

130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE JAMUNDI
VIGENCIA AUDITADA 2013-2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, Noviembre de 2015**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirectora Operativa Sector Central
Departamental

Clara Inés Campo Chaparro

Representante Legal de la Entidad Auditada

Jhon Freddy Pimentel Murillo

Equipo de Auditoria:

Christian Leonardo Castro Londoño

Carmen Edilma Paz Cano

Yaneth Adigna Garcés Thorp

TABLA DE CONTENIDO

1.	HECHOS RELEVANTES.....	4
2.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	6
•	Ley 1530 de 202 - Sistema General de Regalías.....	6
	Procedimiento para la asignación de cupos y fondos	7
2.1.	Componente Control de Resultado.....	10
2.2.	Componente Control de Gestión	17
2.2.1.	Factores Evaluados	17
2.2.1.1.	Ejecución Contractual	17
2.3.	Componente Control Financiero y Presupuestal	23
2.3.1.	Gestión Presupuestal.....	23
2.3.1.1.	Presupuesto de ingresos y gastos Sistema General de Regalías 2013-2014	26
2.3.2.	Gestión Financiera	31
2.3.2.1.	Indicadores Presupuestales	31
3.	ANEXOS.....	32
3.1.	CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	32

1. HECHOS RELEVANTES

La contraprestación económica generada por la explotación o extracción de los recursos no renovables (hidrocarburos, petróleo líquido y gas) y demás minerales (carbón, níquel, materiales preciosos, entre otros), es lo que se conoce con el nombre de **Regalías**.

De dicha contraprestación económica, de acuerdo a los Artículos 360 y 361 de la Constitución Política de 1991, eran beneficiarios del 80% los Departamentos y Municipios donde se explotan los recursos naturales no renovables, como también los puertos marítimos y fluviales por donde se transporta. Con la finalidad de financiar proyectos de inversión para el sector educativo, salud, saneamiento básico y alcantarillado.

El 20% restante iban para un Fondo (el cual fue llamado Fondo Nacional de Regalías), al cual tenían acceso el resto de los Entes Territoriales a través de la presentación de proyectos de desarrollo regional, para ser destinados a la promoción de la minería, medio ambiente, proyectos regionales prioritarios, como también para financiar estudios de pre inversión de proyectos.

Entre los años 2002 y 2011, la distribución de las Regalías se concentraba en un 70% en los Departamentos de Arauca, Casanare, Cesar, Guajira, Huila, Meta y Santander; territorios donde habitaban aproximadamente un 17% de la población Colombiana, lo cual fue considerado por el Gobierno Nacional como algo inequitativo y poco efectivo, por cuanto la distribución de las regalías operaban sin ningún estudio de necesidades territoriales de los Entes beneficiados, como también que dichos Departamentos registraban un bajo crecimiento económico e ineficiencia en las utilización de los recursos.

En el año 2011 el Gobierno Nacional, propuso reformar el esquema de distribución de las Regalías establecidas por la Constitución Política de 1991, modificando los Artículos 360 y 361 mediante la expedición del Acto Legislativo No. 05 el 18 de julio del mismo año, y que fue reglamentado a través de la Ley 1530 de 2012. Es aquí donde nace, lo que hoy conocemos como **Sistema General de Regalías**.

El propósito fundamental de la Ley 1530 de 2012, es generar la competitividad y el desarrollo regional, haciendo partícipes a los municipios no productores, como también a los Departamentos con mayor número de personas en la pobreza.

Con la entrada en vigencia de la Ley sobre el nuevo sistema desde el año 2012, se empezaron a beneficiar de las riquezas generadas por nuestro subsuelo un total 1.089 municipios, mientras que con la antigua distribución solo se

beneficiaban 522 municipios, los cuales recibían un 80% de las Regalías generadas en el año.

Sin embargo, el primer año no registro datos favorables para muchos de los Entes Territoriales en el Valle del Cauca, por cuanto no estaban preparados para asumir el reto de estructurar proyectos de impacto local y regional conforme a los requisitos establecidos por la ley 1530 de 2012. Razón por la cual el número de contratos presentados y aprobados para algunos casos se registró en cero.

La entrada en vigencia de la Ley de Garantías de los años 2013 y 2014 pudo haber generado retrasos en los procesos de contratación de los proyectos que hubieran obtenido la certificación de cumplimiento de la etapa precontractual a finales del mes de octubre de 2013, puesto que a partir del día 9 de noviembre del mismo año hasta el mes de mayo de 2014, la contratación directa y la celebración de convenios interadministrativos para ejecutar recursos públicos estuvieron restringidos, conforme al Artículo 33 de la mencionada Ley de Garantías.

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

- **Ley 1530 de 2012 - Sistema General de Regalías**

El Título III de la Ley 1530 de 2012 explica de manera breve como operaría el Sistema y la participación de los Órganos que cumplen funciones en el mismo.

CICLO DE LAS REGALÍAS

Este ciclo inicia con el **proceso de generación**, o sea de donde provienen los recursos del Sistema General de Regalías, el cual explicaremos conforme a lo descrito en el Título III de la ley 1530 de 2012:

1. Fiscalización: este subproceso está a cargo del Ministerio de Minas y energía pero delegada a través de la Resolución No. 180877 de 2012 a la Agencia Nacional de Hidrocarburos y la Resolución 180876 del mismo año a la Agencia Nacional de Minería, y tiene como finalidad determinar los volúmenes producidos por la explotación o extracción del recurso no renovable, hidrocarburos (petróleo líquido y gas) y demás minerales (como carbón, níquel, materiales preciosos, entre otros; la liquidación y el recaudo percibidos por Regalías.
2. Liquidación: es el resultado de multiplicar el valor de la producción fiscalizada, el precio base de la liquidación y el porcentaje de regalías. El valor de la producción se determina en el proceso de fiscalización, el porcentaje de las regalías está definido en la ley 756 de 2002 Artículo 16 y el precio base de liquidación está definido en la ley 1530 de 2012 Artículo 15.
3. Recaudo: este último subproceso es la recepción de las regalías, bien sea en especie (conforme a lo determinado en el Artículo 16 de la ley 1530 de 2012) la cual se genera cuando se entrega material de una cantidad de producto bruto explotado, o en dinero y está a cargo de la Agencia Nacional de Hidrocarburos.

El ciclo se cierra con el **proceso de Repartición** el cual consta de los siguientes subprocesos:

1. Distribución: La Ley 1530 de 2012 estableció los porcentajes fijados para cada uno de los rubros de destino (Asignaciones Directas 25,26%, Fondo de Compensación Regional 22,33%, Fondo de Ahorro y Estabilización 17,90%, Fondo de Desarrollo Regional 10,11%, Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación 9,45%, Ahorro Pensional Territorial 9,45%, Fiscalización, yacimientos y cartografía 2,00%, Funcionamiento del SGR 2%, Funcionamiento del SMSCE 1% y Municipios río Magdalena y canal del Dique 0,50%), el cual permite distribuir el presupuesto del Sistema General de Regalías de manera objetiva.
2. Giro: este subproceso está a cargo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, tomar los recursos de la Cuenta Única del Sistema General de Regalías y realizar el desembolso de los recursos de acuerdo a la distribución establecida por la Ley.

3. Ejecución: este último subproceso se puede identificar después de que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público haya girado los recursos por cada uno de los conceptos de distribución y que los Ejecutores (Entidades públicas que se les haya autorizado su uso), haya financiado tanto proyectos de inversión social o para fortalecimiento institucional haciéndose efectivo con la obtención de los bienes y/o servicios, pero sobre todo que hayan sido puestos en funcionamiento al servicio de la población beneficiaria.

Procedimiento para la asignación de cupos y fondos

El Departamento Nacional de Planeación clasifico los proyectos en dos etapas: Aprobación y Ejecución.

- ***Aprobación***

Antes de que el Ente Territorial desee utilizar los recursos del Sistema General de Regalías del bienio, debe haber hecho cierre del año o bienio inmediatamente anterior, con la finalidad de identificar los compromisos adquiridos y conocer claramente el saldo de los recursos disponibles para aprobar nuevos proyectos.

Estructurar el proyecto el cual permita identificar claramente la necesidad a satisfacer, la población beneficiaria, lo que se requiere para poderlo ejecutar y el valor que se requiere para ser financiado. Diligenciar la totalidad de la información requerida del proyecto en la Metodología General Ajustada, cargar en el Sistema Unificado de Inversiones y Finanzas Públicas (SUIFP) – SGR, para después solicitar a la Secretaría Técnica del OCAD Regional, Departamental o Municipal convocar a los miembros del OCAD respectivo, para presentar el proyecto para su viabilización, priorización y aprobación.

Cabe aclarar que el Departamento Nacional de Planeación solo verifica requisitos de los proyectos de impacto regional que se financien con Fondos de Compensación Regional FCR (60%) y de Desarrollo Regional. Por lo tanto, cuando se presenten proyectos a los Órganos Colegiados de Administración y Decisión que se requiera a parte de los recursos de regalías, cofinanciación deberán ser presentados al DNP, para su viabilidad.

Los rubros de destino descritos anteriormente en el proceso de recaudo, del ciclo de regalías, a través de los cuales pueden acceder los Entes Territoriales para la financiación de proyectos de impacto Regional o Local, tienen una finalidad. Para lo cual, la Comisión Rectora ha establecidos procedimientos, reglas y requisitos para poder acceder a ellos. Sus características y funcionamiento fueron desarrolladas por la Ley 1530 de 2012. Estos fondos distribuyen recursos por

demanda a los Entes Territoriales, mediante cupos previamente asignados en el Presupuesto de Ingresos y Gastos de las Regalías de un bienio:

➤ **Fondo de Desarrollo Regional**

El objeto de este fondo es mejorar la competitividad de la economía, así como promover el desarrollo social, económico, institucional y ambiental de las entidades territoriales. Los proyectos de inversión que se presenten para ser financiados con estos recursos deben ser de impacto regional. Adicionalmente, deben ser acordados entre el Gobierno Nacional y las Entidades Territoriales en el marco de los esquemas de asociación que se creen.

➤ **Fondo de Compensación Regional**

Al igual que el Fondo de Desarrollo Regional, financia proyectos de impacto regional, pero también local, con la finalidad de incentivar el desarrollo en las entidades territoriales más pobres del país, *de acuerdo con criterios de Necesidades Básicas Insatisfechas (NBI), población y desempleo, y con prioridad en las zonas costeras, fronterizas y de periferia*, tal como lo establece la ley 1530 de 2012.

➤ **Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación**

Tiene como objetivo incrementar la capacidad científica, tecnológica, de innovación y de competitividad de las regiones, el progreso social, el dinamismo económico, el crecimiento sostenible y una mayor prosperidad para toda la población. Los proyectos que se pueden financiar con esta fuente de financiación son los que contribuyan a la producción, uso, integración y apropiación del conocimiento en el aparato productivo y en la sociedad en general, proyectos relacionados con biotecnología y tecnología de la información y las comunicaciones.

➤ **Fondo de Ahorro y Estabilización**

Este fondo fue creado para ser utilizado en época de escasez, y mantener estable el gasto público a través del tiempo.

El Sistema General de Regalías también contemplo destinar recursos para contribuir a la reducción de la deuda pensional que tienen los Entes Territoriales. Los recursos asignados a cada Departamento y Municipio dependen de la certificación que expida el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante el cual reconozca el pasivo pensional de la vigencia inmediatamente anterior.

- **Presentación**

Es responsabilidad de la Secretarías Técnicas de cada OCAD:

- ✓ Garantizar la convocatoria de los invitados permanentes según lo disponga la Ley.
- ✓ Publicar y comunicar los Acuerdos expedidos por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión respectivo los dos días hábiles siguientes a la aprobación del acta de la sesión correspondiente.
- ✓ Deben remitir el expediente original del proyecto aprobado a la entidad designada como ejecutora y conservar copia de los mismos.

- **Ejecución**

Una vez aprobado el proyecto por el OCAD, la Entidad ejecutora debe incorporar los recursos de inversión del Sistema General de Regalías al capítulo independiente de presupuesto de la Entidad ejecutora. Seguidamente, el ejecutor del proyecto tiene seis meses para cumplir con los requisitos pre contractuales definidos por la Comisión Rectora del SGR, los cuales deben ser certificados por la Secretaría Técnica del OCAD, antes de iniciar la etapa contractual. No obstante, si no se cumple dentro de los seis meses, el OCAD respectivo, puede decidir autorizar ampliar el plazo o liberar los recursos.

Obtenida la Certificación de requisitos precontractuales, el ejecutor puede iniciar el proceso contractual.

La contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó auditoria especial para evaluar la gestión y resultados obtenidos a través de los recursos provenientes del Sistema General de Regalías, girados al Municipio de Jamundí durante el bienio 2013-2014, evaluando la eficiencia, eficacia, efectividad y coherencia de los proyectos que se hayan presentado y aprobados por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión OCAD Municipal. Además de su articulación con las políticas, planes, programas y proyectos de inversión contemplados con el Plan de Desarrollo Municipal, conforme a los lineamientos establecidos por la normatividad que regula dichos recursos.

Cabe aclarar que el análisis realizado por la Comisión auditora fue producto de la verificación de la información documental suministrada por la Administración Municipal, los cuales son los responsables de su contenido.

2.1. Componente Control de Resultado

La contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó auditoria especial para evaluar la gestión y resultados obtenidos a través de los recursos provenientes del Sistema General de Regalías, girados al Municipio de Jamundí durante el bienio 2013-2014, evaluando la eficiencia, eficacia, efectividad y coherencia de los proyectos que se hayan presentado y aprobados por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión OCAD Municipal. Además de su articulación con las políticas, planes, programas y proyectos de inversión contemplados con el Plan de Desarrollo Municipal, conforme a los lineamientos establecidos por la normatividad que regula dichos recursos.

Cabe aclarar que el análisis realizado por la Comisión auditora fue producto de la verificación de la información documental suministrada por la Administración Municipal, los cuales son los responsables de su contenido.

Mediante la Ley 1606 de 2012, el Gobierno Nacional aprobó el presupuesto de ingresos y gastos del Sistema General de Regalías para el bienio 2013-2014, estableciendo ingresos corrientes de Regalías y Compensaciones por valor de \$17.726.241.381.641. Adicionalmente, autorizó gastos con cargo al Sistema por el mismo valor distribuido de la siguiente manera:

**Cuadro No. 1
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS
BIENIO 2013 - 2014**

CONCEPTO	VALOR ASIGNADO
Gastos de Administración del SGR	\$ 886.312.069.082
Asignaciones a los fondos y beneficiarios del SGR	\$ 13.208.935.786.484
Entidades Receptoras Directas de Regalias y Compensaciones	\$ 3.630.993.526.075
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS BIENIO	\$ 17.726.241.381.641
Presupuesto asignado Municipio de Jamundí - Valle Bienio 2013-2014	\$ 790.792.639
Porcentaje de participacion del Municipio frente al presupuesto General del SGR	0,004

Fuente: Ley 1606 de 2012-Decreto 745 de 2014

Elaborado por: Comisión Auditora

El Municipio de Jamundí reconocido como beneficiario de los recursos del Sistema General de Regalías presupuestado para el bienio 2013-2014, le fue apropiado el valor de \$790.792.639, lo cual equivale una participación del 0.04% del valor total de la Asignación de Fondos, distribuido de la siguiente manera:

**Cuadro No. 2
PRESUPUESTO ASIGNACIONES A LOS FONDOS
Municipio de Jamundí
2013-2014**

Fondo	Valor Asignado
Fondo de Pensiones Territoriales	\$ 735.404.092
Asignaciones Directas y Compensaciones	\$ 9.247.987
Asignaciones Directas Decreto 745 de 2014	\$ 46.140.559
TOTAL ASIGNADO	\$ 790.792.639

Fuente: Ley 1606 de 2012 – Decreto 745 de 2014

Elaborado: Comisión Auditora

Para acceder a los recursos asignados por cada fondo descrito anteriormente, excepto el Fondo de Pensión Territorial, el Municipio debía presentar proyectos de impacto local ante el Órgano Colegiado de Administración y Decisión OCAD Municipal para obtener su aprobación, conforme lo establece la Ley 1530 de 2012 en su Artículo 34 y 40 y la Ley 1606 de 2012, que para tal caso debía tener en cuenta el valor asignado para financiar proyectos de inversión.

Conforme al artículo 6 de la Ley 1530 de 2012, dicho Órgano es el único responsable de definir los proyectos para viabilizar, aprobar y priorizar la conveniencia y oportunidad de financiarlos con los recursos asignados por el Sistema, como también de definir su ejecutor que será de naturaleza pública.

- Inversión recursos del Sistema General de Regalías bienio 2013-2014**

Durante el bienio 2013-2014 el Municipio de Jamundí logró presentar tres (03) proyectos. Dos correspondían a proyectos de pre-inversión, y otro correspondía a un proyecto presuntamente de impacto local. Los cuales fueron presentados ante el Órgano Colegiado de Administración y Decisión Municipal logrando aprobación conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 3

PROYECTOS PRESENTADOS Y APROBADOS POR EL OCAD MUNICIPAL DE JAMUNDI							
BIENIO 2013 - 2014							
NOMBRE DEL PROYECTO	SECTOR	CODIGO BPIN	FECHA DE APROBACIÓN	ESTADO	VALOR SGR	OTRAS FUENTES	VALOR TOTAL PROYECTO
REMODELACIÓN DEL PARQUE DEL CHOLADO JAMUNDÍ, VALLE DEL CAUCA, OCCIDENTE	INCLUSIÓN SOCIAL Y RECONCILIACIÓN	2012763640003	10/01/2013	TERMINADO	\$ 37.100.000	\$ 0	\$ 37.100.000
ESTUDIOS PREVIOS PARA LA POSTERIOR EJECUCION DE CONSTRUCCION , AMPLIACION Y/O MEJORAMIENTO DE LAS VIAS A INTERVENIR JAMUNDÍ, VALLE DEL CAUCA, OCCIDENTE	TRANSPORTE	2012763640004	10/01/2013	TERMINADO	\$ 270.000.000	\$ 0	\$ 270.000.000
REMODELACIÓN DEL PARQUE DEL CHOLADO DEL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ, VALLE DEL CAUCA, OCCIDENTE	VIVIENDA	2014763640001	30/04/2014	TERMINADO	\$ 844.675.002	\$ 507.370.548	\$ 1.352.045.550
TOTAL					\$ 1.151.775.002	\$ 507.370.548	\$ 1.659.145.550

Fuente: Pagina Web DNP- Gesproy

Elaborado por: Comisión Auditora

La Comisión Auditora de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, determinó seleccionar como muestra el total de proyectos aprobados por el OCAD municipal durante el bienio 2013-2014, los cuales presentaban un 100% en su ejecución.

Evaluación de los proyectos

- Proyecto **“Construcción y/o mejoramiento de vías del Cairo y Sachamate del Municipio de Jamundí Valle del Cauca”**.

De acuerdo la información contenida en la carpeta del proyecto, el Plan de Desarrollo Municipal contempla que en el subprograma “construcción de vías nuevas y mejoramiento de la infraestructura vía urbana”, que tiene como meta estimada al finalizar el cuatrienio el mantenimiento, recuperación y rehabilitación de 15 km de vías. El OCAD firmó el Acuerdo No. 01 de enero 10 de 2013 La duración del proyecto se estimó para ser ejecutado en 3 meses.

El costo de los diseños viales el Cairo, Chipaya y Sachamate:

Cuadro No. 4

Áreas Objeto	Costos Diseños	Costos Diseños
Construcción Avenida El Cairo	2.147	\$ 70.000.000
Mejoramiento de la Avenida Chipayá desde Carrera 11 - roundpoint hasta Alfagura	1.370	\$ 50.000.000
Construcción prolongación Av. Sachamate desde cancha Municipal hasta Av de Río	1.250	\$ 150.000.000
TOTAL		\$ 270.000.000

Producto de la verificación documental se evidenciaron diferencias en la estructura del Proyecto evaluado:

Cuadro No. 5

DATOS DIFERENTES/SIMILARES	TARJETON RESUMEN DEL PROYECTO	MGA
Nombre del Proyecto	Construcción, ampliación y/o mejoramiento de vías el Cairo, Chipaya y Sachamate del Municipio de Jamundí-Valle del Cauca	Diseño Construcción, ampliación y/o mejoramiento de vías el Cairo, Chipaya y Sachamate del Municipio de Jamundí-Valle del Cauca
Objetivo del Proyecto	Conseguir diseños viales de vías estratégicas municipales El Cairo, Chipaya y Sachamate para posterior ejecución de obras.	conseguir diseños viales de vías estratégicas municipales El Cairo, Chipaya y Sachamate para posterior ejecución de obras
Beneficiarios del proyecto	Población de Jamundí 110.000 (77.000 ubicados en zona urbana y 33.000 en la zona rural)	Población de Jamundí 110.000 (77.000 ubicados en zona urbana)
Valor total del proyecto	\$ 270.000.000	\$ 277.000.000
Fuente	SGR Fondo de Compensación Regional (asignación específica)	SGR Fondo de Compensación Regional (asignación específica) 2012
Alternativa	Realizar obras en las vías El Cairo, Chipaya y Sachamate por ser consideradas de un gran potencial para el desarrollo del Municipio.	Construcción, ampliación y/o mejoramiento de vías el Cairo, Chipaya y Sachamate del Municipio de Jamundí-Valle del Cauca

Fuente: Ficha MGA – Tarjetón Resumen del Proyecto

Elaborado por: Comisión Auditora

En la Ficha MGA se observa que el proyecto se contempló por valor de \$277.000.000, discriminando entre las actividades serían: “Se contrataría el apoyo profesional a la Secretaría OCAD Municipal \$7.000.000 y se contrataría los estudios viales requeridos para posterior fase de ejecución de obras por valor \$270.000.000”.

El área de Planeación Municipal tiene registrado en el Banco de Programas y Proyectos con la Denominación “Estudios previos construcción, ampliación y/o mejoramiento de vías El Cairo – Chipaya – Sachamate del Municipio de Jamundí.

Este proyecto fue ejecutado al mismo tiempo que se ejecutó el proyecto, que quedo registrado en el Gesproy y en el SUIF como “**Remodelación del Parque del Cholado del Municipio de Jamundí**”, cuando realmente debió haberse llamado estudios y diseños para la Remodelación del Parque del Cholado del Municipio de Jamundí.

Al presentarse las diferencias descritas anteriormente, el Municipio solicitó al administrador del software, corregir el error, lo cual hasta fecha no se ha logrado efectuar la modificación, por lo tanto, se evidencia el registro de dos proyectos con el mismo nombre.

- Proyecto “**Remodelación del Parque del Cholado del Municipio de Jamundí**”

Este proyecto fue presentado después de que el Municipio de Jamundí, presuntamente cumplió con la ejecución del proyecto “Estudios previos remodelación del parque del cholado” al 100%, para ser ejecutado hasta la fase III, por un valor total de \$1.352.045.550, contando con la cofinanciación de recursos propios del Municipio y con recursos del Sistema General de Regalías por valor de \$776.404.005.

Al verificar el proyecto documentalmente, se evidencia la poca claridad descrita en la justificación y descripción del problema, pues no refleja la necesidad que tuvo el Municipio gestionando financiar un proyecto con recursos del Sistema General de Regalías que solo iba a beneficiar a un grupo netamente del sector privado, **ASOCIACION DE CHOLADEROS DE JAMUNDI OCHOJA**, por cuanto son ellos los que utilizarán el espacio público para su beneficio propio.

En la actualidad, se evidenció que la obra fue entregada en comodato por un plazo de 5 años, a la ASOCIACION DE CHOLADEROS DE JAMUNDI OCHOJA, para ser “destinado para la venta de Cholados, icono gastronómico y patrimonio cultural

de la ciudad de Jamundí Valle del Cauca” tal como se observa en el objeto de dicho comodato y que el espacio está siendo ocupado por dicha Asociación desde el mes de abril del 2015.

Genera incertidumbre, la decisión adoptada por el Administración Municipal al entregar a dicha asociación la obra, sin esta haberse entregado de manera formal por parte del contratista ni por el interventor al Municipio.

Visitada la obra, se evidenció inconformidad por parte de algunos integrantes de la Asociación de Choladeros, pues manifestaron de manera verbal que la obra no cumplía con algunos aspectos técnicos detallados en los planos de la obra. Comunicaron problemas con los desagües, cañerías obstruidas, cubierta ineficiente para los días de lluvia, al igual que la distribución de los puestos de venta no fue equitativa, pues unos quedaron con más espacio que otros.

Cabe aclarar que la comisión auditora se abstiene de emitir un concepto de cumplimiento de las especificaciones técnicas en infraestructura, para evaluar en detalle las quejas manifestadas por la población beneficiada del proyecto, que para este caso fueron unos particulares. Sin embargo, se obtuvieron algunos registros fotográficos donde se puede evidenciar algunas falencias en el diseño de la remodelación que se pueden detallar fácilmente:



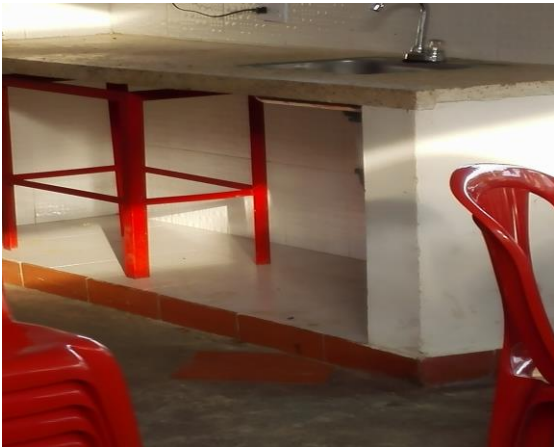
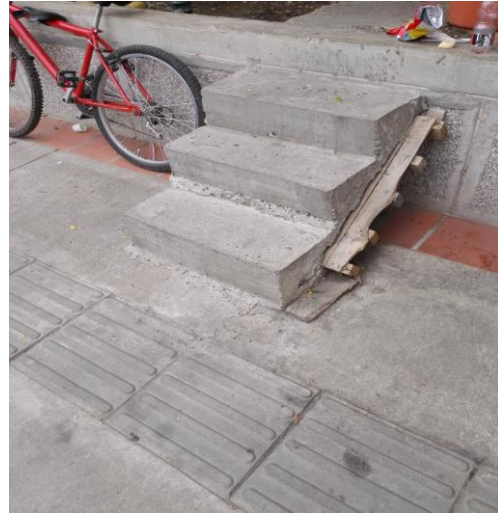
Diseño inicial



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Obras entregadas



Como se puede evidenciar, los proyectos gestionados por el Municipio para ser financiados con los recursos de regalías no generaron mayor impacto social; es importante precisar que la Comisión auditora se abstiene de emitir un concepto de cumplimiento de las especificaciones técnicas por cuanto, la Contraloría Departamental conforme a sus competencias, no conceptúa con respecto a las especificaciones técnicas de las obras financiadas con recursos del Sistema General de Regalías. Adicionalmente teniendo en cuenta el alcance del proceso auditor, conforme a la evaluación que realizaría al componente de gestión el cual estaba encaminado a la verificación de la gestión legal hasta la etapa contractual.

- **Recursos para Funcionamiento del Sistema General de Regalías**

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público durante el bienio, giró recursos para el Fortalecimiento de la Secretaría de Planeación y Secretaría técnica del OCAD municipal de Jamundí por valor de \$68.000.000. El Municipio presuntamente fortaleció su Secretaría de Planeación y la Secretaría Técnica del OCAD municipal, mediante la celebración de 03 contratos. A pesar de que el municipio hizo uso de estos recursos aún se evidencia deficiencias en la estructuración y presentación de proyectos ante el OCAD, como también por parte de la secretaria técnica del OCAD municipal, pues las actas ni los acuerdos detallan lo que se ha aprobado, como es el caso de las fechas en que se deben cumplir los términos para la ejecución de los proyectos como también la presentación de los avances de los mismos. Aspectos que se deben mejorar para no debilitar el Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación.

- **Recursos para el Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación SMSCE**

El Departamento Nacional de Planeación durante el bienio 2013-2014, distribuyó, asignó y desagregó los recursos Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación SMSCE para el bienio 2013-2014, asignándole al Municipio de Jamundí el valor total de \$54.000.000, conforme a lineamiento descritos en cada una de las Resoluciones expedidas por el Departamento Nacional de Planeación.

Como consecuencia de la evaluación realizada se tipifican las siguientes observaciones:

1. Hallazgo Administrativo

Se evidenció variación en el nombre del proyecto aprobado por el OCAD Municipal mediante el Acuerdo No. 01 de enero 10 de 2013, denominado **“Remodelación**

del Parque del Cholado del Municipio de Jamundí”, por valor de \$37.100.000, el cual no guarda coherencia con el objeto del contrato No.34-15-02-378 celebrado para elaborar estudios y diseños para la remodelación del Parque del Cholado.

A pesar de que el Municipio detecto el error no se evidenció acto administrativo mediante el cual se subsanara y aclarara, si es el caso, la razón que generó que no hiciera uso de lo determinado por la Comisión Rectora mediante el Acuerdo 014 de 2013, en su Artículo Octavo.

Dicha situación genera confusión al momento de realizarse la evaluación del cumplimiento de los proyectos conforme a los presentados ante el OCAD municipal y que dio origen a la designación de ejecutor del proyecto al Municipio de Jamundí.

2.2. Componente Control de Gestión

Con el fin de verificar el cumplimiento de las normas legales internas y externas aplicables al Municipio de Jamundí durante el proceso de contratación de los proyectos aprobados por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión municipal financiados con los recursos del Sistema General de Regalías, se solicitó la respectiva información de los contratos celebrados durante el bienio conforme a la muestra de proyectos seleccionados para evaluar el Componente de Control de Resultados de la presente auditoría.

2.2.1. Factores Evaluados

2.2.1.1. Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Municipio de Jamundí, se determinó que la Entidad celebró con recursos del Sistema General de Regalías en el bienio 2013 – 2014 la siguiente contratación:

Cuadro No. 6
VIGENCIA 2013

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Suministro	1	\$ 13.534.000
Consultoría u Otros	2	\$306.800.000
TOTAL	3	\$ 320.334.720

Fuente: Municipio de Jamundí
Elaboró: Comisión de Auditoría

**Cuadro No. 7
VIGENCIA 2014**

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	1	\$ 776.304.005
Prestación de Servicios	2	\$ 66.000.000
TOTAL	3	\$ 842.304.005

Fuente: Municipio de Jamundí
Elaboró: Comisión de Auditoría

- Muestra contractual**

Para la Auditoría Especial a Recursos del Sistema General de Regalías llevada a cabo al Municipio de Jamundí, se seleccionó los siguientes contratos:

Cuadro No. 8

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR	OBSERVACIONES
423-2013	GIOVANNY ZÚÑIGA GARCÍA	Interventoría técnica del convenio interadministrativo suscrito para la elaboración de diseños viales de las vías El Cairo, Chipaya, Sachamate y del Parque del Cholado del Municipio de Jamundí.	20.000.720	F. Suscripción: 30-10-2013. F. Inicio: 18-11-2013. F. Otrosí: 14-01-2014. F. Terminación: 17-03-2014. Plazo: 3 meses a partir del acta de inicio, se adicionan 3 meses.
378-2013	CORPORACIÓN VALLECAUCANA DE LAS CUENCAS HIDROGRAFICAS Y EL MEDIO AMBIENTE	Elaboración de los estudios y diseños de las vías El Cairo, Chipayá y Sachamate, y elaboración de estudios y diseños del Parque de los Cholados en el Municipio de Jamundí.	286.800.000	F. Suscripción: 11-09-2013. F. Inicio: 18-11-2013. F. Terminación: 15-02-2014. Plazo: 3 meses a partir del acta de inicio.
041-2014	ROBINSON LÓPEZ LÓPEZ	Prestación de servicios profesionales como geógrafo a la secretaria técnica del OCAD.	33.000.000	F. Suscripción: 22-01-2014. F. Inicio: 23-01-2014. F. Terminación: 23-12-2014. Plazo: 11 meses a partir del acta de inicio.
043-2014	KAREN DAHIANA DIAZ RODRIGUEZ	Prestación de servicios profesionales como politóloga en la Secretaría de Planeación y coordinación municipal en la preparación metodológica, revisión técnica, formulación y ejecución de los proyectos de inversión por concepto de regalías presentados a la Secretaría Técnica del OCAD.	33.000.000	F. Suscripción: 22-01-2014. F. Inicio: 23-01-2014. F. Terminación: 23-12-2014. Plazo: 11 meses a partir del acta de inicio.
490-2013	VICTOR ALFONSO ALTAMIRANO VASCO	Suministro de equipos de cómputo e implementos tecnológicos para la Secretaría Técnica del OCAD.	13.534.000	F. Suscripción: 11-12-2013. F. Inicio: 20-12-2013. F. Terminación: 23-12-2013. Plazo: 1 día a partir del acta de inicio.

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR	OBSERVACIONES
431-2014	INVERSIONES CLH S.A.	Construcción del parque del Cholado del Municipio de Jamundí.	1.283.684.572	F. Suscripción: 02-07-2014. F. Inicio: 04-09-2014. F. Otrosí: 29-12-2014. F. Terminación: 13-03-2015. Plazo: 120 días a partir del acta de inicio, se adiciona hasta el 15-02-2015.

Fuente: Municipio de Jamundí
Elaboró: Comisión de auditoría

• Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación

El Manual de Contratación e Interventoría fue adoptado mediante la Resolución No. 131 del 13 de Marzo de 2014, que de conformidad con la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 019 de 2012, Ley 1474 de 2011 “Estatuto Anticorrupción”, Decreto 1510 de 2013 y artículo 56 de la Ley 1437 de 2011, se establece la vigencia del mencionado Resolución.

En el manual se estipulan los principios y la finalidad de la contratación, la verificación de los requisitos habilitantes de los proponentes, la competencia para celebrar contratos, las modalidades de selección y los documentos que se deben elaborar, de acuerdo cada etapa contractual.

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente, como consecuencia de la revisión de las etapas precontractuales y contractuales de los contratos escogidos en la muestra, 2 de prestación de servicios, 1 suministro, 2 de consultoría y 1 de obra, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, los cuales fueron analizados teniendo en cuenta la normatividad vigente para cada vigencia en particular, entre las que se encuentran la Constitución Política, la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011, Decreto 734 de 2012, Acto Legislativo 05 de 2011 “Por el cual se constituye el Sistema General de Regalías, se modifican los artículos 360 y 361 de la Constitución Política de Colombia y se dictan otras disposiciones sobre el régimen de regalías y compensaciones”, Ley 1530 de 2012 la cual regula la organización y el funcionamiento del Sistema General de Regalías, Decreto 1510 de 2013, entre las más relevantes.

2.2.1.1.1 Prestación de Servicios

Se auditaron los 2 contratos suscritos con recursos del Sistema General de Regalías por valor de \$ 66.000.000, de los cuales se verificó todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, los cuales tienen como finalidad atender el proyecto “Fortalecimiento de la Secretaría de

Técnica del OCAD”, estos contratos fueron ejecutados dentro de los términos pactados en la minuta, el producto de cada actividad reposa en las carpeta contractual.

2.2.1.1.2 Suministros

Se auditó el único contrato suscrito con recursos del Sistema General de Regalías por valor de \$ 13.534.000, del cual se verificó todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, el cual tiene como finalidad atender el proyecto “Fortalecimiento de la Secretaria de Técnica del OCAD”, el cual fue ejecutado dentro de los términos pactados en la minuta; los elementos producto de los contratos se encuentran instalados en la Secretaria de Planeación para la ejecución de las funciones propias de la dependencia.

2.2.1.1.3 Consultoría u Otros

Se auditaron los 2 contratos suscritos con recursos del Sistema General de Regalías por valor de \$ 306.800.720, de los cuales se verificó todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, los cuales tienen como finalidad atender el proyecto “Estudios previos remodelación Parque del Cholado” y “Estudios previos, construcción , ampliación y/o mejoramiento de vías El Cairo, Chipaya y Sachamate”, estos contratos no fueron ejecutados dentro de los términos pactados inicialmente, debido a hechos imprevistos que surgieron luego de iniciada la ejecución del contrato, que dieron lugar a que la Administración Municipal tomara las acciones pertinentes para la terminación del objeto contractual, los soportes de estos contratos reposan en las carpetas contractuales para su consulta.

2.2.1.1.4 Obra Pública

Cuadro No. 9

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR	OBSERVACIONES
431-2014	INVERSIONES CLH S.A.	Construcción del parque del Cholado del Municipio de Jamundí.	1.283.684.572	F. Suscripción: 02-07-2014. F. Inicio: 04-09-2014. F. Otrosí: 29-12-2014. F. Terminación: No se evidencia por falta de documentos contractuales. Plazo: 120 días a partir del acta de inicio, se adiciona hasta el 15-02-2015.

Fuente: Municipio de Jamundí
Elaboró: Comisión de auditoría

Se auditó el único contrato suscrito parcialmente con recursos del Sistema General de Regalías por valor de \$1.283.684.572, de los cuales \$ 776.304.005

pertenecen a Regalías y \$ 507.380.567 pertenecen a recursos propios de libre destinación; para este contrato se verificó todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, el cual tiene como finalidad atender el proyecto “Remodelación Parque del Cholado”, debido a hechos imprevistos que surgieron con la comunidad beneficiada, luego de iniciada la ejecución del contrato, que dieron lugar a que la Administración Municipal tomara las acciones pertinentes para la terminación de la obra. Para la verificación de este contrato el municipio suministró 3 carpetas donde solo se evidencia hasta el primer informe de interventoría del 16 de octubre de 2014; a pesar que se solicitó información y documentos adicionales sobre este contrato, estos no fueron suministrados durante la ejecución de la auditoria.

En los contratos objeto de muestra se detectaron las siguientes observaciones:

2. Hallazgo Administrativo

Se evidenció que la entidad fundamenta sus actuaciones con normatividad derogada, tal y como se evidencia en la cláusula decima quinta del contrato No. 423-2103, donde se menciona el numeral 19 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993, el cual fue derogado por el artículo 32 de la Ley 1150 de 2007. Lo anterior se presenta por falta de control sobre la elaboración de documentos y falta de capacitación a los funcionarios encargados de los procesos de contratación, lo que genera riesgos en las etapas contractuales al adoptar procedimientos que no están vigentes.

3. Hallazgo Administrativo

En el contrato No. 423-2013 no se evidenció el oficio mediante el cual se designa al supervisor, incumpliendo presuntamente lo estipulado en el artículo 10 de la Ley 489 de 1998. Lo anterior se presenta por falencias en los procedimientos internos de la entidad, lo que genera un riesgo al cumplimiento de las actividades del contrato, debido a la falta de notificación y compromiso de un funcionario que lleve a cabo el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico sobre el cumplimiento del objeto.

4. Hallazgo Administrativo Disciplinario

En el contrato Nos. 423-2013 no se evidenció las planillas que certifiquen el pago de seguridad social, como tampoco se evidencia la verificación realizada por el supervisor, debido a que no hay informes de supervisión que den cuenta de la ejecución contractual, incumpliendo presuntamente el Parágrafo del artículo 41 de la Ley 80 de 1993 y el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007. Lo anterior se presenta por falta de designación de un funcionario que cumpla con las funciones de

supervisión, lo que genera el riesgo de ser sujeto de acciones judiciales al no cumplir con los requisitos que establece la Ley en contratación pública

5. Hallazgo Administrativo Disciplinario

Los contratos Nos. 378-2013, 423-2013, 490-2013 y 431-2014 no se evidencian publicados en el Secop; de igual manera, en los contratos Nos. 041 y 043 de 2014 no se publicó en el SECOP los estudios previos de conveniencia y oportunidad, adicionalmente, la publicación de la minuta contractual se hizo extemporáneamente, incumpliendo presuntamente el artículo 223 del Decreto 019 de 2012, artículos 3 y 19 del Decreto 1510 de 2013. Lo anterior se presenta por falta de vigilancia y control sobre el funcionario encargado de la publicación de documentos, lo que genera falta de transparencia de la Entidad en sus actuaciones frente a la comunidad en general.

6. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Los contratos Nos. 378 y 423 de 2013 no se evidenció informes de supervisión elaborados, incumpliendo presuntamente los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Lo anterior se presenta por falta de control sobre las funciones que cumplen los supervisores, lo que genera riesgos de incumplimiento de actividades contractuales.

7. Hallazgo Administrativo

En el contrato No. 378-2013 se evidenció que los certificados de antecedentes del contratista son de fecha 22-11-2013, es decir, posterior a la suscripción del contrato que fue el día 11-09-2013. Lo anterior se presenta por deficiencias en la evaluación de requisitos en la etapa precontractual, lo que genera el riesgo de que se contrate con personas inhabilitadas.

8. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Revisado el contrato No. 490-2013 se evidenció que la póliza de garantía fue expedida el día 08-01-2014, es decir, posterior al inicio y finalización de actividades según actas suscritas el 23-12-2013, incumpliendo presuntamente lo estipulado en la cláusula "Garantías" de la minuta contractual y el artículo 41 de la Ley 80 de 1993. Lo anterior se presenta por falta de gestión por parte del supervisor que pone en riesgo el patrimonio de la Entidad al no estar amparado por una póliza que garantice las actividades del contratista y el producto de las mismas.

2.3. Componente Control Financiero y Presupuestal

2.3.1. Gestión Presupuestal

De acuerdo al reporte de giros presentados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, durante el bienio 2013-2014, el Municipio de Jamundí recibió giros efectivos por un valor de \$1.314.249.682, para financiar proyectos de inversión local y para el fortalecimiento del funcionamiento del SGR, por los siguientes conceptos:

**Cuadro No.10
Reporte de Giros Asignación de Fondos**

CONCEPTO	VALOR GIRADO
Asignacion de Fondos	\$ 1.192.249.682
Fondo de Compensación Regional (proyectos locales)- Específicas	1.129.544.565
Asignaciones Directas	62.705.117
Gastos de Operación Funcionamiento SGR	\$ 122.000.000
Fortalecimiento Secretaria Técnica del OCAD Municipal (Resoluciones No. 2323 - 0639 de 2013)	\$ 68.000.000
Fortalecimiento Secretaria de Planeación (Resolucion No. 1083 de 2014)	\$ 20.000.000
Fortalecimiento al SMSCE (Resolucion No. 1790 de 2013)	\$ 34.000.000
TOTAL GIRADO BIENIO 2013-2014	\$ 1.314.249.682

Fuente: Pagina Web MinHacienda-SGR
Elaborado Por: Comisión Auditora

Para el caso de los giros asignados por fondos para financiar proyectos de inversión, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público los efectúa, conforme a la certificación de recaudo de la regalía proferida por la Agencia Nacional de Hidrocarburos o la Agencia Nacional de Minería, respectivamente de manera mensual. Y para el caso de los recursos girados para fortalecer el funcionamiento del Sistema General de Regalías de los Entes Territoriales, son realizados realizan conforme lo estipula la Resolución de distribución que determine el Departamento Nacional de Planeación.

- **Incorporación de recursos del Sistema General de Regalías bienio 2013 - 2014 al Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Entidad Beneficiaria.**

De conformidad a los Artículos 12, 13, 14 y 15 de la ley 1606 de 2012, la Entidad Territorial debía realizar el cierre presupuestal del capítulo independiente de los recursos del Sistema General de Regalías ejecutados en el año inmediatamente anterior. Dicho cierre que fue legalizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante el Decreto No. 1399 de 2013, el cual determinó que el Municipio de Jamundí debía incorporar a su presupuesto bienal 2013-2014 como disponibilidad inicial el valor de \$834.887.832, pues corresponden a los saldos no comprometidos durante el año 2012, y que al momento del cierre presupuestal del año 2012 se encontraba en trámite de giro. Dicho recurso provenía del Fondo de Compensación Regional (10%) y Asignaciones Directas.

El Decreto 905 de 2013 en su artículo 1º establece que los recursos del Fondo de Compensación Regional (único recurso para inversión asignado mediante la ley 1606 de 2012 para el municipio), cuya destinación es financiar proyectos de impacto local, tienen el mismo manejo presupuestal que regulan los recursos de Asignaciones Directas. Por lo tanto, una vez aprobado el proyecto por el Órgano Colegiado de administración y Decisión Municipal, y la Entidad Territorial sea designada como ejecutor del proyecto de inversión o de interventoría, los recursos deben ser incorporados al capítulo independiente del Sistema General de Regalías, del presupuesto de ingresos y gastos del Municipio, mediante Decreto expedido por el Alcalde, de forma previa a su ejecución.

De igual manera, el Municipio debió incorporar a dicho capítulo independiente, los recursos que le fueran girados para la administración y funcionamiento del Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación del SGR, una vez fuera notificado mediante la Resolución expedida por la Comisión Rectora, a través de la cual se establezca la distribución y destinación de los mismos.

Teniendo en cuenta lo anterior, se realizó la verificación de la incorporación de los recursos durante el bienio en la ejecución presupuestal de ingresos y gastos reportado por el Municipio de Jamundí, conforme a lo dispuesto por la Ley 1606 de 2012 y los giros realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público durante el bienio.

Cuentas bancarias habilitadas para el manejo de los recursos del Sistema General de Regalías:

Según información suministrada por el Municipio de Jamundí, durante la vigencias 2013 y 2014 administró los recursos de regalías en las siguientes cuentas bancarias:

Cuadro No. 11

ENTIDAD FINANCIERA	NUMERO DE CUE	TIPO DE CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	FECHA DE APERTURA
Banco de Bogotá	470-10351-6	Corriente	SGR Fortalecimiento Secretarías Técnicas de Planeación	10 Dic. 2012
Banco de Bogotá	470-07300-8	Corriente	SGR Proyecto de Vivienda	15 Mar. 2012

Fuente: Tesorería Municipio de Jamundí

Las cuentas Bancarias fueron revisadas con las conciliaciones, los extractos y auxiliares, evidenciando coherencia en la información.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizó giros a las cuentas habilitadas por el Municipio para administrar los recursos del Sistema General de Regalías con cargo a Asignaciones Directas y Fondo de Compensación Regional 40% según la siguiente relación:

Cuadro No. 11

FUENTE DE FINANCIACIÓN SGR/ BENEFICIARIO	Fecha de Giro	Valor Giro
Asignaciones Directas	03-may-13	48.025
Asignaciones Directas	31-may-13	14.802
Asignaciones Directas	19-jun-13	14.579
Asignaciones Directas	15-jul-13	26.875
Asignaciones Directas	29-jul-13	58.520.241
Asignaciones Directas	14-ago-13	18.087
Asignaciones Directas	02-sep-13	63.585
Asignaciones Directas	13-sep-13	13.499
Asignaciones Directas	15-oct-13	1.427
Asignaciones Directas	15-nov-13	92.298
Asignaciones Directas	11-dic-13	141.525
Asignaciones Directas	14-ene-14	942.007
Asignaciones Directas	12-feb-14	2.138.609
Asignaciones Directas	12-mar-14	3.484
Asignaciones Directas	10-abr-14	133.846
Asignaciones Directas	13-may-14	119.454
Asignaciones Directas	13-jun-14	3.566
Asignaciones Directas	11-jul-14	180.721
Asignaciones Directas	13-ago-14	8.410
Asignaciones Directas	11-sep-14	8.555
Asignaciones Directas	17-oct-14	202.998
Asignaciones Directas	14-nov-14	5.596
Asignaciones Directas	12-dic-14	2.928
FCR PROY.IMPAC.LOC.10%	17-may-13	270.000.000
FCR PROY.IMPAC.LOC.10%	17-may-13	37.100.000
FCR PROY.IMPAC.LOC.10%	28-jun-13	776.304.006
FCR PROY.IMPAC.LOC.10%	23-abr-14	46.140.559
TOTAL		1.192.249.681

Adicionalmente, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizó giros asignados al Municipio de Jamundí para el Fortalecimiento de las Secretarías Técnicas, Planeación y el Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación, según la siguiente relación:

Cuadro No. 12

CONCEPTO	FECHA	VALOR
FORTALEC SECRET DE PLANEAC MUNICIPAL CATEGORIA TERCERA ART 11 LEY 1530 DE 2012	22-mar-13	\$ 17.000.000
FORTALEC SECRET DE PLANEAC MUNICIPAL CATEGORIA TERCERA ART 11 LEY 1530 DE 2012	28-jun-13	\$ 17.000.000
FORTALECIMIENTO SISTEMA DE MONITOREO SEGUIMIENTO CONTROL Y EVALUACION - CATEGORIA TERCERA ART. 33 DECRETO 414 DE 2013	01-oct-13	\$ 17.000.000
FORTALECIMIENTO SISTEMA DE MONITOREO SEGUIMIENTO CONTROL Y EVALUACION - CATEGORIA TERCERA ART. 33 DECRETO 414 DE 2013	12-feb-14	\$ 17.000.000
FORTALEC SECRET DE PLANEAC MUNICIPAL CATEGORIA TERCERA ART 11 LEY 1530 DE 2012	21-feb-14	\$ 34.000.000
FORTALECIMIENTO SISTEMA DE MONITOREO SEGUIMIENTO CONTROL Y EVALUACION - CATEGORIA TERCERA ART. 33 DECRETO 414 DE 2013	09-jun-14	\$ 20.000.000
TOTAL VALOR		\$ 122.000.000

Para el Bienio el Ministerio de Hacienda y Crédito Público giro en total \$1.314.249.682, valores que fueron verificados en las cuentas bancarias con destino al Sistema General de Regalías, mostrando exactitud y coherencia en los valores.

2.3.1.1. Presupuesto de ingresos y gastos Sistema General de Regalías 2013-2014

El Artículo 14 de la Ley 1606 de 2012, determina que los Entes Territoriales mediante Decreto del Gobernador o Alcalde, debe incorporar a sus presupuestos los recursos que reciban por funcionamiento o para la ejecución de proyectos financiados con recursos del SGR, en un capítulo independiente de su respectivo presupuesto, una vez se asignen los recursos con cargo al porcentaje destinado para el funcionamiento y cuando se acepte la designación como ejecutor de algún proyecto, por parte del OCAD respectivo. A pesar de este lineamiento que es obligatorio para ejecutar los recursos del Sistema General de Regalías, se evidenció que el Municipio de Jamundí no creó dicho capítulo, a través del cual se pudiera identificar que recursos fueron incorporados y ejecutados durante el bienio, por cuanto presuntamente los recursos fueron incluidos en el rubro denominado Fondo Nacional de Regalías - FNR- en la ejecución de ingresos tanto del 2013 como el del 2014. Razón por la cual se debió verificar la ejecución presupuestal de ingresos basados en los giros y los Decretos de incorporación presentados por entidad.

- **Ejecución de Ingresos bienio 2013-2014**

Cuadro No. 13

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% EJE	SALDO POR RECAUDAR
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	\$ 1.273.775.002	\$ 1.314.249.682	103	\$ 40.474.680
INGRESOS	\$ 1.273.775.002	\$ 1.314.249.682	103	\$ 40.474.680
Recursos asignados para el funcionamiento del SGR	\$ 122.000.000	\$ 122.000.000	100	\$ 0
Fortalecimiento Secretaria Técnica del OCAD Municipal (Resoluciones No. 2323 - 0639 de 2013)	\$ 68.000.000	\$ 68.000.000	100	\$ 0
Fortalecimiento Secretaria de Planeación (Resolucion No. 1083 de 2014)	\$ 20.000.000	\$ 20.000.000	100	\$ 0
Fortalecimiento al SMSCE (Resolucion No. 1790 de 2013)	\$ 34.000.000	\$ 34.000.000	100	\$ 0
Inversión	\$ 1.151.775.002	\$ 1.192.249.682	104	\$ 40.474.680
Asignaciones Directas	\$ 68.270.997	62.705.117	92	\$ 5.565.880
Fondo de Compensación Regional - proyectos de impacto local (10%) bienio 2013-2014	\$ 776.404.005	353.240.559	45	\$ 423.163.446
Fondo de Compensación Regional - proyectos de impacto local (10%) - Vigencia 2012	\$ 307.100.000	776.304.006	253	\$ 469.204.006

Fuente: Área de Presupuesto Municipal de Jamundí
Elaborado por: Comisión Rectora

La información detallada en el cuadro como presupuesto definitivo, corresponde a la distribución de los recursos asignados para el fortalecimiento del funcionamiento del Sistema General de Regalías establecida en las Resoluciones No. 2323, 1790 y 0639 del año 2013 y las Resoluciones No. 006, 1083 y 2902 del año 2014 las cuales fueron expedidas por la Comisión Rectora del SGR, y a las especificaciones presupuestales aprobadas por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión Municipal de Jamundí, mediante los Acuerdos de viabilización y priorización de proyectos expedidos durante 2013-2014. Dicha información se confronta con la suministrada por las áreas de Planeación, Jurídica y Tesorería, por cuanto el área de Presupuesto no creó el capítulo independiente en el presupuesto de ingresos y gastos del Municipio en ninguna de las vigencias que hacían parte del bienio.

Para el bienio el Municipio contó con un presupuesto definitivo por valor de \$1.273.775.002 alcanzando a ejecutar un 3% más de lo proyectado, cual fue ejecutado de la siguiente manera:



- Ejecución de Gastos

Cuadro No. 14

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	OBLIGACION CxP	APROPIACION EJECUTADA (PAGOS)	SALDO DISPONIBLE
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	\$ 1.273.775.002	\$ 1.162.638.725	\$ 51.938.705	\$ 1.110.700.020	\$ 111.136.277
INGRESOS	\$ 1.273.775.002	\$ 1.162.638.725	\$ 51.938.705	\$ 1.110.700.020	\$ 111.136.277
Recursos asignados para el funcionamiento del SGR	\$ 122.000.000	\$ 79.534.000	\$ 3.000.000	\$ 76.534.000	\$ 42.466.000
Fortalecimiento Secretaria Técnica del OCAD Municipal (Resoluciones No. 2323 -0639 de 2013)	\$ 68.000.000	\$ 33.000.000	\$ 3.000.000	\$ 30.000.000	\$ 35.000.000
Fortalecimiento Secretaria de Planeación (Resolucion No. 1083 de 2014)	\$ 20.000.000	\$ 33.000.000	\$ 0	\$ 33.000.000	\$ 13.000.000
Fortalecimiento al SMSCE (Resolucion No. 1790 de 2013)	\$ 34.000.000	\$ 13.534.000	\$ 0	\$ 13.534.000	\$ 20.466.000
Inversión	\$ 1.151.775.002	\$ 1.083.104.725	\$ 48.938.705	\$ 1.034.166.020	\$ 68.670.277
Asignaciones Directas	\$ 68.270.997	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 68.270.997
Remodelación del Parque del Cholado Jamundí	\$ 68.270.997				\$ 68.270.997
Fondo de Compensación Regional - proyectos de impacto local (10%) bienio 2013-2014	\$ 776.404.005	\$ 776.304.005	\$ 42.938.705	\$ 733.365.300	\$ 100.000
Remodelación del Parque del Cholado Jamundí	\$ 776.404.005	\$ 776.304.005	\$ 42.938.705	\$ 733.365.300	\$ 100.000
Fondo de Compensación Regional - proyectos de impacto local (10%) - Vigencia 2012	\$ 307.100.000	\$ 306.800.720	\$ 6.000.000	\$ 300.800.720	\$ 299.280
Remodelación del Parque del Cholado Jamundí	\$ 307.100.000	\$ 306.800.720	\$ 6.000.000	\$ 300.800.720	\$ 299.280
Estudios previos de la construcción, ampliación y/o mejoramiento de vías E Cairo, Chipaya y Sachamate del Municipio de Jamundí					

Fuente: Área de Presupuesto Municipal de Jamundí
Elaborado por: Comisión Rectora

Municipio de Jamundí ejecuto un total de \$1.162.638.725 de los recursos del Sistema General de Regalías, lo cual representa un 91% del valor presupuestado.

Se evidenció que la ejecución guardaba coherencia con lo aprobado para financiar los proyectos de inversión desarrollados durante el bienio. Sin embargo, se evidenciaron deficiencias en la estructura del presupuesto de Ente Territorial, pues no se identifican de manera clara cada capítulo ni subcapítulo, a través de cual se pueda hacer seguimiento y control a cualquier recurso que sea incorporado y que no puede mezclarse con recursos libre destinación, por lo tanto se concluye que la herramienta presupuestal del Municipio de Jamundí es ineficiente.

9. Hallazgo Administrativo Disciplinario

El Municipio de Jamundí no creo el capítulo independiente para manejar los recursos del Sistema General de Regalías durante el bienio 2013-2014, de

conformidad a lo establecido por el Artículo 14 de la Ley 1606 de 2012. Presuntamente por desconocimiento de la normatividad, que define que los recursos que se incorporen al presupuesto del Ente Territorial que correspondan tanto a funcionamiento como a cada uno de los Fondos, debe disponer de un subcapítulo del Capítulo del Sistema General de Regalías, con la finalidad de identificar la disponibilidad presupuestal para ejecutar los proyectos aprobados por el OCAD Municipal y que se convierta en una unidad de caja donde se comprometan recursos con destinación específica.

Lo anterior, generó que el Municipio no cumpliera, adicionalmente con lo estipulado por los Artículos 12, 13 y 15 de la Ley 1606 de 2012 y que a la fecha de la presente auditoria no haya subsanado el error por cuando no se observó el cierre presupuestal del bienio. Condición que constituye una observación Administrativa con alicote Disciplinario conforme a lo determinado en los Artículo s27 y 34 de la Ley 734 de 2002.

10. Hallazgo Administrativo

La denominación de los proyectos que fueron incorporados al presupuesto de ingresos y gastos del Municipio del Jamundí no conservaron el nombre completo tal como figura en el Acuerdo de aprobación expedido por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión, hecho que impide que si no está creado el capítulo independiente en el presupuesto sea imposible su plena identificación.

- **Verificación pagos de los contratos objeto de la muestra**

Se verificó el registro de los pagos realizados a los contratos, objeto de la muestra, conforme se describe a continuación:

**Cuadro No. 15
RELACIÓN CONTRATO BIENIO 2013- 2014 REGALÍAS**

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR	No. CDP	No. RP	No. ORDEN DE PAGO	VALOR PAGADO
423-2013	Giovanny Zuñiga Garcia	Interventoria tecnica del convenio interadministrativo suscrito para a elaboración de diseños viales de las vías El Cairo, Chipaya, Sachamate y del Parque del Cholado del Municipio de Jamundi.	20.000.720	1408-1326	2407-2408	4319-4318	\$ 20.000.720
378-2013	CORPORACIÓN VALLECAUCANA DE LAS CUENCAS HIDROGRAFICAS Y EL MEDIO AMBIENTE	Elaboración de los estudios y diseños de las vías El Cairo, Chipayá y Sachamate, y elaboración de estudios y diseños del Parque de los Cholados en el Municipio de Jamundi.	286.800.000	1407-1325	2384-2385	4317-4320	\$ 220.000.000
041-2014	Robinson Lopez Lopez	Prestación de servicios profesionales como geógrafo a la secretaría técnica del OCAD.	33.000.000	41-49	274-278	4321	\$ 30.000.000
043-2014	KAREN DAHIANA DIAZ RODRIGUEZ	Prestación de servicios profesionales como politologa en la Secrearia de Planeación y coordinación municipal en la preparación metodologica, revisión tecnica, formulación y ejecución de los proyectos de inversión por concepto de regalías presenados a la Secretaria Tecnica del OCAD.	33.000.000	41	268	4322	\$ 30.000.000
490-2013	VICTOR ALFONSO ALTAMIRANO VASCO	Suministro de equipos de computo e implementos tecnologicos para la Secretaria Tecnica del OCAD.	13.534.000	1957	2697	4315	\$ 13.534.000
431-2014	INVERSIONES CLH S.A.	Cnstrucción del parque del Cholado del Municipio de Jamundi.	1.283.684.572	938	1687	4325	\$ 641.842.286

Conforme a lo anterior, se determina que los pagos se realizaron en las fechas y por las fuentes de financiación registradas en la Ejecución de gastos presentada por la Entidad, excepto el correspondiente pago al contrato No. 34-14-08-043 de 2014, el cual supera el valor girado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para dicho rubro. Sin embargo cabe aclarar que no genera observación por cuanto, la interpretación de la destinación de los recursos girados mediante la Resolución No. 1083 de 2014, podría haber sido la causa que generó la incorporación del recurso, que iba destinado para el fortalecimiento de la Secretaria de Planeación Municipal, a otro rubro, pero que sigue siendo un Gasto Operativo del SGR.

2.3.2. Gestión Financiera

2.3.2.1. Indicadores Presupuestales

Presupuesto Definitivo: Presupuesto comprometido / Presupuesto definitivo.

$$(\$1.162.638.725 / \$1.273.775.002) * 100 = 91\%$$

Para el Bienio de \$1.273.775.002 apropiados por el Municipio de Jamundí en el presupuesto del sistema general de regalías, comprometió \$1.162.638.725 quedando un saldo disponible del 9% que equivale a 111.136.277.

Recursos Girados: Presupuesto definitivo / Giros realizados Ministerio de Hacienda.

$$\$1.273.775.002 / \$1.314.249.682) * 100 = 97\%$$

Para el Bienio de \$1.273.775.002 apropiados por el Municipio de Jamundí en el presupuesto del sistema general de regalías, se giraron por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público el 97% de los recursos quedando pendiente por recaudar el 3%.

Recursos Ejecutados: Presupuesto comprometido / Giros realizados Ministerio de Hacienda.

$$(\$1.162.638.725 / \$1.314.249.682) * 100 = 88\%$$

El anterior indicador significa que para el Bienio de \$1.314.249.682 girados por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto de Regalías, solo fueron Ejecutados por el Municipio de Jamundí (\$1.162.638.725 que corresponden al 88%.

ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICION Y DENUNCIAS.

No se presentaron quejas para esta entidad.

CONTRATOS REPORTADOS POR LA AUDITORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

Para esta Entidad la Auditoria General de la Republica no reportó contratos suscritos con recursos del Sistema General de Regalías.

3. ANEXOS

3.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Control de Resultados								
1	<p>Se evidenció variación en el nombre del proyecto aprobado por el OCAD Municipal mediante el Acuerdo No. 01 de enero 10 de 2013, denominado “Remodelación del Parque del Cholado del Municipio de Jamundí”, por valor de \$37.100.000, el cual no guarda coherencia con el objeto del contrato No.34-15-02-378 celebrado para elaborar estudios y diseños para la remodelación del Parque del Cholado.</p> <p>A pesar de que el Municipio detecto el error no se evidenció acto administrativo mediante el cual se subsanara y aclarara, si es el caso, la razón que generó que no hiciera uso de lo determinado por la Comisión Rectora mediante el Acuerdo 014 de 2013, en su Artículo Octavo.</p> <p>Dicha situación genera confusión al momento de realizarse la evolución del cumplimiento de los proyectos conforme a los presentados ante el OCAD municipal y que dio origen a la designación de ejecutor del proyecto al Municipio de Jamundí.</p>	<p>EN EL ACTA No 2 DE DICIEMBRE DE 2012 DEL OCAD MUNICIPAL, APARECE EN EL PUNTO 1.4.4.1 LA PRESENTACION DESGLOSADO CON RESPECTO A LOS ESTUDIOS TECNICOS NECESARIOS PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO. EN EL PUNTO 4.4.3 DEL ACTA REFERIDAD SE APRUEBAN LOS RECURSOS CON DESTINO A LOS ESTUDIOS DEL PROYECTO REMODELACION DEL PARQUE DEL CHOLADO POR EL VALOR DE 37.100.000.</p> <p>LO ANTERIOR MUESTRA QUE EL HALLAZGO OBJETO DE LA SIGUIENTE RESPUESTA QUEDA SIN FUNDAMENTO TECNICO Y JURIDICO</p>	<p>La Comisión Rectora estableció en el Acuerdo No. 004 de 2012 en su Artículo 6 que las actas aprobadas por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión Municipal, será soporte para <u>expedir</u> los Acuerdos de aprobación de proyectos, que para este caso no guarda concordancia tal como se expuso en la observación, por cuanto el Acuerdo No. 001 de enero de 2013, no especifica la fase del proyecto “Remodelación del Parque del Cholado”, es decir si era fase I ó II ó III. Para que la observación pudiera quedar “sin fundamento técnico y jurídico” el Municipio debió presentar el Acuerdo mediante el cual se autorizó realizar el ajuste o aclaración del mismo, por lo anterior, la observación queda en firme, pues para realizar un adecuado seguimiento y control a</p>	X					

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			los proyectos financiados con recursos del SGR debe haber total calidad de lo aprobado y más aún cuando el Sistema General de Regalías ha incluido a la ciudadanía a participar del control de dichos recursos.						
	Control de Gestión								
2	Se evidenció que la entidad fundamenta sus actuaciones con normatividad derogada, tal y como se evidencia en la cláusula decima quinta del contrato No. 423-2103, donde se menciona el numeral 19 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993, el cual fue derogado por el artículo 32 de la Ley 1150 de 2007. Lo anterior se presenta por falta de control sobre la elaboración de documentos y falta de capacitación a los funcionarios encargados de los procesos de contratación, lo que genera riesgos en las etapas contractuales al adoptar procedimientos que no están vigentes.	A PARTIR DE LA VIGENCIA 2014 LA SECREATIA JURIDICA REVISAR TODOS LOS DOCUMENTOS PREVIOS A FIN A QUE ESTEN AJUSTADOS A LA NORMATIVIDAD VIGENTE EVITANDO HACI ERRORES CON NORMATIVIDAD DEROGADA	De acuerdo a la respuesta dada por la Entidad en su Derecho a la Contradicción se presume que acepta la observación, por lo tanto queda en firme	X					
3	En el contrato No. 423-2013 no se evidenció el oficio mediante el cual se designa al supervisor, incumpliendo presuntamente lo estipulado en el artículo 10 de la Ley 489 de 1998. Lo anterior se presenta por falencias en los procedimientos internos de la entidad, lo	EN LA MINUTA DE LOS CONTRATOS EXISTE UNA CLAUSULA ESPECIFICA DONDE SE ASIGNA EL SUPERVISOR DE CADA CONTRATO, APARTIR DE LA VIGENCIA 2014 SE REALIZAN LOS RESPECTIVOS OFICIOS DE DESIGNACION DE SUPERVISOR PARA	La Ley 1474 de 2011, determinó obligaciones y deberes para los supervisores, por lo tanto si el Ente Territorial otorga esta labor a alguno de sus funcionarios sin mediar ningún acto administrativo a través del el cual le designe las	X					

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	que genera un riesgo al cumplimiento de las actividades del contrato, debido a la falta de notificación y compromiso de un funcionario que lleve a cabo el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico sobre el cumplimiento del objeto.	CADA CONTRATO	responsabilidades establecidas en la Ley a uno de sus funcionarios vinculados para ejercer actividades y funciones diferentes a las descritas en su manual de funciones, es probable que no se le pueda responsabilizar del no cumplimiento de las obligaciones de un contratista, es por esta razón que la entidad debe cumplir con lo establecido en el Artículo 10 de la Ley 489 de 1998. A pesar de que el Sujeto presento un modelo de designación de supervisión realizado en el año 2014, no establece que haya subsanado la causa que generó que en año 2013 no lo haya cumplido. Por lo tanto la observación queda en firme para ser incluida en un plan de mejoramiento.						
4	En el contrato Nos. 423-2013 no se evidenció las planillas que certifiquen el pago de seguridad social, tampoco se evidencia la verificación del supervisor, debido a que no hay informes de supervisión que den cuenta de la ejecución contractual, incumpliendo presuntamente el Parágrafo del artículo 41	LA MINUTA DE CADA CONTRATO TIENE UNA CLAUSULA ESPECIAL EN LA QUE SE ASIGNA AL SUPERVISOR, A PARTIR DE LA VIGENCIA 2014; SE REALIZA EL RESPECTIVO OFICIO DE SUPERVISION PARA CADA CONTRATO, Y SE ORGANIZA LAS CARPETAS CONTRACTUALES PARA QUE	La entidad no presento soportes para desvirtuar la observación por lo tanto queda en firme en el informe final.	X		X			

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	de la Ley 80 de 1993 y el artículo 23 de la Ley 1150 de 2007. Lo anterior se presenta por falta de designación de un funcionario que cumpla con las funciones de supervisión, lo que genera el riesgo de ser sujeto de acciones judiciales al no cumplir con los requisitos que estable la Ley en contratación pública.	REPOSEN TODOS LOS SOPORTES DOCUMENTALES							
5	Los contratos Nos. 378-2013, 423-2013, 490-2013 y 431-2014 no se evidencian publicados en el Secop; de igual manera, en los contratos Nos. 041 y 043 de 2014 no se publicó en el SECOP los estudios previos de conveniencia y oportunidad, adicionalmente, la publicación de la minuta contractual se hizo extemporáneamente, incumpliendo presuntamente el artículo 223 del Decreto 019 de 2012, artículos 3 y 19 del Decreto 1510 de 2013. Lo anterior se presenta por falta de vigilancia y control sobre el funcionario encargado de la publicación de documentos, lo que genera falta de transparencia de la Entidad en sus actuaciones frente a la comunidad en general.	EN DESARROLLO DE LA PRESENTE OBSERVACIÓN, LA ENTIDAD ESTÁ LLEVANDO A CABO LAS ACCIONES CORRECTIVAS PERTINENTES, COMO LO ES LA CONTRATACIÓN DE TALENTO HUMANO PARA LLEVAR ACABO EL CARGUE, DIGITACIÓN, PUBLICACIÓN EN EL SECOP, POR LO ANTERIOR CUMPLIR A CABALIDAD CON LAS NORMAS EN CONTRATACIÓN VIGENTE Y DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO 1082 EN SU ARTÍCULO 2.2.1.1.1.7.11 PUBLICACIÓN EN EL SECOP	Analizados los argumentos expuestos por la entidad se presume que acepta la observación por lo tanto queda en firme, adicionalmente por que no presentó soporte alguno para desvirtuar el hecho irregular observado.	X		X			
6	Los contratos Nos. 378 y 423 de 2013 no se evidenció informes de supervisión elaborados, incumpliendo presuntamente los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Lo anterior se presenta por falta de	LA SECRETARIA JURIDICA YA ORGANIZO TODOS LOS EXPEDIENTES CONTRACTUALES A FIN DE QUE REPOSEN TODOS LOS SOPORTES DOCUMENTALES.	La entidad no presento soportes para desvirtuar la observación por lo tanto queda en firme en el informe final.	X		X			

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	control sobre las funciones que cumplen los supervisores, lo que genera riesgos de incumplimiento de actividades contractuales.								
7	En el contrato No. 378-2013 se evidenció que los certificados de antecedentes del contratista son de fecha 22-11-2013, es decir, posterior a la suscripción del contrato que fue el día 11-09-2013. Lo anterior se presenta por deficiencias en la evaluación de requisitos en la etapa precontractual, lo que genera el riesgo de que se contrate con personas inhabilitadas.	REVISADA LA CARPETA , SE EVIDENCIA QUE LOS DOCUMENTOS DE LAS CONSTANCIAS DE LOS ANTECEDENTES DISCIPLINARIO Y FISCALES DEL CONTRATISTA SON IMPRESOS POSTERIORMENTE, SE ACLARA QUE DE CONFORMIDAD CON LA LEY ANTI TRAMITE “ 19 DE 2012”, EN SU ARTÍCULO 94, LAS ENTIDADES PÚBLICAS Y LOS PARTICULARES QUE REQUIERAN CONOCER LOS ANTECEDENTES JUDICIALES DE CUALQUIER PERSONA NATURAL NACIONAL O EXTRANJERA PODRÁN CONSULTAR EN LÍNEA, POR LO ANTERIOR LA ENTIDAD VERIFICO LOS ANTECEDENTES EN TIEMPO REAL Y SE CONSTATO QUE EL CONTRATISTA NO PRESENTA ANTECEDENTES QUE LO INHABILITEN, ES DECIR QUE EL CONTRATO NUNCA ESTUVO EN RIESGO DE CONTRATAR CON PERSONAS INHABILITADAS.	La Ley 80 establece que un contrato no puede iniciar su ejecución si no existe previamente la aprobación de la garantía única de cumplimiento legal expedida por el contratante, para este caso no se realizó de manera oportuna la evaluación de requisitos en la etapa precontractual, por lo tanto al no haber incluido este soporte con anterioridad, la Entidad no dejo precedente de que cumplió con el deber de verificación de los requisitos para ser contratista, puso en riesgo a la entidad, pues de haberse encontrado que el contratista estuviera inhabilitado después de haber suscrito e iniciado la ejecución del contrato, le habría generado al Representante Legal procesos ante los Órganos de control. Como no fue el caso, se determinó dejar la observación solo con connotación administrativa. Por lo tanto la	X					

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			Observacion queda en firme						
8	Revisado el contrato No. 490-2013 se evidenció que la póliza de garantía fue expedida el día 08-01-2014, es decir, posterior al inicio y finalización de actividades según actas suscritas el 23-12-2013, incumpliendo presuntamente los estipulado en la cláusula "Garantías" de la minuta contractual y el artículo 41 de la Ley 80 de 1993. Lo anterior se presenta por falta de gestión por parte del supervisor que pone en riesgo el patrimonio de la Entidad al no estar amparado por una póliza que garantice las actividades del contratista y el producto de las mismas.	CON RESPECTO A LA SUSCRIPCIÓN DE PÓLIZAS EN EL PLAZO ESTABLECIDO, ES CIERTO EL CONTRATISTA PRESENTO LA PÓLIZA POSTERIOR AL ACTA DE INICIO, PERO ESE RETRASO SE DEBIÓ A UNA INCAPACIDAD PRESENTADA POR EL CONTRATISTA LA CUAL ADMITIMOS CON FUNDAMENTO EN EL PRINCIPIO DE LA BUENA FE Y PRESUMIENDO SU VERACIDAD, ADICIONAL A ESTO, A PESAR QUE EL TRÁMITE NO SE SURTIÓ EN EL PLAZO PACTADO, LAS PÓLIZAS FUERON SUSCRITAS Y LOS AMPAROS SE DIERON EN LOS TÉRMINOS Y CONDICIONES REQUERIDAS	La Ley 80 de 1993 establece que si un contrato requiere póliza, no puede iniciar su ejecución si no existe previamente la aprobación de la garantía única de cumplimiento legal expedida por el contratante. Por lo tanto, si para amparar el cumplimiento del contrato en mención perfeccionado en el 26 de junio de 2013, el contratista presenta póliza un mes después (4 de Agosto de 2013), solo habría podido iniciar su ejecución luego de la aprobación de la misma. Al haber aceptado la irregularidad evidenciada por el Equipo Auditor, se concluye que la observación queda en firme con todas las connotaciones socializadas en el informe preliminar, toda vez que el Ente de Territorial confirmó que el funcionario encargado autorizó la ejecución de un contrato sin el cumplimiento de los requisitos establecidos en la Ley, presumiéndose que está	X		X			

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			incumpliendo con un deber, pues puso en riesgo el patrimonio público ante un posible incumplimiento del contratista.						
	Control Financiero								
9	<p>El Municipio de Jamundí no creo el capítulo independiente para manejar los recursos del Sistema General de Regalías durante el bienio 2013-2014, de conformidad a lo establecido por el Artículo 14 de la Ley 1606 de 2012. Presuntamente por desconocimiento de la normatividad, que define que los recursos que se incorporen al presupuesto del Ente Territorial que correspondan tanto a funcionamiento como a cada uno de los Fondos, debe disponer de un subcapítulo del Capítulo del Sistema General de Regalías, con la finalidad de identificar la disponibilidad presupuestal para ejecutar los proyectos aprobados por el OCAD Municipal y que se convierta en una unidad de caja donde se comprometan recursos con destinación específica.</p> <p>Lo anterior, generó que el Municipio no cumpliera, adicionalmente con lo estipulado por los Artículos 12, 13 y 15 de la Ley 1606 de 2012 y que a la fecha de la presente auditoria no haya subsanado el</p>	<p>En la vigencia fiscal del 2013-2014 el Municipio de Jamundí manejo los recursos de regalías como una fuente independiente del presupuesto donde se puede observar los recursos girados por regalías del Fondo de Compensación Regional, y los recursos girados para funcionamiento de las Secretarías Técnicas OCAD.</p> <p>Para la vigencia 2015 se crea un capítulo de regalías bajo el Decreto No. 0137 del 30 de abril de 2015.</p>	<p>Analizada la respuesta se determina que no desvirtúa la observación por cuanto los soportes reflejan el cumplimiento de lo establecido en el Artículo 14 de la Ley 1606 de 2012, y por consiguiente su ejecución no muestra la estructura determinada por el Artículo 58 del Decreto Ley 1949 de 2012</p>	X		X			

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	error por cuando no se observó el cierre presupuestal del bienio. Condición que constituye una observación Administrativa con alce Disciplinario conforme a lo determinado en los Artículo s27 y 34 de la Ley 734 de 2002.								
10	La denominación de los proyectos que fueron incorporados al presupuesto de ingresos y gastos del Municipio del Jamundí no conservaron el nombre completo tal como figura en el Acuerdo de aprobación expedido por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión, hecho que impide que si no está creado el capítulo independiente en el presupuesto sea imposible su plena identificación.	EL PRESUPUESTO SE MANEJABA POR FUENTES Y LA FUENTE SE LLAMABA REGALÍAS EN EL AÑO 2014, POR TAL MOTIVO LO QUE SE HACIA ERA IMPUTAR SOBRE ESE RUBRO LOS PROYECTOS QUE PRESENTABA PLANEACION CON SUS RESPECTIVOS NOMBRE Y EN LA RESPECTIVA SOLICITUD DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL	El Artículo 58 del Decreto Ley 1949 de 2012, estableció como debía estar clasificado el Presupuesto de Ingresos y Gastos. En dicho Artículo se determina que el presupuesto de gastos se debía sub clasificar en gastos operativos y gastos de inversión. Que los gastos de inversión debían discriminarse “uno a uno” los proyectos, por tal razón, no es válido que el Ente Territorial haya denominado los rubros y proyectos de manera diferente y que los recursos solo fueran identificados por el Área de Presupuesto. Con base en el citado Decreto la observación sigue en firme.	X					
	TOTAL OBSERVACIONES			10	0	5	0	0	0



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!