO, Antonio. Clasificación de los seres vivos. 2013. <a href="http://www.aula2005.com/html/cn1eso/11laclasificacio/11laclasificacioes.htm">http://www.aula2005.com/html/cn1eso/11laclasificacio/11laclasificacioes.htm</a></p> <p>KAJJAK, Nancy. Diagnostico de prevención y control de enfermedades en la crianza de cuyes. 2012. <a href="http://es.slideshare.net/peru_cuy/diagnostico-prevencion-y-control-de-enfermedades-en-la-crianza-de-cuyes-www.perucuycom">http://es.slideshare.net/peru_cuy/diagnostico-prevencion-y-control-de-enfermedades-en-la-crianza-de-cuyes-www.perucuycom</a></p> <p>LEON, Yessica y QUINTERO, Eder. Coriza Infecciosa. 2011. <a href="http://es.slideshare.net/ysikleon/coryza-infecciosa-7917644?next_slideshow=1">http://es.slideshare.net/ysikleon/coryza-infecciosa-7917644?next_slideshow=1</a></p> <p>LOZADA, Alejandro. Enfermedades de los conejos. 2013 <a href="http://www.criadeconejos.com/html/enfermedadesconejos.html">http://www.criadeconejos.com/html/enfermedadesconejos.html</a>.</p> <p>MAG. Ministerio de Agricultura y Ganadería del Salvador. Guía para el manejo de Gallinas Ponedoras. <a href="http://www.mag.gob.sv/phocadownload/Apoyo_produccion/guia%20el%20manejo%20de%20gallinas%20ponedoras.pdf">http://www.mag.gob.sv/phocadownload/Apoyo_produccion/guia%20el%20manejo%20de%20gallinas%20ponedoras.pdf</a></p> <p>MEJIA, Bernardo. Patología Aviar. 2012. <a href="http://patologiaaviar">http://patologiaaviar</a></p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p><a href="http://midagnostico.blogspot.com/2012/05/viruela-aviar.html">midagnostico.blogspot.com/2012/05/viruela-aviar.html</a></p> <p>MOLINA, Juan José. Control de Parásitos en Bovinos. 2011. <a href="http://www.slideshare.net/fincaproductiva/desparasitacion-1-msd-antiparasitariosfinca-productiva#">http://www.slideshare.net/fincaproductiva/desparasitacion-1-msd-antiparasitariosfinca-productiva#</a></p> <p>OIE (Organización Mundial de Sanidad Animal). Código sanitario para animales domésticos. 2014. <a href="http://www.oie.int/es/normas-internacionales/codigoterrestre/acceso-en-linea/">http://www.oie.int/es/normas-internacionales/codigoterrestre/acceso-en-linea/</a></p> <p>ORGANIZACION DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LA AGRICULTURA Y LA ALIMENTACION. FAO. 1995 Manual para el personal auxiliar de sanidad animal primaria. 275 p. <a href="http://cd3wd.com/data/1005_core_agric_2/ag_vet_manual_animal_health_es_unfao_lp_117780_.pdf">http://cd3wd.com/data/1005_core_agric_2/ag_vet_manual_animal_health_es_unfao_lp_117780_.pdf</a></p> <p>RENTERIA, Oscar. Manual Práctico del pollo de engorde. 2014. <a href="https://www.google.com.co/url?sa=t&amp;rct=j&amp;q=&amp;esrc=s&amp;source=web&amp;cd=6&amp;cad=rja&amp;uact=8&amp;ved=0CDwQFjAF&amp;url=http%3A%2F%2Fwww.valledecauca.gov.co%2Fagricultura%2Fdescargar.php%3Fid%3D2333&amp;ei=dbfOVNabDsQY">https://www.google.com.co/url?sa=t&amp;rct=j&amp;q=&amp;esrc=s&amp;source=web&amp;cd=6&amp;cad=rja&amp;uact=8&amp;ved=0CDwQFjAF&amp;url=http%3A%2F%2Fwww.valledecauca.gov.co%2Fagricultura%2Fdescargar.php%3Fid%3D2333&amp;ei=dbfOVNabDsQY</a></p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>NtXwgKgE&amp;usg=AFQjCNHBuwCJEVqvi4XvTycNFikgWrLFpw&amp;bvm=bv.85076809,d.eXY</p> <p>RODRIGUEZ, Héctor. Enfermedades en los conejos. <a href="http://www.uprm.edu/agricultura/sea/publicaciones/enfermedadesdelosconejos.PDF">http://www.uprm.edu/agricultura/sea/publicaciones/enfermedadesdelosconejos.PDF</a></p> <p>ROMERO, María. Enfermedades más conocidas en los animales. Universidad Nacional Abierta a Distancia. 2011. <a href="http://datateca.unad.edu.co/contenidos/102702/102702/index.html">http://datateca.unad.edu.co/contenidos/102702/102702/index.html</a></p> <p>SAN MARINO. Guía De manejo Gallinas Postura. <a href="http://www.sanmarino.com.co/Pollona%20para%20postura%20%20Guia%20de%20manejo.pdf">http://www.sanmarino.com.co/Pollona%20para%20postura%20%20Guia%20de%20manejo.pdf</a></p> <p>SANZ, Miguel Ángel. Evaluación de la condición corporal de la cerda. 2012. <a href="http://www.3tres3.com/alimentacion_cerda/evaluacion-del-estado-corporal-de-lacerda_30922/">http://www.3tres3.com/alimentacion_cerda/evaluacion-del-estado-corporal-de-lacerda_30922/</a></p> <p>SENASICA. Servicio Nacional de sanidad, inocuidad y calidad agroalimentaria. 2014. Enfermedad de New Castle. <a href="http://www.senasica.gob">http://www.senasica.gob</a>.</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p><a href="#">mx/?id=4339&amp;IdContenido=12150</a></p> <p>SOLER, Diana M. Clasificación de las enfermedades zoonóticas. 2008. <a href="http://dianasoler.blogspot.com/2008/06/clasificacion-de-las-enfermedades.html">http://dianasoler.blogspot.com/2008/06/clasificacion-de-las-enfermedades.html</a></p> <p>SOLER, Diana M. Importancia de los sistemas avícolas campesinos (pollo de engorde y gallina ponedora) dentro de la unidad productiva y su aporte a la seguridad alimentaria. 2010. <a href="http://repository.javeriana.edu.co/bitstream/10554/852/1/eam70.pdf">http://repository.javeriana.edu.co/bitstream/10554/852/1/eam70.pdf</a></p> <p>UNAL (Universidad Nacional de Colombia) Curso de Biología Virtual. 2014 <a href="http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/ciencias/2000024/index.html">http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/ciencias/2000024/index.html</a> <b>(AMBIENTE)</b></p> <p><b>Solicito se levante la comnotacion de la observación porque no se configura la conducta enunciada-</b></p>							
36	El Contrato 34-14-08-392, cuyo objeto es:Desarrollar de actividades artísticas encuentro intergeneracional del adulto mayor “A.M” en el corregimiento de Potrerito Municipio de Jamundí,	De conformidad con las presuntas irregularidades manifestamos lo siguiente: Cuestión Previa	Respecto de la fase de selección: si bien es cierto la	X		X	X	X	\$29.000.000

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>dentro del proyecto “fortalecimiento a la población de adulto mayor del municipio de Jamundí. Celebrado con la Fundación del adulto mayor historia de mis abuelos FUNDAMHISDEMIA, por un valor de: \$29.000.000, presenta las siguientes inconsistencias</p> <p><b>Fase de Selección:</b> No obstante haberse acogido la modalidad de selección de mínima cuantía, que jurídicamente garantiza la participación igualitaria de oferentes que pretenden contratar con la entidad estatal, en la contratación mencionada la FUNDACION DEL ADULTO MAYOR HISTORIA DE MIS ABUELOS – FUNDAMHISDEMIA se presentó como único oferente, en cuya convocatoria y trámite precontractual se evidenciaron deficiencias que presuntamente no garantizaron la objetividad en la selección del contratista, así: i) en estudios previos e invitación se exigen determinadas condiciones técnicas para el desarrollo del contrato, sin que se especifique la forma como serán verificados por parte de la entidad pública; ii) fuera del certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio, no se observa en las propuestas de la contratista ningún documento que permita verificar la idoneidad técnica de la misma, y su objeto social, de acuerdo al aludido certificado, es tan amplio que no permite evidenciar que la fundación tenga como actividades permanentes y específicas el desarrollo de aquellas que se pretenden contratar; iii) la entidad pública no realizó un análisis de la capacidad técnica de la entonces oferente; iv) la invitación exigió adicionalmente acreditar experiencia en actividades que guarden similitud con el objeto del contrato cuestión que el oferente acreditó con copias de contratos anteriores celebrados con el municipio que no guardan relación con el objeto del contrato, pese a lo anterior, la entidad encontró acreditado dicho requisito al</p>	<p>En la contratación estatal de forma geneal deberá estabecerse y fundamentarse sobre dos principios angulares referidos a la proporcionalidad y exigencias adecuadas en los requisitos habilitantes para contratar en cuanto la experiencia (idoneidad) en efecto, la promoción de la competencia es uno de los objetivos del sistema de contratación, por lo cual es muy importante tener en cuenta que los requisitos habilitantes no son ni pueden ser una forma de restringir la participación en los Procesos de Contratación. Sobre este punto tuvo oportunidad de pronunciarse en su obra Contratos Estatales Rodrigo Escobar Gil, al sostener: “... Lo que es censurable, es que se limite la participación de los proponentes con la exigencia de calidades profesionales que resulten inocuas para el cumplimiento de las prestaciones a cargo del contratista, lo que genera la nulidad del procedimiento licitatorio”.</p> <p>Por el contrario, el sistema de compras y contratación pública debe promover la participación de más proponentes y el crecimiento de la industria nacional de bienes y servicios y por eso los requisitos habilitantes</p>	<p>modalidad de selección de contratistas a través del proceso de mínima cuantía tiene menos formalidades a fin de hacer eficiente la selección del contratista, y el factor determinante para la selección es el menor precio, también lo es que son criterios habilitantes la capacidad jurídica, la experiencia y la capacidad financiera. Si la Entidad Estatal decide establecer un requisito habilitante de experiencia, este debe ser una consecuencia del Riesgo del Proceso de Contratación, de las características del sector y del</p>						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>momento de la evaluación; el cronograma del proceso contractual se observa reducido en su mínima expresión, dado que la invitación a contratar no cumple un día hábil de publicación completo y tampoco se otorga un día hábil completo para la presentación de las propuestas contado a partir de la publicación de la invitación, por lo que no se garantiza suficiente publicidad y transparencia en el proceso contractual.</p> <p><b>Etapas de Ejecución</b></p> <p>No se evidencia la hoja de vida de la fisioterapéutica o profesional de deporte del que expone en la propuesta el contratista.</p> <p>Las evidencias que reposan en la carpeta contractual, sobre la ejecución del contra, que corresponden a los folios 105 al 137 son formatos que al parecer no provienen de la Fundación contratista, dado que se encabezan con el nombre de la señora Viviana Carillo Valencia gestora social, diligenciado con firmas de asistencias del personal del Coto lengo, del municipio de Sevilla, Pradera, Zarzal, El Cairo, Candelaria, Palmira, Argelia, Guacarí, Bolívar, Ginebra, Buga, La Unión, Yotoco, Calima Darién; Terranova Jamundí Ansermauevo, Cartago, Toro, Alcalá, Río Frio, Yumbo, Versalles, menos de los adultos mayores de Potrerito. Se realizaron llamadas aleatorias a personas de los listados de los municipios e informaron que no asistieron a dicha actividad.</p> <p>Evidenciando un presunto detrimento de \$29.000.000, que corresponde a los valores pagados por parte del Municipio por el desarrollo de esta actividad.</p>	<p>deben ser adecuados y proporcionales; en ese sentido la voluntad del legislador se concretó en el numeral 1 del artículo 5 de la Ley 1150 de 2007, en los siguientes términos: "1. La capacidad jurídica y las condiciones de experiencia, capacidad financiera y de organización de los proponentes serán objeto de verificación de cumplimiento como requisitos habilitantes para la participación en el proceso de selección y no otorgarán puntaje, con excepción de lo previsto en el numeral 4 del presente artículo (esto para efectos de la modalidad de selección de concurso de méritos). La exigencia de tales condiciones debe ser adecuada y proporcional a la naturaleza del contrato a suscribir y a su valor. La verificación documental de las condiciones antes señaladas será efectuada por las Cámaras de Comercio de conformidad con lo establecido en el artículo 6° de la presente ley, de acuerdo con lo cual se expedirá la respectiva certificación (La propia ley exceptúa determinadas formas de contratación entre las cuales esta la directa, la de mínima y los contratos de prestación de servicios en otros)".</p> <p>Finalmente la Ley 1150 de 2007 en el parágrafo del artículo</p>	<p>objeto del contrato, y debe referirse a la experiencia del oferente en las actividades objeto del Proceso de Contratación. Si la Entidad Estatal establece requisitos habilitantes de experiencia, debe solicitar copias de contratos o certificados expedidos por terceros que hayan recibido del oferente los bienes, obras o servicios objeto del Proceso de Contratación. En este caso se exigió por el municipio de Jamundi el requisito habilitante de experiencia, que encontró cumplido con certificaciones de contratos con la misma entidad</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>Incumpliendo lo establecido en los Estudios Previos con respecto a la experiencia. Así mismo los principios de la función administrativa: transparencia, imparcialidad, responsabilidad y economía, señalados en el Artículo 209 de la Constitución Colombiana</p> <p>Situación que se da por las presuntas irregularidades en la selección de la contratista, lo que evidencia deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar y evaluar las diferentes etapas de la contratación. Ocasionado uso ineficiente del recurso, así como la ineficacia del logro de la meta del proyecto, ya que esta inversión no garantiza el cumplimiento de la meta, ni la medición del impacto.</p> <p>Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1 Artículo 35 y numeral 1 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002, fiscal transgrediendo presuntamente lo establecido en el Artículo 5 y 6 de la Ley 610 de 2000 y con presunta incidencia penal de conformidad con los artículos 397, 409 y 410 de la ley 599 de 2000, que corresponden a los tipos penales de peculado por apropiación, interés indebido en la celebración del contrato y contrato sin cumplimiento de requisitos legales, debido al posible daño patrimonial y la eventual falta de verificación de la idoneidad de la contratista.</p>	<p>estudiado [5] dispuso que los requisitos habilitantes no serán o constituyen razón suficiente para el RECHAZO de la oferta, como arece sugerir los hallazgos que supuestamente se tipifican, veamos: "Parágrafo 1°. La ausencia de requisitos o la falta de documentos referentes a la futura contratación o al proponente, no necesarios para la comparación de las propuestas no servirán de título suficiente para el rechazo de los ofrecimientos hechos. En consecuencia, todos aquellos requisitos de la propuesta que no afecten la asignación de puntaje, podrán ser solicitados por las entidades en cualquier momento, hasta la adjudicación (en otras palabras estos requisitos constituyen un factor subsanable, para las modalidades estrictas como la licitación, con mayor razón para el tipo de contratos donde se tipifica aparentemente el hallazgo). No obstante, lo anterior, en aquellos procesos de selección en los que se utilice el mecanismo de subasta, deberán ser solicitados hasta el momento previo a su realización." (Negritas fuera de texto).</p> <p>Debemos recordar que el fin último de las normas de estatuto general de contratación pública "EGCP" –esto es ley 80/93,</p>	<p>que no guardan similitud con los objetos de los procesos de selección, que era lo requerido según invitación, cuestión que tampoco fue subsanado.</p> <p>En cuanto a la capacidad técnica, según el artículo 2.2.1.2.1.5.1. del decreto 1082 de 2015 establece como requisito que los estudios previos deben disponer las condiciones técnicas exigidas y que la invitación debe señalar la forma como el interesado debe acreditar el cumplimiento de las mismas. Además dispone que la Entidad Estatal debe revisar las ofertas económicas y verificar que la</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		1150/07 y el decreto compilatorio 1082 de mayo 26 de 2015– es el cumplimiento de los fines del estado, compelido en el interés general , dirigidos a la satisfacción de la necesidades públicas del ciudadano, el cual cumplió íntegramente su cometido, pues como da cuenta el acta final de entrega y liquidación del contrato el objeto del mismo se repite nuevamente cumplió a cabalidad en un 100% de las obligaciones contraídas por el contratista, por tanto estamos en presencia de un hecho superado, en efecto sobre el particular finalmente se pronuncio la Corte Constitucional en Sentencia C 713 de 2009 con ponencia de la Dra. María Victoria Calle en los siguientes términos: “... La libre concurrencia, entraña, entonces, la no discriminación para el acceso en la participación dentro del proceso de selección, a la vez que posibilita la competencia y oposición entre los interesados en la contratación. Consecuencia de este principio es el deber de abstención para la administración de imponer condiciones restrictivas que impidan el acceso al procedimiento de selección, por lo que resulta inadmisble la inclusión en los pliegos de condiciones de cláusulas limitativas que no se encuentren	de menor precio cumple con las condiciones de la invitación, aspectos que no sucedieron en el caso, y no hay constancia de haber verificado la capacidad técnica del oferente, amen que el certificado de existencia y representación del oferente, contiene un sin numero de actividades que a modo general permiten vislumbrar que no tiene una vocación permanente para la ejecución de las actividades sobre las cuales participa para contratar con el Estado, actividades que de modo concreto permitieran al menos considerar documentalment						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>autorizadas por la Constitución y la Ley, puesto que ellas impiden la más amplia oportunidad de concurrencia y atentan contra los intereses económicos de la entidad contratante, en razón a que no permiten la consecución de las ventajas económicas que la libre competencia del mercado puede aparejar en la celebración del contrato.” (Negrilla extra texto)</p> <p>De la selección objetiva el artículo 29 de la Ley 80 de octubre de 1993 dispone lo siguiente:</p> <p>“Artículo 29.La selección del contratista será objetiva. Es objetiva la selección en la cual la escogencia se hace al ofrecimiento más favorable a la entidad y a los fines que ella busca, sin tener en cuenta consideraciones de afecto o de interés y, en general, cualquier motivación subjetiva.</p> <p>Ofrecimiento más favorable es aquel que, teniendo en cuenta los factores de escogencia, tales como cumplimiento, experiencia, organización, equipos, plazo, precio y la ponderación precisa, detallada y concreta de los mismos, contenida en los pliegos de condiciones o términos de referencia o en el análisis previo</p>	<p>e, que su especialidad le permite tener la suficiente idoneidad técnica para el cumplimiento del objeto del contrato. El sujeto de control solo insiste en el cumplimiento del contrato en un 100%, aspecto que en esta fase de selección no tiene relevancia, pues lo que se pretende con la verificación anotada, es la debida objetividad en la selección del contratista. Por lo expuesto los argumentos señalados por el sujeto de control no alcanzan a desvirtuar lo evidenciado.</p> <p>En cuanto a los términos de la invitación y la presentación de las propuestas,</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>a la suscripción del contrato, si se trata de contratación directa, resulta ser el más ventajoso para la entidad, sin que la favorabilidad la constituyan factores diferentes a los contenidos en dichos documentos, solo alguno de ellos, el más bajo precio o el plazo ofrecido. El menor plazo que se ofrezca inferior al solicitado en los pliegos, no será objeto de evaluación.</p> <p>El administrador efectuará las comparaciones del caso mediante el cotejo de los diferentes ofrecimientos recibidos, la consulta de precios o condiciones del mercado y los estudios o deducciones de la entidad o de los organismos consultores o asesores designados para ello ( ). (Negrilla extra texto)</p> <p>Bajo este propósito, las propuestas deberán referirse y sujetarse a todos y cada uno de los puntos contenidos en el pliego de condiciones (num. 6; art. 30).</p> <p>La entidad al adelantar el procedimiento de evaluación y comparación, puede advertir la presencia de errores o irregularidades en las propuestas con relación a los lineamientos contenidos en el pliego de</p>	<p>tenganse en cuenta lo ya señalado por este ente de control en el análisis de la observacion Nro. 33 en la que se dijo : El manual de Colombia Compra Eficiente para este tipo de procesos contractuales, dispone, interpretando las reglas normativas aplicables, que "Los términos del Proceso de Contratación de mínima cuantía son más cortos que los establecidos para las demás modalidades de selección. El término para presentar ofertas es de por lo menos un día hábil contado a partir de la publicación de la invitación y naturalmente la</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>condiciones, ya sea en el aspecto técnico, económico o jurídico.</p> <p>De presentarse esa situación, deberá definir si los errores son o no de carácter sustancial, con el objeto de corregir los no sustantivos, de tal forma que no se elimine la propuesta que pueda resultar más favorable.</p> <p>La jurisprudencia se ha pronunciado en distintas oportunidades sobre la evaluación de las ofertas y ha destacado la exigencia legal, relativa a que dicha evaluación debe hacerse con base en la ley de la licitación, cual es la contenida en los pliegos de condiciones, sin negarle a la Administración la posibilidad de corregir las ofertas, en caso de advertir que ellas contengan errores, susceptibles de dicho procedimiento, sostuvo: “La Administración puede rechazar las propuestas cuando éstas no reúnan las condiciones que se establecen en el pliego; en cambio, cuando se formulan las propuestas en consonancia con el pliego, surge para la administración la obligación de calificar cada una de ellas para hacerle producir el efecto jurídico deseado, que no es nada distinto a que en la adjudicación se cumpla con todo el proceso</p>	<p>invitación debe estar publicada por lo menos durante un día hábil.”, lo que da ha entender a fin de salvaguardar la transparencia y publicidad del proceso contractual, que se debe disponer de un día hábil para la publicación de la invitación, y por fuera de éste, un día hábil como mínimo para la presentación de ofertas. En el caso no se evidenció que en los procesos de mínima cuantía auditados se permitiera que la presentación de las ofertas minimamente tuvieran como plazo un día hábil completo. Observese que el sujeto de control no contraviene lo encontrado sino su interpretación</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>negocial de formalización del contrato".</p> <p>"Así, por ejemplo, no se podrá rechazar una propuesta por la omisión del oferente de cotizar el componente de un ítem, cuando en otros ítems se ha cotizado el mismo componente; o por no presentar el recibo de pago de la garantía de seriedad de la oferta, cuando en la misma póliza consta expresamente su cancelación; o por no acompañar el recibo oficial de pago de los pliegos de condiciones, cuando esta información reposa en la misma entidad.".</p> <p>En ese contexto y con ese fin principal de la evaluación en los procesos con manuales especiales y definidos en la UAE Colombia Compra Eficiente, se procedió a adjudicar no obstante a la oferta con menor valor, cuyo fin es el de ésta modalidad de contratación.</p> <p>Adicionalmente en el numeral 6° del estudio previo, se estableció que la supervisión será a través de la SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL quien deberá controlar su correcta ejecución, cumplimiento y vigilará el desarrollo del objeto del presente contrato, de conformidad con lo establecido</p>	<p>de la reducción de términos. Así las cosas se confirma el hallazgo con la incidencia penal del caso.</p> <p>Fase de Ejecución: En los 6 folios entregados por la entidad, no se soporto lo argumentado en cuanto a la coordinación con la administración municipal y la gobernación del departamento del Valle, para llevar a cabo el objeto contractual. Adicionalmente cuando en la ejecución de la auditoria se realizaron llamadas aleatorias a personas de los listados de los municipios e informaron que no asistieron a dicha actividad.</p>						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, si bien es cierto en la invitación pública no se encuentra de manera expresa la forma como la entidad verificara las condiciones técnicas, también lo es, que la entidad establece en dicha invitación, que la presentación de la propuesta será entregada en la Secretaria Jurídica, conllevando esto a cumplir con el mandato de la verificación de las condiciones técnicas, hecho que ocurrió con la Carta de presentación de la oferta, en el documento señalado como anexo N° 2, página 49 de la invitación y que como se puede observar, contienen los requerimientos y condiciones técnicas exigidas, en donde el proponente declara conoce, acepta y se compromete a cumplir los mismos; concluyendo así para todos los efectos legales que lo sustancial prima sobre lo formal.</p> <p>i)Respecto a lo argumentado “no se observa en las propuestas de la contratista ningún documento que permita verificar la idoneidad técnica de la misma y su objeto social”, nos permitimos referenciar que los procesos de modalidad de selección de mínima cuantía, tienen unas características especiales que son las siguientes: a- el precio es el factor de selección( Es decir, la</p>	<p>Se anexó por parte del Municipio la hoja de vida de la Fisioterapeuta Johanna Carolina Alzate Perdomo, pero no hay evidencia que haya participado en el desarrollo de las actividades contratadas. En conclusión, lo argumentado por la entidad no desvirtúa lo evidenciado en el proceso auditor, por lo tanto, se confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal.</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		Entidad Estatal debe adjudicar el Proceso de Contratación al oferente que cumpla con todas las condiciones exigidas por la Entidad Estatal en los Documentos del Proceso (estudios previos e invitación a participar), y que ofrezca el menor valor. No hay lugar a puntajes para evaluar las ofertas sobre las características del objeto a contratar, su calidad o condiciones), b- requisitos habilitantes, (en los Procesos de Contratación de mínima cuantía la Entidad Estatal no debe solicitar certificado de RUP. La Entidad Estatal debe verificar directamente la capacidad jurídica, la experiencia y la capacidad financiera; Las personas jurídicas acreditan su capacidad jurídica con el certificado de existencia y representación legal expedido por la cámara de comercio de su domicilio, el cual debe haber sido expedido dentro de los treinta (30) días calendario anteriores a la fecha de presentación o por la entidad que tenga la competencia para expedir dicho certificado. La Entidad Estatal debe verificar la capacidad jurídica de una persona jurídica revisando los siguientes aspectos: (a) El objeto social de la persona jurídica para efectos de verificar que esté autorizada para cumplir con el							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>objeto del contrato. El objeto social es transcrito en los certificados de existencia y representación legal. (b) La calidad de representante legal de quien suscribe la oferta, lo cual se verifica con la inscripción del representante legal en el certificado de existencia y representación legal. (c) Las facultades del representante legal de la persona jurídica para presentar la oferta y obligar a la persona jurídica a cumplir con el objeto del contrato, lo cual se verifica con la inscripción del representante legal en el certificado de existencia y representación legal.</p> <p>Por lo anterior la contratista con el certificado de cámara de comercio acredita la idoneidad jurídica para contratar con la entidad, la cual se exige cumplir en los procesos de modalidad de selección de mínima cuantía, igualmente la actividad a contratar se encuentra inmersa en la cámara de comercio en el objetivo general tal como consta en el certificado de Cámara de Comercio que reposa en el expediente a folio 60 y que fue puesto a disposición de la comisión , documento que reza lo siguiente:: “El objetivo general de la Fundacion es desarrollar proyectos productivos , sociales, recreativos que propendan la</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>consolidación de ´propuestas democráticas,en consonancia con el avance social , económico , tecnológico, y cultural de la comunidad a la cual pertenece , generando una mejor calidad de vida, por lo anterior si cuenta con la idoneidad para contratar el “</p> <p>desarrollo de actividades artísticas, encuentro intergeneracional del adulto mayor "a.m" en el corregimiento de potrerito, municipio de jamundi, dentro del proyecto "fortalecimiento a la poblacion del adulto mayor del municipio de jamundi.</p> <p>De acuerdo con lo anterior, la Entidad no puede exigir nuevos requisitos ni nuevas condiciones más allá de las establecidas en la norma de contratación, dejando en claro que esta modalidad de selección tiene menos formalidades que las demás y tiene características especiales.</p> <p>ii)referente a este punto, como se dijo anteriormente el deber de la entidad es verificar directamente la capacidad jurídica, la experiencia y la capacidad financiera, para los procesos de selección de mínima cuantía, conforme a lo establecido en el Manual de la Modalidad de Selección de Mínima Cuantía, expedido por Colombia Compra Eficiente, entidad</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>descentralizada creada a través de Decreto Ley N° 4170 de noviembre 3 de 2011, el cual reconoce la necesidad de: (a) crear políticas unificadas que sirvan de guía a los administradores de compras y que permitan monitorear y evaluar el desempeño del Sistema y generar mayor transparencia en las compras. Es importante resaltar que el objeto del contrato suscrito se cumplió a cabalidad, tal y como se demuestra con los anexos que soporta el desarrollo del contrato, dejando en claro que no se presentó detrimento patrimonial alguno.</p> <p>De otra parte de acuerdo a lo estipulado en el manual de mínima cuantía de Colombia Compra Eficiente, los términos del Proceso de Contratación de mínima cuantía son más cortos que los establecidos para las demás modalidades de selección. El término para presentar ofertas es de por lo menos un día hábil contado a partir de la publicación de la invitación y naturalmente la invitación debe estar publicada, linamiento que se cumple en el cronograma establecido en las invitaciones públicas.</p> <p>Etapas de ejecución:</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Los formatos de asistencia efectivamente se derivan del proceso contractual en comento; toda vez que al ser un evento que reunió adultos mayores de diferentes localidades, el sitio de ejecución fue el corregimiento de Potrerito; es necesario tener en cuenta que toda actividad ly soporte de asistencia se lleva a cabo en coordinación con la administración municipal y para este caso se soportan planillas con logos de la gestora social y alcaldía municipal; es mas la misma gobernación del departamento del Valle se vinculo activamente a la actividades comento; puesto que al garantizar su ejecución, se impactó positivamente el Plan de Acción de la entidad ya que forma parte de la política publica de interres general "Adulto Mayor" del municipio.</p> <p>2.Se adjunta hoja de vida del profesional en fisioterapia que formó parte del equipo de ejecución.</p> <p>Solicito se levante las connotaciones toda vez que no se configura ninguna conducta.</p> <p><b>JURIDICA – CULTURA</b></p>							
37	Se evidencio que en el Contrato 34-14-08-428, cuyo objeto es: Coordinar logística para garantizar la realización del encuentro de música campesina en		Respecto de la fase de selección:	X		X	X		

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>el corregimiento de San Antonio. Celebrado con la Fundación del adulto mayor historia de mis abuelos FUNDAMHISDEMIA, por un valor de: \$29.000.000, presenta como inconsistencias:</p> <p><b>Fase de Selección:</b> No obstante haberse acogido la modalidad de selección de mínima cuantía, que jurídicamente garantiza la participación igualitaria de oferentes que pretenden contratar con la entidad estatal, en la contratación mencionada la FUNDACION DEL ADULTO MAYOR HISTORIA DE MIS ABUELOS – FUNDAMHISDEMIA se presentó como único oferente, en cuya convocatoria y trámite precontractual se evidenciaron deficiencias que presuntamente no garantizaron la objetividad en la selección del contratista, así: i) en estudios previos e invitación se exigen determinadas condiciones técnicas para el desarrollo del contrato, sin que se especifique la forma como serán verificados por parte de la entidad pública; ii) fuera del certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio, no se observa en las propuestas de la contratista ningún documento que permita verificar la idoneidad técnica de la misma, y su objeto social, de acuerdo al aludido certificado, es tan amplio que no permite evidenciar que la fundación tenga como actividades permanentes y específicas el desarrollo de aquellas que se pretenden contratar; iii) la entidad pública no realizó un análisis de la capacidad técnica de la entonces oferente; iv) la invitación exigió adicionalmente acreditar experiencia en actividades que guarden similitud con el objeto del contrato cuestión que el oferente acreditó con copias de contratos anteriores celebrados con el municipio que no guardan relación con el objeto del contrato, pese a lo anterior, la</p>	<p>De conformidad con las presuntas irregularidades manifestamos lo siguiente:</p> <p>En la contratación estatal de forma geneal deberá estabecerse y fundamentarse sobre dos principios angulares referidos a la proporcionalidad y exigencias adecuadas en los requisitos habilitantes para contratar en cuanto la experienciencia (idoneidad) en efecto, la promoción de la competencia es uno de los objetivos del sistema de contratación, por lo cual es muy importante tener en cuenta que <b>los requisitos habilitantes no son ni pueden ser una forma de restringir la participación en los Procesos de Contratación.</b> Sobre este punto tuvo oportunidad de pronounciarse en su obra Contratos Estatales Rodrigo Escobar Gil, al sostener: “... <i>Lo que es censurable, es que se limite la participación de los proponentes con la exigencia de calidades profesionales que resulten inocuas para el cumplimiento de las prestaciones a cargo del contratista, lo que genera la nulidad del procedimiento licitatorio</i>”<sup>2</sup>.</p>	<p>bien es cierto la modalidad de selección de contratistas a través del proceso de mínima cuantía tiene menos formalidades a fin de hacer eficiente la selección del contratista, y el factor determinante para la selección es el menor precio, tambien lo es que son criterios habilitantes la capacidad jurídica, la experiencia y la capacidad financiera. Si la Entidad Estatal decide establecer un requisito habilitante de experiencia, este debe ser una consecuencia del Riesgo del</p>						

<sup>2</sup> ESCOBAR GIL, Rodrigo. *Teoría General de los Contratos de la Administración Pública*. Legis. 1ª ed. 1999. Págs. 154 a 155.



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>entidad encontró acreditado dicho requisito al momento de la evaluación; el cronograma del proceso contractual se observa reducido en su mínima expresión, dado que la invitación a contratar no cumple un día hábil de publicación completo y tampoco se otorga un día hábil completo para la presentación de las propuestas contado a partir de la publicación de la invitación, por lo que no se garantiza suficiente publicidad y transparencia en el proceso contractual.</p> <p>En la fase de ejecución, en el informe de supervisión las actividades que relaciona como ejecutadas no corresponden a las actividades que establece el contrato. Contraviniendo lo preceptuado en la Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84</p> <p>Situación que se da debilidades de control, ocasionando uso ineficiente de recursos, informes poco útiles, poco significativos o inexactos, con presunta incidencia penal de conformidad con los artículos 409 y 410 de la ley 599 de 2000, que corresponden a los tipos penales de interés indebido en la celebración del contrato y contrato sin cumplimiento de requisitos legales, debido a la posible falta de verificación de la idoneidad de la contratista.</p>	<p>Por el contrario, el sistema de compras y contratación pública debe promover la participación de más proponentes y el crecimiento de la industria nacional de bienes y servicios y por eso los requisitos habilitantes deben ser adecuados y proporcionales; en ese sentido la voluntad del legislador se concretó en el numeral 1 del artículo 5 de la Ley 1150 de 2007, en los siguientes términos: “1. <i>La capacidad jurídica y las condiciones de experiencia, capacidad financiera y de organización de los proponentes serán objeto de verificación de cumplimiento como requisitos habilitantes para la participación en el proceso de selección y no otorgarán puntaje, con excepción de lo previsto en el numeral 4 del presente artículo (esto para efectos de la modalidad de selección de concurso de méritos).</i> La exigencia de tales condiciones debe ser adecuada y proporcional a la naturaleza del contrato a suscribir y a su valor<sup>3</sup>. La verificación documental de las condiciones antes señaladas será efectuada por las Cámaras de Comercio de</p>	<p>Proceso de Contratación, de las características del sector y del objeto del contrato, y debe referirse a la experiencia del oferente en las actividades objeto del Proceso de Contratación. Si la Entidad Estatal establece requisitos habilitantes de experiencia, debe solicitar copias de contratos o certificados expedidos por terceros que hayan recibido del oferente los bienes, obras o servicios objeto del Proceso de Contratación. En este caso se exigió por el municipio de</p>						

<sup>3</sup>Recuérdese que la modalidad de contratación en el presente hallazgo es de mínima cuantía, por tanto exigir más allá de la proporcionalidad de éste tipo de contratos era violar el principio de selección objetiva determina en la libertad de concurrencia de los proponentes.

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>conformidad con lo establecido en el artículo 6° de la presente ley, de acuerdo con lo cual se expedirá la respectiva certificación (La propia ley exceptúa determinadas formas de contratación entre las cuales esta la directa, la de mínima y los contratos de prestación de servicios en otros)".</p> <p>Finalmente la Ley 1150 de 2007 en el parágrafo del artículo estudiado [5] dispuso que los requisitos habilitantes no serán o constituyen razón suficiente para el <b>RECHAZO</b> de la oferta, como parece sugerir los hallazgos que supuestamente se tipifican, veamos: <b><u>"Parágrafo 1°. La ausencia de requisitos o la falta de documentos referentes a la futura contratación o al proponente, no necesarios para la comparación de las propuestas no servirán de título suficiente para el rechazo de los ofrecimientos hechos. En consecuencia, todos aquellos requisitos de la propuesta que no afecten la asignación de puntaje, podrán ser solicitados por las entidades en cualquier momento, hasta la adjudicación (en otras palabras estos requisitos constituyen un factor subsanable, para las modalidades estrictas como la</u></b></p>	<p>Jamundi el requisito habilitante de experiencia, que encontró cumplido con certificaciones de contratos con la misma entidad que no guardan similitud con los objetos de los procesos de selección, que era lo requerido según invitación, cuestión que tampoco fue subsanado.</p> <p>En cuanto a la capacidad técnica, según el artículo 2.2.1.2.1.5.1. del decreto 1082 de 2015 establece como requisito que los estudios previos deben disponer las condiciones técnicas exigidas y que la invitación debe señalar la forma como el interesado debe acreditar el</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p><i>licitación, con mayor razón para el tipo de contratos donde se tipifica aparentemente el hallazgo). No obstante, lo anterior, en aquellos procesos de selección en los que se utilice el mecanismo de subasta, deberán ser solicitados hasta el momento previo a su realización.” (Negritas fuera de texto).</i></p> <p>Debemos recordar que el fin último de las normas de estatuto general de contratación pública “EGCP” –esto es ley 80/93, 1150/07 y el decreto compilatorio 1082 de mayo 26 de 2015– es el cumplimiento de los fines del estado, compelido en el interés general<sup>4</sup>, dirigidos a la satisfacción de la necesidades públicas del ciudadano, el cual cumplió íntegramente su cometido, pues como da cuenta el acta final de entrega y liquidación del contrato el objeto del mismo se repite nuevamente cumplió a cabalidad en un 100% de las obligaciones contraídas por el contratista, por tanto estamos en presencia de un hecho superado, en efecto sobre el particular finalmente se pronuncio la Corte Constitucional en Sentencia C 713 de 2009 con</p>	<p>cumplimiento de las mismas. Además dispone que la Entidad Estatal debe revisar las ofertas económicas y verificar que la de menor precio cumple con las condiciones de la invitación, aspectos que no sucedieron en el caso, y no hay constancia de haber verificado la capacidad técnica del oferente, amen que el certificado de existencia y representación del oferente, contiene un sin numero de actividades que a modo general permiten vislumbrar que no tiene una vocación permanente para la ejecución</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>ponencia de la Dra. María Victoria Calle en los siguientes términos: "... La libre concurrencia, entraña, entonces, la no discriminación para el acceso en la participación dentro del proceso de selección, a la vez que posibilita la competencia y oposición entre los interesados en la contratación. Consecuencia de este principio es el deber de abstención para la administración de imponer condiciones restrictivas que impidan el acceso al procedimiento de selección, <b>por lo que resulta inadmisibile la inclusión en los pliegos de condiciones de cláusulas limitativas que no se encuentren autorizadas por la Constitución y la Ley, puesto que ellas impiden la más amplia oportunidad de concurrencia</b> y atentan contra los intereses económicos de la entidad contratante, en razón a que no permiten la consecución de las ventajas económicas que la libre competencia del mercado puede aparejar en la celebración del contrato." (Negrilla extra texto)</p> <p>De la selección objetiva el artículo 29 de la Ley 80 de octubre de 1993 dispone lo siguiente:</p>	<p>de las actividades que sobre las cuales participa para contratar con el Estado, actividades que de modo concreto permitieran al menos considerar documentalment e, que su especialidad le permite tener la suficiente idoneidad técnica para el cumplimiento del objeto del contrato. El sujeto de control solo insiste en el cumplimiento del contrato en un 100%, aspecto que en esta fase de selección no tiene relevancia, pues lo que se pretende con la verificación anotada, es la debida objetividad en la selección del contratista.</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p><b>“Artículo 29.</b> <i>La selección del contratista será objetiva. Es objetiva la selección en la cual la escogencia se hace al ofrecimiento más favorable a la entidad y a los fines que ella busca, sin tener en cuenta consideraciones de afecto o de interés y, en general, cualquier motivación subjetiva.</i></p> <p><i>Ofrecimiento más favorable es aquel que, teniendo en cuenta los factores de escogencia, tales como cumplimiento, experiencia, organización, equipos, plazo, precio y la ponderación precisa, detallada y concreta de los mismos, contenida en los pliegos de condiciones o términos de referencia o en el análisis previo a la suscripción del contrato, si se trata de contratación directa, resulta ser el más ventajoso para la entidad, sin que la favorabilidad la constituyan factores diferentes a los contenidos en dichos documentos, solo alguno de ellos, <b>el más bajo precio</b> o el plazo ofrecido. El menor plazo que se ofrezca inferior al solicitado en los pliegos, no será objeto de evaluación.</i></p> <p><b>El administrador efectuará las comparaciones del caso mediante el cotejo de los diferentes ofrecimientos recibidos, la consulta de</b></p>	<p>Por lo expuesto los argumentos señalados por el sujeto de control no alcanzan a desvirtuar lo evidenciado.</p> <p>En cuanto a los términos de la invitación y la presentación de las propuestas, ténganse en cuenta lo ya señalado por este ente de control en el análisis de la observación Nro. 33 en la que se dijo : El manual de Colombia Compra Eficiente para este tipo de procesos contractuales, dispone, interpretando las reglas normativas aplicables, que “Los términos del Proceso de Contratación de mínima cuantía son más cortos</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p><b>precios o condiciones del mercado y los estudios o deducciones de la entidad o de los organismos consultores o asesores designados para ello</b> ("). (Negrilla extra texto)</p> <p>Bajo este propósito, las propuestas deberán referirse y sujetarse a todos y cada uno de los puntos contenidos en el pliego de condiciones (num. 6; art. 30).</p> <p>La entidad al adelantar el procedimiento de evaluación y comparación, puede advertir la presencia de errores o irregularidades en las propuestas con relación a los lineamientos contenidos en el pliego de condiciones, ya sea en el aspecto técnico, económico o jurídico.</p> <p>De presentarse esa situación, deberá definir si los errores son o no de carácter sustancial, con el objeto de corregir los no sustantivos, de tal forma que no se elimine la propuesta que pueda resultar más favorable.</p> <p>La jurisprudencia se ha pronunciado en distintas oportunidades sobre la evaluación de las ofertas y ha destacado la exigencia legal, relativa a que dicha evaluación debe hacerse con base en la ley de la licitación, cual es la</p>	<p>que los establecidos para las demás modalidades de selección. El término para presentar ofertas es de por lo menos un día hábil contado a partir de la publicación de la invitación y naturalmente la invitación debe estar publicada por lo menos durante un día hábil.", lo que da a entender a fin de salvaguardar la transparencia y publicidad del proceso contractual, que se debe disponer de un día hábil para la publicación de la invitación, y por fuera de éste, un día hábil como mínimo para la presentación de ofertas. En el caso no se evidenció que en los procesos de mínima cuantía</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>contenida en <b>los pliegos de condiciones</b>, sin negarle a la Administración la posibilidad de corregir las ofertas, en caso de advertir que ellas contengan errores, susceptibles de dicho procedimiento, sostuvo: <i>“La Administración puede rechazar las propuestas cuando éstas no reúnan las condiciones que se establecen en el pliego; en cambio, cuando se formulan las propuestas en consonancia con el pliego, surge para la administración la obligación de calificar cada una de ellas para hacerle producir el efecto jurídico deseado, que no es nada distinto a que en la adjudicación se cumpla con todo el proceso negocial de formalización del contrato”</i>.<sup>5</sup></p> <p><i>“Así, por ejemplo, no se podrá rechazar una propuesta por la omisión del oferente de cotizar el componente de un ítem, cuando en otros ítems se ha cotizado el mismo componente; o por no presentar el recibo de pago de la garantía de seriedad de la oferta, cuando en la misma póliza consta expresamente su cancelación; o por no acompañar el recibo oficial de pago de los pliegos de</i></p>	<p>auditados se permitiera que la presentación de las ofertas minimamente tuvieran como plazo un día hábil completo. Obsérvese que el sujeto de control no contraviene lo encontrado sino su interpretación de la reducción de términos. Así las cosas se debe confirmar el hallazgo con la incidencia penal anotada.</p> <p>Fase de Ejecución: En los 7 folios entregados por la entidad no desvirtúa lo evidenciado en el proceso auditor, por lo tanto, se confirma el hallazgo administrativo</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p><i>condiciones, cuando esta información reposa en la misma entidad."</i><sup>6</sup></p> <p>En ese contexto y con ese fin principal de la evaluación en los procesos con manuales especiales y definidos en la UAE Colombia Compra Eficiente, se procedió a adjudicar no obstante a la oferta con menor valor, cuyo fin es el de ésta modalidad de contratación.</p> <p>De otra parte en el numeral 6° del estudio previo, se estableció que la supervisión será a través de la <b>SECRETARIA DE CULTURA</b> quien deberá controlar su correcta ejecución, cumplimiento y vigilará el desarrollo del objeto del presente contrato, de conformidad con lo establecido en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, si bien es cierto en la invitación pública no se encuentra de manera expresa la forma como la entidad verificara las condiciones técnicas, también lo es, que la entidad establece en dicha invitación, que la presentación de la propuesta será entregada en la Secretaria Jurídica, conllevando esto a cumplir con el mandato de</p>	con incidencia disciplinaria					



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>la verificación de las condiciones técnicas, hecho que ocurrió con la Carta de presentación de la oferta, en el documento señalado como anexo N° 2, página 35 de la invitación y que como se puede observar, contienen los requerimientos y condiciones técnicas exigidas, en donde el proponente declara conoce, acepta y se compromete a cumplir los mismos; concluyendo así para todos los efectos legales que lo sustancial prima sobre lo formal.</p> <p>i) Respecto a lo argumentado <u>"no se observa en las propuestas de la contratista ningún documento que permita verificar la idoneidad técnica de la misma y su objeto social"</u>, nos permitimos referenciar que los procesos de modalidad de selección de mínima cuantía, tienen unas características especiales que son las siguientes: a- el precio es el factor de selección( Es decir, la Entidad Estatal debe adjudicar el Proceso de Contratación al oferente que cumpla con todas las condiciones exigidas por la Entidad Estatal en los Documentos del Proceso (estudios previos e invitación a participar), y que ofrezca el menor valor. No hay lugar a</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
		<p>puntajes para evaluar las ofertas sobre las características del objeto a contratar, su calidad o condiciones)<sup>7</sup>, b- requisitos habilitantes, (en los Procesos de Contratación de mínima cuantía la Entidad Estatal no debe solicitar certificado de RUP. La Entidad Estatal debe verificar directamente la <u>capacidad jurídica, la experiencia y la capacidad financiera</u><sup>8</sup>; Las personas jurídicas acreditan su capacidad jurídica con el certificado de existencia y representación legal expedido por la cámara de comercio de su domicilio, el cual debe haber sido expedido dentro de los treinta (30) días calendario anteriores a la fecha de presentación o por la entidad que tenga la competencia para expedir dicho certificado. La Entidad Estatal debe verificar la capacidad jurídica de una persona jurídica revisando los siguientes aspectos: (a) El objeto social de la persona jurídica para efectos de verificar que esté autorizada</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>para cumplir con el objeto del contrato. El objeto social es transcrito en los certificados de existencia y representación legal. (b) La calidad de representante legal de quien suscribe la oferta, lo cual se verifica con la inscripción del representante legal en el certificado de existencia y representación legal. (c) Las facultades del representante legal de la persona jurídica para presentar la oferta y obligar a la persona jurídica a cumplir con el objeto del contrato, lo cual se verifica con la inscripción del representante legal en el certificado de existencia y representación legal<sup>9</sup>.</p> <p>Por lo anterior la contratista con el certificado de cámara de comercio acredita la idoneidad jurídica para contratar con la entidad, la cual se exige cumplir en los procesos de modalidad de selección de mínima cuantía, igualmente la actividad a contratar se encuentra inmersa en la cámara de comercio en el objetivo general tal como consta en el certificado de Cámara de Comercio que reposa en el expediente a <b>folio 52</b> y que fue</p>							

<sup>9</sup> Ibídem

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>puesto a disposicion de la comisión , documento que reza lo siguiente:: "El objetivo general de la Fundacion es desarrollar proyectos productivos , sociales, recreativos que propendan la consolidación de ´propuestas democráticas,en consonancia con el avance social , económico , tecnológico, y cultural de la comunidad a la cual pertenece , generando una mejor calidad de vida, además se cita que puede realizar logística general para los eventos feriales, por lo anterior si cuenta con la idoneidad para contratar “ la coordinación logística para garantizar la realización del encuentro de música campesina en el corregimiento de San Antonio, adicionalmente la experiencia en actividades que guarden similitud el proponente cumple,acreditó con copias de contratos<b>que aporta a folio 60-65.</b></p> <p>De acuerdo con lo anterior, la Entidad no puede exigir nuevos requisitos ni nuevas condiciones más allá de las establecidas en la norma de contratación, dejando en claro que esta modalidad de selección tiene menos formalidades que las demás y tiene características especiales.</p> <p>ii) referente a este punto, como se dijo anteriormente el deber de la entidad es verificar</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>directamente la capacidad jurídica, la experiencia y la capacidad financiera, para los procesos de selección de mínima cuantía, conforme a lo establecido en el Manual de la Modalidad de Selección de Mínima Cuantía, expedido por Colombia Compra Eficiente, entidad descentralizada creada a través de <u>Decreto Ley N° 4170</u> de noviembre 3 de 2011, el cual reconoce la necesidad de:</p> <p>(a) crear políticas unificadas que sirvan de guía a los administradores de compras y que permitan monitorear y evaluar el desempeño del Sistema y generar mayor transparencia en las compras.</p> <p>Es importante resaltar que el objeto del contrato suscrito se cumplió a cabalidad, tal y como se demuestra con los anexos que soporta el desarrollo del contrato, dejando en claro que no se presentó detrimento patrimonial alguno.</p> <p>De otra parte de acuerdo a lo estipulado en el manual de mínima cuantía de Colombia Compra Eficiente, los términos del Proceso de Contratación de mínima cuantía son más cortos que los establecidos para las demás modalidades de</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>selección. El término para presentar ofertas es de por lo menos un día hábil contado a partir de la publicación de la invitación y naturalmente la invitación debe estar publicada, linemiento que se cumple en el cronograma establecido en las invitaciones públicas.</p> <p>Por lo antes expuesto se solciita respetuosamente a la Contraloria que este hallazgo sea reclasificado a administrativo.</p> <p><b>CULTURA</b></p>							
38	<p>Se evidenció en la carpeta contractual que mensualmente la empresa Terranova Servicios S.A. E.S.P. presentó las cuentas de cobro correspondiente a los subsidios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, como se observa en el siguiente cuadro:</p> <p>Revisando en tesorería del Municipio se observa que sólo se encuentra registrada como cuenta por pagar la factura de venta N° 0051 del 30 diciembre de 2016 por \$211.689.059, las facturas que mensualmente se entregaron no se registraron contablemente porque no fueron legalizadas por la secretaría de planeación Municipal, ente encargado de certificar y validar la información entregada por la Empresa prestadora de servicio.</p> <p>En consecuencia, el Municipio incumplió el Artículo 11 del Decreto 565 de 1996 <i>Transferencias de dinero de las entidades territoriales. Las transferencias de dinero de las entidades territoriales a los Fondos de Solidaridad y Redistribución de Ingresos por concepto de subsidios, deberán ser giradas a la entidad</i></p>	<p>Como es de recordar el artículo 4. Naturaleza de los Fondos de Solidaridad y Redistribución de Ingresos para los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo. Los Fondos de Solidaridad y Redistribución de Ingresos, que de acuerdo con la Ley 142 de 1994 deben constituir los concejos municipales y distritales y las asambleas, serán cuentas especiales dentro de la contabilidad de los municipios, distritos y departamentos, a través de las cuales se contabilizarán exclusivamente los recursos destinados a otorgar subsidios a los servicios públicos domiciliarios. Dentro de cada Fondo creado se llevará la contabilidad separada por cada servicio prestado en el municipio o distrito y al interior de ellos no podrán hacerse</p>	<p>En lo argumentado por el Municipio no se evidencia la causa por la cual no certificó y validó la información entregada por la Empresa Prestadora de servicio, y si en el caso del servicio de aseo presenta inconsistencia es deber del Municipio requerir a la entidad las aclaraciones respectivas con el fin de dar cumplimiento a</p>	X		X			

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p><i>prestadora del servicio público para la aplicación de los subsidios, en un plazo de treinta días, contados desde la misma fecha en que la entidad prestadora expida la factura a cargo del municipio (artículo 99.8 de la Ley 142 de 1994). Los alcaldes y concejales deberán dar prioridad a las apropiaciones para los servicios de acueducto y alcantarillado, sobre otros gastos que no sean indispensables para el funcionamiento del ente territorial respectivo (artículo 99.5 de la Ley 142 de 1994). De igual manera contraviene lo preceptuado en la Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84.</i></p> <p>Situación que se da por falta de control que no permite advertir oportunamente el problema, falta de mecanismo de seguimiento y monitoreo. Ocasionado control inadecuado de actividades, ineffectividad en el trabajo (no se están realizando como fueron planeados).</p> <p>Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1 Artículo 35, Numeral 34, del Artículo 48 de la Ley 734 de 2002</p>	<p>transferencias de recursos entre servicios" (subrayado fuera del texto original).</p> <p>El citado Decreto señala, acerca de la contabilidad que deben llevar las empresas de servicios públicos para dar sus aportes al Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos, lo siguiente:</p> <p>"Artículo 7 Contabilidad interna. Las entidades prestadoras de los servicios públicos domiciliarios deberán llevar cuentas detalladas de las sumas recaudadas y de las recibidas por transferencias de otras entidades con destino a los Fondos de Solidaridad y Redistribución de Ingresos, y de su aplicación</p> <p>No obstante, en el municipio solo ha recibido contribuciones de los servicios de alcantarillado y acueducto. Por tal motivo, cada una de las facturaciones de terranova servicios involucra el servicio de aseo. Generando que la facturación mes a mes no pueda ser validada ni certificada por la secretaria de planeación.</p> <p>En mencion facturación registrada si se lee el objeto de la facturación es sobre subsidios de alcantarillado y acueducto.</p> <p>Adicional acorde con esta normatividad la Ley 689 de 2001 en el artículo 14 establece lo siguiente:</p>	<p>la normatividad vigente.</p> <p>Con respecto a la información del SUI, es la Superintendenci a la encargada de sancionar a las empresas de servicios públicos por el no cargue de la información al SUI.</p> <p>Por lo tanto es deber del Municipio velar por otorgar subsidios a los usuarios de los servicios públicos en estratos 1, 2 y 3, es una obligación legal y constitucional.</p> <p>En conclusión, lo argumentado por la entidad no desvirtúa lo evidenciado en el proceso auditor, por lo tanto, se confirma el hallazgo</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		"Corresponde a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, SSPD, en desarrollo de sus funciones de inspección y vigilancia, establecer, administrar, mantener y operar el Sistema Único de Información, SUI, que se surtirá de la información proveniente de los prestadores de servicios públicos sujetos a su control, inspección y vigilancia, para que su presentación al público sea confiable, conforme a lo establecido en la Ley 142 de 1994...".  De manera que el Sistema Único de Información (SUI) es una herramienta técnica de reporte y acopio de información, no solo para la gestión de esta entidad, sino con el fin de garantizar el conocimiento general de la información en beneficio de los usuarios, las demás entidades del sector y establecer información oficial al Estado.  El artículo 14 de la Ley 689 de 2001 establece dentro de las finalidades del SUI la de "facilitar el ejercicio del derecho a los usuarios de obtener información completa, precisa y oportuna, sobre todas las actividades y operaciones directas o indirectas que se realicen para la prestación de los servicios públicos, conforme a lo establecido en el	administrativo con incidencia disciplinaria.						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>artículo 9.4 de la Ley 142 de 1994."</p> <p>En conclusión, los prestadores de servicios públicos domiciliarios, tienen la obligación de reportar a dicho sistema la información que esta entidad le solicite, respecto a su gestión financiera, técnica y financiera con el fin que, la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios realice en debida forma sus funciones de control, inspección y vigilancia. Donde el operador terranova servicios no reporten la vigencia 2016 al sistema teniendo como esta entidad prestadora al SUI.</p> <p>Solicito se levante la connotacion disciplinaria por las razones expuestas se desvirtua la presunta conducta.</p>							
39	En desarrollo de la Denuncia CACCI-6840 DC-118-2016, mediante la cual solicita se inicie investigación administrativa contra la oficina de planeación del Municipio de Jamundí a fin de determinar porqué razón se extendió una licencia de construcción para edificios de cinco piso sin atender ni presentar solicitud a la Aeronáutica Civil, se evidenció que para la expedición de la resolución N° 39-49-561 del 25 de agosto de 2015, mediante la cual modificó y amplió la resolución N° 39.49.577 de octubre 04 de 2013, por medio de la cual se expidió la licencia de urbanismo y construcción para el área adicionada al plan parcial Terranova, con el fin desarrollar el Macro proyecto de vivienda de interés social Ciudadela Terranova, no se cumplió con el procedimiento para la expedición de licencias,	Frente a esta observación, como primero tenemos que el campo de aterrizaje en este sector, no cuenta con el uso de suelo para esta actividad ni licencia de construcción de pista y angares en el mismo, ahora bien, Nos parece extraño que la aeronáutica civil violando la autonomía municipal otorgue permisos o licencias sin contar con la normatividad o exigir que dicha actividad es permitida y viable dentro de los planes de ordenamiento territorial. Entendiendo que cuando se trata	Es importante a notar que la observación va enfocada es al incumplimiento a la normatividad sobre la citación a vecino e intervención a terceros del Decreto 1077 de 2015 por parte del Municipio y no a la licencias otorgadas por la aeronáutica civil.	X					

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016								
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				A	S	D	P	F
	<p>debido a que en el expediente, no se encontró la citación que se le hizo a los vecinos por correo certificado y/o el aviso en la publicación que para tal efecto tuviere la entidad, en un periódico de amplia circulación local o nacional. Ni la fotografía de la valla, en la que se advierta a terceros sobre la iniciación del trámite administrativo tendiente a la expedición de la licencia urbanística, indicando el número de radicación, fecha de radicación, la autoridad ante la cual se tramita la solicitud, el uso y características básicas del proyecto.</p> <p>En consecuencia, el Municipio contravino lo establecido Artículo 2.2.6.1.2.2.1 <i>Citación a vecinos</i> y Artículo 2.2.6.1.2.2.2 <i>Intervención de terceros</i> del Decreto 1077 de 2015. Incurriendo en una presunta falta disciplinaria al tenor del numeral 1 dell artículo 34 y numeral 1 del artí culo 35 de la Ley 734 de 2002, Situación que se da por falta de conocimiento de requisitos, ocasionado incumplimiento de disposiciones generales</p>	<p>de un macroproyecto de interés nacional tipo aeropuerto, existen unas normas a las cuales el municipio deberá ajustarse, pero este no es el caso, siendo este un campo de aterrizaje de ultra livianos. Dado lo anteriormente expuesto, el <b>Municipio de Jamundí no debió solicitar permiso alguno a la aeronáutica civil</b> pues la actividad desarrollada en dichos predios contradice la normatividad del PBOT. Por tanto normativamente dicha actividad no es permitida ni viable dentro de dichos predios.</p> <p>ahora bien, existe el documento donde se realiza la publicación en el diario occidente ( el cual se anexa), y la resolución 00489 del 23 de febrero del 2017,proferida por la AERONAUTICA CIVIL, la cual revoca la resolución 258 del 30 de enero de 2017 de la misma aeronáutica civil ( la cual se anexa)</p> <p>solicito se levante la connotación disciplinaria porque se ha dada las explicaciones y soportes que desvirtúan la presunta conducta.</p> <p><b>(PLANEACION)</b></p>	<p>La publicación que se anexo tiene la misma fecha del día en que se expidió la licencia y no se evidenciaron las publicaciones cuando se extendió la licencia ( resolución N° 39-49-561 del 25 de agosto de 2015, mediante la cual modificó y amplió la resolución N° 39.49.577 de octubre 04 de 2013).</p> <p>Teniendo en cuenta que la actividad desarrollada en dichos predios contradice la normatividad del PBOT. Por tanto normativamente dicha actividad no es permitida ni viable dentro de dichos predios. Adicionalmente</p>					

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>que la aeronáutica expidió la resolución N° 00489 del 23 de febrero de 2017, por la cual se revoca directamente la resolución 258 del 30 de enero del 2017, se desvirtúa la connotación disciplinaria pero se confirma la observación administrativa con el fin de hacerle seguimiento en el plan de mejoramiento.</p> <p><b><u>El hallazgo modificado</u></b> quedaría de la siguiente manera</p> <p>En desarrollo de la Denuncia CACCI-6840 DC-118-2016, mediante la cual solicita se inicie investigación administrativa contra la oficina</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			de planeación del Municipio de Jamundí a fin de determinar por qué razón se extendió una licencia de construcción para edificios de cinco pisos sin atender ni presentar solicitud a la Aeronáutica Civil, se evidenció que para la expedición de la resolución N° 39-49-561 del 25 de agosto de 2015, mediante la cual modificó y amplió la resolución N° 39.49.577 de octubre 04 de 2013, por medio de la cual se expidió la licencia de urbanismo y construcción para el área adicionada al plan parcial Terranova, con el fin desarrollar el Macro						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			proyecto de vivienda de interés social Ciudadela Terranova, no se cumplió con el procedimiento para la expedición de licencias, debido a que en el expediente, no se encontró la citación que se le hizo a los vecinos por correo certificado y/o el aviso en la publicación que para tal efecto tuviere la entidad, en un periódico de amplia circulación local o nacional. Ni la fotografía de la valla, en la que se advierta a terceros sobre la iniciación del trámite administrativo tendiente a la expedición de la licencia urbanística, indicando el						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>número de radicación, fecha de radicación, la autoridad ante la cual se tramita la solicitud, el uso y características básicas del proyecto.</p> <p>En consecuencia, el Municipio presentó falencias en la aplicación de lo establecido Artículo 2.2.6.1.2.2.1 <i>Citación a vecinos</i> y Artículo 2.2.6.1.2.2.2 <i>Intervención de terceros</i> del Decreto 1077 de 2015. Situación que se da por falta de conocimiento de requisitos, ocasionado incumplimiento de disposiciones generales</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016										
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS						
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial	
40	<p>En cumplimiento del Decreto 2573 del 12 de diciembre de 2014, el Municipio de Jamundí que está clasificado en cuarta categoría, en el año 2016 debió alcanzar los siguientes porcentajes de avance en la implementación del Gobierno en Línea: 55% en Tics para servicios, 75% Tic para Gobierno abierto, 30% en Tic para la gestión y seguridad y privacidad de la información. En vista que la información 2016 todavía no se tiene, es preciso anotar que el municipio ha cumplido los porcentajes de avance a excepción del índice de Tic para gestión, donde debería haber alcanzado un porcentaje del 55% y ha logrado el 31%, el municipio denota debilidad en la implementación de la Estrategia de Gobierno en Línea, causado por deficiencias en la parte logística en medios tecnológicos, afectando la gestión de la administración.</p>	<p>La Alcaldía de Jamundí realizo la caracterización de la planta e incluyo en el plan de adquisición de equipos computacionales y TIC donde se procederá a la compra de tecnología que ayuden al desempeño y la productividad administrativa.</p> <p>Hicimos la caracterización de equipos con sus respectivas hojas de vida y de acuerdo a esta se clasificaron las dependencias con mayor necesidad para proceder e iniciar con la renovación de los equipos y poder dar cumplimiento al componente de Tic para la gestión en la vigencia 2017.<b>(GENERAL)</b></p>	<p>La contradicción presentada por el municipio, no da respuesta satisfactoria a la observación, pues hace relación a la dotación física de equipos de cómputo y adquisición de tecnología, que es importante para la productividad administrativa, el componente de Tic para servicios que debió alcanzar el 55% hace relación a comprender la provisión de trámites y servicios a través de medios electrónicos, enfocados a dar solución a las principales necesidades y demandas de los ciudadanos y empresas, en condiciones de</p>	X						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			calidad, facilidad de uso y mejoramiento continuo. El componente Tic para gestión hace relación a la planeación y gestión tecnológica, la mejora de procesos internos y el intercambio de información, igualmente la gestión y aprovechamiento de la información para el análisis, toma de decisiones y el mejoramiento permanente, con un enfoque integral para una respuesta articulada de gobierno y para hacer más eficaz la gestión administrativa entre instituciones de Gobierno. Como resultado de lo anterior el equipo auditor determina dejar						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			en firme la observación como un hallazgo administrativo en el cual se realice el seguimiento a la implementación total de la política, la cual según el decreto 1078 de 2015, se debe lograr en los siguientes plazos: Artículo 2.2.9.1.3.2. Plazos. Los sujetos obligados deberán implementar las actividades establecidas en el Manual de Gobierno en línea dentro de los siguientes plazos: Tic para servicios y Gobierno abierto el 100% en el 2018, el Tic para gestión y seguridad y privacidad de la información en el 2020.						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Control Financiero y Presupuestal								
41	En la revision de la cuenta de caja menor se evidenció que los soportes (facturas) que respaldan la legalizacion de los gastos, no cumplen con los requisitos de ley como lo indica el art. 772,773, 774 y Ss., del Código de Comercio y artículo 615 y 616-1 del Estatuto Tributario; título valor que debe estar debidamente diligenciado y firmado por el vendendor del bien o servicio y de quien recibe a satisfaccion, al igual que no anexa el certificado de existencia y representacion legal expedido por la Cámara de Comercio actualizado ni el registro único tributario RUT. Esta situación fue derivada por falencias del control y debilidades de la auditoria de control interno, generando riesgos en la legalizacion y justificación del gasto asi como los correspondientes reembolsos de caja menor, ocasionando una presunta falta descrita en los artículos 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2002.	Con respecto a esta observación connotada con carácter administrativo y disciplinario, nos permitimos solicitar de la manera más respetuosa sea levantada en todas sus connotaciones, teniendo en cuenta que las facturas que soportan la caja menor si cumplen con los requisitos exigidos por las normas colombianas (Estatuto Tributario y Ley 1231 de 2008 (modificadora de los artículos 772 y siguientes del Código de Comercio) para las facturas de venta teniendo en cuenta lo contenido en las normas arriba mencionadas y en sus decretos reglamentarios (subrayado es nuestro) que soportan nuestro sustento así: a.Los artículos 772 al 779 que hacen parte de la sección VII Facturas Cambiarias del Decreto 410 de 1971 (Código de Comercio), fueron modificados por la Ley 1231 de 2008, (por la cual se unifica la factura como título valor), y está última incorporó los requisitos previstos en el artículo 617 del Estatuto Tributario, al cambiar la denominación de Factura Cambiaria de Compra-Venta	Si bien lo manifiesta la entidad en la respuesta de contradicción y en sus anexos a la altura de los folios 752 al 757, “los responsables del régimen simplificado a los cuales se les realizaron compras expidieron factura de venta con todos los requisitos contenidos en el artículo 617 del Estatuto Tributario”. También es cierto que se evidenció dentro de una muestra al azar escogida que aunque no es la generalidad de las facturas, existen algunos gastos soportados con	X		X			

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>(Título Valor) a Factura de Venta, teniendo en cuenta que no en todas las operaciones comerciales la factura actuaba como título valor, si no que se requería simplemente como soporte de deducción, costo o gasto, armonizando así las excepciones que en materia de facturación para ciertas transacciones tenía estipulado el Estatuto Tributario.</p> <p>b.En relación con los artículos 616-1, 616-2 y 617 del Estatuto Tributario estos fueron reglamentados por los siguientes decretos: Decreto 1001 de Abril 08 de 1997, Decreto 3050 de Diciembre 23 de 1997, Decreto 1514 de 1998, que determinan los requisitos de las facturas de venta de acuerdo a las características del vendedor.</p> <p>c.El Decreto 1001 de 1997 (Por el cual se reglamentan los artículos 616-1, 616-2 del Estatuto Tributario y se dictan otras disposiciones) determinó en su artículo 2º, a los No obligados a facturar, entre los literales que menciona esté artículo encontramos los siguientes:</p> <p>Artículo 2. No obligados a facturar. Sin perjuicio de lo previsto en el artículo anterior, no se encuentran obligados a expedir factura en sus operaciones:...c) Los</p>	<p>documentos que no cumplieron presuntamente con los requisitos de una factura.</p> <p>Respecto a las firmas se tiene que el artículo 2 de la ley 1231 de 2008 se tiene además que en algunas facturas no se aceptó de manera expresa el contenido de estas dentro del mismo cuerpo de las facturas como se evidencia del recibido de la mercancía así:</p> <p><b><i>“Artículo 2º. El artículo 773 del Decreto 410 de 1971, Código de Comercio, quedará así: Aceptación de la factura. Una vez que la factura sea aceptada por el comprador o beneficiario del servicio, se considerará,</i></b></p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>responsables del régimen simplificado;</p> <p>d) Los distribuidores minoristas de combustibles derivados del petróleo y gas natural comprimido, en lo referente a estos productos;</p> <p>e) Las empresas que presten el servicio de transporte público urbano o metropolitano de pasajeros, en relación con estas actividades;</p> <p>f) Quienes presten servicios de baños públicos, en relación con esta actividad;</p> <p>h) Las personas naturales que únicamente vendan excluidos del impuesto sobre las ventas o presten servicios no gravados, siempre y cuando no sobrepasen los topes de ingresos y patrimonio exigidos a los responsables del régimen simplificado. (Subrayado es nuestro)</p> <p>d.Por otro lado el Decreto 3050 de Diciembre 23 de 1997 (por el cual se reglamenta el Estatuto Tributario, la ley 383 de 1997 y se dictan otras disposiciones), determinó en sus artículos 2º, 3º, 5º, 7º y 8º, los requisitos de la factura para la procedencia de costos, deducciones e impuestos descontables, para las operaciones realizadas con los no obligados a facturar, los documentos equivalentes a la factura y la coexistencia de</p>	<p><i>frente a terceros de buena fe exenta de culpa que el contrato que le dio origen ha sido debidamente ejecutado en la forma estipulada en el título.</i></p> <p><i>El comprador o beneficiario del servicio deberá aceptar de manera expresa el contenido de la factura, por escrito colocado en el cuerpo de la misma o en documento separado, físico o electrónico. Igualmente, deberá constar el recibo de la mercancía o del servicio por parte del comprador del bien o beneficiario del servicio, en la factura y/o en la guía de transporte, según el caso,</i></p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		facturas y tiquetes de máquinas registradora. e.El Decreto 1514 de 1998 (por el cual se reglamenta parcialmente el Estatuto Tributario y se dictan otras disposiciones), determina en su artículo 1º, el documento sustitutivo de la factura en la distribución masiva y ambulante de bienes “Artículo 1º. Documento sustitutivo de la factura en la distribución masiva y ambulante de bienes. Cuando los obligados a facturar realicen operaciones de distribución masiva y ambulante de bienes, se entiende cumplida la obligación de factura, con el comprobante que éstos deben elaborar a sus vendedores. Los comprobantes deben contener como mínimo el nombre o razón social y NIT de la empresa, la fecha, período al cual corresponde el comprobante, nombre completo del vendedor y su identificación, mercancía entregada, mercancía devuelta, mercancía vendida y valor de la venta. Cuando parte de la mercancía relacionada en el comprobante sea vendida a crédito, se realizará la respectiva conciliación con las facturas que se expidan para soportar esta última. Copia de estos comprobantes deberán reposar en el domicilio fiscal del emisor del documento, para cuando la	indicando el nombre, identificación o la firma de quien recibe, y la fecha de recibo. El comprador del bien o beneficiario del servicio no podrá alegar falta de representación o indebida representación por razón de la persona que reciba la mercancía o el servicio en sus dependencias, para efectos de la aceptación del título valor.”  Se acepta los argumentos de contradicción en cuanto se refiere a la obligación de exigir el Certificado de Cámara de Comercio y Rut, para los casos en que corresponda						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>administración tributaria lo solicite." Este artículo aplica en lo que respecta por ejemplo compra de aguas, gaseosas, u otros productos que se venden de manera ambulante.</p> <p>f.Con el propósito de aclarar los criterios relacionados con la factura como título valor (Ley 1231 de 2008, modificadora del Decreto 410 de 1971 – Código de Comercio) y la factura de venta (Estatuto Tributario), la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, expidió <u>la Circular No 0096 de Octubre 16 de 2008, donde aclara que la Factura no siempre se utiliza como título valor, sino que simplemente puede ser utilizada como factura de venta (soporte de costo o gasto, como es el caso de las cajas menores)</u>, sin que por ello se desconozcan los requisitos y la normatividad que en materia fiscal ha expedido la DIAN, a continuación extraemos algunos apartes del mismo: CIRCULAR No. 00096, (16 de octubre de 2008), ASUNTO: Consideraciones de la DIAN respecto de la Ley 1231 de 2008.Con el fin de brindar orientación sobre los efectos tributarios de la Ley 1231 de 2008, que unifica la factura como título valor, a continuación se señalan los criterios para su aplicación en materia tributaria.</p>	<p>como lo estableció la norma.</p> <p>Excepto por lo anterior se concluye que la entidad no logra desvirtuar totalmente el hallazgo y en efecto queda en firme por lo cual deberá suscribir plan de mejoramiento, quedando el hallazgo de la siguiente manera así:</p> <p><b>Hallazgo Administrativo y Disciplinario</b></p> <p>En la revision de la cuenta de caja menor se evidenció que algunos soportes (facturas) que respaldan la legalizacion de los gastos, no cumplen con los requisitos de ley como lo indica el</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>1. La Ley 1231 del 17 de julio de 2008 "Por la cual se unifica la factura como título valor como mecanismo de financiación para el micro, pequeño y mediano empresario, y se dictan otras disposiciones", modificó exclusivamente los artículos 772, 773, 774, 777, 778 y 779 del Decreto 410 de 1971, Código de Comercio...</p> <p>6. Los responsables del régimen simplificado acorde con lo dispuesto por el literal c) del artículo 2° del Decreto 1001 de 1997, no están obligados a expedir factura en sus operaciones, sino a llevar el libro fiscal de registro de operaciones diarias en los términos del artículo 616 del Estatuto Tributario. No obstante, el parágrafo 1° del mencionado artículo 2°, dispone que las personas no obligadas a expedir factura o documento equivalente, si optan por expedirlos deberán hacerlo cumpliendo los requisitos señalados en cada caso para cada documento. La anterior disposición debe cumplirse en el contexto para el cual fue expedida, lo cual no es óbice para que las disposiciones en materia comercial se cumplan cuando se pretenda darle el carácter de título valor. Esta exención, es aplicable a la ahora denominada "factura de venta " tras la</p>	<p>art. 772,773, 774 y Ss., del Código de Comercio y artículo 615 y 616-1 del Estatuto Tributario; título valor que debe estar debidamente diligenciado y firmado por el vendedor del bien o servicio y de quien recibe a satisfacción. Esta situación fue derivada por falencias del control y debilidades de la auditoria de control interno, generando riesgos en la legalización y justificación del gasto así como los correspondientes reembolsos de caja menor, ocasionando una presunta falta descrita en los artículos 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2002.</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>expedición de la Ley 1231 de 2008, siempre y cuando cumpla con los requisitos exigidos.</p> <p>...Adicionalmente para efectos tributarios, continúa vigente la exención de que trata el numeral 44 del artículo 530 del Estatuto Tributario, para aquellas facturas que no reúnen los requisitos para ser consideradas título valor. (El subrayado es nuestro)</p> <p>8. Los formatos elaborados con base en la numeración autorizada para la denominada factura de venta se puede seguir utilizando, supliendo los campos exigidos por la nueva ley comercial de manera mecánica.</p> <p>Los formatos de factura cambiaría de compraventa elaborados con base en la numeración autorizada y que no han sido utilizados se entiende anulados por la entrada en vigencia de la Ley 1231 de 2008.</p> <p>Para la factura por computador la numeración autorizada conserva su vigencia y podrá ser utilizada para la expedición de la factura en los términos de la Ley 1231 de 2008 y el artículo 617 del Estatuto Tributario.</p> <p>En conclusión quienes deseen darle el carácter de titulo valor a</p>							



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>la factura deberán cumplir con los requisitos de la Ley 1231 de 2008, sin perjuicio de que el vendedor o prestador del servicio pueda seguir utilizando la factura de venta cuando no esté interesado en darle la connotación de título valor.(El subrayado es nuestro)</p> <p>Como primera conclusión y de acuerdo a lo contenido en el Estatuto Tributario y sus Decretos Reglamentarios, y lo contenido en la Ley 1231 de 2008, modificadora de los artículo 772 a 779 del Código de Comercio, las facturas que soportan los gastos de nuestras cajas menores, si cumplen con los requisitos exigidos para las Facturas de Venta (artículo 617 del Estatuto Tributario), teniendo en cuenta las condiciones especiales contenidas para los no obligados a facturar, para los tiquetes emitidos por máquina registradora, para las ventas realizadas por masivos o ambulantes, para los responsables del régimen simplificado que han optado por expedir factura de venta aunque no estén obligados a facturar, pues todas contienen los requisitos exigidos en las Leyes mencionadas:</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>a. Estar denominada expresamente como factura de venta;</p> <p>b. Apellidos y nombre o razón y NIT del vendedor o de quien presta el servicio;</p> <p>c. Apellidos y nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios, junto con la discriminación del IVA pagado;</p> <p>d. Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de facturas de venta;</p> <p>e. Fecha de su expedición;</p> <p>f. Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados;</p> <p>g. Valor total de la operación;</p> <p>h. El nombre o razón social y el NIT del impresor de la factura, e</p> <p>i. Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas.</p> <p>Ahora en relación con la obligación de exigir el Certificado de Cámara de Comercio y Rut, el numeral c, del artículo 177-2 del Estatuto Tributario establece lo siguiente: “Art. 177-2. No aceptación de costos y gastos. - Adicionado- No son aceptados como costo o gasto los siguientes pagos por concepto de operaciones gravadas con el IVA: ...c) Los realizados a personas naturales no inscritas en el Régimen Común, cuando no conserven copia del documento</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>en el cual conste la inscripción del respectivo vendedor o prestador de servicios en el régimen simplificado. Se exceptúan de lo anterior las operaciones gravadas realizadas con agricultores, ganaderos y pertenecientes al régimen simplificado, siempre que el comprador de los bienes o servicios expida el documento equivalente a la factura a que hace referencia el literal f) del artículo 437 del Estatuto Tributario." Como se puede observar este artículo determina que es obligatorio perderle copia del Rut a las compras realizadas a las personas naturales (incluye los inscritos en el régimen simplificado) que no expidan factura o cuando el comprador no expida el documento equivalente. Para nuestro caso, tal como lo pudo observar el auditor los responsables del régimen simplificado a los cuales se les realizaron compras expidieron factura de venta con todos los requisitos contenidos en el artículo 617 del Estatuto Tributario., por lo tanto al cumplirse esta condición, no se requiere solicitar copia del RUT.</p> <p>Es por ello que no encontramos sustento jurídico alguno para el argumento utilizado por el respetado grupo auditor cuando</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>determina los siguiente “que los soportes (facturas) que respaldan la legalizacion de los gastos, no cumplen con los requisitos de ley como lo indica el art. 772,773, 774 y Ss., del Código de Comercio y artículo 615 y 616-1 del Estatuto Tributario; título valor que debe estar debidamente diligenciado y firmado por el vendedor del bien o servicio y de quien recibe a satisfaccion, al igual que no anexa el certificado de existencia y representacion legal expedido por la Cámara de Comercio actualizado ni el registro único tributario RUT” , pues aunque suene reiterativo, estos requisitos no están expresamente contenidos en las normas tributarias y comerciales que se encuentran vigentes actualmente, tal como lo hemos demostrado en nuestra argumentación.</p> <p>Sin embargo y con el fin de tratar de aclarar aún más el asunto relacionado con las cajas menores, queremos recordar que el objetivo principal de una caja menor es suplir un gasto menor e inmediato que la entidad requiere, por lo tanto la factura de venta o el documento equivalente es el soporte de la transacción, y no se requiere de la solicitud del certificado de la cámara de comercio, ya que no estamos</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>frente a un proceso contractual establecido en la Ley 80 de 1993 y sus decretos reglamentarios, ni tampoco del RUT cuando el vendedor emita una factura de venta con todos sus requisitos.</p> <p>Conceptos tales como el 4225 de julio 28 de 1997 emitidos por la Contaduría General de la Nación, el Concepto 015429 de 2012 expedido por el Ministerio de Hacienda y Crèdito Público aclaran el manejo de las cajas menores.</p> <p>Entonces como la condición y la causa de la observación se limitan a argumentar que los soportes de la caja menor no reunían los requisitos contenidos en los artículos 772 a 779 del Código de Comercio y en los artículos 615 y 616-1 del Estatuto Tributario pero refiriendose sólo a la ausencia de firmas, recibido a satisfacción y diligenciamiento frente al concepto de título valor, concepto último que fue claramente modificado por la Ley 1231 de 2008, es decir requisitos que finalmente con las aclaraciones emitidas por la esta Ley ya no se contemplan para las facturas de venta, y además como el auditor determina un requisito adicional como Certificado de Cámara de Comercio, que no se encuentra</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>contemplado en ninguna norma en lo que compete al manejo de las cajas menores, solicitamos de la manera más respetuosa que sea levantado este hallazgo en su totalidad, pues carece de cualquier argumento juridico que lo sustente, porque su misma argumentación demuestra que los soportes que se le entregaron al auditor si reunían los requisitos contemplados en el Estatuto Tributario y en la Ley 1231 de 2008.</p> <p>La Oficina de Control Interno mediante Circular 31-08-01-001 de Febrero 17 de 2016, informo a los Secretarios de Despacho como debían ser presentados los <b>SOPORTES DE LA CAJA MENOR</b> para su posterior pago; al igual que se envió copia de cada uno de ellos para que tuvieran en cuenta cuando una factura esta legalmente constituida y cuando debían de hacer anexos como RUT, Copia de la CC y Facturas Equivalentes. Esta información también fue enviada a los Correos Institucionales de todas las Dependencias.</p> <p>Asi mismo Proyecto Circular No. 0017de Febrero 15 de 2016 firmada por el señor Alcalde Manuel Santos Carrillo Ochoa donde se REGLAMENTA LA</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		CAJA MENOR para todas las dependencias. Se anexa copia de lo enunciado.  Solicito se levante la connotación disciplinaria toda vez que se desvirtua según soportes.  <b>(CONTROL INTERNO).</b>							
42	<p>Revisadas las demandas que cursan en contra del Municipio de Jamundí, se evidenció una diferencia de conciliación no justificada por valor de \$3.546 millones generada entre el valor contable registrado en cuentas de orden por \$15.627 millones y los procesos reportados por la oficina jurídica de \$12.080 millones.</p> <p>La oficina jurídica estimó pretensiones en una cuantía de \$12.080 millones, correspondiente a 181 procesos entre acciones de reparación directa, nulidad y restablecimiento del derecho, nulidad tributaria, controversias contractuales, ordinarias laboral y ejecutivos los cuales podrían ser resueltos en cualquier momento debido a situaciones que se han presentado en vigencias anteriores.</p> <p>Aunado a lo anterior de dichas demandas se evidenciaron que los embargos de cuentas bancarias se han incrementado al corte 31 de diciembre de 2016 por cuantía de \$6.692 millones, de los cuales: \$2.054 millones corresponde a recursos propios en cuentas de ahorro y \$4.157 millones corresponde a recursos propios en cuentas corrientes. En comparación con las auditorias anteriores se estableció que “al corte 31 de diciembre de 2015 según prueba documental certificada por la entidad, los saldos bancarios embargados ascendían a \$5.760 millones, de los</p>	<p>La oficina Jurídica Suministro a contabilidad relación de demandas en contra del municipio con corte a diciembre 31 de 2016, este informe fue conciliado con los saldos registrados en contabilidad que adjuntamos. <b>(HACIENDA)</b></p> <p>En este punto es importante manifestar que la diferencia en la conciliación del valor total de las pretensiones entre la Secretaria de Hacienda y la Secretaria Jurídica, se originó debido a que en el momento que la Secretaria Jurídica entrego a los funcionarios de la comisión jurídica de la contraloría departamental, el informe del total de los procesos y la cuantía aproximada de las pretensiones de los procesos que cursan y que están siendo atendidos por los abogados del Municipio, este no se encontraba debidamente actualizado, puesto que en ese momento esta dependencia se encontraba desarrollando las</p>	<p>Analizada la respuesta, la entidad no anexa soportes ni lo desvirtúa y por el contrario confirma la observación al indicar que a la fecha de la auditoría, las áreas se encontraban en actualización de la información y adelantando gestiones, en efecto al no lograr desvirtuar la observación el hallazgo queda en firme y deberá suscribir plan de mejoramiento.</p>	X					

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	cuales \$3.851 millones, correspondían a cuentas corrientes y \$1.908 millones a cuentas de ahorro y en la auditoria regular de la vigencia 2014 se estableció hallazgo administrativo por valor de \$ 5.091 millones, denotando con esta situación una presunta gestión ineficiente e ineficaz en la prevención y recuperación de los recursos restringidos, por falta de un seguimiento y control efectivo, situación que pone en riesgo las finanzas del Municipio al momento que la justicia determine las providencias de acuerdo con lo estipulado en cada demanda, lo cual impacta negativamente el indicador de liquidez, la ejecución del PAC y la inversión en el Municipio.	<p>acciones necesarias para su actualización; una vez actualizado se remitió a la Secretaria de Hacienda.</p> <p>En cuanto al hallazgo en relación al incremento de los embargos de cuentas bancarias a corte 31 de diciembre de 2016, es necesario expresar que la comisión jurídica de la contraloría departamental, en la visita practicada al ente municipal a inicios de este año, se reunió con los abogados encargados de representar al municipio de Jamundí en los diferentes procesos judiciales en los cuales hace parte, especialmente los ejecutivos; oportunidad en la cual se dio respuesta de manera personal y por escrito de las razones del porqué del incremento en los valores embargados en las cuentas pertenecientes al ente territorial y se aportaron los anexos pertinentes</p> <p>No obstante lo anterior se reitera la explicación entregada a la comisión en su momento y que explica las razones del incremento en las sumas embargadas, dejando expresa constancia que los procesos fueron atendidos de manera diligente en cada una de sus etapas y que tratándose de procesos ejecutivos como es bien conocido cuando existen títulos</p>							



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>que cumplen con los requisitos de ejecución, solo procede excepciones de caducidad o de prescripción de la acción y pago, o tachar el documento de falso situación que debe ser resuelta por la jurisdicción competente. En el informe consolidado de los procesos ejecutivos en el punto 4º se anotó lo siguiente:</p> <p>“4º En cuanto a los procesos Ejecutivos, de los cuales se envió la relación en documento aparte, tal y como se tuvo la oportunidad de aclarar a la Comisión de la Contraloría Departamental, el incremento en las sumas de las pretensiones se debió a las siguientes razones:</p> <p>a) En el proceso de Coopmunicipios en Liquidación, en el año 2014, por decisión del Tribunal Administrativo del Valle se ordenó Medidas Previas (embargo de dineros en cuentas bancarias) hasta por la suma de TRES MIL MILLONES DE PESOS (\$3.000.000.000.00) M/CTE, presentándose un incremento de más del cincuenta por ciento (50%) del valor original de las pretensiones.</p> <p>b) Aparece un nuevo proceso cuyo demandante es el señor MARCO A MARIN, cuya pretensión a la fecha es por la suma de SETECIENTOS MILLONES DE PESOS M/cte (\$</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		700.000.000.oo M/cte), ordenándose medidas Previas de embargo de dineros en cuenta bancaria”.							
43	<p><b>Rentas por Cobrar</b></p> <p>En la base de datos del Impuesto Predial y cuenta 131007 y 14010301 denominado impuesto predial unificado e intereses, se evidencian inconsistencias que afectan la razonabilidad en las siguientes rentas por cobrar entre otras sobre el universo total examinadas de las siguientes fichas: Nro.010007710001000 por \$244 millones propietario Municipio de Jamundí, ficha Nro.000100050232000 por \$1.845 millones con carácter incobrable por no identificación, ficha Nro.010007730001000 por \$1.495 millones predio sin desglosar con carácter incobrable toda vez que en dicha área se ha construido el barrio Cayetanao, ficha Nro.010009470005000 por \$850 millones predio desglosado no actualizado por IGAC, predios sin identificar ni depurar.</p> <p><b>Propiedad planta y equipo y bienes de uso público.</b></p> <p>Según información de almacén existen predios inmuebles sin legalizar por valor de 5.338 millones situación generada por falta de control y que subestima grupo contable 16 denominado propiedad planta y equipo.</p> <p>En la cuenta 17100101, 17100102, 17100504 red de carretera urbanas y rurales y parques, por \$71.971 millones, cuenta 1999 valorizaciones por \$27.594 millones, se evidencian en los movimientos auxiliares saldos históricos cargados de manera global que datan desde la vigencia del año 1999 no</p>	<p>Con respecto a esta observación nos permitimos solicitar de la manera más respetuosa se sirvan levantar su connotación disciplinaria teniendo en cuenta los argumentos que se exponen a continuación:</p> <p>1. Esta administración municipal recibió el 1º de Enero de 2016 unos Estados Contables que requerían depuración en los grupos que lo contienen.</p> <p>2.A partir de ese momento se inició un proceso de depuración de saldos contables, partiendo de bases de datos internas o externas requeridas para poder establecer los saldos reales, como todo proceso requiere de un período de planeación, de revisión, de consolidación de la información y posteriormente de depuración.</p> <p>3.Ese proceso de depuración especialmente para las cuentas que componen los grupos 13, 14, 16 y 17 requiere de acciones administrativas que involucraban recursos humanos, físicos y financieros no solo internos, sino también externos, por la magnitud del trabajo que requiere</p>	<p>Analizada la respuesta, la entidad anexa soportes a la altura de los folios 01 al 34, documentos que no logran desvirtuar las observaciones, por el contrario la confirma a pesar de indicar o soportar gestión y acciones adelantadas, se evidenció que dichas acciones no han sido suficientes, por lo cual dado el grado de importancia y representación de los saldos existentes, que afectan las características cualitativas de la información Contable Pública, y la revelación de estados</p>	X		X			

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>están conciliados entre los módulos de almacén y contabilidad.</p> <p>En visita efectuada al taller municipal y según relación detallada, se evidenció maquinaria pesada y vehículos de tracción liviana y pesada en estado inactivo de obsolescencia e inservible que no han sido depurados ni dados de baja.</p> <p>Lo anterior se ha generado posiblemente por deficiencias en la actualización catastral, lo que produce incertidumbre en la base de datos del impuesto predial unificado así como una posible sobreestimación o subestimación en los grupos 14, 16 y 17, por falta de un saneamiento contable adecuado, lo que afecta las características cualitativas de la información Contable Publica, establecida en el Régimen de Contabilidad Publica R.C.P según resolución nro.354 de 2007 y marco normativo, generando estados financieros no confiables que afectan la realidad económica, financiera y patrimonial de la entidad, ocasionando con esto una presunta falta descrita en los artículos 48 numeral 26, numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002.</p>	<p>identificar bienes inmuebles, muebles y de beneficio y uso público.</p> <p>4.Si bien los artículos 1º al 9º de la Ley 716 de 2001, ordenaron a las entidades públicas la depuración de sus estados contables, muchas de ellas no pudieron realizar totalmente esta depuración al no contar con recursos financieros, humanos y físicos requeridos para ejecutar ciertas actividades.</p> <p>5. Posteriormente el artículo 59 de la Ley 1739 de 2014, ordenó nuevamente que todas las entidades públicas entre las vigencias 2015 al 2018 realizaran la depuración de sus estados contables.</p> <p>6. Sin embargo el artículo 261 de la ley 1753 de 2015 deja sin efectos los contenidos en el artículo 59 de la Ley 1739 de 2014, al modificar dicho artículo y determinar expresamente que era la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), la que debía adelantar en un plazo máximo de cuatro años la depuración de la información contable. Situación está que crea incertidumbre en las actividades que se pretendían adelantar por parte de las administraciones, que siendo conscientes de la</p>	<p>financieros que no serían confiables, se concluye que el hallazgo debe mantenerse para que la entidad subsane dichas falencias en el marco de un plan de mejoramiento.</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>responsabilidad que les asisten en relación con los Estados Contables, requerían de una normatividad que soporte las actuaciones a realizar, pues muchas de estas actividades requieren dar de baja bienes y derechos sobre los cuales las actuaciones de cobro prescribieron, o que no existen, entre otras causas.</p> <p>7. Posteriormente y dentro de ese proceso de convergencia al Nuevo Marco de Contabilidad, el legislador expide el artículo 355 de la Ley 1819 de Diciembre 29 de 2016, que determina nuevamente la obligatoriedad de depurar los saldos contables y otorga un período de dos años, esto según la apreciación nuestra teniendo en cuenta la magnitud de las actividades que las entidades tienen que realizar para llevar a cabo la depuración de ciertos grupos contables tales como el grupo 13, 16 y 17, que requieren análisis uno a uno de las cifras contenidas en los mismos.</p> <p>Esta normatividad se trae a relucir para connotar como esta administración si viene adelantando las actividades requeridas para llevar a cabo la depuración de sus estados contables, que si bien no se</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016										
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS						
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial	
		<p>podieron adelantar totalmente en la vigencia 2016, se han venido desarrollando con actividades encaminadas a lograr la baja de bienes, identificación de predios e identificación de propiedades, plantas y equipos y bienes de uso público, pero teniendo en cuenta que es un proceso dispendioso por la magnitud de actividades y de recursos que requiere dicha operación se han programado las actividades de acción durante las vigencias 2017 y 2018, teniendo como fundamento jurídico lo dispuesto en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016, en la vigencia 2016 se llevó a cabo la elaboración del plan de acción requerido según lo indica la Resolución 533 de Octubre de 2015 de la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Por lo tanto le solicitamos a este respetado grupo auditor se sirvan levantar la connotación disciplinaria de esta observación</p> <p>RENTAS POR COBRAR Predio No.010007710001000: Esta Zona verde fue entregada al municipio y se encuentra en las lista de bienes a incluir en el acto administrativo para dar de baja de la cartera. Predio No.000100050232000: Predio con mala inscripción catastral por parte del IGAC, al</p>								

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>cual no se le puede depurar la cartera porque realmente existe y el IGAC, lo corrige unicamente en una nueva actualización catastral, sinembargo se ha ejercido acción de cobro (se adjunta copia del proceso), de igual manera por falta del registro en la oficina de instrumentos públicos el municipio no a procedido al embargo del inmueble. Se adjunta solicitud del Alcalde a la CVC de apoyo económico para la actualización catastral.</p> <p>Predio No.010007730001000: Con este predio se ha ejercido el cobro por jurisdicción coactiva, actualmente cuenta con medida cautelar de embargo debidamente registrado ante la oficina de instrumentos públicos de Cali y solicitud de embargo a cuentas a los principales bancos, próximamente se procederá al secuestre y remate del inmueble.</p> <p>Predio No.010009470005000: A este predio se le ha realizado cobro por jurisdicción coactiva y no podemos asegurar que esté desenglobado.</p> <p>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</p> <p>ALMACEN</p> <p>La administración municipal durante la vigencia 2.016, en cabeza de la oficina de Gestion</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Institucional (Almacen) ha venido adelantando el proceso de actualización de la información de la propiedad de los predios, con el fin de llevar a cabo el proceso de legalización de aquellos que lo requieren, para lo cual la entidad le solicitó a la oficina de registro, nos indicara cual es el proceso que se debe llevar a cabo para lograr este objetivo, la misma nos manifesto, que deberíamos adjuntar la información de dichos predios con los planos(adjuntos en 20 folios) de los mismos y solicitar la carencia registral, ya que dichos predios han sido institucionales durante muchos años.</p> <p>Se adjuntan planos e información de algunos predios que se van a legalizar.</p> <p>Durante el año 2016 el Concejo Municipal le dio facultades al Alcalde acuerdo 008 de julio de 2016 (adjunto en 4 folios), para enajenar bienes muebles (anexo al acuerdo está el inventario) de igual forma que los bienes inmuebles esto, con el fin de poder dar de baja la maquinaria y el equipo obsoleto que se encuentra en el taller, y con acta de baja que se entregara a contabilidad poder sacarlos de esta.</p> <p>Se anexa el acuerdo al cual se hace mención.</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>La oficina de Contabilidad cuenta con un inventario individualizado al que hace referencia estas cuentas, la 17100101, 17100102, 17100504 red de carretera urbanas y rurales y parques, durante la vigencia 2016, el almacén se reunió en varias ocasiones con esta oficina con el fin de revisar los inventarios, y así poder efectuar conciliación con ellos, en esta vigencia, se le remitió al proveedor del software el inventario que reposa en contabilidad para proceder a la incorporación en el módulo de almacén.</p> <p>Respetuosamente y conciente que este es un proceso administrativo, solicitamos levantar la connotación disciplinaria dado que la conducta no se configura.</p> <p><b>HACIENDA</b></p>							
44	La Administración Municipal en la vigencia fiscal de 2016, generó un déficit fiscal en la fuente de Recursos Propios de \$ 5.660 millones y cesantías no apalancadas por \$3.148 millones, aunado a ello el Marco Fiscal de Mediano Plazo - MFMP, no logró cumplir en un 100% sus metas programadas en relación a los recaudos, igualmente la administración no dio continuidad al Plan de Ajuste Fiscal y Financiero, liquidado mediante decreto No. 523 del 31/12/2015, toda vez que el proyecto de facultades para tal fin fue devuelto el 14 de	<p>Con respecto a este hallazgo nos permitimos solicitar de la manera más respetuosa se sirvan levantar su connotación disciplinaria teniendo en cuenta los argumentos que se exponen a continuación:</p> <p>1. Esta administración recibió el 01 de enero de 2016 un déficit fiscal por valor de \$5.242</p>	Analizada la respuesta, la entidad no anexa soportes y por el contrario confirma la observación, que si bien se expone que hubo gestiones y esfuerzo fiscal	X		X			



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>diciembre de 2016.</p> <p>Aunado a lo anterior generó reservas de caja o cuentas por pagar de la vigencia 2016, reconocidas mediante decreto N.30-16-0400 del 30 de diciembre de 2016 por valor de \$9.479 millones, de los cuales la suma de \$5.660 millones corresponden a recursos propios sin recursos disponible por déficit de tesorería (fuente: cierre fiscal 2016), lo que vulnera presuntamente las disposiciones establecidos en el artículo 73, 76 Y 77 del Decreto No.111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) y Artículo 48 Nral 25 ley 734 de 2002, situación generada debido a falencias en la planeación y control en la ejecución presupuestal que no permitieron que dicho instrumento de planeación financiera se logre de manera eficiente y eficaz, conllevando a ejecutar el PAC y el Presupuesto de Gastos de la Vigencia 2016 en forma inapropiada.</p>	<p>millones, que fue necesario incorporar al presupuesto de la vigencia 2016.</p> <p>2. Igualmente recibió un total de \$6.365 millones de pesos en Embargos a cuentas corrientes y de ahorros, correspondientes a Recursos Propios, de las vigencias 2014 y 2015 en su 90%.</p> <p>3. Es decir asumió un déficit fiscal y de tesorería de \$11.807, teniendo en cuenta que le correspondió incorporar un total de \$5.242 millones en su presupuesto de gastos, y le tocó prescindir en su estado del tesoro de \$6.365 millones que correspondían a recursos depositados en las cuentas corrientes y de ahorro donde se manejan recursos propios.</p> <p>4. Durante la vigencia 2016, se cumplieron los compromisos inherentes al déficit fiscal en su 93%, sin que se pudieran utilizar los recursos embargados, por el contrario, esta administración asumió dichos compromisos.</p> <p>5. Tal como lo verificó el equipo auditor, este déficit fiscal viene desde la vigencia 2014, lo que ha repercutido en los cierres</p>	<p>también es cierto que la entidad viene de manera reiterada desde las ultimas vigencias en déficit fiscal, práctica que no es sana para las finanzas del Municipio, gestión que al no ser suficiente ha conllevado entre otros aspectos al incumplimiento del pago de algunas obligaciones, en efecto no se logra desvirtuar la observación por lo cual el hallazgo se mantiene y deberá suscribir plan de mejoramiento.</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>de las vigencias 2015 y por ende 2016.</p> <p>6. En la vigencia 2016, se logró un incremento del 5% en el recaudo de ingresos corrientes, comparados con la vigencia 2015, que si bien no fueron suficientes para cubrir el déficit, demuestran que si se ha mejoró el recaudo en comparación con la vigencia anterior.</p> <p>7. Es así como se puede observar que las cuentas por pagar de la vigencia 2016, correspondientes a recursos propios que no cuentan con apalancamiento, no sobrepasan en ningún momento los recursos que se tienen represados en las cuentas embargadas, y cuya gestión de desembargo está supeditada a fallos y decisiones judiciales que se encuentran fuera de nuestra jurisdicción legal.</p> <p>Es por ello que atendiendo a estas consideraciones le solicitamos de la manera más atenta levantar la connotación disciplinaria teniendo en cuenta que durante esta vigencia 2016, si se utilizó el PAC como instrumento de planeación financiera, pues los compromisos pendientes de pago corresponden a gastos de</p>							

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		funcionamiento causados en el mes de diciembre por gastos de personal o contratos de prestación de servicios (cuota final de diciembre, además que los compromisos se adquieren soportados en estimaciones presupuestales que si bien superamos en comparación con la vigencia 2015, no fueron suficientes para atender los compromisos adquiridos en nuestra vigencia, porque nos correspondió asumir el déficit de las vigencias 2015 y anteriores. <b>HACIENDA</b>							
45	Se evidenciaron sendos formatos únicos de solicitud de disponibilidad presupuestal de febrero de 2016 por cuantías de \$357 millones, \$250 millones y \$25 millones, que pretendían respaldar contratación de necesidades preexistentes a la declaratoria de calamidad pública ordenada por Decreto No. 30-16-0164 del 18 de marzo 2016; luego, las mismas solicitudes se efectuaron en el mes de marzo de 2016 para respaldar la referida calamidad pública; lo expuesto respalda lo evidenciado por este ente de control en el pasado Grupo de Reacción Inmediata que revisó la contratación de calamidad pública ordenada mediante el decreto en mención, de la cual se infirió que las necesidades contratadas a través del régimen excepcional de contratación previsto en la Ley 1523 de 2012 , obedecían a situaciones normales, ordinarias y anteriores a la calamidad pública, y no ha circunstancias extraordinarias o anormales que dieran lugar a justificar la omisión de recurrir a los procesos de selección de contratistas consagrados en la ley 80 de 1993 que garantizan la objetividad en la misma.	En relación con esta observación tipificada con connotación Administrativa, Disciplinaria y Penal, solicitamos de la manera más respetuosa al ente de control, levantarla en todas sus connotaciones teniendo en cuenta los siguientes argumentos:  1. El proceso presupuestal normado por el Decreto 111 de 1996 inicia con la expedición del certificado de disponibilidad presupuestal, soportado en una solicitud que se realiza el ordenador del gasto o su delegado en materia contractual., es decir tal como se ha venido realizando en nuestro municipio, todos los certificados de disponibilidad expedidos	Analizada la respuesta de la entidad en los puntos 1, 2 y 3 esta se ocupa de describir los procedimientos precontractuales y contractuales, además de definir el alcance de la solicitud de un CDP como también del certificado como tal. En ninguno de los tres numerales que sustenta la contradicción desvirtúan la observación, teniendo en	X		X	X		

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Lo expuesto encuentra como causa el desconocimiento de la ley de contratación, lo que genera incertidumbre frente a la selección objetiva del contratista, con presunta incidencia disciplinaria al tenor del numeral 1 del artículo 34, numeral 1 del artículo 35 y numeral 1 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002, y presunta incidencia penal de conformidad con el artículo 409 del Código Penal.	<p>contaron con una solicitud de disponibilidad previa.</p> <p>2. La expedición del certificado de disponibilidad precede la expedición de un acto administrativo, artículo 71 del Decreto 111 de 1996., tal como se ha venido realizando en el municipio, todos los actos administrativos expedidos contaban con el correspondiente certificado de disponibilidad que los respaldaba.</p> <p>3. La sentencia 1535-07 de Octubre 22 de 2009, determina lo siguiente: "Concepto / CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTALFundamento [L]o que expresa el certificado de disponibilidad presupuestal no son, en realidad, datos específicos de un contrato, porque no se ha celebrado, de hecho, apenas se iniciará el proceso de selección; por el contrario, este documento sólo da a conocer que en el presupuesto anual de una entidad se cuenta con recursos para atender determinada necesidad que se desea contratar. En consecuencia, la disponibilidad presupuestal, conocida con la sigla C.D.P., es el documento expedido por el responsable de presupuesto que</p>	<p>cuenta que la Administración Municipal previo a la declaratoria de calamidad pública del 18 de marzo de 2016 ya habían solicitado CDP para iniciar proceso de contratación de la obra, en este orden de ideas el proceso contractual debió realizarse a través de los mecanismos de selección previstos en la Ley 80 de 1993. Lo manifestado en los numerales 4 y 5 tampoco desvirtúan la observación debido a que esta no pretende el inicio de una nueva investigación, si no de aportar a la Fiscalía 177 Seccional de Cali, quien actualmente adelanta la investigación</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>garantiza la existencia de apropiación presupuestal disponible, libre de afectación y suficiente para respaldar los actos administrativos o los contratos con los cuales se ejecuta el presupuesto o se hace la apropiación. Cabe aclarar que cuando se expide un CDP el presupuesto se afecta en la suma certificada, es decir, que al monto total inicial se le resta lo certificado como disponible, así que en adelante queda en el presupuesto lo que resulta de descontar los CDP expedidos hasta ese momento. NOTA DE RELATORIA: Consultar Consejo de Estado, Sección Segunda, sentencia de 22 de octubre de 2009, exp. 1535-07"</p> <p>4. Como dice el mismo texto de la observación, el ente de control ya se refirió frente al decreto de calamidad pública y tipificó unas incidencias, por lo cual no encontramos lugar a determinar que unos formatos de solicitudes de disponibilidad presupuestal representen una conducta de tipo disciplinario (no se evidencia el incumplimiento de una norma presupuestal) y menos penal (Interés indebido en la celebración de contratos art. 409 del Código Penal), teniendo en cuenta que la causa que sustenta la observación del</p>	<p>relativa al decreto de calamidad pública, nuevos elementos probatorios encontrados en la auditoria, como son las solicitudes de CDP de febrero de 2016 por cuantías de \$357 millones, \$250 millones y \$25 millones, las cuales no fueron evidenciadas en la pasada visita fiscal y considerando su posible relevancia o incidencia frente al tema del decreto de calamidad dentro de la precitada investigación , razones suficientes para que éste ente de control lo connote como hallazgo dentro del informe, atendiendo el deber de</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>auditor es el desconocimiento de la ley de contratación, pues repetimos el certificado de disponibilidad presupuestal no determina un tipo de contratación y menos escoge a un contratista.</p> <p>5. Recordemos el PRINCIPIO NON BIS IN IDEM-El artículo 29 de la Constitución de Colombia establece que se aplicará a toda clase de actuaciones judiciales administrativas, y el "non bis in idem" El derecho fundamental a no ser juzgado dos veces por el mismo hecho. Sentencia C-521/09, por lo cual si el ente de control ya determinó las acciones respecto a los contratos derivados de la declaración de calamidad pública, no hay lugar a esta observación pues ella por si sola no configura ninguna observación frente a los hechos frente al criterio que se pretenden imputar.</p> <p>Por lo tanto con todo el respeto que se merece el ente de control, solicitamos de la manera más respetuosa levantar la observación con todas sus connotaciones, teniendo en cuenta que no encontramos ninguna relación de causalidad entre expedir un certificado de disponibilidad previo una solicitud</p> <p><b>HACIENDA</b></p>	<p>denunciar de acuerdo a lo establecido en el numeral 24 de la Ley 734 de 2011, sin que se atente contra el principio de non bis in idem, toda vez que: (i) el informe de la auditoria integral emanado de la Contraloría, es de carácter técnico, amén que no impone ningún tipo de sanción a los sujetos auditados; ni resuelve de fondo una sentencia jurídica particular ni concreta. (ii) el hecho evidenciado, esto es, haber encontrado por el equipo auditor los documentos de solicitud de CDP anteriores al decreto de calamidad, que también se dirigían a la</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			contratación con el mismo objeto, fueron documentos de los que no se tuvo conocimiento en la visita fiscal; y (iii) en la observación se deja constancia que lo encontrado "respalda lo evidenciado por este ente de control en el pasado Grupo de Reacción Inmediata que revisó la contratación de calamidad pública", de lo que se desprende que este ente de control no desconoce el hecho que en un anterior informe se hizo referencia a las posibles irregularidades de la contratación de calamidad publica.						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			Asi las cosas, es dable confirmar el hallazgo conforme fue planteada en la observación.						
46	La Administración suscribió los contratos 34-14-03-470 del 11 agosto de 2016, 34-14-14-460 del 30 de julio de 2016, 34-14-14-464 del 05 de agosto de 2016 y 34-14-14-485 del 17 de agosto de 2016 utilizando la figura de reserva de apropiación excepcional sin justificar las situaciones atípicas o ajenas a la voluntad de la entidad, que por ser eventos extraordinarios constituyen la excepción, lo cual presuntamente no aplicó evidenciados según los soportes del cierre fiscal vigencia 2016 y reconocida mediante el Decreto No. 30-16-0399 del 30 diciembre de 2016, por valor de \$981 millones, de las cuales \$234 millones están comprometidas con recursos propios, y \$746 millones corresponde a Regalías, sin la constitución además de la correspondiente reserva de caja, lo que supone la existencia de un déficit fiscal, vulnerando presuntamente las disposiciones referidas en las circulares No. 43 del 22/12/2008 de la DAF y Nro. 031 del 20/10/2011 expedida por la Procuraduría General de la Nación, incurriendo en una presunta falta disciplinaria, contenida en el artículo 48 Nral 26 ley 734 de 2002, hecho derivado por posibles falencias en la planeación, lo que conllevó a ejecutar el Presupuesto de Gastos de la Vigencia 2016 en forma inapropiada, teniendo que el uso de reservas se encuentra restringido.	<p>En relación con esta observación tipificada con connotación Administrativa y Disciplinaria, solicitamos de la manera más respetuosa al ente de control, levantarla en todas sus connotaciones teniendo en cuenta los siguientes argumentos:</p> <p>En cumplimiento a lo contemplado en las Circulares 026 y 031 de 2011, expedidas por la Procuraduría General de la Nación, las reservas presupuestales se constituyeron de manera excepcional con las obligaciones y compromisos, correspondientes al Presupuesto de Gastos de Funcionamiento e Inversión, los cuales a 31 de diciembre de 2016 no fueron cancelados en su totalidad por no haberse recibido y/o prestado el servicio, pero que se encontraban legalmente contraídos, desarrollaban el objeto de la apropiación y contaban con el respectivo registro presupuestal.</p>	Analizada la respuesta de la entidad y los soportes anexos a la altura de los folios 39 al 67, como lo argumenta la administración: "En relación con los contratos de obra No 34-14-03-470 e interventoría No 34-14-14-460 de la terminación del Canal Norte del Municipio de Jamundí en el marco del proyecto FNR 33547 financiado con recursos del Fondo Nacional de Regalías, <u>se soportó esta reserva excepcional con el considerando</u>	X		X			



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>El artículo 89 del Decreto 111 de 1996, establece "Art. 89.- Las apropiaciones incluidas en el Presupuesto General de la Nación son autorizaciones máximas de gasto que el Congreso aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva. Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse ni contracreditarse. Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen. Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios". (Este artículo no ha sido modificado)</p> <p>El artículo 8 de la Ley 819 de 2003 establece:"Artículo 8°.</p>	<p><u>que la obra se encontraba en suspensión preventiva de giros del proyecto por parte del Fondo Nacional de Regalías en Liquidación según consta en oficio del Departamento Nacional de Planeación Rad. No 2016442096346 1 de Diciembre 29 de 2016, recibido en nuestras oficinas el 04 de Enero de 2017 Radicado No 0073, es decir considerando que la suspensión preventiva fue levantada se continuó con el proyecto que pertenece al bienio 2011-2012, de acuerdo a la metodología presupuestal del Sistema General</u></p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>Reglamentación a la programación presupuestal. La preparación y elaboración del presupuesto general de la Nación y el de las Entidades Territoriales, deberá sujetarse a los correspondientes Marcos Fiscales de Mediano Plazo de manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas por el Congreso de la República, las Asambleas y los Concejos, puedan ejecutarse en su totalidad durante la vigencia fiscal correspondiente".</p> <p>En los eventos en que se encuentre en trámite una licitación, concurso de méritos o cualquier otro proceso de selección del contratista con todos los requerimientos legales, incluida la disponibilidad presupuestal, y su perfeccionamiento se efectúe en la vigencia fiscal siguiente, se atenderá con el presupuesto de esta última vigencia, previo el cumplimiento de los ajustes presupuestales correspondientes.</p> <p>Parágrafo transitorio. Lo preceptuado en este artículo empezará a regir, una vez sea culminada la siguiente transición:</p> <p>El treinta por ciento (30%) de las reservas del Presupuesto</p>	<p><u>de Regalías los giros se realizan periódicamente, sin embargo se exige que la obra tenga inicio, aunque los recursos no estén efectivamente en caja de la entidad receptora, el Sistema exige el inicio de los proyectos con la sola aprobación del mismo.</u></p> <p>Ante estas consideraciones y teniendo en cuenta que no se ha prohibido el uso de las reservas excepcionales, sino que se ha supeditado a la causa que la origina, en nuestro caso, las suspensiones <u>no se debieron a causas someras de falta de planeación sino a eventos</u> fortuitos que se</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>General de la Nación y de las Entidades Territoriales que se constituyan al cierre de la vigencia fiscal del 2004 se atenderán con cargo al presupuesto del año 2005. A su vez, el setenta por ciento (70%) de las reservas del Presupuesto General de la Nación y de las Entidades Territoriales que se constituyan al cierre de la vigencia fiscal de 2005 se atenderán con cargo al presupuesto del año 2006.</p> <p>Para lo cual, el Gobierno Nacional y los Gobiernos Territoriales, respectivamente harán por decreto los ajustes correspondientes".(Este artículo no ha sido modificado)</p> <p>En relación con los contratos de obra No 34-14-03-470 e interventoría No 34-14-14-460 de la terminación del Canal Norte del Municipio de Jamundí en el marco del proyecto FNR 33547 financiado con recursos del Fondo Nacional de Regalías, se soportó esta reserva excepcional con el considerando que la obra se encontraba en suspensión preventiva de giros del proyecto por parte del Fondo Nacional de Regalías en Liquidación según consta en oficio del Departamento Nacional de Planeación Rad. No</p>	<p>presentaron en el transcurso de las obras y en caso de las financiadas con recursos del SGR a eventos pasados que el mismo Departamento Nacional de Planeación había suspendido,"</p> <p>Si bien es cierto lo argumentado por la entidad según las actas y respuesta, se presume que las falencias que pudieron conllevar a las reservas están relacionadas con deficiencias en la planeación y no a situaciones atípicas o extraordinarias, pues así quedó evidenciado y ratificado por el Departamento Nacional de Planeación DNP, en los oficios con</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>20164420963461 de Diciembre 29 de 2016, recibido en nuestras oficinas el 04 de Enero de 2017 Radicado No 0073, es decir considerando que la suspensión preventiva fue levantada se continuó con el proyecto que pertenece al bienio 2011-2012, de acuerdo a la metodología presupuestal del Sistema General de Regalías los giros se realizan periódicamente, sin embargo se exige que la obra tenga inicio, aunque los recursos no estén efectivamente en caja de la entidad receptora, el Sistema exige el inicio de los proyecto con la sola aprobación del mismo.</p> <p>De esta forma los recursos llegan a medida que la obra avanza y se corre el riesgo que no alcancen a ser girados dentro del bienio para el cual fueron aprobados.</p> <p>Ante estas consideraciones y teniendo en cuenta que no se ha prohibido el uso de las reservas excepcionales, sino que se ha supeditado a la causa que la origina, en nuestro caso, las suspensiones no se debieron a causas someras de falta de planeación sino a eventos fortuitos que se presentaron en el transcurso de las obras y en caso de las financiadas con recursos del SGR a eventos pasados que</p>	<p>radicados del DNP 2016846064859 1- 2016442096346 1 anexos por la entidad, donde se corrobora que las razones que conllevo al DNP a la suspensión de los Giros que tienen relación con los contratos referidos en esta observación, se debieron según numerales 1º,2º a incumplimientos y según el numeral 3º a falta de planeación así: "(...)falta de planeación en la ejecución de proyectos por parte del municipio de Jamundí toda vez que no se tiene certeza del cumplimiento del objeto del proyecto y su alcance ya que a la fecha y después de tres</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		el mismo Departamento Nacional de Planeación había suspendido, razón por la cual solicitamos de la manera más atenta el levantamiento de las connotaciones de esta observación. <b>infraestructura</b>	(3) años y medio de suscritos los contratos para la ejecución del proyecto, no se ha logrado culminar la ejecución de las obras, mas aun cuando los contratos de obra e interventoría que desarrollan las obras y actividades del proyecto se encuentran vencidos, y la entidad ejecutora no a acreditado el inicio de las actuaciones legales para conminar al contratista al cumplimiento del contrato, ni se tiene conocimiento del inicio de nuevos proceso contractuales, razón por la cual se corre el riesgo que la entidad ejecutora no pueda concluir						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>con el plazo de ejecución del proyecto (...)."</p> <p>Por lo anterior, y pese que la medida fue levantada el 29/12/2016 según ese radicado, también es cierto que las deficiencias se materializaron y generaron dichas reservas, por lo cual la entidad no logra desvirtuar la observación quedando en firme el hallazgo, y deberá suscribir plan de mejoramiento.</p>						
47	En el convenio interadministrativo número 34-15-02-338 de 2016, el cual tuvo como objeto contractual aunar esfuerzos económicos, técnicos y operativos para llevar a cabo la prestación de servicios de conectividad a internet, mesa de ayuda, configuración del sistema para las instituciones educativas oficiales del Municipio de Jamundi dentro del marco del proyecto conectividad total a instituciones educativas del Municipio de Jamundi Valle, en la etapa contractual y en la evaluación, se evidencio que este fue firmado el 12 de mayo de 2016, la póliza de cumplimiento que ampara	La Secretaria de Juridica Municipal, aprueba la poliza con la fecha de expedición que es del 15 de Junio de 2016, pero el convenio Interadministrativo número 34-15-02-338 de 2016, no se encontró en ningún momento desamparado tal como se evidencia en la poliza 03 GU066533,expedida por la empresa CONFIANZA Awiss Re Corporate Solutions Nit.	La entidad anexa documentalment e la respuesta a dicha observacion que da lugar al Hallazgo en cinco folios, dice esta en su contestacion que el convenio se	X		X			

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>cumplimiento del contrato, anticipo, calidad del servicio se emite igualmente en dicha fecha, se firma acta de inicio el 01 de junio de 2016, pero la póliza es aprobada el 15 de junio de 2016, lo cual deja la ejecución del contrato veinte días sin garantías en la ejecución de este, así mismo la supervisión del contrato la realiza el secretario de educación de este Municipio, funcionario que es licenciado en educación física, persona que no tiene la formación académica para dictaminar sobre la calidad de la conectividad a internet en estas instituciones educativas, como también se verificó en la visita técnica realizada en muestra contractual en algunas instituciones educativas que existen deficiencias en la conectividad a internet en algunas de estas entidades, como también el proceso contractual se publicó extemporáneamente en el Secop. Se infringe presuntamente el artículo 209 de la Constitución política, el articulo 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2002, articulo 11 Decreto 4828 de 2011, el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, ya que el cumplimiento en la ejecución del contrato debe ser evaluado y dictaminado por persona con conocimientos especializados en el tema, como también no se puede iniciar la ejecución del contrato sin estar aprobada la garantía de este, esta situación ocurre por debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema y falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo, generando ineffectividad en el trabajo y control inadecuado de recursos o actividades.</p>	<p>860.070.374-9, cuyo amparo tiene vigencias desde 12/05/2016 hasta 22/04/2017.</p> <p>El secretario de educación es Licenciado de educación física con Especializacion en Educacion Ambiental y Especializacion en Gestion Publica; la secreatria tiene el apoyo para realizar supervicion del convenio interadministrativo el Ingeniero informatico Eduin Moreno, quien esta adscripto a la planta de cargos de la secretaria de educación de nuestro municipio.</p> <p>Se adjunta (Titulo profesional, acta de posesión del Ingeniero Informatico Eduin Moreno, Garantía única de seguros de cumplimiento en favor de entidades estatales 1 folio y Poliza de seguro de responsabilidad civil extracontractual para enidades estatales 2 folio.</p> <p>Solicito se levante la connotación disciplianria toda vez que no se configura la conducta y no fue lesiva a la administracion ni contraria al objeto contractual.</p> <p><b>(SEM) (JURIDICA)</b></p>	<p>encuentra amparado con poliza la cual adjunta en tres folios de los cinco ya referidos, es cierto en referencia a las fechas, que el ente territorial enuncia en su respuesta, pero lo que la entidad no desvirtua es que la aprobacion de la poliza la realizo la entidad tan solo el 15 de junio de 2016, un mes despues de la expedicion de la poliza, y para efectos de hacerla valer, la aseguradora solicita siempre esta valoracion del ente asegurado, y de ello se vale para excepcionar el cobro de riesgos en muchas ocasiones, lo que configura en todo caso negligencia por</p>						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			parte de la entidad territorial. En relación con la supervisión del contrato, figura en este como supervisor el señor Cesar Augusto Toro Marín, quien es el secretario de educación de Jamundi, funcionario licenciado en educación física, la entidad en su respuesta dice que es especializado en educación ambiental y gestión pública, pero la supervisión del contrato requería conocimientos en sistemas e informática, lo cual no se anexa del secretario de educación, así mismo anexa documentación del señor Eduin Enrique Moreno Carabali como ingeniero						



AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			informatico, funcionario del Municipio de Jamundi, quien dice la entidad fue el funcionario que coadyuvo en la supervision, pero no se prueba esta aseveracion, porque quien figura como supervisor de este contrato es el señor Cesar Toro Marin, del cual no aportan evidencia de la formacion academica y profesional para evaluar y conceptuar sobre este convenio de conectividad a internet, y en cuanto al señor Moreno Carabali, no aparece ningun documento que lo haga evidenciar como el supervisor del contrato, o por lo menos como funcionario que						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			hubiera dado conceptos sobre el cumplimiento del objeto contractual, en contrario, al señor Toro Marin se le designa como supervisor y este acepta dicha designacion para dicha obligacion, por lo tanto la presunta observacion no se desvirtua y queda con la connotacion descrita en el informe preliminar.						
48	<p>En desarrollo de la Denuncia CACCI-7412, por el <i>No reconocimiento por parte de la Administración Municipal del pago de la factura No. 480 del 25 de agosto de 2015 por \$137.866.002, por concepto de especies venales y la factura 514 del 22-12-2015 por \$7.942.200 por concepto de servicio de parqueadero y grúa prestados a la Secretaria de Transito</i>, se evidenció que a pesar que las facturas fueron radicadas en los libros de la Secretaría de Hacienda, éstas no han sido registradas contablemente, incumpliendo lo establecido en los párrafos 116 y 117 principios de la contabilidad Publica del Plan General de Contabilidad Pública.</p> <p>Situación que se da por debilidades de control que no permite advertir oportunamente el problema, falta de mecanismo de seguimiento y monitoreo</p>	<p>respetuosa al ente de control, levantarla en todas sus connotaciones teniendo en cuenta los siguientes argumentos:</p> <p>1. El artículo 71 del Decreto 111 de 1996, establece en su artículo 71, que cualquier acto administrativo que afecte las apropiaciones presupuestales debe contar previamente con certificado de disponibilidad presupuestal que garantice la existencia de apropiación suficiente para atender el compromiso que se pretende</p>	No obstante se plantea por parte del sujeto de control que estas facturas no pertenecen a ningún contrato es oportuno mencionar que estas hacen parte del contrato 30-14.-23-519 del 19 de julio de 2015, contrato que fue constituido con toda su	X		X			

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Ocasionado uso ineficiente de los recursos, gastos indebidos (posibles intereses moratorios) Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en el Numeral 1 Artículo 34, Numeral 1. Artículo 35, y Numerales 31 y 34, del Artículo 48 de la Ley 734 de 2002.	<p>adquirir. Este documento afecta el presupuesto provisionalmente hasta tanto se perfeccione el acto que respalda el compromiso y se efectúe el correspondiente registro presupuestal.</p> <p>2. La sola recepción de las facturas por parte de la Secretaría de Hacienda en la vigencia 2015, no le da vida jurídica ni presupuestal a dichas facturas, por lo tanto no era factible realizar su registro contable.</p> <p>3. Estas facturas no obedecieron a un proceso contractual que diera inicio al ciclo presupuestal y por ende no pasan a formar parte de los estados contables de la vigencia.</p> <p>4. Ahora para que las facturas pasen a ser parte de las obligaciones contables de la entidad, deberán pasar por un proceso jurídico posterior.</p> <p>5. Sin embargo y tal como lo preceptúa la normas de responsabilidad fiscal, no existe un detrimento futuro, esto bajo la aseveración del auditor que expresa “gastos indebidos (posibles intereses moratorios)”, pues este hecho a la fecha no se ha tipificado y es objetivo nuestro</p>	documentación y que previo a este ya contaba con el debido certificado de disponibilidad presupuestal, lo que demuestra más claramente la falta de controles por parte de la entidad al momento de recepcionar las facturas para sus respectivos pagos, por lo tanto lo planteado por la entidad en la contradicción, no desvirtúa el Hallazgo, por tal motivo queda en firme con todas las connotaciones inicialmente planteadas.						

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		<p>que no se llegue a tipificar tal actuación.</p> <p>Por lo tanto le solicitamos de la manera más atenta levantar la connotación disciplinaria de esta observación</p> <p><b>HACIENDA</b></p>							
49	<p>El Municipio de Jamundí tiene conformado el mapa de riesgos de corrupción institucional en el cual se incorpora la información aportada por cada uno de los procesos administrativos, se presentan las medidas adoptadas para mitigarlos, pero no incorpora las estrategias anti tramites y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano, tampoco se encontró publicada en la página web el Plan anticorrupción, lo anterior incumple con lo estipulado en el artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, lo anterior se ocasiona por la falta de control y monitoreo a los procesos administrativos, posibilitando la materialización de actos indebidos al interior de la administración municipal, con posible incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 34 numeral 1, 35 numeral 1, y 48 numerales 31 y 34 de la ley 734 de 2002.</p>	<p>El plan se hizo y se publico en la pagina web del municipio el 30 de enero de 2016, pero como la pagina institucional del gobierno en línea la deshabilitaron en diciembre del 2016, el enlace ya no funciona, porque la nueva pagina del municipio apenas se implemento en enero del presente año, como evidencia se anexan los pantallazos que se realizaron en la fecha oportuna.</p> <p>Solicito se levante la connotación disciplinaria toda vez que no se configura la conducta objeto de reproche, porque la razón la no posibilidad de visualizar las imágenes en la web, ya que hay causas externas.</p> <p><b>(PLANEACION).</b></p>	<p>De acuerdo a lo aportado en el derecho a la contradicción, es menester indicar que revisada la página web del municipio se encontró rendido como plan anticorrupción y de atención al ciudadano el Decreto 124 del 26 de enero de 2016 emanado del Departamento Administrativo de la Presidencia de la Republica. La observación hace mención a la no evidencia de los componentes de Estrategia antitramites, rendición de cuentas y los</p>	X		X			

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			mecanismos para mejorar la atención al ciudadano, el municipio como tal solo posee el mapa de riesgos de corrupción. Teniendo en cuenta que la entidad no desvirtuó la observación, esta queda en firme en todas sus connotaciones.						
50	Se evidenció que el Municipio de Jamundí tiene deficiencias en la atención al público dado que no cuenta con un sistema de turnos acorde a las necesidades del servicio y las nuevas tecnologías para la ordenada atención de peticiones, quejas, denuncias, o reclamos; tampoco se hace visible en la entidad la carta de trato digno al usuario donde se especifiquen los derechos de los usuarios y los medios puestos a disposición para garantizarlos efectivamente; por otra parte, a pesar de que la entidad cuenta con una ventanilla única donde se reciben las peticiones, no dispone de un espacio idóneo para la consulta de expedientes y documentos, ni la atención cómoda y ordenada al público; el personal encargado de la atención al usuario no cuenta con un sistema informático que permita la sistematización de los derechos de petición y el seguimiento. Aunado a ello no se dispone de la información en el sitio de atención, de las normas básicas que determinan su competencia, las funciones de las distintas dependencias y los	1. Teniendo cuenta lo estipulado en el Acuerdo No. 060 del archivo general de la Nación, en la ventanilla Unica no se realizan consultas de expedientes, su función primordial es la radicación y distribución de las comunicaciones oficiales. 2. Se elabora plan de contingencia para la Organización de la Ventanilla Unica de correspondencia (cotización de traslado – remodelación del nuevo espacio). 3. Software y Hardware para Ventanilla única y SAC (Cotización) 4. Se elabora plan de contingencia para la Organización de la oficina SAC – Servicio de Atención al	La respuesta del sujeto de control da cuenta de varias cotizaciones de traslados, remodelación y para la compra de software para mejorar la atención al público y los derechos de petición, sin embargo no se contradice las deficiencias evidenciadas en la entidad respecto de la aplicación de la	X		X			

AUDITORIA REGULAR MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DELCAUCA Vigencia 2016									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	servicios que prestan, las regulaciones, procedimientos, trámites y términos a que están sujetas las actuaciones de los particulares frente a la entidad, los documentos que deben aportarse por las personas según la actuación de que se trate, las dependencias responsables según la actuación, entre otras, conforme lo prescriben los artículos 7 y 8 de la ley 1437 de 2011, a causa del desconocimiento de la normatividad legal que genera insuficiencias en la manera como se atiende al público, que podrían mejorarse para satisfacer el trato digno que debe darse al usuario. Lo expuesto tiene una presunta incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.	Ciudadano (Cotización de traslado – remodelación del nuevo espacio – equipo tecnológico para los tickers, sala de espera y espacio para PQRS) Se anexan Planes de Contingencia.  <b>Solicito se levante la observación disciplinaria ya que no se configura la conducta.</b>  <b>(GENERAL)</b>	Ley 1437 de 2011, por lo tanto el hallazgo se mantiene conforme fue planteado en la observación.						
	<b>TOTAL HALLAZGOS</b>			<b>50</b>		<b>38</b>	<b>19</b>	<b>8</b>	<b>\$175.622.743</b>