

125-19.61

Santiago de Cali,

Doctor

JORGE IVAN MEJIA

Personero Municipal – Jamundí (V)

Email: personeria@jamundi.gov.co

2023-04-12 08:13:00

CONTRALORIA.

CLASECORRESP.: RESPUESTAS DE FONDO

ASUNTO: RESPUESTA DE FONDO E INFORME FINAL

NºFOLIO: 1

DESTINATARIO: JORGE IVAN MEJIA

2123060995

REMITENTE: MLEONOR

DEPENDENCIA: DIRECCIÓN OPERATIVA DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA

CREADO POR: JMENA

AL CONTRASTAR CITE ITEM No.: 2022000995

ENVIADO

ASUNTO: Respuesta de fondo e Informe Final de la Denuncia Ciudadana **DC-49-2022 CACCI 3156**
19 de septiembre de 2022 SIA ATC 262022000687.

La Contraloría Departamental del Valle, abrió denuncia ciudadana con radicado interno **DC-49-2022 CACCI 3156** del 19 de septiembre de 2022 SIA ATC 262022000687, en la cual se informaba:

"Presuntas Irregularidades en el traslado presupuestal de la Alcaldía De Jamundí Hacia El Indec De Jamundí."

Que la denuncia en cuestión fue abordada por la Dirección Operativa de Control Fiscal, en Vista Fiscal, como se evidencia en informe final, que podrá ser consultado en el siguiente enlace:

<https://www.contraloriavalledelcauca.gov.co/publicaciones/32725/informe-de-ias-auditorias-realizadas-por-la-cdvc/>

No obstante, se anexa copia del aludido informe en archivo PDF en el cual desde el folio 91 hasta el folio 92 se podrá observar la gestión de la denuncia que nos ocupa.

En cumplimiento de los procedimientos establecidos por la Contraloría Departamental de Valle del Cauca, se anexa enlace de encuesta de percepción de oportunidad en la respuesta, con el fin de ser diligenciado directamente. El cual es: <https://forms.gle/TyLSzwimYazK9CeV7>

Cordialmente,



MARIA LEONOR CRUZ RIVERA

Directora Operativa de Participación Ciudadana

C.C. Archivo DOPC. DC-49-2022

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Robinson Suarez Barco	Profesional Universitario	
Revisó	Maria Leonor Cruz Rivera	Directora Operativa de Participación Ciudadana	
Aprobó	Maria Leonor Cruz Rivera	Directora Operativa de Participación Ciudadana	

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.





INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

MUNICIPIO DE JAMUNDI
Vigencia 2021

TRD. 130-19.11 - 19
Diciembre de 2022

INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

MUNICIPIO DE JAMUNDI Departamento del Valle del Cauca Vigencia 2021

Contralora Departamental del Valle del
Cauca

Ligia Stella Chaves Ortiz

Subcontralor

Diego Armando García Becerra

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Subdirector Operativo Sector Central

Rafael Martínez Manzano

Equipo de Auditoria:

Carlos Arturo García Trujillo (Líder)

Jorge Vinasco García
Martha Isabel Martínez Pizarro
Isabel Cristina Osorio Meneses
Álvaro José Bolaños Gutiérrez.

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	5
2. HECHOS RELEVANTES	7
3. CARTA CONCLUSIONES	8
3.1. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	9
3.2 RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO	10
3.3 OBJETIVOS	10
3.4 ALCANCE DE LA AUDITORÍA	12
3.5 MARCO REGULATORIO APLICABLE	12
3.6 OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.	13
3.7 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO	13
3.8 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	37
3.9 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	37
3.10 PLAN DE MEJORAMIENTO	38
3.11 HALLAZGOS	39
4. MUESTRAS DE AUDITORIA	40
4.1 Gestión Contractual	40
4.2 GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	41
4.3 GESTIÓN PRESUPUESTAL	42
5. RESULTADO DE LA AUDITORIA	43
5.1 MACRO PROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	43
5.1.1 Análisis de la gestión presupuestal	43
5.1.1.1 Ejecución presupuestal de ingresos	44

5.1.1.2 Ejecución presupuestal de gastos	45
5.2 MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA	49
5.2.1 Análisis de los estados Financieros	49
5.2.1.1 Activos	49
5.2.1.2 Pasivos	51
5.2.1.3 Indicadores Financieros	52
5.2.1.4 Patrimonio	52
5.2.1.5 Control Interno Contable	53
6. CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FISCAL	53
7. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	54
8. EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS	55
9. EVALUACIÓN DE LOS PUNTOS DE CONTROL	56
10. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS	57
11. RELACIÓN DE ANEXOS	58
ANEXO 1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	58
ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS	83
ANEXOS RESUMEN DE HALLAZGOS	92
ANEXO 2 CONTRADICCIÓN DE OBSERVACIONES	93
ANEXO 3 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL	283
ANEXO 4 ESTADOS FINANCIEROS	294
OTROS ANEXOS	297

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca efectuó Auditoría Financiera y de Gestión al municipio de Jamundí, Cauca vigencia 2021, que presentó los siguientes objetivos:

Objetivo General

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y conceptuar sobre la gestión presupuestal, a partir de la evaluación a los macroprocesos financiero y presupuestal (gestión de la inversión y del gasto, gestión contractual, planes programas y proyectos enfocada al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible) de la vigencia 2021, para establecer la adecuada utilización de los recursos públicos en el marco de los principios de economía, eficiencia, eficacia y efectividad y el cumplimiento de los fines esenciales del estado y por ende determinar el fenecimiento o no de la cuenta fiscal de la vigencia.

Objetivos Específicos

Macro proceso gestión presupuestal

Proceso Gestión Presupuestal

Revisar que el presupuesto se encuentre formulado en concordancia con los contenidos en el Plan Estratégico, del Plan plurianual de inversiones, del plan financiero y del plan operativo anual de inversiones.

Verificar que los pagos ejecutados por concepto de la contratación realizada en la vigencia, se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se apliquen al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable

Verificar el cierre fiscal - presupuestal de la vigencia a auditar.

Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal.

Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto

Evaluar sobre los ejes, programas y objetivos que tengan relación con los riesgos identificados: plan de acción, proyectos, metas, programas e indicadores de gestión, enfocado al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual aplicable para el sujeto de control, que tengan relación con los riesgos identificados.

Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.

Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los Planes de Mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas.

Determinar los beneficios del control fiscal cualitativos y/o cuantitativos en la ejecución del proceso y en la evaluación del plan de mejoramiento del sujeto de control.

Evaluar y conceptuar sobre la eficiencia y efectividad del sistema de control interno.

Verificar y evaluar la existencia o no de la deuda Pública conforme a la Resolución vigente de la CGR.

Macro proceso gestión financiera.

Proceso Estados Financieros

Evaluar y conceptuar sobre la razonabilidad de los Estados Contables y del presupuesto, para emitir el dictamen integral y concepto sobre el fenecimiento.

Evaluar y conceptuar sobre el Control Interno Contable.

Revisar que en contabilidad se registra bienes, derechos, obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo a la normatividad vigente.

Verificar la inversión de la deuda pública si existiere.

Proceso Indicadores Financieros

Evaluar y conceptuar los Indicadores Financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.

2. HECHOS RELEVANTES

El impacto en materia del recaudo de los impuestos municipales, con la actualización catastral, que afecta la estratificación de los bienes inmuebles (Impuesto predial y complementarios), con lo cual se identificó la existencia de nuevos contribuyentes en Impuesto Predial, de Industria y Comercio, avisos y Tableros e incluso de Alumbrado Público.

Aunado a lo anterior, la posibilidad de que mediante intervenciones como operadores catastrales puedan recaudarse importantes ingresos para el municipio; el impacto en los servicios públicos, la estratificación del municipio, el reconocimiento de zonas de riesgo, de posible expansión de manera segura y controlada, así mismo para el tema de los puntos críticos en materia de reserva ambiental, minería y demás que son de importancia en la región.

De otra parte, con la recuperación del manejo de todas las gestiones asociadas a la Secretaría de Tránsito Municipal, vemos como se recuperaron importantes cifras en materia de los ingresos ocasionados por este concepto.

De igual manera, en cuanto a los cobros coactivos adelantados por cuenta de las multas y demás trámites de cobro generados desde el municipio durante la vigencia 2021 (Julio), en materia de tránsito, tenemos que se libraron aproximadamente 6500 de los cuales se encuentran notificados todos, pero no tienen resolución de seguir adelante con la ejecución, ni liquidación de crédito o embargos pendientes.

3. CARTA CONCLUSIONES

130.19.11

Santiago de Cali,

Doctor
ANDRÉS FELIPE RAMÍREZ RESTREPO
Municipio de Jamundí
Alcalde.

Honorables
Representantes Asamblea Departamental del Valle del Cauca
La Ciudad.

Asunto: Informe Final de Auditoría Financiera y de Gestión municipio de Jamundí

Respetados doctores,

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019, Decreto Ley Reglamentario 403 de Marzo 16 de 2020, y en desarrollo del Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia 2022, realizó la Auditoría Financiera y de Gestión al municipio de Jamundí, Valle del Cauca, que incluyó el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, trabajo para el cual se plantea el siguiente objetivo:

Evaluar la gestión y los resultados fiscales, examinando de forma independiente, objetiva y confiable la información financiera, presupuestal y de gestión, que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto reflejan razonablemente los resultados y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz; determinando el no fenecimiento de la cuenta en la vigencia 2021, con base en los dictámenes contables y presupuestales, acorde con los procesos y factores de riesgos que se determinaron en el desarrollo de la auditoría financiera.

La Auditoría se realizó siguiendo lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 2.1, la cual cumple con las Normas de Auditoría para Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI100 e ISSAI 200 y 400.

El presente informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad mediante informe preliminar de auditoría, las respuestas fueron analizadas y en el presente informe final se incluyen los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consideró pertinentes.

3.1. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realiza esta auditoría conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 2.1 Auditoría Financiera y de Gestión, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria Orgánica 03 del 07 de enero de 2020, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Estas normas exigen que se cumplan requisitos éticos.

Como parte de una auditoría conforme con las ISSAI, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, ejerce juicio profesional y mantiene escepticismo profesional a lo largo de todo el proceso auditor; también:

Identifica y evalúa los riesgos de errores materiales, por causa de fraude o error; diseña y lleva a cabo procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos y obtiene evidencia de auditoría que sea, suficiente y apropiada, para proporcionar una base para la opinión o concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material como resultado de un fraude es mayor que el de un error, debido a que el fraude implica colusión o confabulación, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas, o anulación del control interno.

Obtiene un conocimiento y comprensión claros de los controles internos pertinentes para auditar, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados a las circunstancias.

Evalúa la aplicación de las políticas contables o de otra naturaleza usadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones de información hechas por la dirección de la entidad.

A causa de las limitaciones inherentes a una auditoría y al control interno, existe el riesgo inevitable de que algunas incorrecciones materiales puedan no ser

detectadas, a pesar de que la auditoría esté correctamente planificada y sea realizada de conformidad con las normas ISSAI.

3.2 RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO

El municipio de Jamundí es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros como las cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable, además, es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

3.3 OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca efectuó Auditoría Financiera y de Gestión al municipio de Jamundí vigencia 2021, que presentó los siguientes objetivos:

Objetivo General

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y conceptuar sobre la gestión presupuestal, a partir de la evaluación a los macroprocesos financiero y presupuestal (gestión de la inversión y del gasto, gestión contractual, planes programas y proyectos enfocada al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible) de la vigencia 2021, para establecer la adecuada utilización de los recursos públicos en el marco de los principios de economía, eficiencia, eficacia y efectividad y el cumplimiento de los fines esenciales del estado y por ende determinar el fenecimiento o no de la cuenta fiscal de la vigencia.

Objetivos Específicos

MACRO PROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

Proceso Gestión Presupuestal

Revisar que el presupuesto se encuentre formulado en concordancia con los contenidos en el Plan Estratégico, del Plan plurianual de inversiones, del plan financiero y del plan operativo anual de inversiones.

Verificar que los pagos realizados por concepto de la contratación realizada en las vigencias, se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se apliquen al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable.

Verificar el cierre fiscal - presupuestal de la vigencia a auditar.

Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal.

Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto

Evaluar sobre los ejes, programas y objetivos que tengan relación con los riesgos identificados: plan de acción, proyectos, metas, programas e indicadores de gestión, enfocado al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual aplicable para el sujeto de control, que tengan relación con los riesgos identificados.

Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.

Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los Planes de Mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas.

Determinar los beneficios de control fiscal cualitativo y/o cuantitativo en la ejecución del proceso y en la evaluación del plan de mejoramiento del sujeto de control.

Evaluar y conceptuar sobre la eficiencia y efectividad del sistema de control interno.

Verificar y evaluar la existencia o no de la deuda Pública conforme a la Resolución vigente de la CGR.

MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA

Proceso Estados Financieros

Evaluar y conceptuar sobre la razonabilidad de los Estados Contables y del presupuesto, para emitir el dictamen integral y concepto sobre el fenecimiento.
Evaluar y conceptuar sobre el Control Interno Contable.

Revisar que en contabilidad se registra bienes, derechos, obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo a la normatividad vigente.

Verificar la inversión de la deuda pública si existiere.

Proceso Indicadores Financieros

Evaluar y conceptuar los Indicadores Financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.

3.4 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría financiera y de gestión al municipio de Jamundí, incluye la evaluación de los estados financieros, para obtener seguridad razonable; la evaluación de indicadores financieros, del presupuesto, del plan de inversiones (proyectos y/o procesos, gastos de funcionamiento y la contratación asociada a cada uno de estos), la determinación de la efectividad del plan de mejoramiento y el control fiscal interno.

En el caso del Macro Proceso Presupuestal, igualmente se evaluaron los procesos más significativos a 31 diciembre de 2021, iniciando con la prueba de recorrido, hasta la opinión al presupuesto y el concepto de la gestión de la inversión y del gasto. Hacen parte de la evaluación, los conceptos sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno y el pronunciamiento sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta anual consolidada, a 31 de diciembre de 2021.

3.5 MARCO REGULATORIO APLICABLE

El marco legal y/o fuentes de criterio de la auditoría a ser considerados, son los comprendidos en la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1882 de 2018, Ley 819 de 2003, Ley 617 del 2000, Decreto 111 de 1996 , Decreto 1082 de 2015, Ley 1474 de 2011, ley 734 , Decreto Ley 4170 de 2011, Ley 1551 de 2012, Ley 1617 de 2013, Ley 715 de 2001, Ley 1176 de 2007, Ley 152 de 1994, Ley 550 de 1999, Ley 1483 de 2011, el Acto legislativo 04 de 2019, y el Decreto 403 de 2020, de control fiscal, entre otras, así como las normas que las modifiquen o complementen. . CONCLUSIONES (OPINION – CONCEPTO - DICTAMEN)

3.6 OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.

Como resultado de la verificación del cumplimiento por parte del municipio de Jamundí, de las normas en materia presupuestal que le competen, relacionados con la adecuada utilización del presupuesto, el seguimiento a las transacciones y operaciones realizadas con recursos públicos, para determinar que los bienes y servicios con ellos adquiridos se recibieron, registraron y pagaron según lo pactado, se conceptúa que la ejecución presupuestal es Negativa con motivo de haber obtenido una calificación del 12.9% en gestión presupuestal y 30% en gestión de la Inversión y del gasto, para un total del 42.9% del total del macro proceso de gestión presupuestal que corresponde al 42.9% en la matriz de fenecimiento.

3.7 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO

La Gestión evaluada del Municipio de Jamundí - Valle del cauca, fue enmarcada en el Plan de Desarrollo 2020 – 2023 “El gobierno de los ciudadanos”

El concepto sobre la gestión de inversión y del gasto es **Con observaciones.**

Dado que, La inversión para los periodos de 2020 y 2021 pasaron de \$136.673.332.641 a \$180.627.036.640 aumentando \$43.953.703.999 parecido al 32.15%, en la cual corresponde la mayor inversión comprometida para los sectores de vivienda, vías, recreación y deporte y otros sectores respectivamente.

Además, la gestión de Planes Programas y Proyectos y la Gestión contractual presentan una calificación del 30%, de acuerdo con la matriz de evaluación de la Gestión Fiscal.

Gestión del Plan de desarrollo.

El plan de desarrollo fue aprobado mediante acuerdo municipal 006 de mayo 30 de 2020” El Gobierno de los ciudadanos”

Este fue articulado en 6 ejes estratégicos, 58 programas y 141 subprogramas y 207 metas de producto como se indica a continuación.

Cuadro No. 5

Ejes estratégicos	Numero de programas	Metas de producto	Metas No cumplidas
-------------------	---------------------	-------------------	--------------------

Gobierno Transparente y eficaz	6	37	6
Desarrollo Humano y social	30	97	8
Jamundí con Oportunidades	10	36	6
Desarrollo Sostenible	1	11	0
Renovación Urbana	5	21	11
Integración regional	6	5	0
Total	58	207	31

De los seis ejes se evaluaron los proyectos articulados con la muestra contractual Los cuales se relacionan a continuación:

Componente: Gobierno transparente y eficaz: Primero la lucha contra la corrupción.

Se verifica que los recursos ejecutados estén incluidos dentro del proyecto y que estén acordes con las actividades al interior del proyecto

Para este componente se planeó recursos por \$10.443.983.415 y presento una ejecución de \$ 8.470.216. 571. Recursos ejecutados a través de los diferentes proyectos.

Proyecto 20211763640048 “FORMULACION DEL PLAN DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL MUNICIPAL PARA PROYECTAR Y ASEGURAR EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE JAMUNDI” que presento una ejecución de \$ 400.000.000, De 594.348.000 programados.

Proyecto 20211763640050 “FORTALECIMIENTO DEL ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y EL CONTROL URBANO DEL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ” que presento una ejecución de \$ 660.110.000, De 528.730.000 programados

Proyecto 20211763640038 “Fortalecimiento de la gestión jurídica pública en el municipio de Jamundí” que presento una ejecución de \$494.402.200, De los 502.000.000 programados.

Proyecto 20211763640051” Mejoramiento de la política de fortalecimiento organizacional y simplificación de procesos en la Alcaldía Municipal de Jamundí “presentó una ejecución de \$10.000.000 de la misma cifra programada.

Proyecto 20211763640046 “Transformación de una ciudadanía innovadora, activa y digital orientada hacia la cuarta revolución industrial en Jamundí” su ejecución fue \$ 687.310.660 de \$12.672.228.262

Proyecto 20211763640077” Fortalecimiento a la implementación de la gestión documental y archivística de la Alcaldía de Jamundí”, su ejecución fue de \$122.000.000 de la misma cifra programada.

Proyecto 20211763640079” Fortalecimiento y desarrollo del servicio de atención al ciudadano en la Alcaldía de Jamundí” el cual ejecutó recursos por valor de \$136.667.715 de la misma suma programada.

Programa gestión fiscal y financiera ejecutó recursos por valor de \$3.218.437.778 de los \$ 4.902.667.069.

Proyecto 20211763640029 “Fortalecimiento del recaudo y fiscalización de las diferentes rentas del municipio de Jamundí” de los cuales se ejecutaron recursos por valor de 303.532.161 del mismo valor programado.

Proyecto 20211763640030 “Implementación de las estrategias de fortalecimiento institucional de la Secretaría de Hacienda y Tesorería General del municipio de Jamundí. De los cuales se ejecutaron \$363.558.220 de \$402.342.181 programados.

Proyecto 20211763640031” Implementación de las estrategias tecnológicas, comunicacionales y jurídicas para el fortalecimiento de las actividades de cobro persuasivo y coactivo de la Secretaría de Hacienda y Tesorería General del municipio de Jamundí. De los cuales se ejecutaron recursos por \$ 284.535.357 de 297.463.103 planeados.

Programa Gestión Integral del Talento Humano, en el cual se ejecutaron recursos por valor de \$197.899.679 de los \$235.267.703 programados ejecutados a través de los siguientes proyectos.

Proyecto 20211763640075 “Desarrollo Integral del Talento Humano de la Alcaldía de Jamundí” de los cuales se ejecutaron recursos por valor de \$174.177.374 de \$196.049.203.

Proyecto 20211763640076 “Modernización Institucional para la implementación de la modalidad laboral a distancia en la administración del municipio de Jamundí “de los cuales se ejecutaron recursos por \$23.722.305 de \$ 39.218.500 programados.

Para este componente se planearon 37 metas de producto, de la cuales 6 no se cumplieron:

Número de puestos de teletrabajo implementados.

Porcentaje de predios actualizados por conservación catastral en el municipio de Jamundí).

Puntaje Política de servicio al ciudadano. FURAG

Puntaje de la política de Gestión Documental del Índice de desempeño Institucional -FURAG MIPG

Porcentaje de avance en las acciones para el funcionamiento del área de datos y análisis socio económicos y ambientales. Acciones: 1. Base de datos maestra de información municipal; 1 Plan Estadístico Municipal; 1 Procedimiento de mantenimiento y actualización de base maestra; 1 Visor de información; 1 Equipo de estudios socio-económicos funcionando; 1 Modelo de gobierno de datos. Área geográfica actualizada con enfoque multipropósito.

Componente: Renovación urbana.

Para este componente se planearon recursos por \$38.721456.749 y presentó una ejecución de \$ 33.074.398.379.

Proyecto 20211763640034 “MEJORAMIENTO DE INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTOS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ” de los cuales se ejecutaron recursos por valor de 379.220.387 del mismo valor programado

Proyecto 20211763640035 “MEJORAMIENTO Y CONSERVACIÓN DE ESPACIOS DE USO PÚBLICO DEL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ”, de los cuales se ejecutaron recursos por \$587.763.514 de \$587.763.514

Proyecto 20211763640036 “MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE LA MALLA VIAL URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ de los cuales se ejecutaron recursos por \$2.159.862.802 de \$3.078.932.613.

Proyecto 20211763640089 “OPTIMIZACIÓN SUMINISTRO DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO PARA TODOS”, se ejecutaron recursos por \$1.286.226.113 de \$1.347.528.996.

Proyecto 20211763640088 “APOYO PARA LA GESTIÓN DE MEJORAMIENTOS DE VIVIENDA UBICADAS EN LA ZONA URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO”, se ejecutaron recursos por valor de \$13.433.000 de \$24.000.000.

Para este componente se planearon 21 metas de producto de la cuales 11 no se cumplieron:

Número de espacios culturales intervenidos en zona urbana y rural

Número de planes de alumbrado público formulados e implementados (que permita tener un diagnóstico y prospectiva del alumbrado público en Jamundí).

Drenajes superficiales mantenidos

Vías y obras de drenaje en zona urbana y rural construidas

Puentes vehiculares urbanos y rurales mantenidos

Porcentaje de acuerdos o convenios realizados con empresas de servicios públicos para el aseguramiento de la adecuada prestación de servicios, al año.

Número de subsidios otorgados a los hogares Jamundeños para las soluciones de vivienda.

280 viviendas mejoradas y/o construidas en el municipio

320 predios irregulares titulados y/o legalizados en el municipio

Número de planes de saneamiento y manejo de vertimientos formulados en la zona rural

Número de sistemas de abastecimiento de agua potable construidos, mejorados y/o con mantenimiento

Componente Jamundí con oportunidades

Para este componente se planearon recursos por \$69.649.337.008 y presento una ejecución de \$66.966.878.642

Proyecto 20211763640074 “FORTALECIMIENTO PARA LA PRESTACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA SE Y EN LOS ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS”, de los cuales se ejecutaron recursos por \$57.404.533.293 de \$ 55.635.511.387 programados

Proyecto 20211763640070 “FORTALECIMIENTO A DIRECTIVOS DOCENTES Y ESTUDIANTES PARA GARANTIZAR TRAYECTORIAS EDUCATIVAS COMPLETAS”, de los cuales se ejecutaron recursos por \$495.168.872 de \$495.168.872 programados.

Proyecto 20211763640019 “FORTALECIMIENTO DEL TEJIDO EMPRESARIAL DEL MUNICIPIO POR UN JAMUNDÍ CON CRECIMIENTO ECONÓMICO”, de los cuales se ejecutaron recursos por valor de \$304.955.665 de \$307.976.000 programados

Para este componente se planearon 36 metas de producto de las cuales 6 no se cumplieron.

Número de iniciativas implementadas para la promoción y fortalecimiento de los Proyectos Ambientales Escolares (PRAE) expresados en los PEI

Número de proyectos integradores formulados y ejecutados

Certificación de la Secretaría de Agricultura como entidad prestadora del servicio de extensión agropecuaria - EPSEA-

Número de zonas rurales y urbanas visitadas con las muestras turísticas itinerantes

Número de proyectos presentados para cofinanciar dos (2) nuevos espacios públicos interactivos que se constituyan en atractivos de turismo recreacional.

Componente Desarrollo humano y social.

Para este componente se planearon recursos por \$65.294.317.410 y presentó una ejecución de \$84.949.557.911 que no es coherente con el plan operativo anual de inversiones planeado.

Proyecto 20211763640014 “FORTALECIMIENTO DE LA PARTICIPACIÓN DE LOS JÓVENES Y SU INCIDENCIA EN EL MUNICIPIO PORQUE TODOS LOS JÓVENES SUMAN” de los cuales se ejecutaron recursos por \$37.730.140 de \$68.210.280 programado

Proyecto 20211763640025 “FORTALECIMIENTO DEL ACCESO A LOS DERECHOS Y LA JUSTICIA EN JAMUNDÍ”, de los cuales se ejecutaron recursos por \$37.730.140 de \$68.210.280 programados.

Proyecto 20211763640080 “IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS DE DESPLAZAMIENTO EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ”, de los cuales se ejecutaron recursos por \$2.144.599.963 de \$1.410.977.888 programados.

Proyecto 20211763640008 “FORTALECIMIENTO DE LOS PROCESOS CULTURALES EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ”, de los cuales se ejecutaron recursos por \$582.592.647 de \$593.403.699 programado.

Proyecto.20211763640018 “FORTALECIMIENTO DEL ENVEJECIMIENTO ACTIVO EN EL MARCO DEL PROGRAMA RESPETAMOS A NUESTRO ADULTO MAYOR EN JAMUNDÍ” de los cuales se ejecutaron recursos por \$804.720.661 de \$809.906.394 programados.

Para este componente se planearon 97 metas de producto de la cuales 8, no se cumplieron.

Número de estrategias de protección a líderes sociales y defensores de Derechos Humanos implementadas Incluye escenarios de participación de concejos municipales de paz, reconciliación y convivencia, así como mesas de derechos humanos, y estrategias puntuales de protección a líderes sociales y defensores de derechos humanos.

Una (1) política pública de lectura, escritura y oralidad implementada

Número de bibliotecas con planes de acción en ejecución para implementar la política pública de lectura, escritura y oralidad

Número de manifestaciones patrimoniales de carácter material e inmaterial identificadas y difundidas.

Porcentaje de adultos mayores participando de Actividades culturales, deportivas y recreativas

Número de acciones de garantía de derechos realizadas

Número de Víctimas priorizadas en procesos de reparación individual, colectiva, reubicación/retorno y rehabilitación psico-social
Ejecución de 80 talleres con la población laboral informal sobre riesgos profesionales y laborales.
Una estrategia INTERSECTORIAL desarrollada para mejorar y mantener las capacidades básicas de vigilancia y respuesta.

Componente: Jamundí protector del medio ambiente:
Para este componente se planearon recursos por \$ 1.875.240.516 y presentó una ejecución de \$1.046.083.851 de lo planeado.

Proyecto 20211763640041 “CONSERVACIÓN DE LOS ECOSISTEMAS GENERADORES Y REGULADORES DEL AGUA PARA MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE LOS CIUDADANOS”, de los cuales se ejecutaron recursos por \$611.764.284 de \$815.096.833 programados.
Para este componente se planearon 11 metas de producto las cuales todas se cumplieron.

Verificado el cumplimiento de las metas de producto, se encontró que de las 207 metas planeadas para la vigencia 2021, 31 no se cumplieron presentando como resultado un cumplimiento del 85% de dichas metas.

Objetivos de Desarrollo Sostenible.

El plan de desarrollo del municipio estipula en su capítulo cuarto, la articulación de este plan con los 17 objetivos de desarrollo sostenible, en la verificación de los contratos realizados por la entidad se encontraron articulados con estos objetivos.

Cuadro No. 6

TIPOLOGIA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	ODS
-----------	----------	--------	-------	-----

TIPOLOGIA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	ODS
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-20-1460	PRESTAR EL SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA Y ADMINISTRACION DE RECURSOS AL MUNICIPIO DE JAMUNDI PARA LA ELABORACION DE LOS ESTUDIOS, DISEÑOS Y OBRAS PARA LA REPOSICION Y CONSTRUCCION DE VIAS, INCLUYENDO LA REPOSICION U OPTIMIZACION DE LAS REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN LA ZONA RURAL Y ZONA URBANA PRIORIZADA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.	\$ 10.346.506.021	ODS 3. Salud y bienestar, ODS 11. Ciudades y comunidades sostenibles
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-619	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS PARA LA OPERACION DEL CENTRO DE GESTION CATASTRAL DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI QUE PERMITA FORTALECER, GESTIONAR Y ACTUALIZAR PROCESOS CATASTRALES CON ENFOQUE MULTIPROPOSITO EN DESARROLLO DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA PRESTACION DEL SERVICIO PUBLICO DE LA GESTION CATASTRAL DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI.	\$ 2.242.812.040	ODS 17. Alianzas para lograr los objetivos

TIPOLOGIA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	ODS
Convenios	34-14-11-1368	AUNAR ESFUERZOS ECONOMICOS Y TECNICOS QUE PERMITAN REALIZAR EL MEJORAMIENTO VIAL Y MANTENIMIENTO PERIODICO, RUTINARIO Y SOSTENIBLE DE VIAS EN AFIRMADO Y PAVIMENTADAS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, EN EL MARCO DEL PROYECTO MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE LA MALLA VIAL URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI BPIM 20211763640036.	\$ 2.130.000.000	ODS 11. Ciudades y comunidades sostenibles
Convenios	34-14-20-1051	AUNAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TECNICOS Y FINANCIEROS, ENTRE EL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE Y EL INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE TULUA. INFITULUA E.I.C.E, PARA REALIZAR LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS DE LOS PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA TENDIENTES AL FORTALECIMIENTO DE LOS SECTORES DE VIAS, ESPACIO PUBLICO Y EQUIPAMIENTO INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA, EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI.	\$ 1.813.935.308	ODS 9. Industria, innovación e infraestructuras

TIPOLOGIA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	ODS
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-20-774	PRESTACION DE SERVICIO DE APOYO INTEGRAL A LA SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE DE JAMUNDI, EN SU OPERACION E INTERACCION CON LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO Y LAS AUTORIDADES DE TRANSITO A NIVEL NACIONAL, A TRAVES DE UNA HERRAMIENTA TECNOLÓGICA QUE PERMITA LA VIRTUALIZACION EN LA GESTION DE LOS TRAMITES Y SERVICIOS A CARGO DE LA ENTIDAD INCLUYENDO HARDWARE, CONECTIVIDAD, SOPORTE, OPERACION Y MANTENIMIENTO DE LA MISMA.	\$ 848.336.154	ODS 11. Ciudades y comunidades sostenibles
Convenios	34-14-20-536	REALIZAR LA TRANSFERENCIA DE LA SOBRETASA BOMBERIL AL BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE JAMUNDI PARA LA ATENCION DE RESCATES, EMERGENCIAS Y DEMAS CALAMIDADES CONEXAS	\$ 555.508.033	
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-20-1472	PRESTACION DE SERVICIO DE ASISTENCIA TECNICA Y ADMINISTRACION DE RECURSOS AL MUNICIPIO DE JAMUNDI PARA LA EJECUCION DE LOS PROYECTOS PRIORIZADOS EN EL MARCO DEL PLAN JARILLON DE SANTIAGO DE CALI	\$ 548.000.000	ODS 11. Ciudades y comunidades sostenibles
Derivados de la Autonomía de la Voluntad	34-14-04-379	ARRENDAMIENTO DE BIEN INMUEBLE QUE GARANTICE EL ADECUADO FUNCIONAMIENTO DE LA SECRETARIA DE HACIENDA Y TESORERIA GENERAL, SECRETARIA DE PLANEACION Y COORDINACION, SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE Y SECRETARIA DE EDUCACION DE LA ALCALDIA	\$ 462.000.000	

TIPOLOGIA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	ODS
		MUNICIPAL DE JAMUNDI.		
Convenios	34-14-20-595	AUNAR ESFUERZOS ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE Y EL MUNICIPIO DE JAMUNDI PARA LA FORMULACION DEL POT DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI EN SU FASE I Y DIAGNOSTICA.	\$ 400.000.000	ODS 11. Ciudades y comunidades sostenibles
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-691	PRESTAR EL SERVICIO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA CON MEDIO HUMANO, PARA LA INSTALACIONES DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI EN EL MARCO DEL PROYECTO INVERSION DENOMINADO FORTALECIMIENTO PARA LA PRESTACION Y FUNCIONAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA SE Y EN LOS ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS OFICIALES EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI CON BPIM 202117636400074	\$ 271.037.535	ODS 4. Educación de calidad

TIPOLOGIA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	ODS
Suministro	63966	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARA EL PARQUE AUTOMOTOR Y EQUIPOS DE LA ADMINISTRACION, AL IGUAL QUE PARA LOS VEHICULOS ASIGNADOS A LA SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, DE CONFORMIDAD CON LAS ESPECIFICACIONES TECNICAS ESTABLECIDAS.	\$ 261.533.445	
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-1379	PRESTAR EL SERVICIO PARA LA IMPLEMENTACION DE LA GESTION SOCIAL REQUERIDA EN EL MARCO DE LA ESTRUCTURACION E INTERVENCION DE PROYECTOS A ESCALA URBANA DE EQUIPAMIENTOS Y ESPACIOS PUBLICOS.	\$ 234.815.996	ODS 10. Reducción de las desigualdades, ODS 16. Paz, justicia e instituciones sólidas
Contrato de Obra	34-14-03-1277	ADECUACION DE ESPACIO PUBLICO EN ZANJON BARRANCAS SOBRE AVENIDA CIRCUNVALAR ENTRE CARRERAS 10 Y 6 DEL BARRIO LA ESMERALDA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI EN EL MARCO DEL PROYECTO DENOMINADO MEJORAR Y CONSERVAR LOS ESPACIOS DE USO PUBLICO DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI BPIM 20211763640035.	\$ 207.481.997	ODS 9. Industria, innovación e infraestructuras
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-417	PRESTAR LOS SERVICIOS DE SOPORTES TECNICO A USUARIOS, MANTENIMIENTO Y ACTUALIZACION A LOS PROGRAMAS DEL SISTEMA MUNICIPAL DELTA V5.2 INSTALADO EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI, DURANTE LA VIGENCIA DE 2021.	\$ 199.325.000	

TIPOLOGIA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	ODS
Suministro	34-14-23-1518	SUMINISTRO E INSTALACION DE MOBILIARIO PARA DESARROLLO DE ACTIVIDADES FISICAS EN ESPACIOS PUBLICOS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI.	\$ 198.849.000	ODS 9. Industria, innovación e infraestructuras
Convenios	34-14-20-535	REALIZAR LA TRANSFERENCIA DE LA SOBRETASA BOMBERIL AL BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE SAN ANTONIO PARA LA ATENCION DE RESCATES, EMERGENCIAS Y DEMAS CALAMIDADES CONEXAS.	\$ 167.131.116	
Contrato de Obra	34-14-03-1481	MANTENIMIENTO SILVICULTURAL DE ARBOLES EN ESPACIOS PUBLICOS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, EN EL MARCO DEL PROYECTO MEJORAR Y CONSERVAR LOS ESPACIOS DE USO PUBLICO DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI BPIM 20211763640035	\$ 161.869.991	ODS 9. Industria, innovación e infraestructuras
Derivados de la Autonomía de la Voluntad	65211	ALQUILER DE EQUIPOS TECNOLOGICOS Y PERIFERICOS DE IMPRESION Y ESCANER PARA EL MUNICIPIO DE JAMUNDI	\$ 158.432.039	
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-611	BRINDAR EL SERVICIO DE SOPORTE, LICENCIAS DE ACTUALIZACION, MANTENIMIENTO SAM Y SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DEL SISTEMA DE GESTION Y ADMINISTRACION TRIBUTARIA AIRE GESTION, QUE SE ENCUENTRA IMPLANTADO EN LA SECRETARIA DE HACIENDA Y TESORERIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, PARA LA VIGENCIA 2021.	\$ 158.365.200	

TIPOLOGIA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	ODS
Compraventa	34-14-22-1030	ADQUIRIR LAS POLIZAS DE SEGUROS CON LA FINALIDAD DE AMPARAR Y PROTEGER A LA POBLACION ESTUDIANTIL DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI Y DE LA POBLACION ESTUDIANTIL POR LA QUE LA ENTIDAD SEA O LLEGARE A SER RESPONSABLE, O LE CORRESPONDA ASEGURAR EN VIRTUD DE DISPOSICION LEGAL O CONTRACTUAL, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE INVERSION DENOMINADO FORTALECIMIENTO PARA LA PRESTACION Y FUNCIONAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA SE Y EN LOS ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS OFICIAL	\$ 157.581.177	ODS 4. Educación de calidad
Convenios	34-14-20-1149	AUNAR ESFUERZOS ECONOMICOS, TECNICOS Y HUMANOS PARA LA IMPLEMENTACION DE ZONAS DIGITALES DE ACCESO PUBLICO EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI EN DESARROLLO DEL PROYECTO TRANSFORMACION DE UNA CIUDADANIA INNOVADORA, ACTIVA Y DIGITAL ORIENTADA HACIA LA CUARTA REVOLUCION INDUSTRIAL EN JAMUNDI.	\$ 157.399.539	ODS 9. Industria, innovación e infraestructuras

TIPOLOGIA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	ODS
Convenios	34-14-20-1381	AUNAR ESFUERZOS ECONOMICOS, TECNICOS Y OPERATIVOS ENTRE EL RESGUARDO INDIGENA KWESX KIWE NASA Y LA ALCALDIA DE JAMUNDI, PARA LA REALIZACION DE ACTIVIDADES DE CONSERVACION Y PROTECCION AMBIENTAL DE LOS PREDIOS ADQUIRIDOS POR EL MUNICIPIO PARA LA PROTECCION DE LAS CUENCAS ABASTECEDORAS DE ACUEDUCTOS, QUE SE ENCUENTRAN EN EL AREA DE INFLUENCIA DE DICHA COMUNIDAD INDIGENA, EN EL MARCO DEL PROYECTO CONSERVACION DE LOS ECOSISTEMAS GENERADORES Y REGULADORES DEL AGUA, PARA MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA	\$ 149.998.160	ODS 15. Vida de ecosistemas terrestres
Suministro	34-14-23-1529	CONTRATAR EL SUMINISTRO DE BONOS DE DOTACION VESTUARIO Y CALZADO PARA TRABAJADORES OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE CORRESPONDIENTE A VIGENCIAS ANTERIORES 2017.	\$ 149.425.500	
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-1115	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO LOGISTICO Y REALIZACION DE EVENTOS PARA SUPLIR LOS REQUERIMIENTOS DE INSUMOS, MATERIALES, PERSONAL DE APOYO, TRANSPORTE, EN LOS PROCESOS DE GESTION, ATENCION, PROMOCION, PREVENCIÓN, SOCIALIZACION, EN LOS PLANES Y PROGRAMAS QUE SE REALICEN DESDE LA SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL DE JAMUNDI.	\$ 137.988.701	ODS 3. Salud y Bienestar, ODS 5. Igualdad de género, ODS 8. Trabajo decente y crecimiento económico, ODS 10. Reducción de las desigualdades

TIPOLOGIA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	ODS
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-1524	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS PARA APOYAR AL MUNICIPIO DE JAMUNDI EN LA PRESTACION DEL SERVICIO PUBLICO CATASTRAL EN EL MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN, EN DESARROLLO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO NO. 310.1308.014 DE 2021.	\$ 134.794.000	
Apoyo a la Gestión	34-14-04-879	ARRENDAMIENTO DE BIEN INMUEBLE QUE GARANTICE EL ADECUADO FUNCIONAMIENTO DE LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA.	\$ 117.000.000	
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-1033	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO LOGISTICO A LA SECRETARIA DE EDUCACION DE JAMUNDI, EN EL MARCO DEL PROYECTO DE INVERSION DENOMINADO FORTALECIMIENTO A DIRECTIVOS DOCENTES, DOCENTES Y ESTUDIANTES PARA GARANTIZAR TRAYECTORIAS EDUCATIVAS COMPLETAS EN LAS INSTITUCIONES OFICIALES DEL MUNICIPIO CON BPIM, 20211763640070, FORTALECIMIENTO PARA LA PRESTACION Y FUNCIONAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA SE Y EN LOS ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS OFICIALES EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI CON BPIM NO. 2021176364	\$ 110.767.773	ODS 4. Educación de calidad

TIPOLOGIA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	ODS
Convenios	34-14-20-1117	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, HUMANOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA PROMOVER Y FORTALECER LAS MANIFESTACIONES CULTURALES Y ARTISTICAS, A TRAVES DE LA ACTUALIZACION Y CONSTRUCCION DE UN DIAGNOSTICO PARA LA FORMULACION DEL PLAN DECENAL PARA LAS ARTES Y LA CULTURA EN EL MUNICIPIO DEL JAMUNDI DE CONFORMIDAD CON EL PROYECTO DE INVERSION DENOMINADO FORTALECIMIENTO DE LOS PROCESOS CULTURALES EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI BPIM 20211763640008.	\$ 95.752.582	ODS 11. Ciudades y comunidades sostenibles
Suministro	34-14-23-604	CONTRATAR EL SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE ASEO, CAFETERIA Y PAPELERIA PARA EL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE.	\$ 90.988.000	
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-830	FORTALECER COMPETENCIAS EN AREAS EVALUADAS EN LA PRUEBA SABER A ESTUDIANTES DE 9,10 Y 11 DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI EN DESARROLLO DEL PROYECTO DE INVERSION DENOMINADO FORTALECIMIENTO A DIRECTIVOS DOCENTES, DOCENTES Y ESTUDIANTES PARA GARANTIZAR TRAYECTORIAS EDUCATIVAS COMPLETAS EN LAS LE OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI .	\$ 89.982.000	ODS 4. Educación de calidad

TIPOLOGIA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	ODS
Suministro	34-14-23-755	CONTRATAR EL SUMINISTRO DE LA DOTACION PARA TRABAJADORES OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE	\$ 85.958.438	
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-710	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO LOGISTICO A LA SECRETARIA DE SALUD MUNICIPAL DE JAMUNDI PARA LA REALIZACION DE JORNADAS CIVICAS, CULTURALES Y DEPORTIVAS QUE PROMUEVAN LOS HABITOS DE VIDA SALUDABLE EN LA COMUNIDAD DEL MUNICIPIO EN EL MARCO DEL PROYECTO DENOMINADO GENERACION DE ACCIONES PARA EL FORTALECIMIENTO A LA AUTORIDAD SANITARIA.	\$ 81.468.888	ODS 3. Salud y Bienestar
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-718	PRESTACION DE SERVICIOS DE MENSAJERIA EXPRESA QUE INCLUYA RECEPCION, CLASIFICACION, TRANSPORTE Y ENTREGA DE LAS COMUNICACIONES OFICIALES DE LA SECRETARIA DE HACIENDA Y TESORERIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, A NIVEL LOCAL, DEPARTAMENTAL Y NACIONAL, EN EL MARCO DEL PROYECTO IMPLEMENTACION DE LAS ESTRATEGIAS TECNOLOGICAS, COMUNICACIONALES Y JURIDICAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DE COBRO PERSUASIVO Y COACTIVO DE LA SECRETARIA DE HACIENDA Y TESORERIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI.	\$ 77.435.357	ODS 17. Alianzas para lograr los objetivos

TIPOLOGIA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	ODS
Contrato de Obra	34-14-03-1522	REALIZAR ADECUACIONES Y REPARACIONES LOCATIVAS EN EL CENTRO DE SALUD DEL CORREGIMIENTO DE TIMBA, MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE, IDENTIFICADO CON MATRICULA INMOBILIARIA 370994107, EN EL MARCO DEL PROYECTO DENOMINADO GENERACION DE ACCIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA AUTORIDAD SANITARIA.	\$ 64.010.265	3. Salud y Bienestar
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-002	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ECONOMISTA ESPECIALIZADO PARA BRINDAR APOYO A LA SECRETARIA DE HACIENDA DE LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI.	\$ 52.000.000	ODS 8. Trabajo decente y crecimiento económico
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-169	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS DE APOYO A LA ALTA DIRECCION PARA LA GESTION OPERATIVA, TECNOLOGICA Y DE SEGUIMIENTO Y SUPERVISION ESTRATEGICA DE LOS SERVICIOS DE LA SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE.	\$ 49.600.000	ODS 11. Ciudades y comunidades sostenibles
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-130	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO CIVIL EN LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA FISICA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, EN DESARROLLO DEL PROYECTO MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE LA MALLA VIAL URBANA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI	\$ 45.600.000	ODS 11. Ciudades y comunidades sostenibles

TIPOLOGIA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	ODS
Compraventa	34-14-06-1125	ADQUIRIR ELEMENTOS PARA GARANTIZAR EL RETORNO SEGURO A LA PRESENCIALIDAD EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, EN EL MARCO DEL PROYECTO DENOMINADO FORTALECIMIENTO PARA LA PRESTACION Y FUNCIONAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA SE Y EN LOS ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS OFICIALES EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI, CON BPIM 20211763640074	\$ 43.265.444	ODS 4. Educación de calidad
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-534	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES A LA SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE EN LA COORDINACION E IMPLEMENTACION DEL ESQUEMA DE PAGOS POR SERVICIOS AMBIENTALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI Y PONIENDO EN MARCHA LA ESTRATEGIA JURIDICA Y PRESUPUESTAL DEL MISMO, EN ARTICULACION CON LA SECRETARIAS JURIDICA Y DE HACIENDA, EN EL MARCO DEL PROYECTO CONSERVACION DE LOS ECOSISTEMAS GENERADORES Y REGULADORES DEL AGUA, PARA MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE LOS CIUDADANOS CON FICHA BPIM NO. 20211763640041.	\$ 36.000.000	ODS 15. Vida de ecosistemas terrestres

TIPOLOGIA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	ODS
Suministro	34-14-23-1478	CONTRATAR LA ADQUISICION DE INSUMOS Y MATERIALES PARA EL AISLAMIENTO Y PROTECCION DE AREAS A TRAVES DE LA CONSTRUCCION DE CERCOS EN PREDIOS ADQUIRIDOS POR EL MUNICIPIO PARA LA PROTECCION DE LAS CUENCAS ABASTECEDORAS DE ACUEDUCTOS EN EL MARCO DEL PROYECTO CONSERVACION DE LOS ECOSISTEMAS GENERADORES Y REGULADORES DEL AGUA, PARA MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE LOS CIUDADANOS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI.	\$ 35.302.392	ODS 15. Vida de ecosistemas terrestres
Suministro	34-14-23-1484	CONTRATAR LA ADQUISICION DE INSUMOS Y MATERIALES PARA LA PLANTACION Y MANTENIMIENTO DE ARBOLES CON EL FIN DE CONSERVAR Y RECUPERAR LOS PREDIOS ADQUIRIDOS POR EL MUNICIPIO PARA LA PROTECCION DE LAS CUENCAS ABASTECEDORAS DE ACUEDUCTOS, EN EL MARCO DEL PROYECTO CONSERVACION DE LOS ECOSISTEMAS GENERADORES Y REGULADORES DE AGUA, PARA MEJORAR LA CALIDAD DE LA VIDA DE LOS CIUDADANOS DE JAMUNDI.	\$ 24.275.000	ODS 15. Vida de ecosistemas terrestres

TIPOLOGIA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	ODS
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-518	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES A LA SECRETARIA DE MEDIO AMBIENTE DE JAMUNDI EN LA REALIZACION DE CARACTERIZACIONES Y ANALISIS ESPECIALES MEDIANTE SISTEMAS DE INFORMACION GEOGRAFICO EN CUENCAS ABASTECEDORAS DE ACUEDUCTOS, EN EL MARCO DEL PROYECTO CONSERVACION DE LOS ECOSISTEMAS GENERADORES Y REGULADORES DEL AGUA, PARA MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE LOS CIUDADANOS CON FICHA BPIM N0 20211763640041	\$ 24.000.000	3. Salud y Bienestar
Compraventa	34-14-06-1528	CONTRATAR LA COMPRA DE LA DOTACION PARA LOS AGENTES DE TRANSITO DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE.	\$ 65.241.990	
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-029	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO ESPECIALIZADO, PARA BRINDAR APOYO A LA SECRETARIA DE HACIENDA DE LA ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI	\$ 55.200.000	
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-04-1257	CONTRATAR EL ARRENDAMIENTO DE LOS INMUEBLES IDENTIFICADOS CON MATRICULA INMOBILIARIA 370380958 Y 370435105 UBICADOS EN LA CIUDAD DE JAMUNDI PARA EL DEPOSITO Y CUSTODIA DE LOS VEHICULOS INMOVILIZADOS POR INFRACCIONES A LAS NORMAS DE TRANSITO Y POR ACCIDENTES EN EL MUNICIPIO.	\$ 48.900.000	ODS 11. Ciudades y comunidades sostenibles

TIPOLOGIA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	ODS
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-122	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO ESPECIALIZADO PARA LA SECRETARIA DE PLANEACION Y COORDINACION MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO DENOMINADO FORTALECIMIENTO DEL ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y CONTROL URBANO DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI.	\$ 47.200.000	ODS 11. Ciudades y comunidades sostenibles
Compraventa	34-14-06-1527	ADQUISICION DE CAJAS Y CARPETAS DE ARCHIVO PARA LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI, EN ATENCION AL PROYECTO IMPLEMENTACION DE ESTRATEGIAS DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DE LA SECRETARIA DE HACIENDA Y TESORERIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI	\$ 39.677.760	ODS 16. Paz, justicia e instituciones sólidas
Suministro	34-14-23-1468	REALIZAR LA DOTACION DEL MOBILIARIO, EQUIPOS, TECNOLOGIA E INSTALACION DE TANQUE DE AGUA, NECESARIOS PARA LA OPERACION DE LA UNIDAD BASICA DE MEDICINA LEGAL EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI	\$ 37.730.140	ODS 16. Paz, justicia e instituciones sólidas

TIPOLOGIA	CONTRATO	OBJETO	VALOR	ODS
Suministro	34-14-23-676	SUMINISTRO DE CEMENTO, HIERRO Y MATERIALES PETREOS PARA MANTENIMIENTO DE VIAS Y ESPACIOS PUBLICOS EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI, EN DESARROLLO DE LOS PROYECTOS DENOMINADOS MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE LA MALLA VIAL URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI CON FICHA BPIM 2021176 364 0036 Y MEJORAMIENTO Y CONSERVACION DE ESPACIOS DE USO PUBLICO DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI CON FICHA BPIM 2021176 364 0035.	\$ 35.725.603	ODS 9. Industria, innovación e infraestructuras, ODS 11. Ciudades y comunidades sostenibles
Contrato de Prestación de Servicios	34-14-08-721	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES A LA SECRETARIA DE CULTURA, BRINDANDO ACOMPAÑAMIENTO JURIDICO, EN DESARROLLO DEL PROYECTO DENOMINADO FORTALECIMIENTO DE LOS PROCESOS CULTURALES EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI	\$ 35.000.000	ODS 11. Ciudades y comunidades sostenibles
			\$ 23.741.207.584	

Fuente: Municipio de Jamundí
Elaboró: Equipo Auditor

Gestión Ambiental

Gestión Ambiental - PGIRS 2021 - Artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios e IRCA 2021.

En este aspecto se verificó lo relacionado con lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, y las normas modificatorias y reglamentarias sobre el deber de los municipios de destinar al menos el 1% de sus ingresos corrientes en la adquisición de áreas de interés para acueductos, mantenimiento o en esquemas de pago por servicios ambientales. El Municipio realizó gestión con estos recursos en la vigencia 2021, programó la intervención de dos predios con acciones de aislamiento y reforestación, más uno de ellos no fue intervenido por invasión de

terceros, aunado a esto también realizó pagos por servicios ambientales PSA por \$167.188.732, los demás recursos se encuentran acreditados en la cuenta destinada para el concepto de 1% ambiental. Se verificó la gestión ambiental realizada, se verificó lo relacionado al plan de gestión integral de residuos sólidos (PGIRS), artículo 27 Decreto 2981 de 2013 y se validó la gestión realizada en base a los informes del índice de riesgo de la calidad del agua IRCA emitidos por la secretaría de Salud Municipal.

3.8 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La opinión sobre los Estados Financieros o cifras financieras del municipio de Jamundí al 31 de diciembre de 2021, exceptuando los efectos de las cuestiones descritas en “fundamento de la opinión Negativa”, presentan fielmente los aspectos materiales, de conformidad con las normas de contabilidad pública establecidas en la Ley 1314 de 2009, que corresponde a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), reglamentada en Colombia por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución No. 533 de 2015, actualizada mediante las Resoluciones No. 425 de 2019, 167 de 2020 y 193 de 2020, por tal razón, la opinión es **Negativa**.

A continuación, se relacionan cada uno de los hechos primordiales para dictaminar los estados financieros.

3.9 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

Con fundamento en la opinión contable y presupuestal, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **No Fenece**, la cuenta rendida por el municipio de Jamundí de la vigencia fiscal 2021, conforme los siguientes resultados

Cuadro No. 11

CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1										
MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINION	
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA			
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100.0%			15.0%	12.9%	OPINION PRESUPUESTAL
			EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	0.0%			0.0%		Negativa
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	89.4%	93.9%		27.5%	30.0%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO
			GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	68.2%		76.4%	28.9%		Con observaciones
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL			100%	69.1%	93.9%	76.4%	71.4%	42.9%
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	0.0%			0.0%	0.0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS
										Negativa
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		300%	0.0%			0.0%	0.0%	
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES			41.4%	93.9%	76.4%		42.9%	
		CONCEPTO DE GESTIÓN			INEFICAZ	EFICIENTE	ANTIECONOMICA			
		FENECIMIENTO			NO SE FENECE					
		INDICADORES FINANCIEROS		95.8%	66.7%	EFICAZ	81.2%			

Fuente. Matriz de Calificación de la Gestión Fiscal Vigencia 2021

Elaboro: Equipo Auditor

De conformidad con los principios de control fiscal, el concepto de gestión fue; Ineficaz y antieconómico, dado los siguientes resultados:

La calificación obtenida por procesos en el municipio de Jamundí, Departamento del Valle del Cauca fue: el macroproceso presupuestal obtuvo una calificación del 42.9% del peso porcentual de 60%, donde la ejecución presupuestal de ingreso y gastos obtuvo una calificación de 30% generando una opinión Con observaciones; la gestión de la inversión y del gasto conformada por la gestión de plan estratégico corporativo o institucional y la gestión contractual, obtuvo una calificación de 28.9% generando una opinión con observaciones.

Finalmente, el macroproceso de gestión financiera cuyo peso porcentual corresponde al 60%, generó una calificación de Cero (0%) generando una **opinión Negativa**

3.10 PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en las Observaciones detectados validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias

comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) Contralorías en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

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

3.11 HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría Financiera y de Gestión practicada, por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, constituyó 21 hallazgos Administrativos, de los cuales 10 tienen incidencia Disciplinaria, 5 Fiscales por valor de \$1.860.262.434.

Santiago de Cali, D.E.

Original Firmado

LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

4. MUESTRAS DE AUDITORIA

4.1 Gestión Contractual

El Municipio de Jamundí, en la vigencia 2021 rindió un total de 1.147 contratos por \$41.219.733.050 a través de la plataforma SIA Observa, al verificarse la fuente de los recursos se evidenció error en la rendición el cual generó 1131 contratos con recursos propios por 38.722.578.629 de los cuales se tomó una muestra de 50 contratos por \$23.741.207.584 que correspondieron al 61,3% del universo contractual con recursos propios. Véase el cuadro N°02

Cuadro No. 07
Total, Contratos Rendidos - Vigencia 2021

MUNICIPIO DE JAMUNDÍ - VIGENCIA 2021 CIFRAS EN PESOS						
UNIVERSO TOTAL			MUESTRA			
TIPOLOGÍA	CANT.	VALOR	TIPOLOGÍA	CANT.	VALOR	% MUESTRA
Contrato de Prestación de Servicios	1049	\$ 29.832.557.684	Contrato de Prestación de Servicios	26	\$ 16.612.566.704	55,7
Suministro	22	\$ 1.213.788.034	Suministro	9	\$ 919.787.518	75,8
Contrato de Obra	6	\$ 503.348.056	Contrato de Obra	3	\$ 433.362.253	86,1
Compraventa	40	\$ 1.100.332.882	Compraventa	4	\$ 305.766.371	27,8
Convenios	13	\$ 6.039.519.209	Convenios	8	\$ 5.469.724.738	90,6
Contrato de Consultoría	1	\$ 33.032.764	Contrato de Consultoría	0	0	
Otros	0	\$ -	Otros	0	0	
TOTAL	1131	\$ 38.722.578.629	TOTAL	50	\$ 23.741.207.584	61,3

Fuente: Sistema Integral de Auditoría SIA OBSERVA. Elaboro: Equipo Auditor

Para la toma de muestra, se aplicó un muestreo no estadístico, que correspondió a criterios como los de mayor valor, los riesgos contractuales entre otros, objetos que llamaron la atención de acuerdo con la experticia del equipo auditor, para dar cumplimiento al porcentaje de ejecución del total de los recursos contratados.

Al consultar el aplicativo SIA OBSERVA, se identificó que la entidad no rindió 11 contratos por \$188.815.777

Cuadro No. 8

CÓDIGOCONTRATO	OBJETOCONTRATO	VALOR INIC.CON
34-14-06-1289	ADQUISICION DE RADIOS DE COMUNICACION, DESTINADOS A	\$16.400.000,00
34-14-08-1102	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO CONTADOR	\$10.800.000,00
34-14-08-1138	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ECONOMISTA	\$20.000.000,00
34-14-08-1378	CONTRATAR LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE GRUA PARA	\$33.049.950,00
34-14-08-1414	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO	\$4.400.000,00
34-14-08-1415	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO PARA EL FORTALECIMIE	\$3.000.000,00
34-14-08-1499	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO	\$6.000.000,00
34-14-08-249	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES EN LA SECRETARIA G	\$24.000.000,00
34-14-08-764	PRESTACION DE SERVICIOS A MONTO AGOTABLE DE MANTEN	\$35.725.603,00
68510	ADQUIRIR ELEMENTOS DEL CATALOGO PRODUCTOS DE ASEO D	\$12.206.521,74
68564	ADQUIRIR ELEMENTOS DEL CATALOGO PRODUCTOS DE ASEO D	\$23.233.701,89

4.2 GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

Se verifican recursos ejecutados que estén incluidos dentro de los proyectos acordes con las actividades, articulados a la contratación seleccionada a verificar de la siguiente forma:

Componente: Gobierno transparente y eficaz: Primero la lucha contra la corrupción. Para este componente se planeó recursos por \$10.443.983.415 y presento una ejecución de \$ 8.470.216. 571. Recursos ejecutados a través de los diferentes proyectos

Programa gestión fiscal y financiera que ejecutó recursos por valor de \$3.218.437.778 de los \$ 4.902.667.069.

Programa Gestión Integral del Talento Humano, en el cual se ejecutaron recursos por valor de \$197.899.679 de los \$235.267.703 programados.

Componente: Renovación urbana, el cual planeó recursos por \$38.721456.749 y presentó una ejecución de \$ 33.074.398.379.

Componente Jamundí con oportunidades se planearon recursos por \$69.649.337.008 y presento una ejecución de \$66.966.878.642.

Componente Desarrollo humano y social, se planearon recursos por \$65.294.317.410 y presentó una ejecución de \$84.949.557.911.

Componente: Jamundí protector del medio ambiente se planearon recursos por \$1.875.240.516 y presentó una ejecución de \$1.046.083.851.

Los citados componentes fueron verificados a través de los diferentes proyectos, los cuales se desarrollan en el punto concepto sobre la inversión y el gasto.

4.3 GESTIÓN PRESUPUESTAL

Ejecución de Ingresos

		PRESUPUESTO DEFINITIVO			TOTAL EJECUTADO			
		2020	2021	Variac. %	2020	2021	Variac. %	% Ejec 2021
1	TOTAL INGRESOS	231.855.951.430	260.193.259.845	12,22%	220.835.388.700	247.316.910.430	11,99%	95,05%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	202.753.506.244	229.077.455.355	12,98%	191.603.477.852	217.952.494.040	13,75%	95,14%
1.1.1	TRIBUTARIOS	75.238.910.147	91.667.835.317	20,71%	71.413.931.524	83.208.918.511	16,64%	90,87%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	20.880.914.045	41.330.340.720	97,88%	20.880.365.188	31.321.225.118	50,15%	75,18%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	16.030.440.577	15.241.935.718	-4,93%	14.751.410.128	13.026.736.875	-29,18%	125,02%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	6.426.289.080	6.264.517.479	-2,03%	6.136.277.030	7.707.635.030	25,61%	125,04%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	23.456.460.464	26.030.651.352	22,74%	21.840.870.230	23.214.258.510	15,45%	87,46%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	10.975.403.996	9.440.454.287	-13,99%	4.349.455.230	5.907.626.176	35,82%	82,56%
1.1.2.1	Dones	475.737.847	575.455.183	20,40%	266.655.171	615.624.964	129,15%	108,88%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	6.780.430.230	5.943.132.081	-12,33%	2.915.986.473	3.467.658.236	19,25%	58,25%
1.1.2.3	Contribuciones	3.325.693.910	1.489.032.362	-55,56%	750.365.494	658.635.714	12,33%	81,37%
1.1.2.4	Otros No Tributarios	1.070.469.109	1.436.834.081	36,03%	413.655.063	654.667.651	58,17%	81,45%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	115.640.592.102	127.989.386.251	10,47%	115.940.910.090	123.745.350.160	7,14%	100,61%
1.1.3.1	Transferencias para Funcionamiento	1.218.445.769	770.472.075	-36,77%	1.218.445.769	1.547.055.983	26,57%	200,73%
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	1.000	0	-100,00%	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libro de Cl.	1.000	0	-100,00%	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	1.218.445.769	770.472.075	-36,77%	1.218.445.769	1.547.055.983	26,57%	200,73%
1.1.3.1.2.1	De Unidades Adicionales	1.218.445.769	770.472.075	-36,77%	1.218.445.769	1.547.055.983	26,57%	200,73%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.1.3	Otras Transferencias para Funcionamiento	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.2	Transferencias para Inversión	114.621.645.332	127.198.914.176	10,97%	114.621.645.328	127.198.914.177	0,00%	100,00%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	108.946.935.733	120.010.600.112	10,26%	108.946.935.729	120.010.600.113	0,00%	100,00%
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	81.463.639.709	91.794.676.133	12,68%	81.463.639.705	91.794.676.134	0,00%	100,00%
1.1.3.2.1.1.1	Capitalización	51.362.776.762	58.144.228.381	13,20%	51.362.776.762	58.144.228.382	0,00%	100,00%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	20.976.231.672	23.113.431.763	10,18%	20.976.231.672	23.113.431.763	0,00%	100,00%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	4.035.135.150	4.062.225.490	0,67%	4.035.135.150	4.062.225.490	0,00%	100,00%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Fomento Inversión	4.845.017.408	6.184.075.252	27,26%	4.845.017.404	6.184.075.252	0,00%	100,00%
1.1.3.2.1.1.5	Capital del S.G.P.	269.404.399	269.716.657	0,11%	269.404.399	269.716.657	0,00%	100,00%
1.1.3.2.1.2	FOFOMSA y FOFOSA	22.255.022.850	23.697.315.913	6,03%	22.255.022.850	23.697.315.913	0,00%	100,00%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	5.126.243.165	4.893.606.099	-4,53%	5.126.243.165	4.893.606.099	-4,53%	100,00%
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	5.774.735.630	7.185.254.064	24,43%	5.774.735.630	7.185.254.064	0,00%	100,00%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2	INGRESOS DE CAPITAL	29.102.445.186	31.115.803.990	6,92%	29.231.910.848	29.364.415.584	0,45%	94,37%
1.2.1	Recursos del Balance	18.853.364.080	26.825.308.557	42,28%	18.853.364.080	26.825.308.557	0,00%	100,00%
1.2.1.2	Supervénientes	12.334.758.754	26.825.308.557	107,35%	12.334.758.754	26.825.308.557	100,00%	100,00%
1.2.1.3	Cancelación de Reservas	5.518.605.296	0	-100,00%	5.518.605.296	0	-100,00%	#DIV/0!
1.2.2	Recursos de Crédito	6.599.999.999	0	-100,00%	6.599.999.999	0	-100,00%	#DIV/0!
1.2.2.1	Interno	6.599.999.999	0	-100,00%	6.599.999.999	0	-100,00%	#DIV/0!
1.2.2.2	Externo	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aportaciones y Otros)	3.649.081.107	4.280.495.432	17,58%	3.628.546.769	2.539.107.027	-30,68%	59,18%

Comparando los ingresos definitivos de las vigencias 2020 y 2021, se determinó que pasaron de \$231.855.851.430 a \$260.193.259.845 aumentando \$28.337.408.415. De los cuales se recaudó en el periodo 2021, \$247.316.910.430 igual al 95,05% respectivamente

Ejecución de Gastos

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			EJECUCION PRESUPUESTAL			
		2020	2021	Variac. %	2020	2021	Variac. %	% Ejec 2021
2	GASTOS TOTALES	231.855.951.430	260.193.259.845	12,22%	192.498.488.223	243.559.708.153	26,53%	93,81%
2.1	FUNCIONAMIENTO	58.281.979.591	57.460.774.436	-2,09%	48.781.899.270	53.841.828.272	10,37%	93,70%
2.1.1	Gastos de Personal	38.819.984.956	39.620.880.906	2,59%	34.405.428.812	38.026.091.440	10,53%	95,98%
2.1.2	Gastos Generales	4.509.123.127	3.939.428.594	-12,63%	3.019.748.318	3.767.802.831	24,77%	95,84%
2.1.3	Transferencias	13.152.871.507	13.900.864.936	5,69%	11.356.521.341	12.047.934.192	6,08%	88,87%
2.1.3.1	Personas	11.480.038.816	11.122.882.187	-2,94%	9.738.948.422	9.301.493.384	-4,49%	93,63%
2.1.3.2	A Forpaj			#(0)/0!			#(0)/0!	#(0)/0!
2.1.3.4	A Organismos de Control	1.692.834.692	2.778.002.749	64,19%	1.617.572.919	2.745.540.828	69,73%	99,83%
2.1.3.4.1	Personas	302.883.427	700.000.000	131,11%	293.885.937	671.026.808	128,48%	95,86%
2.1.3.4.2	Concepto	1.389.951.265	2.078.002.749	49,50%	1.323.686.982	2.074.514.020	56,70%	99,83%
2.1.3.5	Otros Transferencias			#(0)/0!			#(0)/0!	#(0)/0!
2.1.4	Deficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento			#(0)/0!			#(0)/0!	#(0)/0!
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento			#(0)/0!			#(0)/0!	#(0)/0!
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA	19.048.952.186	9.482.955.988	-50,44%	7.943.456.312	9.091.044.241	29,07%	95,88%
2.2.1	Amortización	7.409.690.402	7.687.887.879	3,75%	5.073.913.878	7.407.280.567	45,90%	96,35%
2.2.2	Intereses	2.839.261.784	1.794.067.408	-37,01%	1.989.542.434	1.683.783.673	-14,51%	93,64%
2.3	GASTOS DE INVERSION	165.525.019.674	193.250.430.321	16,73%	136.673.332.641	180.627.036.640	32,16%	93,47%
2.3.1	Educación	62.413.894.427	67.888.070.135	8,77%	59.597.310.675	65.279.011.081	9,53%	96,16%
2.3.2	Salud	51.477.442.044	55.386.853.186	7,59%	50.813.439.039	54.984.835.759	8,17%	99,20%
2.3.3	Agua Potable	5.246.836.797	3.084.834.819	-41,76%	2.179.781.693	2.384.494.218	35,84%	96,72%
2.3.4	Vivienda	292.378.803	1.818.552.434	493,69%	73.320.000	1.408.472.469	1943,64%	92,58%
2.3.5	Vías	21.179.141.817	34.032.293.439	60,69%	11.290.038.940	29.488.427.847	161,19%	88,65%
2.3.6	Recreación y Deportes	1.061.393.208	1.543.975.410	45,47%	876.034.242	1.398.386.204	58,33%	87,85%
2.3.7	Otros Sectores	23.854.052.870	29.758.850.948	24,75%	11.843.428.243	25.085.409.481	111,81%	84,30%
2.3.8	Deficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			#(0)/0!			#(0)/0!	#(0)/0!

Los gastos definitivos entre los años 2020 y 2021, pasaron de \$231.855.951.430 a \$260.193.259.845 incrementándose \$28.337.308.415 igual al 12,22%, de los cuales se comprometieron \$243.559.708.153 semejante al 93,6% respectivamente.

5. RESULTADO DE LA AUDITORIA

5.1 MACRO PROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

5.1.1 Análisis de la gestión presupuestal

Para abordar este análisis tomó como punto de partida los siguientes momentos presupuestales:

Aprobación

A través del Acuerdo No. 19 de noviembre 30 de 2020, se expide el presupuesto de rentas, recursos de capital y apropiaciones para gastos, del municipio de Jamundí, para la vigencia de 2021, por \$212.223.225.343.

Liquidación

La entidad liquidó el presupuesto general de rentas, recursos de capital y apropiaciones para gastos de Jamundí para el periodo del primero (1) de enero y el treinta y uno (31) de diciembre de 2021 por \$212.045.886.490

5.1.1.1 Ejecución presupuestal de ingresos

Ejecución de Ingresos

Comparando los ingresos definitivos de las vigencias 2020 y 2021, se determinó que pasaron de \$231.855.951.430 a \$260.193.259.845 aumentando \$28.337.308.415. De los cuales se recaudó en el periodo 2021, \$247.316.910.430 igual al 95.05% respectivamente

Total Recaudos

La entidad entre los años 2020 y 2021, recaudo \$220.835.388.700 y \$247.316.910.430 incrementándose \$26.481.521.730 igual al 11.99%, originado de los siguientes conceptos:

Ingresos Tributarios

Analizados los ingresos tributarios, se comprobó que entre los periodos 2020 y 2021 pasaron de \$71.413.931.524 a \$83.298.918.511 creciendo \$11.884.986.987 equivalente al 16.64%. El aumento se presentó en el recaudo del impuesto predial unificado, impuesto de industria y comercio, sobretasa consumo de gasolina de motor y otros ingresos tributarios.

Para el caso del recaudo del impuesto de industria y comercio, se comprobó que la entidad, en el año 2021, adelantó gestiones de cobro coactivo en 432 establecimientos de comercio, ocasionando el recaudo de \$1.498.870.242, producto de cancelación de deuda de periodos anteriores, por embargos y acuerdos de pago.

Ingresos No tributarios.

Realizado paralelo entre las vigencias 2020 y 2021, se determinó que los ingresos no tributarios pasaron de \$4.349.455.230 a \$5.907.626.176 subiendo \$1.558.170.946 idéntico al 35.82%, originado por el recaudo en los rubros de tasas, multas y sanciones, contribuciones y otros ingresos no tributarios respectivamente.

Transferencia.

Entre los años 2020 y 2021, las transferencias pasaron de \$115.840.091.098 a \$128.745.950.160 aumentando \$12.905.859.062 equivalente al 11.14%. Estos recursos corresponden a los recaudos del impuesto de vehículos automotor,

transferencia de la Nación y otras transferencias del Departamento del Valle del Cauca.

Ingresos de Capital.

El recaudo por ingresos de capital entre los años 2020 y 2021 fueron \$29.231.910.848 y \$29.364.415.584 incrementándose \$132.504.736 idéntico al 0.45%, correspondiente a recursos del balance y otros recursos.

5.1.1.2 Ejecución presupuestal de gastos

Ejecución de Gastos

Los gastos definitivos entre los años 2020 y 2021, pasaron de \$231.855.951.430 a \$260.193.259.845 incrementándose \$28.337.308.415 igual al 12.22%, de los cuales se comprometieron \$243.559.708.153 semejante al 93.6% respectivamente.

Gastos de Funcionamiento

Los gastos de funcionamiento comprometidos entre los periodos de 2020 y 2021, pasaron de \$48.781.699.270 y \$53.841.628.272 aumentando \$5.059.929.002 similar a 10.37% respectivamente. Las apropiaciones donde se originaron los incrementos fueron en los gastos de personal, gastos generales y transferencias.

Servicio de la Deuda

Entre las vigencias 2020 y 2021, se ejecutaron \$7.043.456.312 y \$9.091.044.241 creciendo \$2.047.587.929 idéntico al 29.07%.

Estudiada las anteriores vigencias, se comprobó que la entidad adquirió dos (2) créditos de tesorería en el año 2020, destinados para el pago de nómina, prima de navidad y contratistas, toda vez que la entidad presentó insuficiencia de caja de carácter temporal en los gastos de funcionamiento.

Estas obligaciones fueron adquiridas con los bancos de Bogotá y Davivienda por \$2.000.000.000 y \$5.000.000.000, cancelados en noviembre de la vigencia 2021, los cuales tuvieron afectación presupuestal en los años 2020, 2021 y 2022 respectivamente.

Vivienda. Para la vigencia de 2021, la entidad adelantó en este sector, los programas de Vivienda Mi Espacio Vital y Mi Lugar para Ser, Agua Potable y

Saneamiento Básico para Todos y Aguas Residuales con Tratamiento, con lo cual se apoyó a la población vulnerable.

Vías. Para el periodo de 2021, se adelantó por parte de la entidad, los programas de renovación urbana e infraestructura para el desarrollo social, ejecutados por los sectores de minas y energías, transporte, vivienda y gobierno respectivamente.

Recreación y Deporte. La entidad para el año auditado, brindó apoyo integral a deportistas, monitores y actores deportistas de rendimiento deportivo, se promovió integralmente la sana competencia de actividades físicas y se realizó el mantenimiento integral de los escenarios deportivos.

Otros Sectores. La entidad para el año 2021, ejecutó acciones, como mejorar los procesos asociados a la gestión documental y archivística, elaborar ajustar y actualizar los estudios requeridos para la fase de formulación del Plan de Desarrollo territorial, acciones orientadas a materializar el proyecto de tren de cercanías, fortalecer el equipo de gestiones de convivencia participación y paz ciudadana, fortalecer los procesos de incorporación actualizada y corrección de la información a la base catastral entre otros.

Reservas presupuestales

Evaluada la ejecución presupuestal de gastos del año 2021, se comprobó que la entidad al final del cierre fiscal, constituyó reservas presupuestales por \$4.344.051.115, originadas en la secretaria de educación, infraestructura, planeación, salud y vivienda, que se detallan así:

CUADRO No. 9

DEPENDENCIA	RESOLUCION	FECHA	CONTRATO No.	CONTRATISTA	VALOR
Secretaria de educacion	36-49-1127	Diciembre 22 de 2021	34-14-20-1308	Federacion Colombiana de Cafeteros	\$ 162.751.026,00
Secretaria de Infraestructura	42.49.022-2021	Diciembre 23 de 2021	34-14-11-1368	Federacion Colombiana de Cafeteros	\$ 1.847.283.251,00
			34-14-20-1051	Infitulua E.I.C.E	\$ 181.393.531,00
			34-14-03-966	Consortio Giraldo Asociados	\$ 287.379.503,00
			34-14-03-1277	Union Temporal Cristo Rey	\$ 88.587.835,00
			34-14-03-1221	Fundavancemos	\$ 144.625.301,00
			34-14-03-1481	Consortio Ambiental Jamundi	\$ 161.869.991,00
Secretaria de Planeacion	39-49-805	Diciembre 29 de 2021	1.310.02.20-0173	Financiera de Desarrollo Nacional	\$ 1.081.586.897,00
Secretaria de Salud	38-49-045	Diciembre 27 de 2021	34-14-03-1522-2021	Planeamos S.A.S	\$ 64.010.265,00
Secretaria de Vivienda	34-14-20-1260	Diciembre 28 de 2021	34-14-20-1260	Federacion Colombiana de Cafateros	\$ 324.563.515,00
				TOTAL	\$ 4.344.051.115,00

Fuente: Contratación rendida por la entidad vigencia 2021

Elaborado: Equipo auditor

Evaluación del indicador de Ley 617 de 2000

Respecto al cumplimiento del indicador de la Ley 617 de 2000, para el municipio de Jamundí, se determinó que la entidad, está ubicada en segunda categoría, obtuvo un cumplimiento del 66.97% sobre el límite del 70%, reportando recaudo de ingresos corrientes de libre destinación por \$66.173.749.785 y gastos de funcionamiento de \$44.315.875.758 respectivamente.

Cuadro No 10

Categoría del municipio	2
1. Ingresos Corrientes de Libre Destinación - ICLD	66.173.749.785
2. Gastos de Funcionamiento	44.315.875.758
Indicador (2/1)	66,97%
Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD), fue del	66,97% CUMPLE
Límite del Gasto (-) Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)	3,03%

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipal

Elaboró: Equipo de auditoría

Cierre Fiscal

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que cumple y respeta los preceptos dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen, ocasionado las siguientes situaciones:

Resultado fiscal de la vigencia

El municipio de Jamundí, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2021, ejecutó ingresos por \$247.316.910.430,20 y comprometió gastos por \$243.559.709.130,00, generando un resultado fiscal de \$3.757.201.277 producto de saldo disponible en tesorería, cuenta de cobro de alumbrado público y valor neto de notas bancarias.

Cuadro No.11

MUNICIPIO DE JAMUNDÍ Análisis Resultado Fiscal Vigencia 2021									
Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 9 10=4-
Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
143.457.767.763,700	26.825.308.557,370	77.033.834.109,130	247.316.910.430,200	143.269.774.384,200	20.226.867.435,240	4.344.051.115,430	75.719.016.218,130	243.559.709.153,000	3.757.201.277

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipal

Elaboró: Equipo de auditoría

Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2021, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance \$170.283.076.321.07, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia \$143.269.774.384.20, generando un saldo de \$27.013.301.936.87, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro, \$22.430.273.376.06, ocasionó subvaloración en la ejecución presupuestal de gastos por \$4.583.028.560.81.

Para subsanar la anterior debilidad, se corrigió en el año 2022, a través del registro presupuestal de la apropiación de servicio de la deuda pública interna, en el mes de enero respectivamente.

Cuadro No.12

MUNICIPIO DE JAMUNDI Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2021									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5 =(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
\$170.283.076.321,07		\$143.269.774.384,20		\$27.013.301.936,87	\$23.258.327.358,92	\$828.053.982,86	\$0,00	\$22.430.273.376,06	-\$4.583.028.560,81

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

Elaboró: Equipo de auditoría

Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas Presupuestales - superávit o déficit de tesorería

De acuerdo con la información aportada por la entidad, al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó déficit fiscal en la fuente de recursos propios por \$8.326.559.721 y se presentó superávit en fondos especiales \$353.864.738; sistema general de participaciones \$2.990.568.832; fondo nacional de regalías \$37.547.979 y otras destinaciones específicas \$6.622.337.423 .

Cuadro No.13

ENTIDAD MUNICIPIO DE JAMUNDÍ CONCILIACION RESERVAS CON TESORERÍA Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2021						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropriación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	8.309.644.356	2.308.166.971	13.529.435.122	798.601.985	-8.326.559.721	
Fondos Especiales	431.873.782		78.009.045		353.864.738	
TOTAL S.G.P	9.232.600.256	1.981.634.144	4.230.945.282	29.451.998	2.990.568.832	
Fondos Regalías (2015)	37.547.979				37.547.979	
Destinaciones Específicas					0	
Otras Destinaciones Específicas	9.065.065.409	54.250.000	2.388.477.987		6.622.337.423	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.					0	
SubTotales	27.076.731.784	4.344.051.115	20.226.867.435	828.053.983	1.677.759.250	0
Sistema General de Regalías	4.024.084.936				4.024.084.936	
TOTAL PRESUPUESTO	31.100.816.719	4.344.051.115	20.226.867.435	828.053.983	5.701.844.186	0
Fuente: Secretaría de Hacienda						

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal
Elaboró: Equipo de auditoría

5.2 MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA

5.2.1 Análisis de los estados Financieros

De conformidad con la Auditoría Financiera adelantada a los Estados Financieros Consolidados para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presentados por la administración del municipio de Jamundí del Valle del Cauca, son fiel copia de las cifras registradas en los libros de contabilidad llevados conforme al Régimen de Contabilidad Pública establecido en el marco normativo aplicable a las Entidades de Gobierno - Resolución 533 de 2015, para entidades de Gobierno, de la Unidad Administrativa Especial (UAE) – Contaduría General de la Nación.

5.2.1.1 Activos

Grupo de efectivo y equivalente al efectivo

Analizada la cuenta 1132 denominada Efectivo de Uso Restringido, por \$8.694.889.559.40, se determinó que estaba sobrevalorada, por cuanto los recursos ya habían sido cancelados a terceros por órdenes de juzgados y los procesos se habían terminado en vigencias anteriores (2014 a 2017), por \$ 3.572.906.657, inclusive uno se canceló en el año 2021.

Lo que indica, que no existió adecuado flujo de información y documentación entre las áreas, lo cual no está garantizando el reconocimiento y revelación de la totalidad de los hechos económicos respectivamente.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Evaluada la cuenta 130545 denominada impuesto sobre el servicio de alumbrado público al 31 de diciembre de 2021, se determinó que estaba subvalorada en \$2.482.697.548, toda vez que no estaba registrada la cartera del impuesto de alumbrado público, que facturaron los diferentes comercializadores de energía en el municipio de Jamundí, Valle del Cauca.

Producto de la auditoría financiera y de gestión vigencia 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, determinó, beneficio de control fiscal por \$2.901.716.501, por el registro de la cartera del impuesto de alumbrado público, con corte de septiembre 30 de 2022, a través del documento denominado Asiento No. 1 de octubre 20 de 2022.

Analizado el grupo de cuentas por cobrar de código 13, para la vigencia 2021, se comprobó que la entidad, no registró en sus estados financieros lo referente a las multas de tránsito y cobros por sanciones de tránsito (persuasivo y coactivo) por \$6.482.697.548, subvalorando los registros contables de la vigencia de 2021.

Afectando la representación fiel de los hechos económicos, ocasionando que la información financiera no esté asegurando a los usuarios una información completa, neutral y libre de error significativo.

Estudiado el reporte del sistema moviliza, en el cual se lleva el registro municipal de infractores, se determinó que en 3.723 comparendos no se emitió resolución sancionatoria, equivalente a \$798.699.364, ocasionando subvaloración en los estados financieros del año 2021 respectivamente.

Contrariando lo dispuesto en la circular No. 001 de diciembre 24 de 2021, que señaló en el numeral 1.2.4. (...) denominado existencia real de bienes, derechos, obligaciones y documento soporte idóneos, Las entidades adelantarán las acciones administrativas y operativas que permitan determinar la veracidad de los saldos presentados en los estados financieros relacionados con los bienes, derechos y obligaciones y la existencia de documentos soporte idóneos. Lo anterior, de conformidad con lo señalado en los numerales 3.2.3.1-Soportes documentales; 3.2.11- individualización de bienes, derechos y obligaciones; 3.2.12- Reconocimiento de estimaciones; 3.2.13-Actualización de los valores y 3.2.15-Depuración contable permanente y sostenible, del procedimiento para la evaluación del control interno contable anexo a la Resolución 193 de 2016.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Para el año 2021, la entidad registró en el grupo de propiedad planta y equipo \$124.575.896.528.57, correspondiente a terrenos, edificaciones, plantas, ductos y túneles, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles y enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación, equipo de comedor, cocina, despensa y depreciación acumulada respectivamente.

La entidad registró en la vigencia 2021, edificaciones pendientes de legalizar por \$1.426.602.171, de los cuales, durante lo transcurrido del año 2022, se han legalizado \$706.330.0509, correspondiente a las edificaciones y salones de la escuela Luis Antonio de Robles por \$706.330.050, asignándole matrícula inmobiliaria No. 370-1062342, legalizado mediante la Resolución No. 30-49-224 de 2021 de noviembre 30 de 2021.

Comparando los reportes de contabilidad y almacén, sobre la cuenta de edificios, se determinó diferencia de \$72.179.468, ocasionando sobrevaloración en los estados financieros del año 2021. Este bien fue registrado por el Kardex del almacén el 28 de junio de 2022, con lo cual se garantiza consistencia de la información administrada en las diferentes dependencias de la entidad.

Grupo de Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales

Producto de la auditoría financiera y de gestión vigencia 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, determinó, beneficio de control fiscal por \$212.282.000, por el registro de las zonas verdes correspondiente a espacio público urbanizado en los años 2019 y 2020.

Lo antes señalado subvaloró los estados financieros del año 2021, lo que fue ajustado a través del documento denominado Asiento No. 228 de octubre 21 de 2022, con el fin de garantizar el reconocimiento y revelación de la totalidad de los hechos económicos respectivamente.

5.2.1.2 Pasivos

Grupo de Prestamos por Pagar

La entidad contabilizó para el año 2021, lo referente a créditos otorgados por los Bancos de Colombia y Agrario, por \$25.147.148.922 respectivamente.

En este grupo se contabilizó la concesión de alumbrado público que, a diciembre de 2021, asciende a \$14.742.670.447.64.

Grupo de Cuentas por Pagar

La entidad causó cuentas por pagar por \$18.059.455.217.97, adquiridas por el municipio, para el desarrollo de sus actividades de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero.

En este grupo se registró las cuentas por pagar por concepto de adquisición de bienes y servicios, subvenciones por pagar, transferencias por pagar, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, subsidios asignados, retención en la fuente, impuestos, contribuciones, tasas, administración y prestación de servicios de salud y otras cuentas por pagar.

Grupo de Beneficios a los Empleados

Para la vigencia 2021, se contabilizó en este grupo, \$75.325.561.312.42, correspondiente a beneficios a los empleados a corto y largo plazo, beneficio pos-empleo – pensiones respectivamente.

5.2.1.3 Indicadores Financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 3.17 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 2.49, reflejando la capacidad que tiene la entidad para pagar las obligaciones a corto plazo desmejorando con respecto a la vigencia anterior.

Capital de trabajo. En el periodo de 2020 este indicador estaba en \$66.474.021.632 y pasó a la vigencia de 2021 a \$52.456.667.354, denotando que la entidad cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Solidez. Este indicador entre los años 2020 y 2021, pasó de 3.02 a 2.73, señalando la capacidad de pago que tiene la entidad a corto y largo plazo respectivamente.

Endeudamiento. Para la vigencia 2020, este indicador nos arroja un resultado de 33.11% y para el año de 2021 pasó al 36.50%, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene la entidad aumentó la financiación con terceros.

5.2.1.4 Patrimonio

Grupo de Patrimonio

En grupo de patrimonio está constituido por \$301.268.970.486.22 referente a capital fiscal, resultado de los ejercicios anteriores, resultado del ejercicio, ganancias o pérdidas por beneficios a los empleados.

5.2.1.5 Control Interno Contable

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP, es de 4.87, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable de la entidad.

Evaluada la calificación de control interno contable de 4.87, se comprobó que está sobrevalorada, por cuanto el municipio se encuentra realizando las acciones correctivas señaladas en el grupo de efectivo de uso restringido, embargos ; la cuenta de 130545 impuesto sobre el servicio de alumbrado público ; sanciones y cobro persuasivo /coactivo de multas de tránsito; multas y sanciones prescritas en tránsito; edificaciones pendientes de legalizar y otros bienes de uso público, zonas verdes respectivamente.

Por lo cual, la información que produce cada área presenta diferencias significativas, hechos que proporcionaron riesgos, incorrecciones e imposibilidades en la información afectando la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros.

6. CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FISCAL

En cumplimiento del Numeral 6° del Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, sobre la atribución del Contralor General de la República y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control y sus Puntos de Control (Concejo y Personería) conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI .

La evaluación del diseño y efectividad de los controles, arroja una calificación de 1,8. Razón por la cual se emite un concepto sobre la efectividad del control interno financiero, con deficiencias como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 14
Calificación del Control Interno

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente * Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	SIN VALORES	1,8
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	SIN VALORES	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	CON DEFICIENCIAS

Fuente: Matriz de riesgos y controles

Elaborado: Equipo auditor

Entre las causas de las incorrecciones reflejadas en el presente informe se encuentran debilidades de control interno relacionadas con deficiencias en Desatención al estado de las cuentas del municipio a los fallos en contra y su oportuna cancelación. Pérdida de recursos por pagos de actividades no ejecutadas y pagos de actividades con mayor valor que el del mercado, perdida de recursos por pago de intereses moratorios y sanciones, falta de seguimiento en los acuerdos de pago, no inclusión de la totalidad de los recursos en el presupuesto.

7. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2021, y reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende 36 hallazgos, de las anteriores vigencias auditadas (2019 y 2020), a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la entidad fueron efectivas de acuerdo a la calificación de 88,89 según se registra en el Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento.

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos:

1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 20, 22, 23, 2.7, 10, 12.17, 1, 11, 14, 19, 1

De las acciones parcialmente cumplidas se tienen

2, 17, 18, 19, 21, 1, 22, 30.

Dado el resultado anterior, las acciones parcialmente cumplidas y las no cumplidas, harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito en este informe de auditoría.

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	94,4	0,20	18,9
Efectividad de las acciones	87,5	0,80	70,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	88,89
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento		Cumple	

Fuente: Papel de trabajo 03, evaluación Plan de Mejoramiento

Elaborado: Equipo auditor

Vemos como gracias a la ejecución oportuna de las acciones correctivas, se generaron una serie de beneficios del control, que ascendieron a más de \$20.000 millones de pesos. Evaluándose los diferentes aspectos, vemos como la mayoría de las acciones tuvieron un impacto favorable, especialmente se resalta el avance en el tema específico de contratación pública.

Se insta a la administración municipal, para seguir realizando las acciones sobre los temas que no se cumplieron, mismos que quedan para plan de mejoramiento.

8. EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS

El municipio de Jamundí, rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2021 en debida forma y dentro del término legal establecido con el diligenciamiento de los formatos y documentos electrónicos en los plazos previstos para la Rendición de la Cuenta la Presentación de Informes a través de la plataforma SIA OBSERVA atendiendo la resolución reglamentaria N°05 de mayo 7 de 2021 cumpliendo lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales, la cual se verificó en desarrollo de la auditoria, los errores humanos detectados, fueron objetados y hacen parte de los hallazgos administrativos de auditoria . Véase el siguiente cuadro:

Cuadro No. 16

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

Fuente: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas. Elaborado: Equipo auditor

9. EVALUACIÓN DE LOS PUNTOS DE CONTROL

PUNTOS DE CONTROL

Concejo Municipal

De acuerdo con el decreto No. 30-16-336 de octubre 23 de 2020, se estableció la categorización del municipio de Jamundí, en segunda categoría, para lo cual estaba permitido 190 sesiones. Para el año 2021, se realizaron 150 sesiones ordinarias y 40 sesiones extraordinarias.

Cuadro No. 17

2. CONCEJO MUNICIPAL			
La ejecución de gastos del Concejo municipal presentó el siguiente comportamiento:			
ICLD 2021			66.173.749.785
Número de concejales			15
No. de sesiones permitidas según la ley			190
Cantidad de sesiones realizadas			190
Valor honorarios permitidos por la ley para cada sesión			321.487
Valor honorarios pagados por cada sesión			321.487
HONORARIOS			En pesos \$
Monto máximo legal (según la categoría del municipio y sesiones max. permitidas)			916.237.950
Monto máximo liquidado (según la categoría del municipio y sesiones realizadas)			916.237.950
Transferencia realizada			913.666.054
Diferencia			2.571.896
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)			CUMPLE
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO			
1.5% Ingresos corrientes de libre destinación - ICLD			992.606.247
Transferencia realizada			1.160.847.966
Diferencia			-168.241.719
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)			NO CUMPLE
TOTAL GASTOS CONCEJO			
Monto máximo permitido			1.908.844.197
Transferencia realizada			2.074.514.020
Diferencia			(165.669.823)
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (CUMPLE / NO CUMPLE)			NO CUMPLE

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

Elaboró: Equipo de auditoría

Del cuadro anterior, se desprende que la Corporación del Concejo Municipal de Jamundí, contaba con un máximo permitido de transferencias de \$1.908.844.197, de los cuales comprometió \$2.074.514.020, ocasionando ejecución de gastos por encima del monto permitido, por \$165.669.823, incumpliendo lo establecido en la Ley 617 de la vigencia 2000.

En cuanto a los estados financieros se estableció lo siguiente:

Concejo Municipal. Cuenta con inventario físico de equipo de oficina, evaluado en \$10.873.000, de los cuales, por el siniestro ocurrido en mayo de 2021, dio origen a la baja de equipos de oficina por \$6.254.000

Personería Municipal. Esta dependencia para el año 2021, contaba con inventario de oficina de \$12.186.000, más la compra de ese periodo de tres (3) computadores, impresora multifuncional y dos (2) aires acondicionados para un total de \$25.773.529 respectivamente.

10. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS

La Dirección Operativa de Control Fiscal, remitió al proceso auditor las siguientes denuncias ciudadanas que fueron trasladadas por la Dirección Operativa de Participación Ciudadana:

Cuadro No. 17

No. DC	Fecha llegada	Asunto	Denunciante
28-2022	03/10/2022	"PRESUNTAS IRREGULARIDADES CON CONTRATO ELECTRÓNICO INTERADMINISTRATIVO No. 34-14-20-774 de 2021 SECRETARIA DE TRANSITO Y EMPRESA ETB S.A.S."	Personería
42-2022		PRESUNTAS IRREGULARIDADES EN TRANSFERENCIA DE PRESUPUESTO ASIGNADO A LA PERSONERÍA MUNICIPAL DE JAMUNDÍ	
43-2022		PRESUNTAS IRREGULARIDADES EN RENOVACIÓN DE PLAZA DE MERCADO EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ.	Personería
49-2022		PRESUNTAS IRREGULARIDADES EN EL TRASLADO PRESUPUESTAL DE LA ALCALDÍA AL IMDER	

Elaboró: Equipo Auditor. Fuente: Dirección Operativa de Participación Ciudadana.

Los cuales se tramitaron en la ejecución del proceso auditor, y se desarrollaran en el presente capítulo correspondiente a "atención de denuncias ciudadanas".

11. RELACIÓN DE ANEXOS

ANEXO 1 RELACIÓN DE HALLAZGOS

MACROPROCESO PRESUPUESTAL

GESTIÓN PRESUPUESTAL

EJECUCION DE INGRESOS

1. Hallazgo Administrativo, Procesos de Fiscalización

Condición

Verificado el proceso de fiscalización de la entidad en el impuesto de industria y comercio, a los cinco mayores contribuyentes del municipio se evidenció que en la declaración de estos contribuyentes, se realizaron descuentos por \$6.463.216.061, cifras estas que no fueron fiscalizadas por el municipio.

Criterio y fuente de criterio

Estatuto tributario acuerdo 017 de 2020, Proceso de fiscalización secretaria de hacienda.

Causa

Deficiencias en el proceso de fiscalización y falta de criterios para realizarlos.

Efecto

Incertidumbre en los impuestos recaudados y posible pérdida de recursos al quedar en firme las declaraciones presentadas por los contribuyentes.

EJECUCION DE GASTOS.

2. Hallazgo Administrativo, Sentencias y Conciliaciones

Condición

Analizada la apropiación de código 2.1.3.13 denominada sentencias y conciliaciones se determinó para los años 2021 y 2022 que se apropiaron \$751.692.102 y \$2.000.000.000, respectivamente, sin embargo, la entidad durante

estos periodos canceló a terceros por órdenes de juzgados más de \$3.572.906.657,29, sin contar con la respectiva apropiación presupuestal.

Fuente de criterio y criterio

Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en los artículos 10, 13, 15, 75, 76 y 77 respectivamente

Causa

Debilidad en el control, seguimiento y conciliación de las dependencias que conforman el área financiera y la oficina jurídica de la entidad, toda vez que no permitieron determinar en tiempo real las sentencias o procesos en contra de la entidad.

Efecto

Afecta la liquidez de la entidad y la toma de decisiones para la ejecución de los proyectos o programas de carácter social.

Cierre Fiscal

Déficit fiscal en recursos propios.

3. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, Déficit Fiscal

Condición

La administración municipal de Jamundí - Valle del Cauca, al cierre de la vigencia fiscal 2021, presentaba compromisos y obligaciones en recursos propios por concepto de reservas, cuentas por pagar, descuentos de nómina y otros en tesorería por \$16.636.203.215, la entidad contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de \$8.309.644.356, generando déficit fiscal en la fuente de \$8.326.558.859, que fue incorporado al presupuesto de la vigencia 2022, a través del Decreto 301607 de marzo 15.

Fuente de criterio y criterio.

Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en los artículos 15, 75, 76, 77.

Causa

Debilidades de mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de las diferentes dependencias que conforma el área financiera, que no permiten evidenciar a tiempo este tipo de situaciones.

Efecto

Problemas de tipo jurídico, toda vez, que los pagos por estos conceptos que se realizaron sin las afectaciones presupuestales correspondientes, pueden determinarse como irregulares o carecer de validez.

Las conductas descritas generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria, por vulneración de Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019.

4. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y Fiscal, techos presupuestales

Condición

Evaluable el indicador de Ley 617 de 2000, se comprobó que el Concejo Municipal de Jamundí, Valle del Cauca, para el año 2021, contaba con un máximo permitido de gastos de funcionamiento de \$992.606.247, de los cuales comprometió \$1.160.847.966, ocasionando ejecución de gastos por encima del monto permitido en la suma de \$168.241.719, de los cuales se desconocen las circunstancias de su inversión.

Fuente de criterio y criterio

Ley 617 de 2000, artículo 10.

Causa

Deficiencias en el control de gastos de la entidad, debido que no se cuenta con herramientas de seguimiento y evaluación de los compromisos adquiridos durante el periodo fiscal.

Efecto

Esta situación Induce a la entidad a adquirir compromisos sin respaldo presupuestal ni de tesorería, ocasionado déficit fiscal, por valor de \$168.241.719

La conducta descrita genera presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$168.241.719, Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019 y la Ley 610 de 2000, artículo 5 y 6 respectivamente.

GESTIÓN DE LA INVERSION Y DEL GASTO

Gestión De Planes Programas Proyectos

5. Hallazgo Administrativo- falta de coherencia entre el Plan Operativo Anual de Inversiones POAI con el presupuesto.

Condición.

El municipio de Jamundí presentó diferencias entre el Plan operativo anual de inversiones y el presupuesto ejecutado específicamente en los gastos de inversión, cuando las cifras deberían ser iguales.

Criterio y fuente de criterio:

Artículo 6 decreto 111 de 1996.

Causa

Deficiencias en la aplicación de los controles existentes

Efecto.

Desarticulación de la planeación estratégica que ocasiona esfuerzos adicionales en la consecución de los objetivos del plan de Desarrollo

GESTIÓN DE COBRO COACTIVO

SECRETARÍA DE TRÁNSITO

6. Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria y Fiscal- Detrimiento originado por la falta de gestión de las multas e infracciones

Condición

En cuanto a los cobros coactivos generados por multas y sanciones, tenemos que durante la vigencia 2021 (Julio), se libraron aproximadamente 5497 mandamientos

de pago, por valor de \$3.155.726.793 e intereses por \$1.311.104.942; los cuales deberán resolverse en oportunidad (seguir adelante con la ejecución), para así llegar a liquidación de crédito o embargos pertinentes, evitando el fenómeno de caducidad o prescripción de la acción.

No obstante, en la vigencia pasada por inoperancia del sistema contratado, a 3723 comparendos no se les pudo emitir resolución sancionatoria (incumplimiento del contratista a cargo del mismo), cuyo valor ascendía a \$798.699.364, cuya acción se encuentra caduca. Ello debidamente certificado.

Criterio y fuente de criterio

Lo anterior, vulnera lo dispuesto en la Estatuto Tributario, artículos 823 a 843-2; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5; Ley 769 de 2002, artículos 140, 159 y 161; Reglamento Interno de Cartera versión 2020 del Municipio de Jamundí; Procedimiento GF-P-18 y Procedimiento Contravenciones.

Causa

Falta de gestión de las actuaciones a cargo de la Secretaría de Tránsito de la época, labor de seguimiento al contratista encargado y cobro de las multas e infracciones de la misma e inaplicación de la normatividad vigente, en perjuicio de los intereses del municipio. También por la desarticulación de procesos y las cuentas por cobrar a favor del municipio debido a falta de interacción entre las secretarías de Tránsito y Hacienda Municipal, que pueden redundar en detrimentos de ley.

Efecto

Pérdida de recursos a favor del municipio, que no se estaban contabilizando, y cuyas actuaciones se adelantaban y se adelantan con desconocimiento de los lineamientos que, en la materia, están a cargo de Tesorería.

Los hechos descritos ocasionan una observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por la suma de \$798.699.364; que genera la aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

7. Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria y Fiscal- Prescripción de Resoluciones decretadas mediante actos administrativos

Condición

En la vigencia 2021 se decretaron mediante actos administrativos prescripciones acordadas al reporte de resoluciones emitidas por el SIMIT, por cuenta de 425 comparendos que tenían la característica de estar prescritos por valor de \$162.469.231. Ello debidamente certificado.

Criterio y fuente de criterio

Lo anterior, vulnera lo dispuesto en la Estatuto Tributario, artículos 823 a 843-2; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5; Ley 769 de 2002, artículos 140, 159 y 161; Reglamento Interno de Cartera versión 2020 del Municipio de Jamundí, Procedimiento GF-P-18 y Procedimiento Contravenciones.

Causa

Falta de gestión de las actuaciones a cargo de la Secretaría de Tránsito de la época, labor de seguimiento y cobro de las multas e infracciones de la misma e inaplicación de la normatividad vigente.

Efecto

Pérdida de recursos a favor del municipio, que no se estaban contabilizando, y cuyas actuaciones no se adelantaban o de los que no se dejó trazabilidad física para su seguimiento en la secretaría.

Los hechos descritos implican una observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por la suma de \$162.469.231; que genera la aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

SECRETARÍA DE HACIENDA - TESORERÍA

8. Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria y Fiscal- Prescripciones de impuesto predial y complementarios, decretadas mediante actos administrativos

Condición

En la vigencia 2021 se decretaron prescripciones mediante 31 actos administrativos por cuenta de obligaciones del impuesto predial y complementarios

con vencimiento de términos, pertenecientes vigencias anteriores que ascendieron al valor de \$119.243.242. Ello debidamente certificado.

Criterio y fuente de criterio

Lo anterior, vulnera lo dispuesto en la Estatuto Tributario, artículos 823 a 843-2; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5 y Reglamento Interno de Cartera versión 2020 del Municipio de Jamundí y Procedimiento GF-P-18

Causa

La causa de tales circunstancias es la falta de gestión de las actuaciones a cargo de la tesorería, así como inadecuada labor de seguimiento y cobro de los montos correspondientes.

Efecto

Pérdida de recursos a favor del municipio, que no se gestionaron adecuadamente, y cuyas actuaciones no se adelantaron acorde a los lineamientos que, en la materia, están establecidos.

Los hechos descritos originan una observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por la suma de \$119.243.242; que genera la aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

SECRETARÍA JURIDICA – TESORERÍA

9. Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria y Fiscal- Intereses reliquidados dentro de proceso ejecutivo en contra del municipio

Condición

En la vigencia 2021 en el Tribunal Administrativo del Valle del Cauca, se reliquidaron intereses desde 2017 a 2021, por cuenta de la sentencia proferida dentro de la radicación No. 76001-23-31-000-2009-00926-00 en contra del municipio de Jamundí, de fecha septiembre 20 de 2017, la liquidación de crédito a esa fecha era la suma de \$957.161.207. No obstante, no se hicieron actuaciones adicionales para realizar la liquidación y el pago de la obligación misma y en enero de 2021 se solicitó y presentó por el apoderado de la parte demandante reliquidación de intereses dentro del proceso lo que conllevó a que la misma se realizara, con el siguiente resultado:

Conforme al cálculo anterior, se establece que el valor actualizado por intereses de mora causados entre septiembre 21 de 2017 y enero 31 de 2021, según liquidación de la parte ejecutante, se encuentra ajustada a su valor legal, razón por la cual es procedente su aprobación, con la modificación de su actualización a fecha del 30 de junio de 2021, tal como se resume de la siguiente manera;

Capital adeudado	\$691.124.337.00
Saldo intereses causados	\$266.036.870.00
Valor adeudado septiembre 20 de 2017, según liquidación aprobada por el Consejo de Estado Sección Tercera.	\$957.161.207.00
MAS:	
Más: Intereses causados y liquidados entre septiembre 21 de 2017 y enero 31 de 2021.	\$515.807.663.00
Más: Intereses actualizados a fecha de junio 30 de 2021.	\$67.086.179.00
VALOR LIQUIDACION ACTUALIZADA JUNIO 30 DE 2021	\$1.540.055.049.00

De otra parte, se observa que la secretaria realizó la liquidación de costas, la cual arrojó un valor de **\$28.714.836**, la cual no fue objetada por las partes (archivo 011 SharPoint) por lo que se impartirá aprobación.

TOTAL CREDITO Y COSTAS \$1.568.769.885,00.

Ahora bien, se observa que de acuerdo con el informe rendido por el contador de la Corporación, para el presente proceso se encuentran títulos judiciales constituidos y pendientes de pago valor de **\$1.782.469.555,00**, valor superior al valor de la obligación.

Por lo tanto, se dispondrá el pago del saldo de la obligación a favor de la parte demandante Coopmunicipios en liquidación, para lo cual se le requiere que actualice el certificado de existencia y representación de la entidad.

Ahora, previo a realizarse el pago de los títulos judiciales por el valor del total de la obligación, deberá realizarse el fraccionamiento del título de depósito judicial No. 69030001716941 por valor de **\$380.388.081,00** en las siguientes sumas **\$166.688.411,00 y \$213.699.670,00.**

En mérito de lo expuesto, el Despacho

DISPONE:

PRIMERO: APROBAR la liquidación adicional del crédito realizada por la parte actora y actualizada por el contador de esta Corporación, por valor de **\$1.540.055.049.00.**

SEGUNDO: APROBAR la liquidación de costas realizada por la secretaria, por valor de **\$28.714.836,00.**

Por tanto, el mayor valor liquidado por concepto de reliquidación de intereses y costas adicionales se especifica como detrimento debido a la falta de gestión en el proceso, como a continuación aparece:

Cuadro No. 18

Municipio de Jamundí	
Período	Intereses Reliquidados
21-09-2017 al 31-01-2021	\$515.807.663
01-02-2021 al 30-06-2021	\$67.086.179
Costas no Objetadas	\$28.714.836
Total Detrimento:	\$611.608.678

Fuente: Proceso contra Municipio de Jamundí
Elaboró: Equipo Auditor

Cabe señalar que en iguales condiciones fueron embargados y cancelados a terceros, 2200 millones de pesos aproximadamente, que se debitaron y pagaron de las cuentas municipales desde el año 2014 y hasta el 2017, por orden de distintas autoridades judiciales y cuyo reconocimiento no fue del conocimiento de la administración por falta de memoria histórica, procedimientos estandarizados y registros idóneos que permitieran la trazabilidad de los procesos judiciales para cualquier administración entrante.

Aunado a lo anterior se evidencia la existencia de procesos ejecutivos en curso, por el orden de 4000 millones en pretensiones, al que se sumarían los procesos que en lo sucesivo se fallen en contra de la entidad, sin que se evidencie un lineamiento de protección ante las sumas debitadas de las cuentas del municipio, o en los que aparecen a cuenta de los distintos despachos judiciales o coactivos por los procesos en curso, ante lo cual deberá gestionar la administración para no caer en nuevos pagos de intereses y/o reliquidaciones.

Criterio y fuente de criterio

Lo anterior, vulnera lo dispuesto en la Decreto 116 de 1996, artículos 13, 16, inciso 2 artículo 19 y especialmente el artículo 45. Decreto 1083 de 2015, artículos 2.2.22.1.1.; 2.2.22.2.1.; 2.2.22.3.1. y s.s.

Causa

Esto ocurre, por inadecuada labor de seguimiento a los procesos en contra del municipio no solo desde las Secretarías (contratistas a cargo, profesionales universitarios, secretarios de despacho), sino también el seguimiento a los dineros embargados en las cuentas del municipio y el desconocimiento de su destino final en cada caso. Falta de verificación transversal del manejo de los recursos

embargados y de los procesos en curso entre las dependencias (Jurídica-Hacienda- Tesorería).

Efecto

Pérdida de recursos del municipio, a favor de terceros por reliquidaciones que generan pagos excesivos de intereses que no debieron ser liquidados.

Los hechos descritos implican una observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por la suma de \$611.608.678; que genera la aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

GESTIÓN CONTRACTUAL

OBRA PÚBLICA E INFRAESTRUCTURA FÍSICA

Fueron identificados 15 contratos con una inversión de \$15.179.034.517 de los cuales se seleccionó una muestra contractual de \$14.354.451.594, equivalente al 94.57% de la contratación relacionada con obra pública e infraestructura física.

10. Hallazgo Administrativo – Inclusión de IVA en contrato de obra pública, actividades contratadas sin análisis de precios unitarios - APU

Contrato: Interadministrativo No. 34-14-20-1460 de 2021

Fecha suscripción: 10 de noviembre de 2021

Objeto: Prestar el servicio de Asistencia Técnica y Administración de Recursos al municipio de Jamundí para la elaboración de los estudios, diseños y obras para la reposición y construcción de vías, incluyendo la reposición u optimización de las redes de acueducto y alcantarillado en la zona rural y zona urbana priorizada del municipio de Jamundí, Departamento del Valle del Cauca.

Fecha de inicio: 1 de diciembre de 2021

Plazo de ejecución: Doce (12) meses a partir de la suscripción del acta de inicio

Condición

Este contrato interadministrativo contempla la elaboración de los estudios y diseños y la ejecución física de las obras de reposición y construcción de las vías

seleccionadas. La ejecución física se ha distribuido en 2 grupos, cada uno de los cuales contempla la intervención en 8 sectores del municipio (zona urbana y rural).

En la estructuración del contrato en el componente de ejecución física de obras se estableció el pago de \$74.433.951 por concepto de IVA sobre la utilidad; no se evidencian los análisis de precios unitarios para identificar el alcance de las actividades *“Elementos de Bioseguridad, Plan de Manejo de Tránsito e Implementación del Plan de Manejo de Tránsito”* las cuales equivalen a \$168.400.000 y son presupuestadas con unidad *“Global”*; el presupuesto discriminado de la administración del proyecto equivalente a \$603.248.880 se presenta de manera desarticulada

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, art. 23, Ley 21 de 1992, art. 100

Causa

Deficiencias en la estructuración de la contratación relacionada con obra pública e infraestructura física, desconocimiento de la normatividad.

Efecto

Esta situación puede ocasionar el pago de actividades y conceptos por mayor valor ocasionando de esta manera la pérdida de recursos económicos de la entidad pública.

El contrato se encuentra en ejecución. A la fecha de ejecución de la presente auditoría, se han pagado exclusivamente \$180.974.664 (1.75% del valor total), no presenta actas de liquidación parcial y/o final de obras ejecutadas, razón por la cual debe ser incluido en la próxima auditoría que se ejecute al municipio de Jamundí.

11. Hallazgo Administrativo – Pago de conceptos por mayor valor; actividades sin análisis de precios unitarios.

Contrato: Convenio de Cooperación No. 34-14-11-1368

Fecha suscripción: 22 de octubre de 2021

Objeto: Aunar esfuerzos económicos y técnicos que permitan realizar el mejoramiento vial y mantenimiento periódico, rutinario y sostenible de vías en afirmado y pavimentadas del municipio de Jamundí, en el marco del proyecto mejoramiento y mantenimiento de la malla vial urbana y rural del municipio de Jamundí BPIM 20211763640036.

Fecha de inicio: 8 de noviembre de 2021

Valor inicial: \$2.130.000.000

Valor adición: \$ 432.283.251

Valor total: \$2.562.283.251

Condición

Se relaciona en el acta parcial de junio de 2022 por concepto de “Impuestos” un valor de \$234.861.373. Al revisar la operación matemática de este concepto del presupuesto y aplicarle el 12.50% establecido en el Convenio Administrativo, se observa que el valor total es de \$203.635.486, presentándose un mayor valor por \$31.225.887.

Cuadro No. 18

CÁLCULO DE IMPUESTOS			
Actividad presupuesto	%	Pagado según Acta parcial (\$)	Análisis CDVC (\$)
COSTOS DIRECTOS		1.494.572.375	1.494.572.375
Administración	9,00%	134.511.514	134.511.514
Imprevistos			
SUBTOTAL		1.629.083.889	1.629.083.889
Impuestos	12,50%	234.861.373	203.635.486
TOTAL		1.863.945.262	1.832.719.375
Diferencia (\$)			31.225.887
Fuente: Expediente contractual			
Elaboró: Equipo de auditoría			

En el acta parcial de junio de 2022 se incluyen \$38.127.318 por concepto de “estudios y diseños” de los cuales no se observa la descripción y relación de los respectivos entregables y/o actividades ejecutadas, las cantidades y valores asignados a cada actividad, ni sus respectivos análisis de precios unitarios - APU.

Cuadro No. 19

ACTIVIDADES SIN ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS - APU

Actividad presupuesto	Unidad	Vr Unitario (\$)	EJECUTADO SEGÚN ACTA PARCIAL		
			Cant	Vr. Unit	Vr. Parcial
ESTUDIOS Y DISEÑOS	UND	\$ 21.256.974	1,00	21.256.974	21.256.974
COSTOS DIRECTOS					21.256.974
Administración	9,00%				6.710.855
Imprevistos					-
SUBTOTAL					27.967.829
Impuestos	12,50%				10.159.489
TOTAL					38.127.318

Fuente: Expediente contractual

Elaboró: Equipo de auditoría

El plazo inicialmente otorgado al convenio de cooperación ha sido insuficiente para desarrollar las actividades contratadas, razón por la cual ha sido necesario suscribir cuatro (4) Otrosí prorrogando su plazo; no se ha dado cumplimiento al cronograma de ejecución del convenio.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política de Colombia, artículo 209; Ley 80 de 1993, artículo. 23; Ley 21 de 1992, artículo 100; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.2.1.1; Convenio de Cooperación No. 34-14-11-1368 del 22 de octubre de 2021 y acta de avance de obra de junio de 2022.

Causa

Deficiencias en la estructuración de la contratación relacionada con obra pública e infraestructura física, desconocimiento de la normatividad.

Efecto

Esta situación puede ocasionar el pago de actividades con mayor valor ocasionando de esta manera la pérdida de recursos económicos de la entidad pública.

El contrato se encuentra en ejecución, no presenta acta de liquidación final de obras ejecutadas, razón por la cual debe ser incluido en la próxima auditoría que se ejecute al municipio de Jamundí.

12. Hallazgo Administrativo – Aplazamiento de la terminación del contrato

Contrato: Convenio Interadministrativo No. 34-14-20-1051 de 2021

Fecha suscripción: 24 de agosto de 2021

Objeto: Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros, entre el municipio de Jamundí Valle y el Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Tuluá - Infituluá E.I.C.E., para realizar los estudios y diseños de los proyectos de infraestructura tendientes al fortalecimiento de los sectores de vías, espacio público y equipamiento infraestructura educativa, en el municipio de Jamundí.

Fecha de inicio: 7 de septiembre de 2021

Condición

El contrato no ha sido recibido a la fecha, presentando 6 suspensiones las cuales se han generado por los tiempos que han requerido las entidades involucradas de acuerdo con cada una de las intervenciones a realizar y por todo el proceso de concertación que se debe surtir para la entrega de la información requerida para el desarrollo de los estudios y diseños contratados. Situación a la que se le adiciona el plazo que se debe cumplir en cada uno de los procedimientos internos de cada entidad al momento de la expedición de cada uno de los conceptos requeridos, escenario que ha afectado el desarrollo normal del contrato.

No se relacionan los entregables y su valor unitario en cada de las actividades que componen los estudios y diseños del contrato.

El contrato se encuentra en ejecución, no presenta acta de recibo ni liquidación final, razón por la cual debe ser incluido en la próxima auditoría que se ejecute al municipio de Jamundí.

Fuente de Criterio y criterio

Constitución Política de Colombia, artículo 209, Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.2.1.1, Manual de contratación de la entidad

Causa

Desconocimiento de los procedimientos establecidos en cada entidad para la emisión de los conceptos de prefactibilidad y factibilidad y en la aprobación de parte de cada una de estas entidades en la entrega de la información y de los conceptos técnicos requeridos para la ejecución del contrato.

Efecto

Aplazamiento del plazo de finalización del contrato, generándose así una demora en la entrega de los estudios y diseños contratados.

Contratos a incluir en próximos procesos auditores

Los contratos 34-14-20-1460, 34-14-11-1368 y 34-14-20-1051 deben ser incluidos en la próxima auditoría que se practique al municipio de Jamundí, dado que a la fecha de ejecución de la presente Auditoría Financiera y de Gestión, no se encontraban recibidos, terminados y/o liquidados.

GESTIÓN AMBIENTAL

13. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria. contratación de Prestación de Servicios con el recurso del 1% ambiental.

Condición:

Durante la evaluación de la inversión ambiental, se pudo determinar que el Municipio de Jamundí, ejecutó recursos del 1% para el pago por servicios ambientales en la vigencia 2021, a través de la contratación de prestación de servicios para la realización de actividades administrativas en el desarrollo de la puesta en marcha de dicha gestión. Se precisa, que no se observa el impacto logrado, pues dichos contratos eran más de índole administrativa para llegar presuntamente a la gestión de los Pagos por servicios ambientales, cuando la norma específica, en qué se deben gastar. Es de aclarar, que la prioridad de este recurso, es la inversión propiamente dicha en predios que contribuyan a la preservación de la fuente hídrica.

Criterio y fuente de criterio:

Decreto 953 del 2013

Ley 99 de 1993 artículo 111

Decreto 953 del 2013 artículo 8 “priorización de la inversión del recurso del 1% ambiental”.

Causa:

Inadecuada interpretación de la normatividad

Efecto:

Destinación ineficiente de los recursos, que disminuyen la capacidad económica para adquirir y proteger los predios de interés hídrico.

Lo anterior genera una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria en virtud de lo establecido en la Ley 734 de 2002, numeral primero artículos 34 y 35 derogada por la Ley 1952 de 2019.

14. Hallazgo Administrativo – traslados de los recursos de la cuenta del 1% ambiental.

Condición:

El Municipio realizó el pago de recursos a través de cuentas destinadas a otros, sin que estas correspondieran a lo ejecutado, una vez identifican el error cometido, lo subsanan mediante actas aclaratorias y realizan las respectivas transferencias de una cuenta a otra, cuentas que involucran la de destinación del 1%.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 1450 del 2011 artículo 210

Causa:

Ausencia de un efectivo control, desarticulación entre las áreas que garanticen el origen de las fuentes con que se realizan los pagos.

Efecto:

Riesgo de incurrir en conductas y manejos inadecuados de los recursos, lo cual podría generar afectación en el cumplimiento de las metas de las propuestas.

15. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria - predio del Municipio de interés hídrico en riesgo de invasión.

Condición:

El Municipio en la vigencia 2011, adquirió un predio de interés hídrico, el cual está siendo objeto de invasión por parte de familias de la zona, en los informes de seguimiento ambiental realizados por parte del secretario de ambiente del Municipio se evidencia dicha irregularidad en donde expresa que: *“Desde este sitio se puede observar que el predio está dominado por pastos y que en los últimos años se han realizado actividades de tala. Se observa también a una persona que está trayendo troncos de madera para reemplazarlos en un cerco de alambre de púas que delimita un*

camino que atraviesa el predio. En el recorrido por el predio se pudo identificar la presencia de por lo menos dos quebradas, una de ellas se encuentra alejada del camino, en la parte más baja del predio, siendo un tributario importante del río Claro. El recorrido se continuó descendiendo desde el ingreso a través del camino anteriormente mencionado. Se pudo observar la presencia de vacas y caballos. También, se observaron dos edificaciones en buen estado, una de las cuales aparenta haber sido construida recientemente. Si bien en el predio se observa alguna cobertura de bosque secundario, se evidencia claramente la necesidad de reforestación para que pueda cumplir con el objetivo para el cual fue. FORMATO INFORME VISITA AMBIENTAL Código: MA-F-12 Fecha Actualización: 04/03/19 Versión: 03 Página 2 de 11 adquirido. Es necesario entonces, entablar comunicación con los ocupantes actuales del predio y llegar a acuerdos con estos para que cesen las actividades que generan perturbación ecológica y para que las actividades de conservación que se implementen no corran riesgo de fracasar”.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 1450 de 2011 artículo 210, Ley 1151 de 2007 artículo 106, Informe visita ambiental con fecha 12-04-2021 Código: MA-F-12

Causa:

Falta de vigilancia y seguimiento a los predios de interés hídrico adquiridos por el Municipio.

Efecto:

Posible pérdida del predio por invasión, contaminación de las fuentes hídricas, pérdida de la vegetación, procesos erosivos todos estos asociados a las actividades antrópica que se realizan al interior de este.

Lo anterior genera una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria en virtud de lo establecido en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019.

16. Hallazgo Administrativo rendición incompleta del formato del Ministerio de Ambiente y Desarrollo sostenible ET.

Condición:

En la rendición realizada por parte del Municipio ante la autoridad ambiental CVC, mediante el formato de entidades territoriales ET del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, se evidenció falta de información en el reporte como son: la

relación de los predios de interés hídrico adquiridos por el Municipio y la relación de los predios intervenidos.

Fuente de criterio y criterio:

Decreto 953 del 2013

Causa:

Debilidades en la interpretación de la información a rendir en los formatos

Efecto:

Se afecta la transparencia, accesibilidad y oportunidad de la información requerida por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, incurriendo en posibles sanciones por parte de la entidad competente

17. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria. – Falta de planeación

Convenio Interadministrativo No. 34-14-20-1381

Resguardo KWE'SX KIWE NASA

Valor: 149.998.160=

Objeto: Aunar esfuerzos económicos, técnicos y operativos entre el resguardo indígena kwesx kiwe nasa y la alcaldía de Jamundí, para la realización de actividades de conservación y protección ambiental de los predios adquiridos por el municipio para la protección de las cuencas abastecedoras de acueductos, que se encuentran en el área de influencia de dicha comunidad indígena, en el marco del proyecto conservación de los ecosistemas generadores y reguladores del agua, para mejorar la calidad de vida.

Condición:

Etapas Precontractual: En la etapa de planeación se presentan debilidades, por no tenerse en cuenta riesgos que se materializan en la ejecución del contrato, como lo son: 1.) No verificar previamente a la realización del contrato el estado en que se encontraban los predios objeto del mismo (Condiciones de preservación y uso para posterior intervención); 2.) No se verificó previamente a la adquisición del bien, si existían terceros interesados como poseedores; ni se hizo ningún tipo de acción de posesión o intervención por parte del municipio en los predios

adquiridos y que tienen como fin primordial la protección de las cuencas hidrográficas.

Etapas Contractuales: El convenio se suscribe y se realizan los aportes de las pólizas con las garantías correspondientes. Posteriormente se observan informes del asociado con abundantes fotografías sin fecha y hora de las actividades contratadas.

Se registra, una presunta situación de posesión de uno de los predios, alegado por colonos con algunos de los cuales se realizaron reuniones, sin que se definieran por la administración municipal, criterios y actuaciones a seguir para finiquitar las acciones de la presunta posesión sobre este predio (La Cascada), que puede generar un grave impacto a los intereses ambientales del municipio.

No hay una modificación del contrato (Otro sí, para el cambio de ubicación de las actividades que a continuación se señalan).

Apoyo Técnico de Medioambiente

Se evidencia durante la etapa de ejecución que en uno de los predios a intervenir hubo situaciones que no permitieron el desarrollo de las actividades programadas, como fue el caso de la ejecución del aislamiento al predio la Cascada en el cual se debía realizar el aislamiento de 1Km de su área lo cual no se ejecutó en dicho predio, sino que se optó por aislar ese Kilometro de excedente en el otro predio programado denominado La Victoria.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 1151 de 2007 artículo 106; Ley 1450 de 2011 artículo 210; Decreto 953 de 2013, Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84.

Causa:

Falta de un diagnóstico previo durante la planeación y estructuración de los estudios previos, que no permitieron evidenciar las necesidades prioritarias a satisfacer que tenía el predio a intervenir. Debilidades del seguimiento.

Efecto:

Incumplimiento del objeto contractual y deterioro del predio no intervenido. Lo anterior genera una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria en virtud de lo establecido en la Ley 734 de 2002, numeral primero de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019.

ESTADOS FINANCIEROS

18. Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria - Recursos que no se ejecutan en la forma señalada

Condición

Para la vigencia 2021, se transfieren a la Personería municipal \$700 millones de pesos, para su funcionamiento, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 8 del Acuerdo Municipal No. 005 de junio de 2019 expedido por el Concejo Municipal de Jamundí, se realizaron transferencias por más del 100% del presupuesto asignado para 2020; acuerdo mediante el cual se modificaba la planta de personal de la institución y se crean 5 cargos como a continuación se observa, con la siguiente asignación salarial:

ARTÍCULO 9. De conformidad con el estudio técnico que hace parte integral de este acuerdo, se adopta para los diferentes empleos de la planta global de la Personería Municipal de Jamundí la siguiente escala salarial para la vigencia 2019, la cual, comenzará a regir a partir del 01 de julio de 2019.

Grado	Directivo	Profesional	Técnico	Asistencial
1	\$2.600.000	\$2.250.000	\$1.400.000	\$929.120
2	\$2.800.000	\$2.500.000	\$1.600.000	\$1.600.000
3		\$2.750.000	\$1.800.000	\$2.148.459

PARÁGRAFO 1. El salario mensual del Personero Municipal se establece a través de Decreto definido por el Departamento Administrativo de la Función Pública, y de acuerdo con la categorización del municipio establecida en la Ley 617 de 2000, en todo caso, este no podrá ser superior al 100% del salario mensual del Alcalde Municipal.

PARÁGRAFO 2. De conformidad con lo establecido en la Ley, los anteriores salarios tendrán anualmente el incremento señalado por el Gobierno Nacional mediante Decreto, con base en lo expuesto en la Ley 4ª de 1.992, o las normas que lo modifiquen, adicionen, o sustituyan.

ARTÍCULO 6. Adóptese la siguiente planta de personal en la Personería Municipal de Jamundí.

Denominación del cargo	Nivel jerárquico	Código	Grado	Naturaleza del cargo	No. de empleos
Personero Municipal	Directivo	015	No aplica	Periodo fijo	1
Personero Delegado Vigilancia Administrativa	Directivo	040	02	Libre nombramiento y remoción	1
Profesional Universitario	Profesional	219	02	Carrera administrativa	1
Técnico Administrativo	Técnico	367	01	Carrera administrativa	1
Auxiliar Administrativo	Asistencial	407	01	Carrera administrativa	1
Secretaria Ejecutiva	Asistencial	425	03	Carrera administrativa	1
TOTAL DE EMPLEOS					6

ARTÍCULO 7. Los procedimientos y actos administrativos inherentes al proceso de incorporación a que haya lugar, con ocasión de la expedición del presente Acuerdo, estarán a cargo y bajo la coordinación del Personero Municipal, previo el cumplimiento de los requisitos de Ley y la respectiva disponibilidad presupuestal.

ACUERDO MUNICIPAL No. 005 DE JUNIO 23 DE 2019

Tel (57)+2 5190969 ext. 1087 correo electrónico concejojamundi16@gmail.com
Dirección: carrera 11 # 10 – 11 parque principal esquina

Hechas las indagaciones del caso, se estableció que para la vigencia 2021, se contrataron a 29 personas, con 55 contratos de prestación de servicio, revisada una muestra de los cuales, se pudo establecer que los mismos corresponden a realización de actividades misionales, lo que constituye violación expresa a lo dispuesto por el acuerdo.

Por tanto, los gastos que se realizaron en prestaciones de servicios y no en nómina como lo determina el acuerdo, son los siguientes:

Cuadro No. 20

Personería Municipal - Municipio de Jamundí		
Monto Transferido	Gastos Personería	Honorarios
\$700.000.000	\$384.195.708	\$315.804.292
Total		\$315.804.292

Fuente: Municipio de Jamundí
Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

Lo anterior, vulnera lo dispuesto en la Decreto 3074 de 1968, artículo 2º; Acuerdo Municipal No. 005 de 2019, artículo 7.

Causa

Esto ocurre, el desconocimiento de la aplicación de los rubros presupuestales (municipales y nacionales) y de las normas que rigen la materia

Efecto

Inversión de recursos del municipio, en actividades distintas a las que originan el direccionamiento municipal.

Los hechos descritos implican una observación administrativa con incidencia disciplinaria, que genera la aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019.

RENDICIÓN DE CUENTAS

19. Hallazgo Administrativo, Debilidades en la rendición de contratos

Condición:

Verificada la rendición de cuentas (Contratos) del municipio de Jamundí, periodo comprendido de 1 de enero y 31 de diciembre de 2021, se observaron errores en la rendición de los contratos relacionados con el volumen de la rendición errores humanos de digitación, que representaron un porcentaje menor de contratos sin registrar en la plataforma SIA, Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, los cuales estuvieron dispuestos y verificados en el proceso auditor.

Criterio y fuente de criterio:

La aplicabilidad parcial de los preceptos de la Ley 87 de 1993, Artículo 4º. Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021. Artículo 5º, 6º

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Incertidumbre sobre la realidad de la información reportada, limitando la suficiencia y calidad de la información reportada.

20. Hallazgo Administrativo, Inconsistencia en contratos-

Condición

Etapas Precontractual: En los contratos del cuadro se observan inconsistencias en la gestión precontractual, es decir en la Planeación, pues la falta de revisión de las circunstancias de cada proceso y los documentos requeridos para la satisfacción de las necesidades, generaron dilaciones en los tiempos del contrato, que no se tuvieron en cuenta al realizar el correspondiente análisis del sector u otros aspectos relevantes, que podían impactar en la gestión a desarrollarse por el municipio, a pesar de la existencia del nombramiento del equipo estructurador, tenemos que ver que las falencias son de tipo técnico, ya que inciden en la forma y los tiempos de ejecución de los objetos contractuales por falta de previsión, como en seguida podremos analizar:

Cuadro 21

Municipio de Jamundí		
	Contrato No.	Inconsistencia
1	34-14-11-1368	No hay claridad en los lugares en donde se iban a realizar las intervenciones lo que generó traumatismos en la ejecución del contrato, e ineficacia del plazo inicialmente establecido, no por factores sobrevenientes, sino por falta de previsión de las circunstancias de tiempo, modo y lugar.
2	34-14-20-1379	En el Plan de trabajo estimado, varias actividades debían desarrollarse con la población infantil, o mientras se estuvieran gestando las actividades del calendario escolar, lo que redundaba en un período de inactividad para la consecución del objeto contractual, que hacía imposible el cumplimiento del plazo estimado.
3	34-14-20-1051	La información que debía aportarse al asociado y que dependía de la buena gestión con las Empresas prestadoras de servicios públicos, implicaba tiempos muertos, que no se parametrizaron y que generaron una importante dilación, durante la ejecución del contrato. Circunstancia que era previsible, dado el comportamiento histórico de las respuestas en las comunicaciones con las mismas. Generando ineficacia del plazo inicialmente establecido, por falta de previsión en la entrega de los insumos correspondientes por parte de los terceros.
4	34-14-20-1460	No se establecen en la planeación con claridad las metas de los proyectos a los cuales apunta el contrato, para determinar los fines que pretende satisfacer en cada uno de ellos. Se suscribe el contrato con pleno conocimiento de que el plazo del contrato no coincide con el tiempo de ejecución disponible en la anualidad.

Fuente: Municipio de Jamundí
Elaboró: Equipo auditor

Etapas Contractual: En los contratos que a continuación se determinan, se observan inconsistencias en la gestión contractual y de seguimiento. En el primer caso, se determinó para dar inicio a la contratación, que se presentaría la garantía de Responsabilidad Civil Extracontractual, misma que debió condicionarse en la forma y términos de la norma. No obstante, en estos contratos se presentaron pólizas sin todos los amparos descritos, sin las vigencias o montos y son

aceptadas por la supervisión y aprobadas por parte de la secretaría jurídica, procediéndose al inicio de la contratación.

Cuadro No. 22

Municipio de Jamundí		
	Contrato No.	Inconsistencia
1	34-14-08-710	Póliza solo con el amparo básico de predios, labores, operaciones
2	34-14-03-1277	Amparos sin fecha ni valor; no subsanado en prórroga
3	34-14-08-1033	Póliza solo con el amparo básico de predios, labores, operaciones
4	34-14-20-1117	Póliza solo con el amparo básico de predios, labores, operaciones
5	34-14-20-1149	Póliza solo con el amparo básico de predios, labores, operaciones

Fuente: Municipio de Jamundí

Elaboró: Equipo auditor

De otra parte, en los contratos del cuadro siguiente, no hay delegación de la función de supervisión, o no aparecen el nombramiento de equipo evaluador

Cuadro No. 23

Municipio de Jamundí		
	Contrato No.	Inconsistencia
1	34-14-08-710	No hay delegación de la supervisión, el ordenador del gasto es el mismo supervisor
2	34-14-04-379	No hay delegación de la supervisión, el ordenador del gasto es el mismo supervisor
3	34-14-03-1277	No se nombra equipo evaluador, ni hay una oportuna trazabilidad dentro del expediente.

Fuente: Municipio de Jamundí

Elaboró: Equipo auditor

Criterio

Lo anterior, vulnera lo dispuesto en la Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 23, 24; Ley 1150 de 2007, artículos 7 y 11; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Decreto 1082 de 2015, artículos 2.2.1.1.1.6.1, 2.2.1.1.1.7.1, 2.2.1.1.2.1.1, 2.2.1.1.2.2.3 y 2.2.1.2.3.2.9 y Manual de Contratación del Municipio de Jamundí

Causa

Las causas de tales circunstancias son: Inadecuada planeación, en la que no se tienen en cuenta los elementos propios de cada contrato y sus implicaciones en los plazos que se determinan para la ejecución. Y la inaplicación de la normatividad vigente, por desconocimiento de la trascendencia de las actuaciones que con ello se amparan, en perjuicio de los intereses del municipio.

Efecto

Riesgo por pérdida del equilibrio contractual en las condiciones volátiles de mercado actual, que generen demandas civiles o laborales, por actividades realizadas por terceros contratistas o subcontratistas. Así mismo, daños generados a terceros como consecuencia de la actividad contractual y de los riesgos propios de cada contrato en su materialidad. Aunado a lo cual se gesta debilidad en el seguimiento por falta de desconcentración de la supervisión.

Los hechos descritos generan una observación administrativa con incidencia disciplinaria, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019.

21. Hallazgo Administrativo Inconsistencias en gestión interdisciplinaria

Condición

Hay actividades importantes que tuvieron en la vigencia adecuado manejo y seguimiento con debilidades en materia interdisciplinaria, como se observa a continuación:

Cuadro No. 24

Municipio de Jamundí			
	Actividad	Inconsistencias en seguimiento	Sin cuantificación en presupuesto/contabilidad (cuentas por cobrar)
1	Cobro coactivo de Impuesto de Alumbrado Público, Concesión de Alumbrado Público	- Sin actas de seguimiento - Debilidad por no existir cobro coactivo en curso	
2	Cobro coactivo de sanciones de tránsito	- Sin articulación con Tesorería, mandamientos de pago, sin continuidad en los procedimientos	
3	Fiscalización de impuestos municipales	Fiscalizaciones realizadas de manera aleatoria y con necesidad de reforzamiento	
4	Seguimiento de obligaciones derivadas de sentencias y	Debilidad en lineamiento para el manejo de los fallos en contra de la entidad/ orden	Los rubros contabilizados resultan insuficientes para atender el pago de

	saneamiento de embargos y procesos en contra del municipio	de prioridades en la gestión jurídica (terminación de los procesos por pago)	las sentencias en contra de la entidad
5	Inaplicación de procedimientos sancionatorios- (Secretaría de Salud)	No se adelantan procedimientos sancionatorios en la materia No se hace seguimiento o traslado de los hechos evidenciados a la autoridad competente.	Se evidencia soporte traído en contradicción
6	Cesiones Gratuitas- Cargas urbanísticas	Debilidad en seguimiento cesiones gratuitas pendientes (según licencias emitidas hasta la fecha), o cargas urbanísticas.	Se evidencia soporte traído en contradicción

Fuente: Municipio de Jamundí

Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

Lo anterior, vulnera lo dispuesto en el Decreto 1083 de 2015, artículos 2.2.22.1.1.; 2.2.22.2.1.; 2.2.22.3.1. y s.s.

Causa

Esto ocurre, por debilidad en el principio de coordinación al interior de la entidad, procesos, procedimientos y especialmente en el funcionamiento de MIPG.

Efecto

Desarticulación de las prioridades del municipio, en actividades interdisciplinarias que no generan el impacto positivo necesario en el direccionamiento municipal.

ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS.

DENUNCIA CIUDADANA No. 28 CACCI 1581 - 2022

Esta denuncia versa sobre el siguiente asunto:

REF: Irregularidades prestación de servicios Secretaria de Transito de Jamundí.

Atento saludo;

En calidad de concejales del Municipio de Jamundí, además de actuar como representantes de los interés que atañen a la región referida, en aras de velar por el buen uso de los recursos públicos dejamos en conocimiento de su despacho las inconformidades y anomalías que hemos detectado en el desarrollo contractual del Contrato Electrónico Interadministrativo No 34-14-20-774 de 2021 suscrito entre la Secretaria de Transito de Jamundí y la Empresa ETB S.A.S para garantizar el debido funcionamiento de los servicios a prestar por la secretaria de tránsito de Jamundí.

Una vez remitida la denuncia que antecede, se realiza la verificación de las distintas etapas de la contratación del Contrato Interadministrativo 34-14-20-774; se realizan varias entrevistas con el supervisor del contrato y con el secretario de Tránsito, con quienes se resuelven planteamientos en torno al seguimiento realizado dentro del contrato. De la revisión contable y los registros que por concepto de operación de tránsito se revisan, quedaron beneficios del control, por cuanto se realizaron ajustes contables. No se registra ningún tipo de observación de índole fiscal, producto de la ejecución del mismo.

Sin embargo, la información que en el contrato aparecía, sirvió de insumo para detectar otros presuntos detrimentos de índole fiscal, que devienen de la falta de gestión del cobro de multas en otras vigencias y cuyo contenido entra a ser parte del componente de legalidad de este proceso auditor.

Del proceso mismo, queda una observación de índole disciplinaria por temas de seguimiento, organización de la trazabilidad, que forma parte de una observación general, pues el contrato también era parte de la muestra seleccionada.

DENUNCIA DC 42

“PRIMERO: se investiguen las irregularidades fiscales presuntamente cometidas por el doctor **ANDRES FELIPE RAMIREZ**, en su calidad de Alcalde Municipal de Jamundi, por no otorgar el presupuesto que consagra la Ley a la Personería Municipal de Jamundí”

Como quiera que se presentó una denuncia por el valor de los rubros trasladados por parte del municipio, se hizo la revisión de los gastos asociados al personal

adscrito de planta, mismo que para la vigencia 2021, ascendió a la suma de \$287.524.529, los gastos generados por gastos operacionales (mantenimiento de aires acondicionados, cafetería, etc) ascendían a \$315.804.292 millones aproximadamente, siendo lo girado para la vigencia \$700 millones de pesos, lo que implicaría que se gastaron \$384.195.708 en contratos de prestación de servicios con objetivos misionales.

Recaudado el soporte del Acuerdo 005 de 2019, tenemos que el encabezado del mismo reza: “POR MEDIO DEL CUAL SE APRUEBA LA REESTRUCTURACIÓN DE LA PLANTA DE PERSONAL EN LA PERSONERÍA MUNICIPAL DE JAMUNDI y SE ADOPTAN OTRAS DISPOSICIONES”.

Grado	Directivo	Profesional	Técnico	Asistencial
1	\$2.600.000	\$2.250.000	\$1.400.000	\$929.120
2	\$2.800.000	\$2.500.000	\$1.600.000	\$1.600.000
3		\$2.750.000	\$1.800.000	\$2.148.459

Como puede colegirse de los valores señalados como salario de los miembros de la planta de personal adscrita al municipio, podemos ver como los valores que se les reconocían no son superiores a los que se reconocieron de manera reiterativa a 3 los contratistas que se pusieron como ejemplo y que estuvieron adscritos a la Personería durante casi toda la vigencia 2021.

Presupuestalmente se estableció que el municipio de Jamundí durante el año 2020, trasladó a la Personería un rubro de \$302 millones; para 2021 se transfirieron \$700 millones y quedó un saldo sin utilizar por \$25 millones de pesos aproximadamente, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 8º.

Como quiera que el Acuerdo se encuentra en vigencia, para la presente anualidad se dispuso el traslado de \$750 millones de pesos, según manifestaciones del Personero la cifra no corresponde a lo que se les debe girar, aunque admite que a la fecha sigue sin nombrar más personal de planta. Por su parte el ex secretario de Hacienda, en entrevista realizada manifiesta que se han trasladado los rubros que el Concejo ha aprobado, hecho que se comprueba contablemente por los pagos realizados durante la vigencia 2021, por las ordenaciones hechas desde la Personería.

En este orden de ideas, tenemos que; lo manifestado en la norma (Ley 617) es lo siguiente:

“ARTICULO 10. VALOR MAXIMO DE LOS GASTOS DE LOS CONCEJOS, PERSONERIAS, CONTRALORIAS DISTRITALES Y MUNICIPALES. Durante cada vigencia fiscal, los gastos de los

concejos no podrán superar el valor correspondiente al total de los honorarios que se causen por el número de sesiones autorizado en el artículo [20](#) de esta ley, más el uno punto cinco por ciento (1.5%) de los ingresos corrientes de libre destinación.

Los gastos de personerías, contralorías distritales y municipales, donde las hubiere, no podrán superar los siguientes límites:

PERSONERIAS

Aportes máximos en la vigencia

Porcentaje de los Ingresos

Corrientes de Libre Destinación

CATEGORIA

<i>Especial</i>	1.6%
<i>Primera</i>	1.7%
<i>Segunda</i>	2.2%

Aportes Máximos en la vigencia en

Salarios Mínimos legales mensuales

Tercera	350 SMML
<i>Cuarta</i>	280 SMML
<i>Quinta</i>	190 SMML
<i>Sexta</i>	150 SMML

Hay que tener en cuenta que para la vigencia 2020 lo aplicable eran 350 SMMLV, para la vigencia 2021, el tope es el 2.2%.

Apoyo Financiero

En lo referente a las presuntas irregularidades en transferencia de presupuesto asignado a la Personería Municipal de Jamundí, se estableció que la entidad a través del Acuerdo No. 023 de noviembre 25 de 2021, expidió el presupuesto general de ingresos y gastos, del municipio de Jamundí, para la vigencia fiscal de 2022, por doscientos treinta y nueve mil quinientos dieciocho millones cuarenta y tres mil quinientos cuarenta y tres pesos \$239.518.043.843, en el cual se incluye apropiación para la Personería Municipal de \$750.000.000 respectivamente.

La Gobernación del Valle del Cauca, a través del oficio 1.140-08.01.2603 – 1016047 de diciembre 22 de 2021, por parte del Departamento Administrativo de jurídica de la Gobernación del Valle del Cauca, una vez realizada la correspondiente revisión, consideró conforme con el ordenamiento normativo el acto administrativo del asunto

Conforme a los anteriores planteamientos, se descartó incidencia fiscal, una vez verificadas las disposiciones contables y aplicación de los rubros aprobados en el acuerdo para la Personería; la discusión se centra en la aplicación de la norma en cita y en su interpretación y esta entidad, no es la llamada a realizar interpretaciones, respecto de la denuncia realizada, se procede a dar respuesta a la denuncia en los siguientes términos:

Así mismo, es indispensable señalar que una vez revisados los documentos legales y la aprobación de los recursos hechos en favor de la Personería del municipio de Jamundí, así como la aplicación contable de los pagos registrados, se debe concluir que no se han generado detrimentos, como quiera que el valor que fue aprobado dentro del acuerdo municipal para ser trasladado a la Personería, fue efectivamente puesto a disposición de la entidad, hecho que quedó constatado, pues se verificó que incluso de los \$700 millones de pesos disponibles para la Personería en la vigencia 2021; sobraron más de \$25 millones de pesos aproximadamente, que no fueron dispuestos en la vigencia.

Al respecto se aportaron documentos en donde se discriminan uno a uno los pagos realizados por cuenta de las ordenaciones del gasto generadas desde la Personería, dichos soportes fueron debidamente analizados por el apoyo financiero de la auditoría.

Segundo, es necesario precisar, que no es la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, entidad competente para dirimir conflictos de interpretación de la norma, que atañen un componente económico entre las distintas entidades territoriales, ya que ello implicaría necesariamente, el uso de una jurisdicción interpretativa que la ley no nos confiere.

Aunado a lo cual, manifiesta la sentencia de la Corte Constitucional C- 365 de 2001, traída al caso por el denunciante, lo siguiente: “

*Particularmente con relación a la autonomía presupuestal de las contralorías departamentales, distritales y municipales, el artículo 272 Constitucional, **autoriza a estos órganos para contratar con empresas privadas colombianas el ejercicio de la vigilancia fiscal, de acuerdo con lo que establezca la ley. Igualmente, el canon 308 Fundamental, contempla una cláusula en virtud de la cual la ley puede limitar los gastos de funcionamiento de las contralorías departamentales, con lo cual acepta tácitamente que estos órganos de control, al igual que los del nivel municipal, cuentan con la facultad de ordenación del gasto.***

*Es incuestionable, pues, que **las contralorías y personerías tienen competencia para ordenar sus gastos con independencia de lo decidido por el alcalde para la administración local, lo cual constituye, incuestionablemente, una expresión de la autonomía presupuestal** que les reconoce la Carta Política para la consecución de los altos propósitos (sic) que les ha trazado el Estatuto Superior.*

*En punto a la autonomía presupuestal, que es el asunto de fondo que se controvierte en el presente proceso, **debe tenerse presente que la Corte Constitucional al decidir sobre la exequibilidad de algunas expresiones del inciso primero del artículo 51 de la Ley 179 de 1994, compilado por el artículo 110 del Decreto 111 de 1996, reconoció la competencia del legislador para definir este atributo, sin desconocer que de su núcleo esencial forma parte la facultad de ordenación del gasto.** Dijo la Corte:*

“La ejecución del presupuesto por parte de los órganos constitucionales a los que se reconoce autonomía presupuestal supone la posibilidad de disponer, en forma independiente, de los recursos aprobados en la Ley de Presupuesto. La independencia en la disposición de los recursos no significa que no se requiera del trámite presupuestal previsto en la ley orgánica, en cuanto a la certificación de la existencia de recursos y la racionalización de la programación presupuestal. En el mismo orden de ideas, la autonomía en la ejecución presupuestal no supone independencia respecto de las metas macroeconómicas y los planes de financiamiento de la operación estatal. La autonomía se cumple dentro de los límites que imponen intereses superiores como el equilibrio macroeconómico y financiero (art. 341 C.P.), el mantenimiento de la capacidad adquisitiva de la moneda (art. 373 C.P.) y la regulación orgánica en materia de programación, aprobación, modificación y ejecución de los presupuestos de la Nación (CP arts. 352).

“El concepto de ordenador del gasto se refiere a la capacidad de ejecución del presupuesto. Ejecutar el gasto, significa que, a partir del programa de gastos aprobado - limitado por los recursos aprobados en la ley de presupuesto -, se decide la oportunidad de contratar, comprometer los recursos y ordenar el gasto, funciones que atañen al ordenador del gasto.” (Negrilla y párrafos resaltados fuera del texto original.

En este orden de ideas, y acorde a las pruebas recabadas, no se evidenciaron gestiones oportunas realizadas durante la vigencia 2021, para determinar el incremento del presupuesto de la entidad con fundamento en la certificación y racionalización de la programación presupuestal del gasto, así como las metas y los planes de financiamiento de la operación de la Personería. Ello no, en orden a direccionar la respuesta, sino en atención a los lineamientos superiores emanados directamente de la alta corte que se citó.

En mérito de lo expuesto, no se encontró ninguna actuación que genere detrimento patrimonial dentro de los hechos que se exponen y para una resolución de fondo de la interpretación del asunto, se sugiere respetuosamente, direccionar a través de los canales de ley o jurisdicción pertinente.

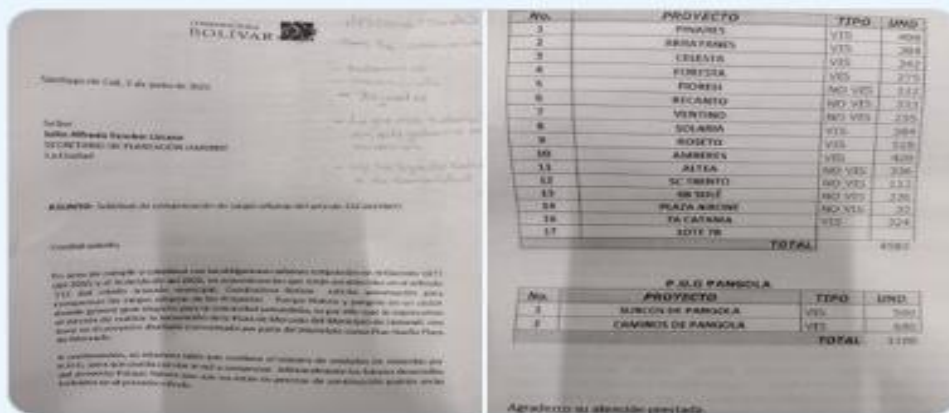
DENUNCIA DC 43 – CACCI 2906 - CARGAS URBANÍSTICAS

La denuncia allegada, es la siguiente:

Menciones



@PapelPeriodicoJ @ContraloraValle @PGN_COL @AJamundiValle @AlfreMondragon La constructora Bolívar cambio el bienestar de miles de clientes para remodelar plaza de mercado con 300 comerciantes. Los ciudadanos deben saber el costo de la obra y cuánto le cuesta a los jamundinos



Agave americana L. (century plant)



@ContraloraValle @AJamundiValle @PGN_COL @estoescambio
@PapelPeriodicoJ



Veeduria Ciudadania Municipal de Jamundi @ojoconjamundi - 12h

Los vecinos de los sectores afectados por este cambio de las cargas urbanísticas, también acuden a la justicia para resarcir sus derechos al comprar su vivienda a la constructora Bolívar.

[Mostrar este hilo](#)

En ese orden de ideas se procede a requerir la información correspondiente tanto del director de planeación municipal, como a realizar el origen jurídico de la temática de las cargas urbanísticas.

Para resolver la denuncia presentada, se manifiesta lo siguiente:

La Ley 388 de 1997, señala como precedente al tema de las cargas urbanísticas:

“ARTICULO 47. COOPERACION ENTRE PARTICIPES. Cuando para el desarrollo de una unidad de actuación urbanística no se requiera una nueva configuración predial de su superficie y las cargas y beneficios de su desarrollo puedan ser repartidos en forma equitativa entre sus propietarios, la ejecución podrá adelantarse a través de sistemas de cooperación entre los partícipes, siempre y cuando se garantice la cesión de los terrenos y el costeo de las obras de urbanización correspondientes, de conformidad con lo definido en el plan parcial, todo lo cual requerirá la previa aprobación de las autoridades de planeación.

La distribución equitativa de las cargas y beneficios se podrá realizar mediante compensaciones en dinero, intensidades de uso en proporción a las cesiones y participación en las demás cargas o transferencias de derechos de desarrollo y construcción, según lo determine el plan parcial correspondiente.

Los propietarios de los predios que conforman la unidad de actuación urbanística deberán constituir una entidad gestora que garantice el desarrollo conjunto de la unidad. En todo caso los predios que la conforman estarán afectados al cumplimiento de las cargas y al pago de los gastos de urbanización en los términos establecidos en la presente ley.” (Negrilla y subrayado fuera del texto original).

Siendo éste el sustento legal de las cargas, lo que igualmente se vé reflejado en el PBOT Municipal Acuerdo No. 002 de 2002:

- 1.- El proceso de asumir la carga, no parte del municipio, sino que parte de la iniciativa privada, según consta en los documentos adjuntos a la denuncia
- 2.- El trámite como tal está reglado en la Ley 388 de 1997 y para el municipio desde el año 2002 con el acuerdo referido que regula materia
- 3.- Aunque el acuerdo señala algunas circunstancias específicas, la norma admite la participación en cargas que impliquen construcción
- 4.- Los planos para la intervención de la plaza de mercado, datan de 2020, cuando se analizan y proyectan predios a intervenir, en este orden de ideas hay planos y estudios adelantados por el municipio, para desarrollar los ajustes arquitectónicos, sanitarios e hidráulicos correspondientes.
- 5.- En 2021, hizo la procuraduría un pronunciamiento en procura de la defensa y organización desde los entes municipales del espacio público de las plazas de mercado, como una línea de defensa para la producción campesina (Memorando 013 de septiembre de 2021).
- 6.- Al momento de aceptar mediante resolución la carga a nombre del particular, no se cuantifica el rubro de la inversión
- 7.- Las obras comenzaron en el presente año, y se encuentran en curso, motivo por el cual no se puede entrar a revisar en sitio la cuantificación de la obra o

remodelación realizada (Apoyo técnico de infraestructura), a efectos de determinar actuaciones lesivas al patrimonio público.

Finalmente habrá de señalarse que, hay una acción popular en proceso, por tanto, no puede por competencia pronunciarse la Contraloría, sobre el tema de fondo de si hubo o no lugar al manejo de las cargas urbanísticas en la manera en que se dio, pues la razón de ser de esta entidad, es la protección del erario público, y en este caso, la inversión hecha o por hacer en cuanto a la modificación de la plaza de mercado es igual a Cero.

No siendo otro el objeto de la denuncia, se tendrá por revisada la actuación desde el punto de vista de legalidad de la contratación (que no existe), y en el entendido de que no hubo utilización del recurso para tales fines, solo al momento de la recepción de la intervención se señalaran valores en el caso específico. Como apenas se iniciaron las obras debido a que no pudo desocuparse al 100% la zona a intervenir, los procesos de infraestructura serán mayores en tiempo de intervención.

Denuncia Ciudadana DC-49-2022

Presuntas irregularidades en el traslado presupuestal de la Alcaldía al IMDER de Jamundí

Respecto a las presuntas irregularidades en el traslado presupuestal de la Alcaldía al IMDER, se comprobó que el Municipio de Jamundí, a través de las resoluciones Nos. 30-49-16 de enero 25 de 2022; 30-49-119 de mayo 27 de 2022; 30-49-125 de junio 1 de 2022 ; 30-49-10 de enero 14 de 2022 y 30-49-259 de septiembre 29 de 2022, se ordenó la transferencia de recursos del presupuesto de inversión para la vigencia fiscal de 2022, a favor del Instituto municipal para el deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre y la educación extraescolar – IMDERE de Jamundí

De los recursos transferidos en el año 2022, el IMDERE de Jamundí, ha comprometido \$2.330.114.147.48 de los cuales ha pagado \$1.945.736.270.24 quedando un saldo pendiente de \$384.377.877.24 respectivamente.

La entidad consulto ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Subdirección de Fortalecimiento Institucional Territorial sobre si para realizar transferencias al instituto Municipal del Deporte – IMDERE, se puede efectuar a través de una resolución.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público dio respuesta con el radicado 2-2022-038978 de septiembre 1 de 2022, en el cual nos remitió al oficio No. 000780 de enero 11 de 2013, originado de la dirección general de apoyo fiscal del ministerio de hacienda y crédito público, señalando que:

“... Por lo tanto, de acuerdo con lo señalado anteriormente, cuando dichas competencias se desarrollan a través de un establecimiento público, el cual hace parte del presupuesto general de la entidad territorial, creemos que no es necesaria la celebración de un convenio interadministrativo entre el municipio y el establecimiento público para el traslado de los recursos, salvo disposición legal expresa en contrario. Así mismo, consideramos que el procedimiento a seguir para el traslado de los recursos entre estas entidades sería una orden de giro de acuerdo con los montos y periodicidad que el programa anual mensualizado de caja- PAC del ente territorial haya determinado por el respectivo establecimiento público...”.

Por lo antes expuesto se determinó que las transferencias efectuadas por el municipio de Jamundí, Valle del Cauca durante la vigencia 2022, al instituto municipal del deporte IMDERE, está dentro del marco legal que los regula.

ANEXOS RESUMEN DE HALLAZGOS

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR	IDENTIFICACIÓN EN EL INFORME
1.Administrativo -A	21		1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21
2.Fiscal -F	5	\$1.860.262.434	4, 6, 7, 8, 9
3.Disciplinaria-D	10		3, 4, 6, 7, 8, 9, 13, 15, 17, 18
4.Penal -P	0		
5. Proceso Administrativo Sancionatorio PAS			
6.Beneficio de Auditoría BA	7	20.699.542.660	
7 Otra incidencia			

A: Administrativo

F: Fiscal

D: Disciplinario

P: Penal

PAS: Proceso Administrativo Sancionatorio

BA: Beneficio de Auditoría

OI: Otra incidencia.

ANEXO 2 CONTRADICCIÓN DE OBSERVACIONES

1. Observación Administrativa, Procesos de Fiscalización

Condición

Verificado el proceso de fiscalización de la entidad en el impuesto de industria y comercio, a los cinco mayores contribuyentes del municipio se evidenció que en la declaración de estos contribuyentes, se realizaron descuentos por \$6.463.216.061, cifras estas que no fueron fiscalizadas por el municipio.

Criterio y fuente de criterio

Estatuto tributario acuerdo 017 de 2020, Proceso de fiscalización secretaria de hacienda.

Causa

Deficiencias en el proceso de fiscalización y falta de criterios para realizarlos.

Efecto

Incertidumbre en los impuestos recaudados y posible pérdida de recursos al quedar en firme las declaraciones presentadas por los contribuyentes.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respetuosamente solicitamos reconsiderar la presente observación Administrativa, teniendo en cuenta que la Secretaría de Hacienda en la vigencia 2021 realizó actividades de fiscalización con el propósito de identificar a los contribuyentes que no han cumplido con el deber formal de presentar las declaraciones a los cuales está obligado a presentar; igualmente, la gestión adelantada se enfocó a identificar los contribuyentes que presentan inconsistencias en las declaraciones tributarias que impliquen evasión y elusión tributaria. Lo anterior permitió que el contribuyente contara con las herramientas para que cumpla voluntariamente sus obligaciones de presentar, declarar, corregir y pagar las obligaciones tributarias de manera oportuna.

En el desarrollo de la fiscalización, la Secretaría de Hacienda realizó las siguientes gestiones:

Emisión de Requerimientos ordinarios de información:

Con el fin de comprobar la información contenida en las declaraciones de industria y comercio y su complementario de avisos y tableros, para verificar los ingresos totales, ingresos fuera del Municipio, Ingresos gravados, deducciones por ingresos por actividades excluidas o no sujetas y otros ingresos no gravados, exportaciones, ingresos por

actividades exentas y devoluciones, rebajas y descuentos de ingresos; así como los descuentos por exenciones o exoneraciones, retenciones y autorretenciones, se le notificó Requerimiento Ordinario de información a algunos contribuyentes; tales como:

NOMBRE CONTRIBUYENTE	NIT	PLACA RIT	REQUERIMIENTO ORDINARIO DE INFORMACIÓN	FECHA
BUENAVISTA CONSTRUCTORA Y PROMOTORA S.A.	805029384-1	005521	40-29-3 DE 2021	Mayo 25 de 2021
BUENAVISTA CONSTRUCTORA Y PROMOTORA S.A.	805029384-1	005521	40-29-2046 DE 2021	Agosto 19 de 2021
TECNOQUIMICAS S.A	890300466-5	000352	40-29-12 DE 2021	Junio 16 de 2021
TECNOQUIMICAS S.A	890300466-5	000352	40-29-7256 DE 2021	Diciembre 7 de 2021
TECNOQUIMICAS S.A	890300466-5	000352	40-29-9533 DE 2021	Diciembre 22 de 2021
CONSTRUCTORA Y COMERCIALIZADORA NIVAL S.A.S	900346979-8	006851	40-29-53 DE 2021	Julio 21 de 2021
PLEXO S.A.	900184057-3	005769	40-1822 DE 2021	Septiembre 7 de 2021
METÁLICAS E INGENIERIA SAS MEISA	817000639-1	004565	40-29-2053 DE 2021	Septiembre 15 de 2021
CARBOMINERALES DEL OCCIDENTE S.A.S.	900353921-8	009229	40-29-2054 DE 2021	Septiembre 15 de 2021
JULIA ELVIRA DE ULLOA Y CIA S EN C.A.	800248025-1	006692	40-29-2055 DE 2021	Septiembre 16 de 2021
METÁLICAS E INGENIERIA SAS MEISA	817000639-1	004565	40-29-2084 DE 2021	Octubre 22 de 2021
HORIZONTE SOLUCIONES URBANAS S.A.S.	900728296-3	006965	40-29-7150 DE 2021	Noviembre 10 de 2021

En el Requerimiento ordinario de información se solicitó la siguiente documentación:

1. Declaración Privada del Impuesto de Industria y Comercio y su Complementario de Avisos y Tableros de Jamundí.
2. Anexo explicativo de la Declaración Privada del Impuesto de Industria y Comercio y su Complementario de Avisos y Tableros de Jamundí, donde se detalle claramente los ingresos totales obtenidos por el contribuyente, las depuraciones realizadas a los mismos y su justificación jurídica con las bases gravables.
3. Certificados de Cámara de Comercio de la ciudad de Cali y otros municipios donde se desarrolle la actividad, no superior a 3 meses.
4. Registro Único Tributario (RUT) actualizado.
5. Estados de Situación Financiera certificado y dictaminado.
6. Estados de Resultados Integral certificado y dictaminado.
7. Declaraciones de Renta.

8. Declaraciones de IVA.
9. Declaraciones de Industria y Comercio de otros Municipios, con sus respectivos anexos explicativos.
10. Auxiliares de las cuentas de Ingresos Operacionales y No Operacionales, discriminados por municipios, actividades y terceros.
11. Auxiliares de las cuentas descontadas como deducciones o Actividades No Sujetas.
12. Certificados de Retención de industria y Comercio practicadas a favor del Municipio de Jamundí, con su correspondiente relación en Excel, detallando: Nit, razón social, valor base, tarifa y valor retención.
13. Toda la información solicitada en los Requerimientos de Información y enviada por los contribuyentes, fue revisada, cotejada, cruzada y confirmada para garantizar la veracidad de las cifras contenidas en las declaraciones de industria y comercio presentadas en el Municipio de Jamundí.

Fiscalización Programa de Contribuyentes Omisos años gravables 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020:

Se emitieron 1.288 Oficios Persuasivos para contribuyentes Omisos del Impuesto de Industria y Comercio por los años gravables 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020; de los cuales 475 oficios fueron notificados y 813 fueron devueltos por diferentes causales.

En la vigencia 2022; se continuó con el debido proceso al programa de omisos iniciado en el último trimestre del año 2021; dándole prioridad a los contribuyentes omisos del año gravable 2016, teniendo en cuenta el término para determinar la obligación mediante liquidación de aforo, y posteriormente años 2017 y 2018; para lo cual se llevaron a cabo las siguientes tareas:

Se cruzan la tabla de contribuyentes omisos año gravable 2016, 2017 y 2018 con la base de datos suministrada por la DIAN de las personas naturales y jurídicas declarantes del impuesto de Renta y del impuesto al valor agregado (IVA), con el fin de identificar los ingresos reportados ante la DIAN, que es la base gravable del impuesto de Industria y Comercio para el Municipio.

Se detectaron 37 contribuyentes omisos año gravable 2016 que presentaron declaración de renta por ese mismo año; de los cuales se emitieron 29 Emplazamientos previos por no declarar porque 4 contribuyentes procedieron a declarar con el Oficio persuasivo y a los restantes 4, no se emplazaron por ingresos menores iguales a cero.

De los 29 contribuyentes emplazados por no declarar, 2 declararon y a 21 contribuyentes se les envió Resolución sanción por no declarar, la Empresa de Mensajería le notificó a 14; 6 fueron devueltos y uno declaró y pagó la sanción.

A 19 contribuyentes se les envía Liquidación Oficial de Aforo, la cual tiene un término de tres meses para que el contribuyente presente la declaración; en caso de no hacerlo, pasa a cobro coactivo.

En el Portal Web del Municipio se publicaron 20 Emplazamientos previos por no declarar, 4 Resoluciones Sanción por no declarar y 4 Liquidaciones Oficial de Aforo, dando cumplimiento al artículo 58 del Decreto 19 de 2012, que modificó el artículo 568 del Estatuto Tributario Nacional *“notificaciones devueltas por el correo. Los actos administrativos enviados por correo, que por cualquier razón sean devueltos, serán notificados mediante aviso, con transcripción de la parte resolutive del acto administrativo, en el portal web de la DIAN que incluya mecanismos de búsqueda por número identificación personal y, en todo caso, en un lugar de acceso al público de la misma entidad”*.

RESUMEN PROYECCIÓN ACTOS ADMINISTRATIVOS	
OFICIOS PERSUASIVOS (Cuarto trimestre del año 2021)	1288
EMPLAZAMIENTOS PREVIOS POR NO DECLARAR	29
RESOLUCIÓN SANCIÓN	21
LIQUIDACIONES OFICIALES DE AFORO	19

PUBLICACIONES PORTAL WEB	
EMPLAZAMIENTOS PREVIOS POR NO DECLARAR	20
RESOLUCIÓN SANCIÓN	4
LIQUIDACIONES OFICIALES DE AFORO	4

Fiscalizaciones contribuyentes que presentaron la declaración del Impuesto de Industria y Comercio del año gravable 2020 en vigencia fiscal 2021, de manera extemporánea:

Se revisaron 50 declaraciones de industria y comercio del año gravable 2020, presentadas extemporáneamente en el año fiscal 2021; se verificó la liquidación de la sanción y los intereses de mora y a los contribuyentes que presentaron inexactitudes en la liquidación, se les realizó y notificó oficio de cobro persuasivo.

Fiscalización Programa de Inexactitudes de Ingresos Declaraciones presentadas de Industria y Comercio año gravable 2018 vigencia fiscal 2019:

Para iniciar el proceso de identificar indicios de inexactitudes en las declaraciones presentadas por los contribuyentes del año gravable 2018, se realiza cruce del valor registrado en el renglón 28 total de los ingresos en todo el país y los ingresos reportados en las declaraciones de RENTA y de IVA de la base de datos suministrada por la DIAN.

Se identifican 245 contribuyentes con inexactitudes y a 223 se les proyecta Emplazamientos para Corregir (55 personas jurídicas y 168 personas naturales); a 22 contribuyentes se les envió un correo persuasivo para corregir, porque la diferencia eran cuantías inferiores a \$100.000 (19 personas jurídicas y 3 personas naturales).

De las 55 Personas Jurídicas emplazadas para corregir, 47 fueron notificados por la Empresa de Mensajería y 9 devueltos; 18 contribuyentes realizaron la corrección de la declaración, 10 empresas radicarón oficio justificando la diferencia en los ingresos a 2

contribuyentes se les hace Requerimiento de información y 2 contribuyentes tienen una diferencia, por error de digitación en el Sistema Impuestos Plus.

Se profieren 22 Requerimientos Especiales a contribuyentes personas jurídicas, cuyo término para responder por parte del contribuyente es de tres meses para aceptar o corregir a partir de la fecha de notificación; agotado este procedimiento, se tiene 6 meses para emitir la Liquidación de Revisión.

De las 168 Personas Naturales emplazadas para corregir, 133 fueron notificados y 35 emplazamientos fueron devueltos; 68 contribuyentes personas naturales procedieron a presentar la declaración de corrección.

Se profieren 86 Requerimientos Especiales a contribuyentes personas naturales, cuyo término para responder por parte del contribuyente es de tres meses para aceptar o corregir a partir de la fecha de notificación; agotado este procedimiento, se tiene 6 meses para emitir la Liquidación de Revisión.

En el Portal Web del Municipio se publicaron 37 Emplazamientos para Corregir y 32 Requerimientos Especiales, dando cumplimiento al artículo 58 del Decreto 19 de 2012, que modificó el artículo 568 del Estatuto Tributario Nacional.

RESUMEN PROYECCIÓN ACTOS ADMINISTRATIVOS	
EMPLAZAMIENTOS PARA CORREGIR AG 2018 VG 2019	223
REQUERIMIENTOS ESPECIALES	84
TOTAL	307

PUBLICACIONES PORTAL WEB	
EMPLAZAMIENTOS PARA CORREGIR	37
REQUERIMIENTOS ESPECIALES	32
TOTAL	69

Fiscalización Programa de Inexactitudes de Ingresos Declaraciones presentadas de Industria y Comercio año gravable 2019 vigencia fiscal 2020:

Se realiza cruce del valor registrado en el renglón 28 total de los ingresos en todo el país de los contribuyentes declarantes del impuesto de industria y comercio en el Municipio con los ingresos reportados en las declaraciones de RENTA y de IVA año gravable 2019 de la base de datos suministrada por la DIAN.

Se identifican 235 contribuyentes con inexactitudes (92 personas jurídicas y 143 personas naturales) de los cuales a 164 se les proyecta Emplazamientos para Corregir a 32 por tener diferencias menores a \$100.000 se les envía un correo persuasivo para corregir y 39

contribuyentes proceden a corregir voluntariamente por causa del emplazamiento notificado del año gravable 2018.

Fiscalización Régimen Simplificado Programa de Inexactitudes de Ingresos Declaraciones presentadas de Industria y Comercio año gravable 2018 vigencia fiscal 2019:

Se revisa la tabla de 641 contribuyentes clasificados en el Régimen Simplificado del Impuesto de Industria y Comercio en el año gravable 2018 y se verificó que cumplieran con el requisito número 3 del Acuerdo Municipal 020 de 2017, Estatuto Tributario de Jamundí para pertenecer a este régimen y el cual expone: “Que el total de los ingresos brutos obtenidos por el ejercicio de la actividad gravada con el impuesto de Industria y Comercio durante el año gravable inmediatamente anterior, sea igual o inferior a seiscientos veintiocho (628) UVT; en este caso se verificaron los ingresos obtenidos en el año gravable 2017 y se constató que 12 contribuyentes declararon Renta y a solo 3 se les profirió Requerimiento Especial por inexactitud en los ingresos.

REGIMEN SIMPLIFICADO AÑO GRAVABLE 2018 VIGENCIA FISCAL 2019	REQUERIMIENTO ESPECIAL AG 2018 VG 2019	3
--	--	---

Por tanto, se solicita que el Ente de Control Externo exonere de toda responsabilidad a la Secretaría de Hacienda por las razones anteriormente expuestas.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad da respuesta sobre estos puntos

Emisión de Requerimientos ordinarios de información:

Fiscalización Programa de Contribuyentes Omisos años gravables 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020:

Fiscalizaciones contribuyentes que presentaron la declaración del Impuesto de Industria y Comercio del año gravable 2020 en vigencia fiscal 2021, de manera extemporánea:

Fiscalización Programa de Inexactitudes de Ingresos Declaraciones presentadas de

Industria y Comercio año gravable 2018 vigencia fiscal 2019:

Fiscalización Programa de Inexactitudes de Ingresos Declaraciones presentadas de Industria y Comercio año gravable 2019 vigencia fiscal 2020:

Fiscalización Régimen Simplificado Programa de Inexactitudes de Ingresos Declaraciones presentadas de Industria y Comercio año gravable 2018 vigencia fiscal 2019:

Se realiza un resumen de las gestiones realizadas por la entidad por cada punto anterior argumentando con datos y cifras, y se habla de diferentes temas de fiscalización como inexactitudes, extemporaneidad y omisos de diferentes vigencias pero el motivo de la observación radica en los cinco grandes contribuyentes del municipio y de una cifra que no fue fiscalizada por parte de la entidad , en ningún momento la entidad realiza una defensa sobre la fiscalización de los cinco mas grandes contribuyentes , por lo tanto la observación queda en firme .

2. Observación Administrativa, Sentencias y Conciliaciones

Condición

Analizada la apropiación de código 2.1.3.13 denominada sentencias y conciliaciones se determinó para los años 2021 y 2022 que se apropiaron \$751.692.102 y \$2.000.000.000, respectivamente, sin embargo, la entidad durante estos periodos canceló a terceros por órdenes de juzgados más de \$3.572.906.657,29, sin contar con la respectiva apropiación presupuestal.

Fuente de criterio y criterio

Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en los artículos 10. 13,15, 75,76 y 77 respectivamente

Causa

Debilidad en el control, seguimiento y conciliación de las dependencias que conforman el área financiera y la oficina jurídica de la entidad, toda vez que no permitieron determinar en tiempo real las sentencias o procesos en contra de la entidad.

Efecto

Afecta la liquidez de la entidad y la toma de decisiones para la ejecución de los proyectos o programas de carácter social.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La legalización contable y tesoral del valor pagado dentro de los periodos 2021 y 2022, equivalente a TRES MIL QUINIENTOS SETENTA Y DOS MILLONES NOVECIENTOS SEIS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS CON VEINTI NUEVE CENTAVOS MCTE (\$3.572.906.657,29), fue generado dentro del trabajo articulado entre la Secretaría Jurídica y la Secretaría de Hacienda del Municipio de Jamundí, como resultado de la reconstrucción histórica de los procesos judiciales, en donde se evidenció que parte del dinero reportado en la cuenta 1132 (Efectivo De Uso Restringido), correspondía a procesos judiciales y de cobro coactivo terminadas entre las vigencias 2014 al 2021.

Dentro de cada uno de los procesos judiciales identificados se decretaron medidas cautelares de embargo y por lo tanto las entidades bancarias acatando las órdenes judiciales, generaron las consignaciones correspondientes en títulos judiciales.

Una vez terminado cada uno de los procesos judiciales los juzgados entregaron los títulos correspondientes y dieron por finalizado el proceso.

La terminación de dichos procesos fue generada en vigencias anteriores a los años auditados, por lo tanto, la legalización de estos dineros no debía afectar de forma directa el presupuesto anual de la entidad.

Con el fin de generar un procedimiento administrativo que le permitiera al Municipio de Jamundí la efectiva legalización contable y tesoral de los dineros antes mencionados, la Secretaría de Hacienda y la Secretaría jurídica por medio del acta No. 40-8 del 12 de octubre de 2022, estableció el procedimiento de legalización de los dineros provenientes de las medidas cautelares de embargo de la siguiente manera:

“(…)

La Secretaría Jurídica enviara copia total del expediente judicial o de cobro coactivo por medio de oficio a la Secretaría de Hacienda, en el cual informara las condiciones por las cuales se generaron las medidas cautelares de embargo, así como la información financiera dentro del mismo, por ejemplo, monto total de la obligación, monto embargado, títulos judiciales generados y retirados, fecha de finalización del proceso.

Una vez sea enviado el expediente del proceso judicial o de cobro coactivo por parte de la Secretaría Jurídica, la Tesorería General elaborara las Notas bancarias

correspondientes de cada una de las cuentas afectadas, afectando el banco en el cual se efectuó la retención del dinero, las cuales afectaran el área contable, teniendo en cuenta los numerales 2.5 y 2.6 del procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales embargos sobre cuentas bancarias del Marco normativo para entidades de gobierno (...)

Una vez se generen las respectivas Notas Bancarias, la Tesorería General deberá remitir por medio de oficio al área de contabilidad, la información financiera del proceso judicial, esto es la totalidad de cuentas afectadas, valor de los débitos registrados y las fechas de cada uno de estos, así misma copia de las notas bancarias realizadas.

Con la información generada por parte de la Secretaría Jurídica y la Tesorería General, el área de contabilidad y finanzas realizara el proceso contable correspondiente de acuerdo con la normatividad vigente y aplicaran notas contables a cada una de las cuentas afectadas con el fin de bajarlas de los estados financieros (...)"

Este procedimiento se adoptará en los procesos judiciales y de cobro coactivo que no hayan sido legalizados en vigencias anteriores y que previa información de la Secretaría jurídica se demuestre que el proceso haya culminado.

Por tanto, se solicita, de manera respetuosa, que el Ente de Control Externo exonere de toda responsabilidad a la Secretaria de Hacienda y Tesorería General de la Alcaldía de Jamundí, por las razones anteriormente expuestas.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Se mantiene la observación administrativa, toda vez que la entidad adoptó procedimiento de legalización de los dineros provenientes de las medidas cautelares de embargos, mediante el acta No. 40-8 del 12 de octubre de 2022.

A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la entidad, se hará seguimiento al nuevo procedimiento adoptado, con el fin de determinar la eficiencia de la articulación entre la secretaria jurídica y la secretaria de Hacienda, con el fin de evidenciar el respaldo de las sentencias o procesos en contra del Municipio desde el presupuesto de gastos.

3. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria, Déficit Fiscal

Condición

La administración municipal de Jamundí - Valle del Cauca, al cierre de la vigencia fiscal 2021, presentaba compromisos y obligaciones en recursos propios por concepto de reservas, cuentas por pagar, descuentos de nómina y otros en tesorería por \$16.636.203.215, la entidad contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de \$8.309.644.356, generando déficit fiscal en la fuente de \$8.326.558.859, que fue incorporado al presupuesto de la vigencia 2022, a través del Decreto 301607 de marzo 15.

Fuente de criterio y criterio.

Decreto 111 de 1996. (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en los artículos 15, 75, 76,77.

Causa

Debilidades de mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de las diferentes dependencias que conforma el área financiera, que no permiten evidenciar a tiempo este tipo de situaciones.

Efecto

Problemas de tipo jurídico, toda vez, que los pagos por estos conceptos que se realizaron sin las afectaciones presupuestales correspondientes, pueden determinarse como irregulares o carecer de validez.

Las conductas descritas generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria, por vulneración de Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

De acuerdo con la observación que precede, la Administración municipal se permite manifestar la necesidad de tener en cuenta que, si bien el resultado fiscal de la vigencia 2021 resultó deficitario sólo en la fuente de recursos propios, Ingresos Corrientes de Libre Destinación, es preciso aclarar que en ningún caso supone problemas de tipo jurídico, toda vez que los pagos se encuentran respaldados presupuestalmente. Ahora bien, respecto a los compromisos con terceros adquiridos por la entidad territorial, tal como lo indica la observación del ente de control, dicho resultado fiscal fue reconocido en debida forma e incorporado al presupuesto de la vigencia fiscal 2022, situación que ha permitido el reconocimiento presupuestal y financiero de las obligaciones, cuentas por pagar y reservas.

Mediante Decreto 30-16-07 del 17 de enero de 2022, se adicionan al presupuesto

general de ingresos y gastos del municipio de Jamundí para la vigencia 2022 los resultados fiscales de la vigencia 2021. En sus artículos primero y segundo adiciona \$10.004.318.972 de superávit de destinación específica (SGP, Estampillas, entre otros), y en su artículo tercero se realizan los traslados presupuestales necesarios y suficientes en los rubros de gasto, con fuente de financiación Ingresos Corrientes de Libre Destinación, para financiar el déficit de la fuente de la vigencia 2021, recursos presupuestales de la vigencia 2022 que permiten financiar y pagar por completo el déficit de la fuente, sin comprometer en ninguna medida la estabilidad jurídica, financiera y presupuestal de la entidad territorial, acreditándose las siguientes partidas de financiación del déficit fiscal:

Total Créditos		
Artículo	Descripción del Artículo	Apropiación Afectada
2.3.7.06.02-121000.40.099.01	Realizar rehabilitación de vías en el municipio de Jamundí	1.635.747.012,00
2.3.7.06.02-121000.40.099.01	Realizar rehabilitación de vías en el municipio de Jamundí	2.408.341.084,00
2.3.7.06.02-121000.40.099.02	Interventoría de Rehabilitación de vías en el Municipio de Jamundí	329.490.566,00
2.3.7.06.02-121000.24.036.01	Realizar rehabilitación y/o mantenimiento vial incluye elementos viales en la zona urbana y rural del municipio	149.734.533,28
2.1.7.06.01-121000	Déficit Gastos de personal	1.602.697.884,00
2.3.7.06.02-121000.36.078.03	Realizar los estudios de vulnerabilidad y los estudios y diseños definitivos en fase III. Ingeniería del detalle	181.393.531,00
2.3.7.06.02-121000.24.130.02	Realizar alianzas para el desarrollo de estudios en etapa de factibilidad del proyecto TCV	649.598.548,01
2.3.7.06.02-121000.24.130.03	Establecer e identificar las necesidades para la suscripción de convenios entre entidades del orden nacional e internacional	100.000.000,00
2.3.7.06.02-121000.24.130.04	Desarrollar acciones para la integración del municipio de Jamundí y la región	100.000.000,00
2.3.7.06.02-121000.24.036.02	Realizar mantenimiento periódico rutinario y sostenible de vías en afirmado y pavimentadas del municipio	45.083.251,00
2.3.7.06.02-121000.24.036.02	Realizar mantenimiento periódico, rutinario y sostenible de vías en afirmado y pavimentadas del municipio	205.821.972,64
2.3.7.06.02-121000.24.036.02	Realizar mantenimiento periódico, rutinario y sostenible de vías en afirmado y pavimentadas del municipio	5.200.000,00
2.3.7.06.02-121000.24.036.02	Realizar mantenimiento periódico, rutinario y sostenible de vías en afirmado y pavimentadas del municipio	794.178.027,36
2.3.7.06.02-121000.40.035.04	Realizar manejo de silvicultura en espacios públicos para su adecuación	64.946.674,00
2.3.7.06.02-121000.40.035.04	Realizar Adecuación Espacio Público y Red Peatonal en el Municipio de Jamundí	96.923.317,00
2.3.7.06.02-121000.19.056.10	Fortalecer los centros de salud del municipio de Jamundí	37.942.189,00
2.3.7.06.02-121000.19.056.10	Fortalecer los centros de salud del municipio de Jamundí	26.068.076,00

2.3.7.06.02-121000.22.001.01	Suministrar complemento nutricional en la modalidad de complemento am/pm a los escolares matriculados en las IEO	1.011.385,00				
TOTAL		8.434.178.050,29				
Artículos presupuestales que a la fecha presentan la siguiente ejecución:						
ARTICULO	NOMBRE ARTICULO	DEFINITIVO	CERTIFICADOS ACUMULADOS	COMPROMISOS ACUMULADOS	OBLIGACIONES ACUMULADAS	PAGOS ACUMULADOS
2.3.7.06.02-121000.36.078.03	Realizar los estudios de vulnerabilidad y los estudios y diseños definitivos en fase III. Ingeniería del detalle Financiamiento de déficit fiscal	181.393.531,0 0	181.393.531,0 0	181.393.531,0 0	0,00	0,00
		181.393.531,0 0	181.393.531,0 0	181.393.531,0 0	0,00	0,00
2.3.7.06.02-121000.24.130.02	Realizar alianzas para el desarrollo de estudios en etapa de factibilidad del proyecto TCV	649.598.548,0 1	649.598.548,0 1	649.598.548,0 1	32.505.916,00	32.505.916,00
2.3.7.06.02-121000.24.130.03	Establecer e identificar las necesidades para la suscripción de convenios entre entidades del orden nacional e internacional	100.000.000,0 0	100.000.000,0 0	100.000.000,0 0	0,00	0,00
2.3.7.06.02-121000.24.130.04	Desarrollar acciones para la integración del municipio de Jamundí	100.000.000,0 0	100.000.000,0 0	100.000.000,0 0	0,00	0,00

	y la región					
	Financiación de déficit fiscal	849.598.548,0	849.598.548,0	849.598.548,0	32.505.916,00	32.505.916,00
		1	1	1		
	Realizar rehabilitación y/o mantenimiento vial incluye elementos viales en la zona urbana y rural del municipio	149.734.533,2	149.734.533,2	149.734.533,2	42.116.204,18	42.116.204,18
2.3.7.06.02-121000.24.036.01	Realizar mantenimiento periódico, rutinario y sostenible de vías en afirmado y pavimentadas del municipio	1.050.283.251,00	1.050.283.251,00	1.050.283.251,00	351.945.261,00	351.945.261,00
2.3.7.06.02-121000.40.035.04	Realizar Adecuación Espacio Público y Red Peatonal en el Municipio de Jamundí	161.869.991,00	161.869.991,00	161.869.991,00	0,00	0,00
2.3.7.06.02-121000.40.099.01	Realizar rehabilitación de vías en el municipio de Jamundí	4.044.088.096,00	4.044.088.096,00	4.044.088.096,00	4.044.088.096,00	4.044.088.096,00
2.3.7.06.02-121000.40.099.02	Interventoría de Rehabilitación de vías en el Municipio de Jamundí	329.490.566,00	329.490.566,00	329.490.566,00	329.490.566,00	329.490.566,00
	Financiación de déficit fiscal	5.735.466.437,28	5.735.466.437,28	5.735.466.437,28	4.767.640.127,18	4.767.640.127,18
2.1.7.06.01-121000	Financiación de déficit fiscal - Gastos de personal	1.602.697.884,00	1.602.697.884,00	1.602.697.884,00	1.602.697.884,00	1.602.697.884,00

	Financiación de déficit fiscal	1.602.697.884,00	1.602.697.884,00	1.602.697.884,00	1.602.697.884,00	1.602.697.884,00
2.3.7.06.02-121000.19.056.10	Fortalecer los centros de salud del municipio de Jamundí	64.010.265,00	64.010.265,00	64.010.265,00	64.010.265,00	64.010.265,00
	Financiación de déficit fiscal	64.010.265,00	64.010.265,00	64.010.265,00	64.010.265,00	64.010.265,00
2.3.7.06.02-121000.22.001.01	Suministrar complemento nutricional en la modalidad de complemento am/pm a los escolares matriculados en las IEO	1.011.385,00	1.011.385,00	1.011.385,00	0,00	0,00
	Financiación de déficit fiscal	1.011.385,00	1.011.385,00	1.011.385,00	0,00	0,00
	TOTAL	8.434.178.050,29	8.434.178.050,29	8.434.178.050,29	6.466.854.192,18	6.466.854.192,18

Así las cosas, es claro que se realizó la incorporación del 100% de las partidas deficitarias con Ingresos Corrientes de Libre Destinación, se emitieron los certificados de disponibilidad presupuestal correspondientes al 100% del déficit, se generaron de igual forma los registros presupuestales que comprometen los recursos a favor del tercero, y se han realizado pagos por valor de \$6.466.854.192,18, quedando un saldo pendiente de pago por valor de \$1.859.705.529,01. Es importante señalar que no se ha realizado el pago del saldo pendiente debido a que los bienes o servicios no han sido entregados y corresponden a las reservas presupuestales y al convenio suscrito con la Nación y el Departamento del Valle del Cauca para el Tren de Cercanías; no obstante, los recursos para apalancar y pagar aquellas Reservas se encuentran disponibles en la Tesorería General en las cuentas bancarias de Recursos Propios.

Adicionalmente, analizando la información financiera consolidada a corte de septiembre de 2022, en donde se observa que:

Los ingresos de la entidad territorial han aumentado un 9,1% con respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior.

Que la ejecución de ingresos con corte a septiembre de 2022 asciende a \$199.826.277 (miles de pesos), mientras que los gastos de la entidad medida a

través de las obligaciones acumuladas a septiembre de 2022, corresponden a \$170.145.132 (miles de pesos), generando así un excedente preliminar por valor de \$29.681.145 (miles de pesos), tal como se detalla en los cuadros presentados a continuación:

COMPARATIVO EJECUCION INGRESOS Y GASTOS 2022 VS 2021
INGRESOS VS OBLIGACIONES PRESUPUESTALES
(Valores en miles de pesos)

Concepto	Vigencias		Variacion 2022/2021	
	sep-22	sep-21	Absoluta	%
Ingresos	199.826.277	183.158.970	16.667.307	9,10%
Gastos (Obligaciones Acumuladas)	170.145.132	132.634.135	37.510.998	28,28%
Diferencias	29.681.145	50.524.835	-20.843.691	-41,25%

Fuente: Sistema Financiero Deltafin - Secretaria de Hacienda Alcaldía de Jamundí, Septiembre 2022 y 2021

Tabla 1.
ALCALDIA MUNICIPAL DE JAMUNDI
SECRETARIA DE HACIENDA
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS
DE ENERO A SEPTIEMBRE DE 2022

(Valores en miles de pesos)

Concepto	Apropiación Definitiva	Total Recaudo	% de Ejecución	Saldo por Ejecutar	% por Ejecutar
Ingresos Tributarios	99.760.073	74.791.726	74,97%	24.968.348	25,03%
Impuestos Directos	52.574.623	28.521.571	54,25%	24.053.052	45,75%
Impuestos Indirectos	47.185.450	46.270.154	98,06%	915.296	1,94%
Ingresos no Tributarios	153.702.707	109.846.506	71,47%	43.856.201	28,53%
Tasas y Derechos	5.505.040	1.448.953	26,32%	4.056.087	73,68%
Multas Sanciones e Intereses	5.019.548	2.061.867	41,08%	2.957.681	58,92%
Contribuciones	52.126	53.729	103,08%	-1.603	-3,08%
Venta de Bienes y Servicios	247.035	107.090	43,35%	139.945	56,65%
Transferencias	142.878.958	106.174.867	74,31%	36.704.091	25,69%
Recursos de Capital	12.470.029	15.188.046	121,80%	-2.718.017	-21,80%
Regalías					0,00%
TOTAL	265.932.809	199.826.277	75,14%	66.106.532	24,86%

Fuente: Sistema Financiero Deltafin - Secretaria de Hacienda Alcaldía de Jamundí, Septiembre 2022

Ello demuestra que la entidad territorial no solo reconoció en tiempo y forma los resultados fiscales de la vigencia 2021, sino que al actuar de forma temprana mediante el Decreto 30-16-07 del 17 de enero de 2022 pudo realizar las operaciones necesarias para financiar completamente el déficit fiscal de Ingresos Corrientes de Libre Destinación sin poner el riesgo el cumplimiento de metas y de obligaciones del municipio.

Así pues, en lo que respecta a la presunta incidencia disciplinaria de esta observación No. 3, téngase en cuenta que, desde el ámbito disciplinario, lo relevante en las conductas de los servidores públicos, es que éstas desconocen el deber funcional que afectan la prestación del servicio público, y que de esto se derive en una ilicitud sustancial de tales conductas, conforme lo prescrito en el artículo 5° de la Ley 734 de 2002:

"ARTÍCULO 5°. ILICITUD SUSTANCIAL. La falta será antijurídica cuando afecte el deber

funcional sin justificación alguna".

En otras palabras, la presunta incidencia disciplinaria debe valorarse desde la *"afectación sustancial del deber funcional – cuando se contraríen los principios de la función pública"*, y como bien se anotó en líneas precedentes, la gestión presupuestal y financiera, por parte de este ente territorial, se realiza adecuadamente, además, en el ejercicio de las precitadas actuaciones, no se advierten deficiencias que constituyan una afectación sustancial del referido deber funcional o deber del servicio.

Pertinente resulta mencionar lo expresado por el Consejo de Estado, Sección Segunda, en Sentencia del 23 de agosto de 2012, C.P. Víctor Hernando Alvarado Ardila, en relación con el principio de ilicitud sustancial de la conducta, cuando señaló:

"(...) Artículo 5. Ilícitud Sustancial. La falta será antijurídica cuando afecte el deber funcional sin justificación alguna"

"Conforme al precepto citado, se aclara que el estudio de la antijuricidad que se realiza en el proceso disciplinario no está enfocado al análisis de la lesión de un bien jurídico, sino que se orienta a la afectación de los deberes del servicio. En ese sentido, GÓMEZ PAVAJEAU citando a TRAYNER, expresó; "No obstante, en la actualidad, resulta fácilmente constatable que gran parte de la doctrina mantiene la concepción de la infracción disciplinaria como una acción que no atenta contra los bienes jurídicos sino, cosa muy distinta, contra los deberes del servicio funcional. De este modo, se define la falta administrativa como cualquier incumplimiento por parte de los funcionarios de los deberes que les afectan"

Igualmente, haciendo énfasis en el ámbito de aplicación del derecho disciplinario señaló:

"La Procuraduría Primera Delegada para la Vigilancia Administrativa, rad. 156-72346-02 fallo de segunda instancia de 11 de mayo de 2004, señaló: ...si bien el artículo 5 de la Ley 734 de 2002 dispone que la falta será antijurídica cuando afecte el deber funcional, ello no implica que deba entenderse la antijuricidad como la realización de una conducta típica que lesione o que ponga en peligro el bien jurídicamente tutelado, tal como disponía el artículo el artículo 17 de la Ley 200 de 1995, pues el deber funcional hace relación directa con la obligación que tienen los servidores públicos de encuadrar sus actuaciones conforme a sus obligaciones, deberes, no incurriendo en las prohibiciones, ni en el régimen de inhabilidades e incompatibilidades, ya que de lo contrario, sus conductas son reprochadas disciplinariamente, determinándose así la antijuricidad de la conducta. Además, no puede olvidarse que el derecho disciplinario en términos generales vela por el correcto desempeño de la función pública con la imposición de deberes funcionales acordes con la función que cumple el servidor público, igualmente que de conformidad con lo estipulado en el artículo 209 de la Carta Magna, la función administrativa se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad. Dicho de otra

manera, el servidor público no solamente incurre en ilicitud sustancial cuando la falta afecte la función a la que está obligado realizar, sino cuando con su actuación no cumple con sus obligaciones y deberes o desconozca las prohibiciones o viole el régimen de incompatibilidades, impedimentos, inhabilidades o conflictos de interés”

En el mismo sentido se pronunció la Corte Constitucional en sentencia C-819/06:

“Del primer presupuesto mencionado se deriva el imperativo para el legislador de contemplar como faltas disciplinarias únicamente aquellas conductas que tengan potencialidad de afectación del interés jurídico que el régimen disciplinario protege: el eficaz, eficiente y correcto ejercicio de la función pública. Quedan excluidas de este ámbito todos aquellos comportamientos, que aún siendo reprochables en otros contextos sociales o normativos carezcan de relevancia, o resulten inocuos frente al interés de preservar la función pública. Es la infracción al deber funcional, en sus expresiones de cumplimiento estricto de las funciones propias del cargo, obligación de actuar conforme a la Constitución y a la ley, y garantía de una adecuada representación del Estado, lo que legitima desde el punto de vista sustancial la conminación disciplinaria de una conducta (...)

Estima la Sala, que el principio de ilicitud sustancial debe estar encaminado a la valoración de antijuridicidad de la conducta disciplinaria, con el propósito de establecer si el comportamiento del servidor público corresponde a los deberes que la constitución y la ley le han impuesto en razón a la naturaleza de su cargo, y así determinar si su desempeño es consonante con el deber funcional y con los fines del Estado.”

Sobre esta misma materia, el Consejo de Estado, mediante Sentencia del 17 de mayo del año 2018, con radicado Rad. No.: 11001-03-25-000-2013-01092-00(2552-13), reiteró lo siguiente:

“Antijuridicidad entendida como ilicitud sustancial.

La antijuridicidad ha sido identificada por la doctrina como un juicio de desvalor o de contrariedad con el ordenamiento normativo, que varía en relación con las distintas esferas jurídicas que determinan los hechos que son objeto de prohibición. En materia administrativa sancionatoria, una conducta típica será antijurídica cuando afecte el deber funcional, como bien jurídico del Estado protegido por el derecho disciplinario, sin que exista una justificación para sustentar la actuación u omisión, así, el artículo 5 de la Ley 734 de 2002 prevé: «Ilícitud sustancial. La falta será antijurídica cuando afecte el deber funcional sin justificación alguna.»”

Ahora bien, en cuanto a la antijuridicidad en el derecho disciplinario debe indicarse que esta, al igual que en el derecho penal, no se limita a la sola adecuación típica de la conducta, esto es, para su configuración no basta que el actuar del servidor público encaje dentro del tipo disciplinario descrito en la ley (antijuridicidad formal), ya que tal consideración implicaría la viabilidad para responsabilizar objetivamente a un individuo por el solo incumplimiento formal de una norma.

Aunque coinciden el derecho disciplinario y el derecho penal en esta apreciación, no es así cuando se trata de analizar el otro componente de la antijuridicidad que sí contempla el segundo, denominado «antijuridicidad material». Este no está concebido en el primero, en la medida que para que se configure una infracción disciplinaria no exige un resultado lesivo o dañino al Estado, sino que se conforma con la existencia del quebrantamiento sustancial de los deberes funcionales encargados al servidor público que afecten la consecución de los fines del Estado. Sobre el particular la jurisprudencia del Consejo de Estado (Ibidem) ha expresado:

«[...] Por su parte la antijuridicidad es descrita por la norma disciplinaria como la ilicitud sustancial

que se traduce en una afectación del deber funcional sin justificación alguna, es decir, este elemento a diferencia del derecho penal al cual hace referencia la demandante en su acusación no responde a la gravedad del daño producido, motivo por el cual, el sujeto disciplinable solo se excusaría cuando su conducta no sea antijurídica, a saber, en la medida en que la ilicitud no sea sustancial o tenga una justificación válida para haberla cometido, para lo cual, deben revisarse las causales de exclusión de responsabilidad.

En este sentido y atendiendo a la jurisprudencia de esta Sala, se tiene además que, de conformidad con el artículo 5º del Código Disciplinario Único la falta será antijurídica cuando afecte el deber funcional sin justificación alguna. Este mandato legal consagra, en criterio del Consejo de Estado, la específica noción de antijuridicidad que caracteriza al derecho disciplinario y le diferencia del derecho penal, a saber, **que la antijuridicidad en el derecho disciplinario no se basa en un daño a un bien jurídico protegido, sino en el incumplimiento de los deberes funcionales del servicio público** [...]» (Negrita y subrayas por fuera de texto original).

Así las cosas, se puede asegurar que el derecho disciplinario no exige, para que se configure una infracción disciplinaria, que la conducta desplegada por el servidor público o el particular que cumpla funciones públicas genere un resultado, esto es, cause un daño al Estado. Por tanto, en principio, bastaría con que el servidor público quebrante los deberes para que pueda afirmarse que se incurrió en un actuar disciplinable.

Sin embargo, la antijuridicidad entendida desde esta perspectiva no es del todo precisa. En efecto, debe tenerse en cuenta que el artículo 5.º de la Ley 734 de 2002 asimiló los conceptos de «antijuridicidad» con el de «ilicitud sustancial» luego, en consideración a ello, es claro que no puede simplemente analizarse el primer término aisladamente, **sino que es menester que a este se agregue el adverbio «sustancial», aspecto que repercute de forma directa en el análisis que debe observarse cuando de juzgar una actuación de un servidor público a la luz del derecho disciplinario se trata.**

Es útil precisar que por la palabra sustancial se entiende:

1. adj. Perteneciente o relativo a la sustancia. Esta definición es sustancial, no accidental.
2. adj. Importante o esencial. En lo sustancial estamos de acuerdo.
3. adj. sustancioso (lleno en valor nutritivo). (<http://dle.rae.es/?id=YpLjVbm>)

Por su parte, sustancia se define así:

[...]

2. f. Parte esencial o más importante de algo. No traicionaba la sustancia del pacto firmado.
3. f. Conjunto de características permanentes e invariables que constituyen la naturaleza de algo. La palabra democracia está perdiendo su propia sustancia histórica.
4. f. Valor, importancia o utilidad de algo. Un discurso con poca sustancia.

[...] (<http://dle.rae.es/?id=Yplehqm>)

De las definiciones señaladas se puede extraer que la referencia a sustancial en relación con la ilicitud significa que **la infracción del deber sustancial debe tener**

cierta relevancia, importancia o esencial frente a los fines del Estado, la satisfacción del bien general y los principios de la función pública.

En términos generales, esto quiere decir, que la actuación u omisión del servidor público violatoria de sus deberes, es decir, contraria a derecho (ilicitud), **debe desembocar en una real y efectiva afectación del buen funcionamiento del Estado y por tanto del servicio público (sustancialidad) y en esa medida puede decirse, pese a que la ley no lo mencionó de este modo, que cuando estas dos características confluyen se está en presencia de una «antijuridicidad sustancial», requisito indispensable para que pueda afirmarse que se configuró una conducta disciplinaria susceptible de ser sancionada.**

Como consecuencia de lo expuesto, solicitamos al órgano de control aceptar los argumentos y soportes presentados, y se solicita respetuosamente al ente auditor retirar la presunta Incidencia Disciplinaria de la Observación No. 3 del Informe Final de Auditoría Financiera y de Gestión del Municipio de Jamundí para la Vigencia 2021.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

De acuerdo a la respuesta de la entidad, se indica que, para la vigencia de 2021, el déficit fiscal de recursos propios es de \$8.434.178.050.29, los que fueron adicionados al presupuesto de ingresos y Gastos del Municipio a través del Decreto 30-16-07 del 17 de enero de 2022.

Con el anterior acto administrativo, se financia el déficit de recursos propios, con fondos especiales, recursos del Sistema General de Participación, Fondos de Regalías y Otras Destinaciones Específicas respectivamente.

Continuando con el análisis del Decreto 30-16-07 de 2022, se estableció en el artículo segundo, que se adicionaron al presupuesto de egresos \$10.004.318.972.

Informa la entidad de lo transcurrido del año 2022, se ha pagado \$6.466.854.192.16, quedando un saldo pendiente de \$1.859.705.529.01.

Por lo expuesto anteriormente, considera el equipo de auditoría, oportuno comunicar la información recaudada en la secretaria de Hacienda, Presupuesto, Tesorería y Contabilidad durante el proceso de auditoría.

Sustentado en el cuadro que sigue, se estableció que el déficit de recursos propios para el año 2021, fue \$8.326.559.721 respectivamente.

ENTIDAD MUNICIPIO DE JAMUNDI CONCILIACION RESERVAS CON TESORERIA Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2021						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropiación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	8.309.644.356	2.308.166.971	13.529.435.122	798.601.985	-8.326.559.721	
Fondos Especiales	431.873.782		78.009.045		353.864.738	
TOTAL S.G.P	9.232.600.256	1.981.634.144	4.230.945.282	29.451.998	2.990.568.832	
Fondos Regalías (2015)	37.547.979				37.547.979	
Destinaciones Específicas					0	
Otras Destinaciones Específicas	9.065.065.409	54.250.000	2.388.477.987		6.622.337.423	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.					0	
SubTotales	27.076.731.784	4.344.051.115	20.226.867.435	828.053.983	1.677.759.250	0
Sistema General de Regalías	4.024.084.936				4.024.084.936	
TOTAL PRESUPUESTO	31.100.816.719	4.344.051.115	20.226.867.435	828.053.983	5.701.844.186	0
Fuente: Secretaría de Hacienda						

Continuando con el análisis de la respuesta a la observación y lo recaudado durante el proceso de auditoría, se comprobó:

- 1). La entidad a través del Decreto 30-16-191 de diciembre 30 de 2021, declaró déficit fiscal de \$8.426.466.155, a la fuente de recursos propios – ingresos corrientes de libre destinación.
- 2). A través del Decreto 30-16-07 de enero 17 de 2022, la entidad adiciona al presupuesto general de ingresos y gastos para la vigencia 2022 los resultados fiscales de la vigencia 2021.
En sus artículos primero y segundo adiciona \$10.004.318.972 de superávit de destinación específica (SGP, Estampillas, entre otros), y en su artículo tercero se realizan los traslados presupuestales por \$8.434.178.505.29.
- 3). La entidad para subsanar el error aritmético del Decreto 30-16-191 de diciembre 30 de 2021, expidió el Decreto 30-16-135 de mayo 18 de 2022, en el cual se indica que el déficit fiscal pasó de \$8.434.178.050 a \$8.326.559.720.90 disminuyendo \$107.618.329.10 respectivamente.
- 4). Confrontado los decretos referidos en los numerales 1 y 3, se determinó que el ajuste de traslado presupuestal real no es de \$107.618.320.10 sino \$99.906.434, ocasionando sobrevaloración de \$7.711.895.10 en el Decreto 30-16-135 de 2022 respectivamente.

El equipo de auditoría considera que la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria se mantiene, toda vez, que la entidad está en la obligación de declarar el déficit fiscal e incorporarlo al presupuesto de la vigencia siguiente en la apropiación (disminución de pasivos) para poder cancelarlo. Además, esta

situación desplaza el compromiso de las apropiaciones del presupuesto actual, por cuanto la norma presupuestal establece la prioridad del pago del déficit fiscal.

En la vigencia 2021 no se realizaron las modificaciones de la ejecución presupuestal de gastos, con el fin de reducir o aplazar las apropiaciones presupuestales ni tampoco se corrigió el programa anual de caja, con el objeto de cumplir cabalmente con los compromisos adquiridos, y no incurrir en el pago de sanciones e intereses de mora

4. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y Fiscal, techos presupuestales

Condición

Evaluable el indicador de Ley 617 de 2000, se comprobó que el Concejo Municipal de Jamundí, Valle del Cauca, para el año 2021, contaba con un máximo permitido de gastos de funcionamiento de \$992.606.247, de los cuales comprometió \$1.160.847.966, ocasionando ejecución de gastos por encima del monto permitido en la suma de \$168.241.719, de los cuales se desconocen las circunstancias de su inversión.

Fuente de criterio y criterio

Ley 617 de 2000, artículo 10.

Causa

Deficiencias en el control de gastos de la entidad, debido que no se cuenta con herramientas de seguimiento y evaluación de los compromisos adquiridos durante el periodo fiscal.

Efecto

Esta situación induce a la entidad a adquirir compromisos sin respaldo presupuestal ni de tesorería, ocasionado déficit fiscal, por valor de \$168.241.719

La conducta descrita genera presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$168.241.719, Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019 y la Ley 610 de 2000, artículo 5 y 6 respectivamente.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Es pertinente tener en cuenta el concepto 1250-02, emitido por la Dirección

General de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en el que se señala:

“(...) El presupuesto del municipio está conformado por secciones presupuestales denominadas: nivel central, concejo municipal, contraloría municipal, personería municipal y demás entes y órganos sin personería jurídica necesarios para el cumplimiento de las funciones de la entidad territorial.

Si bien es cierto que las secciones presupuestales gozan de autonomía en la ejecución, también es cierto que hacen parte del presupuesto municipal y por lo tanto, la razón misma de su existencia puede buscarse en la necesidad de presupuestar con cargo a ellas, el correspondiente funcionamiento de las mismas para no menguar en forma alguna su condición de órganos de control independientes.(...)”

Al mismo tenor, la Sentencia C-365/01 de la Corte Constitucional hace referencia a que las facultades constitucionales del Alcalde Municipal reafirman su carácter de principal autoridad administrativa del municipio, como quiera que se trata de competencias que dicen relación con la gestión de asuntos por parte de los órganos, instituciones y personal que conforman la denominada administración local, cuya acción debe estar orientada prioritariamente a lograr que el municipio como entidad fundamental de la división político administrativa del Estado, preste en forma eficiente los servicios públicos a su cargo, construya las obras que demande el progreso local, ordene el desarrollo de su territorio, promueva la participación comunitaria, propenda por el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumpla diligentemente las demás funciones que le asignen la Carta Política y la Ley.

La autonomía presupuestal es requisito *sine qua non* para que entidades públicas, como en este caso el Concejo Municipal, cumplan con su misión constitucional, entre ellas la de ejercer control político. Un órgano cuya misión principal es la de ejercer el control político a la Administración Municipal, no puede estar vinculado funcionalmente al organismo que controla, so pena de perder de vista los fines para los cuales fue instituido.

La ley orgánica recogió la característica constitucional establecida para los órganos de control, al reconocerles autonomía presupuestal en los términos expresados en las normas, sin desconocer lo dispuesto en las leyes especiales que regulan las materias municipales. En este sentido, no es acertado insistir en que los Concejos Municipales son órganos "comunes" a la administración territorial. Desde el punto de vista político, las funciones que despliegan exigen una autonomía en ámbitos como el presupuestal, entendiendo por tal la capacidad de comprometer su presupuesto y ordenar el gasto que soporte tales compromisos.

Estando claro que los órganos y corporaciones que ejercen control del nivel local no hacen parte de la administración municipal, porque se trata de entidades que por mandato superior gozan de la debida autonomía administrativa y presupuestal

para el cumplimiento de su función de fiscalización de la actividad administrativa, es fácil inferir que el alcalde carece de competencia para ordenar sus gastos como se si tratara de instituciones que conforman la estructura administrativa del municipio.

En punto a la autonomía presupuestal, debe tenerse presente que la Corte Constitucional al decidir sobre la exequibilidad de algunas expresiones del inciso primero del artículo 51 de la Ley 179 de 1994, compilado por el artículo 110 del Decreto 111 de 1996, reconoció la competencia del legislador para definir este atributo, sin desconocer que de su núcleo esencial forma parte la facultad de ordenación del gasto. Dijo la Corte:

“La ejecución del presupuesto por parte de los órganos constitucionales a los que se reconoce autonomía presupuestal supone la posibilidad de disponer, en forma independiente, de los recursos aprobados en la Ley de Presupuesto. La independencia en la disposición de los recursos no significa que no se requiera del trámite presupuestal previsto en la ley orgánica, en cuanto a la certificación de la existencia de recursos y la racionalización de la programación presupuestal. En el mismo orden de ideas, la autonomía en la ejecución presupuestal no supone independencia respecto de las metas macroeconómicas y los planes de financiamiento de la operación estatal. La autonomía se cumple dentro de los límites que imponen intereses superiores como el equilibrio macroeconómico y financiero (art. 341 C.P.), el mantenimiento de la capacidad adquisitiva de la moneda (art. 373 C.P.) y la regulación orgánica en materia de programación, aprobación, modificación y ejecución de los presupuestos de la Nación (CP arts. 352).

“El concepto de ordenador del gasto se refiere a la capacidad de ejecución del presupuesto. Ejecutar el gasto, significa que, a partir del programa de gastos aprobado - limitado por los recursos aprobados en la ley de presupuesto -, se decide la oportunidad de contratar, comprometer los recursos y ordenar el gasto, funciones que atañen al ordenador del gasto.”

La ejecución del presupuesto por parte de los órganos constitucionales a los que se reconoce autonomía presupuestal supone la posibilidad de disponer, en forma independiente, de los recursos aprobados en la Ley de Presupuesto (Sentencia C-101/96. M.P. Eduardo Cifuentes Muñoz). En ese orden de ideas, aparece claramente que no existe ninguna razón para que el Ejecutivo establezca específicamente cuáles partidas deben ser reducidas o aplazadas, ni que consagre trámites particulares que puedan afectar la autonomía administrativa de tales entidades.



Esta decisión debe entonces ser tomada por los respectivos órganos autónomos, conforme a la valoración que hagan de sus propias prioridades. Admitir que el Gobierno Municipal pueda reducir o aplazar partidas específicas de los otros órganos autónomos de la entidad territorial, o pueda tener injerencia en la administración de sus recursos, implica entonces un sacrificio innecesario y desproporcionado de la autonomía de esas entidades estatales.

Finalmente, debe reiterarse que la facultad de los concejos para comprometer recursos del presupuesto, que está reglada en el artículo 110 del Decreto 111 de 1996, es trasunto del canon 352 de la Carta Política que autoriza a la ley orgánica del presupuesto para regular la capacidad de los organismos y entidades estatales para esta materia.

Teniendo en cuenta lo anterior, solicitamos desestimar la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, dado que la Secretaría de Hacienda no incumple con lo establecido en las normas legales vigentes, ni ha incurrido en prohibición alguna, como tampoco ha afectado el deber funcional, ni sacrificado la satisfacción de los fines esenciales del Estado, reiterando que Concejo como órgano de control político es autónomo en lo que corresponde a la ejecución de su presupuesto gastos.

No obstante, la Administración Municipal, para la vigencia 2022 ha implementado un control y seguimiento mensual a los gastos de funcionamiento del Concejo Municipal, comparando los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (1,5% de los ICLD destinados al Concejo Municipal) frente a los compromisos, obligaciones y pagos mensuales realizados a favor del Concejo Municipal de Jamundí. Dicha acción ha permitido que durante la vigencia 2022 el indicador de la Ley 617/2000 se cumpla efectivamente, manteniendo control en los gastos de funcionamiento.

A continuación, se presenta el cuadro de control implementado, en el cual se evidencia que, con corte al 31 de octubre de 2022, el 1,5% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación corresponden a NOVECIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS DIECISÉIS MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y UN PESOS CON SIETE CENTAVOS MCTE (\$964.816.861,07), mientras que los compromisos del Concejo Municipal corresponden a OCHOCIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES CIENTO NOVENTA Y SEIS MIL CIENTO OCHENTA Y NUEVE PESOS MCTE (\$846.196.189,00), lo cual evidencia, además de cumplimiento del indicador, un excedente preliminar por valor de CIENTO DIECIOCHO MILLONES SEISCIENTOS VEINTE MIL SEISCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS CON SIETE CENTAVOS MCTE (\$118.620.672,07).

		Secretaría de Hacienda		CONTROL: GASTOS CONCEJO MUNICIPAL 2022												
		ALCALDÍA DE JAMUNDÍ													Gobierno de los Ciudadanos	
		VALLE DEL CAUCA														

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Se mantiene la observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, para el Concejo Municipal de Jamundí, toda vez que la Corporación no evidenció las circunstancias de la ejecución de gastos por encima del monto permitido por \$168.241.719, contrariando lo dispuesto de la Ley 617 de 2000, artículo 10.

5. Observación Administrativa- falta de coherencia entre el Plan Operativo Anual de Inversiones POAI con el presupuesto.

Condición.

El municipio de Jamundí presentó diferencias entre el Plan operativo anual de inversiones y el presupuesto ejecutado específicamente en los gastos de inversión, cuando las cifras deberían ser iguales.

Criterio y fuente de criterio:

Artículo 6 decreto 111 de 1996.

Causa

Deficiencias en la aplicación de los controles existentes

Efecto.

Desarticulación de la planeación estratégica que ocasiona esfuerzos adicionales en la consecución de los objetivos del plan de Desarrollo

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se acepta la presente observación administrativa puesto que, se realizó nuevamente la comparación entre el reporte de ejecución presupuestal con corte a

diciembre de 2021 y el Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI) de la vigencia 2021, y se determina que existen diferencias en valores del presupuesto definitivo de algunas actividades de proyectos. Teniendo en cuenta lo anterior, se emprenderán acciones de mejora que permitan articular la información emitidas por la Secretaría de Hacienda y secretaria de Planeación (reporte de ejecución presupuestal y POAI), por lo cual, se realizará conciliación periódica entre la ejecución presupuestal y los diferentes planes, entre ellos el POAI.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad acepta la observación y por lo tanto queda en firme.

6. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria y Fiscal- Detrimento originado por la falta de gestión de las multas e infracciones

Condición

En cuanto a los cobros coactivos generados por multas y sanciones, tenemos que durante la vigencia 2021 (Julio), se libraron aproximadamente 5497 mandamientos de pago, por valor de \$3.155.726.793 e intereses por \$1.311.104.942; los cuales deberán resolverse en oportunidad (seguir adelante con la ejecución), para así llegar a liquidación de crédito o embargos pertinentes, evitando el fenómeno de caducidad o prescripción de la acción.

No obstante, en la vigencia pasada por inoperancia del sistema contratado, a 3723 comparendos no se les pudo emitir resolución sancionatoria (incumplimiento del contratista a cargo del mismo), cuyo valor ascendía a \$798.699.364, cuya acción se encuentra caduca. Ello debidamente certificado.

Criterio y fuente de criterio

Lo anterior, vulnera lo dispuesto en la Estatuto Tributario, artículos 823 a 843-2; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5; Ley 769 de 2002, artículos 140, 159 y 161; Reglamento Interno de Cartera versión 2020 del Municipio de Jamundí; Procedimiento GF-P-18 y Procedimiento Contravenciones.

Causa

Falta de gestión de las actuaciones a cargo de la Secretaría de Tránsito de la época, labor de seguimiento al contratista encargado y cobro de las multas e infracciones de la misma e inaplicación de la normatividad vigente, en perjuicio de los intereses del municipio. También por la desarticulación de procesos y las cuentas por cobrar a favor del municipio debido a falta de interacción entre las secretarías de Tránsito y Hacienda Municipal, que pueden redundar en detrimentos de ley.

Efecto

Pérdida de recursos a favor del municipio, que no se estaban contabilizando, y cuyas actuaciones se adelantaban y se adelantan con desconocimiento de los lineamientos que, en la materia, están a cargo de Tesorería.

Los hechos descritos ocasionan una observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por la suma de \$798.699.364; que genera la aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Tomando como sustento la “Guía de Auditoría Territorial, en el Marco de las Normas Internacionales - ISSAI – GAT Versión 2.1”, expedida en noviembre de 2020, vigente en la actualidad, es posible concluir que la observación objeto de estudio, contiene yerros en la causa, en el efecto y en el criterio y fuente de criterio, como procede a demostrarse:

Errores en la “causa” y en el “criterio y fuente de criterio”:

Señala la “Guía de Auditoría Territorial, en el Marco de las Normas Internacionales - ISSAI – GAT Versión 2.1”, al referirse a los “Aspectos que deben ser tenidos en cuenta para validar la observación y/o hallazgo”¹, específicamente a la necesidad de “Verificar y analizar la causa, el efecto y la recurrencia de la situación observada”, que:

“Una vez detectada la observación, el auditor debe establecer las causas o razones por las cuales se da la condición, es decir, el motivo por el que no se cumple con el criterio. Sin embargo, la simple observación de que el problema existe porque alguien no cumplió con “el deber ser” no es suficiente para configurar una observación.

El auditor debe identificar, revisar y comprender, de manera imparcial, las causas de la observación antes de iniciar otros procedimientos. Es importante conocer el origen de la situación adversa, saber por qué persiste y establecer si existen controles para evitarlas, considerando que se trata de un insumo fundamental para que el sujeto pueda formular el plan de mejoramiento.

Adicionalmente, deben ser identificados los efectos, considerándolos como las consecuencias de la materialización de los riesgos, que afectan el logro de los objetivos y las operaciones de los sujetos de vigilancia y control fiscal.”²

Acorde con lo anterior, el análisis de causas sobre el cual se funda la observación, carece de los

¹ Página 58 de la citada guía.

² Página 59 de la citada guía.

requisitos de objetividad, pertinencia, suficiencia, claridad, precisión, relevancia, verificación, factualidad y utilidad, pues la causa se estructura en dos equivocadas premisas, la primera, en “falta de gestión de las actuaciones a cargo de la Secretaría de Tránsito de la época, labor de seguimiento al contratista encargado y cobro de las multas e infracciones de la misma e inaplicación de la normatividad vigente”, y, la segunda, en “la desarticulación de procesos y las cuentas por cobrar a favor del municipio debido a falta de interacción entre las secretarías de Tránsito y Hacienda Municipal, que pueden redundar en detrimentos de ley”.

Respecto de la primera errada premisa, es procedente indicar:

Se desconoce que gracias a las labores de supervisión, adelantadas por la Secretaria de Tránsito y Transporte, sobre el contrato de concesión No 34-14-04-479 del 30 de junio de 2017, es que pudo detectarse que dicho operador carecía de las herramientas para emitir resoluciones sancionatorias. Gracias a la responsable supervisión del contrato mencionado, fue posible la declaratoria de incumplimiento y la caducidad mediante Resolución No. 34-49-035 del 13 de abril de 2021, así como el agotamiento infructuoso de la etapa de liquidación bilateral y liquidación unilateral, esta última, que establece en cabeza del obligado en dicho contrato, a título de perjuicio causado al Municipio de Jamundí, el total del monto de las caducidades que hacen parte de esta observación.

Si se pretendía sustentar como causa de la observación, una presunta “falta de gestión”, en la “labor de seguimiento al contratista encargado”, debió haberse citado el fundamento jurídico que permitía servir de criterio, cosa que no se hizo, y que de haberse examinado en el trabajo de auditoría, fácilmente se podría corroborar que fue gracias a la supervisión del contrato de concesión No 34-14-04-479 del 30 de junio de 2017, que se logró tomar las medidas de mitigación a efecto de evitar la continuidad del perjuicio causado, así como también de la reparación de los recursos del Municipio.

Olvida mencionar que todas las presuntas observaciones, tienen origen en omisiones nacidas antes del año 2020.

Respecto de la segunda premisa, es procedente indicar:

Señala como causa una presunta desarticulación de procesos y cuentas por cobrar, aspecto que no tiene coherencia con la condición, ni con el criterio y fuente de criterio, pues el Reglamento Interno de Cartera versión 2020 del Municipio de Jamundí, tiene como único objetivo “establecer las directrices y lineamientos que deberán seguirse por parte del funcionario competente, al momento de efectuar las gestiones de cobro, desde la recepción del título ejecutivo y/o Liquidación Oficial por parte de la Tesorería General del Municipio”³, es decir, no se aplica a las multas de tránsito, que cuentan con Ley especial – Código Nacional de Tránsito Terrestre- para su ejecución.

En virtud del Artículo 159 del Código Nacional de Tránsito Terrestre, señala de manera indubitada que la “ejecución de las sanciones que se impongan por violación de las normas de tránsito, estará a cargo de las autoridades de tránsito de la jurisdicción donde se cometió el hecho, quienes estarán investidas de jurisdicción coactiva para el cobro, cuando ello fuere necesario”, lo que confirma el hecho que la relación causa – “criterio y fuente de criterio”, no se evaluó de manera adecuada, pues de haberse estudiado el contenido del citado Artículo 159, lo procedente sería que se reconociera que las actuaciones de la Secretaria de Tránsito y Transporte, fueron adecuadas, y aun más, que no requerían de la articulación de ninguna otra dependencia municipal.

Errores en el “Efecto”:

Se señala erradamente que existe una perdida “de recursos a favor del municipio, que no se estaban contabilizando, y cuyas actuaciones se adelantaban y se adelantan con desconocimiento de los lineamientos que, en la materia, están a cargo de Tesorería”, aspecto que no se acompasa

³ Punto 1.1 del Reglamento Interno de Cartera versión 2020 del Municipio de Jamundí.

con la realidad, pues:

No existe pérdida de recursos, ya que se trata de perjuicio que causo el operador incumplido, daño para el que existe póliza de seguro No. 1070000284201, expedida el 17 de febrero de 2020 a favor de la entidad por parte de SEGUROS COMERCIALES BOLÍVAR, para la que además, se le declaró el siniestro en Resolución No. 34-49-035 del 13 de abril de 2021.

Asegura que se desconocen los lineamientos en la materia que corresponden a la Tesorería, pero como se vio ya, eso no es lo que establece el criterio ni la fuente de criterio, además, que dicha afirmación va en contravía del Artículo 159 del Código Nacional de Tránsito Terrestre.

Señala que dichos recursos no se estaban contabilizando, cuando lo cierto es que en la “Condición” nunca se señaló o fundamento esa particularidad, así como también, al analizar la “causa” y en el “criterio y fuente de criterio”, se demostró que los supuestos normativos son equivocados, lo que quebranta el principio de congruencia entre cada uno de los elementos de la observación.

Conclusiones:

La observación carece de los requisitos de objetividad, pertinencia, suficiencia, claridad, precisión, relevancia, verificación, factualidad y utilidad, establecidos en la “Guía de Auditoría Territorial, en el Marco de las Normas Internacionales - ISSAI – GAT Versión 2.1”, especialmente, porque el “criterio y fuente de criterio” es equivocado, lo que redundo en una “causa” y “efecto” equivocados e incongruentes.

Solicitudes:

Respetuosamente, se solicita se tenga por desvirtuado el “criterio y fuente de criterio”, la “causa” y el “efecto”, por lo que no se debe tener incidencia disciplinaria, ni fiscal.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Antes de iniciar con la evaluación de la argumentación esgrimida por el sujeto de control, es importante aclarar que para efectos de la presente actuación no se realiza entrega de soportes adicionales para valorar con nuevos elementos probatorios, lo dicho por parte de la entidad.

Ahora bien, señala en su respuesta la entidad que *“Acorde con lo anterior, el análisis de causas sobre el cual se funda la observación, carece de los requisitos de c, pues la causa se estructura en dos equivocadas premisas, la primera, en “falta de gestión de las actuaciones a cargo de la Secretaría de Tránsito de la época, labor de seguimiento al contratista encargado y cobro de las multas e infracciones de la misma e inaplicación de la normatividad vigente”, y, la segunda, en “la desarticulación de procesos y las cuentas por cobrar a favor del municipio debido a falta de interacción entre las secretarías de Tránsito y Hacienda Municipal, que pueden redundar en detrimentos de ley”.* Y procede a responder que existe un error en análisis de las causas, fundada en dos aspectos: Por cuanto la falta de gestión de las actuaciones que se adujo *“...desconoce que gracias a las labores de supervisión, adelantadas por la Secretaría de Tránsito y Transporte, sobre el contrato de concesión No 34-14-04-479 del 30 de junio de 2017, es que pudo detectarse que dicho operador carecía de las herramientas para emitir resoluciones sancionatorias.”*

Lo cual no obedece a la lectura atenta de la observación pues la falta de gestión no se deprecó de la administración actual, sino puntualmente, del contratista que existía, el que tenía bajo su responsabilidad la gestión e impulso de los aspectos procesales de las gestiones de tránsito y ello tuvo ocurrencia hasta marzo de la

vigencia 2021.

Consecuentemente, existió falta de gestión en las secretarías de Tránsito municipales de la época e incluso hasta 2019, cuando se desconocían las circunstancias del manejo de las actuaciones a cargo de la Secretaría de Tránsito en materia de la gestión sobre las sanciones que debieron ser impuestas como resultado de la falta de actuaciones sobre las multas impuestas, cuando el período determinado para las mismas (o la falta de ellas) abarca desde 2005 hasta 2015, según puede observarse en el cuadro adjunto, que se aportó directamente por la secretaría de tránsito:

ORDEN DE COMPARENDO															
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	ORDEN DE	FECHA IMPO	COD. INF.	NUMERO DO	ESTADO	TIPO RESOLU	FECHA RESO	VALOR INFR	SALDO	INTERESES	TOTAL CARTERA				
2	99999999000	16/04/2014	B01	16842871	Resolución	Declaración	16/02/2021	164267	164267	289515	453782				
3	99999999000	18/02/2012	C08	16831511	Resolución	Declaración	18/02/2021	283350	283350	648099	931449				
4	99999999000	19/08/2011	C35	67008016	Resolución	Declaración	6/01/2021	267800	267800	0	267800				
5	99999999000	12/04/2011	C24	16930146	Resolución	Declaración	28/01/2021	267800	267800	0	267800				
6	978818	10/09/2006	12	16827058	Resolución	Declaración	10/02/2021	108800	108800	0	108800				
7	976829	9/07/2006	57	76337037	Resolución	Declaración	18/03/2021	204000	204000	0	204000				
8	783911	9/09/2005	12	14639144	Resolución	Declaración	1/03/2021	101733	101733	0	101733				
9	782116	15/10/2005	47	94492701	Resolución	Declaración	9/04/2021	190750	190750	0	190750				
10	76364000000	20/10/2017	C15	1112483324	Resolución	Declaración	9/02/2021	368859	368859	298603	667462				
11	76364000000	10/10/2017	C03	1112473596	Resolución	Declaración	4/03/2021	368859	368859	301110	669969				
12	76364000000	7/09/2017	D04	1112472104	Resolución	Declaración	25/03/2021	737717	737717	621799	1359516				
13	76364000000	10/08/2017	C02	29343235	Resolución	Declaración	2/02/2021	368859	368859	291127	659986				
14	76364000000	27/04/2016	C24	1112471277	Resolución	Declaración	11/03/2021	344715	344715	397121	741836				
15	76364000000	21/12/2015	C24	1112480649	Resolución	Declaración	15/03/2021	322175	322175	428178	750353				
16	76364000000	20/12/2015	D01	1112477047	Resolución	Declaración	6/01/2021	644350	644350	291850	936200				
17	76364000000	6/12/2015	C24	1112470308	Resolución	Declaración	1/03/2021	322175	322175	431398	753573				
18	76364000000	5/12/2015	B01	6343482	Resolución	Declaración	8/01/2021	171827	171827	230079	401906				
19	76364000000	4/12/2015	C24	1130204092	Resolución	Declaración	9/04/2021	322175	322175	431398	753573				
20	76364000000	30/11/2015	D01	1112489999	Resolución	Declaración	12/02/2021	644350	644350	865562	1509912				
21	76364000000	2/06/2017	B02	10108191	Resolución	Declaración	8/02/2021	196725	196725	180214	376939				
22	76364000000	27/11/2015	D01	10559299	Resolución	Declaración	18/02/2021	644350	644350	866024	1510374				

Como puede observarse en la imagen, las ordenes de comparendo en ella referidas comprenden distintos períodos de tiempo, que obedecen a 2005, 2006, pero hay muchas que corresponden a 2014, 2015 y hasta 2017, motivo por el cual la causa de la observación no solo se encuentra debidamente fundada, cumpliendo con los criterios de: “objetividad, pertinencia, suficiencia, claridad, precisión, relevancia, verificación, factualidad y utilidad”, sino que además toda la respuesta dada, se encuentra encaminada a defender las labores adelantadas durante la vigencia 2021, que no se encuentran siendo objeto de reproche pues como bien lo determina la observación, se trata de acciones que debieron ser adelantadas por el contratista (Concesionaria), durante los tres años que la ley le confiere para ejercer las actuaciones de ley, el contrato de 2017, implicaba unas gestiones que no se realizaron, mismas entre las cuales se encontraban las de cobro e impulso de las acciones que devienen de la imposición de multas, así como la depuración del estado de las mismas, efectos que NO se sustentaron, tanto es así que ni siquiera llegaron a proferirse los actos de sanción sobre las mismas.

Seguidamente, cuando alude a la otra inconsistencia, acota: “Señala como causa

una presunta desarticulación de procesos y cuentas por cobrar, aspecto que no tiene coherencia con la condición, ni con el criterio y fuente de criterio...”, hecho que no es cierto, pues el criterio tiene dos componentes distintos, primero la identificación de 5497 mandamientos de pago que no se encontraban identificados siquiera como cuentas por cobrar para el municipio, lo que implica desconexión entre las secretarías de Hacienda, tesorería - tránsito y un segundo párrafo que es el que alude específicamente a los rubros que no se gestionaron por parte de la secretaría de tránsito de las vigencias correspondientes, ateniéndonos siempre al criterio de temporalidad establecido por la ley específica que rige la materia (3 años), luego el reproche no es en momento alguno direccionado a la actual administración cuando para 2020, la gestión todavía se encontraba en cabeza del contratista y se vencían los términos para las actuaciones correspondientes a la vigencia 2017 (fecha máxima de las multas sin tramitar).

Aunado a lo anterior, cuando se manifiesta que: “En virtud del Artículo 159 del Código Nacional de Tránsito Terrestre, señala de manera indubitada que la “ejecución de las sanciones que se impongan por violación de las normas de tránsito, estará a cargo de las autoridades de tránsito de la jurisdicción donde se cometió el hecho, quienes estarán investidas de jurisdicción coactiva para el cobro, cuando ello fuere necesario”, lo que confirma el hecho que la relación causa – “criterio y fuente de criterio”, no se evaluó de manera adecuada, pues de haberse estudiado el contenido del citado Artículo 159, lo procedente sería que se reconociera que las actuaciones de la Secretaría de Tránsito y Transporte, fueron adecuadas, y aun más, que no requerían de la articulación de ninguna otra dependencia municipal.” No le asiste la razón al sujeto, como quiera que, las labores correspondientes a la gestión de las multas y consecuentes sanciones en primera instancia se encontraban a cargo del contratista y consecuentemente de la secretaría de tránsito (vigencias 2007 - 2020), pero acorde al Manual de funciones de la entidad, las labores correspondientes al cobro coactivo, son del resorte de la tesorería y/o Secretaria de hacienda municipal, oficina que desconocía del todo las gestiones (realizadas o no) por parte de tránsito en torno a las multas, con la consecuencia, de que la contabilidad realizada sobre la materia era de caja, es decir, no sobre lo realizado desde la secretaría de tránsito o la concesión, sino solo con lo percibido en caja sin necesidad de gestión alguna.

Se guarda absoluto silencio en materia del Procedimiento de Contravenciones existente al interior de la entidad, mismo que, acompasado al reglamento interno de cartera de la entidad, delimitan las acciones, la periodicidad de las actuaciones y los responsables de cada una de las etapas de la gestión de cobro de las multas al interior de la secretaría de tránsito y del municipio en materia de cobro coactivo.

Para completar lo concluido, no se aporta documentación alguna que tenga relación con las actuaciones a cargo de la secretaría de tránsito para las vigencias 2007 a 2020 en materia de las actividades a su cargo y que se generaran como

parte de la gestión de cobro o actos administrativos de sanción del caso.
En consecuencia, y dado que se hace alusión del cobro de la póliza “de seguro No. 1070000284201, expedida el 17 de febrero de 2020 a favor de la entidad por parte de SEGUROS COMERCIALES BOLÍVAR, para la que además, se le declaró el siniestro en Resolución No. 34-49-035 del 13 de abril de 2021” Pero no se aporta documento alguno en relación al cobro de las expensas correspondientes, ni existe material probatorio sobre éste tema que evaluar, se desestiman las circunstancias aludidas por el sujeto, pues no se deprecian las falencias en exclusiva de la actual administración, sino de la administración municipal en general y al momento de trasladarse los hallazgos es que se asignarán responsabilidades acorde a la periodicidad de las multas sin trámite.
En este orden de ideas y siendo clara la postura en materia de las responsabilidades que se deprecian, procede a dejarse en firma la observación y pasará a ser un hallazgo con idénticas connotaciones y tenor literal.

7. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria y Fiscal- Prescripción de Resoluciones decretadas mediante actos administrativos

Condición

En la vigencia 2021 se decretaron mediante actos administrativos prescripciones acordes al reporte de resoluciones emitidas por el SIMIT, por cuenta de 425 comparendos que tenían la característica de estar prescritos por valor de \$162.469.231. Ello debidamente certificado.

Criterio y fuente de criterio

Lo anterior, vulnera lo dispuesto en la Estatuto Tributario, artículos 823 a 843-2; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5; Ley 769 de 2002, artículos 140, 159 y 161; Reglamento Interno de Cartera versión 2020 del Municipio de Jamundí, Procedimiento GF-P-18 y Procedimiento Contravenciones.

Causa

Falta de gestión de las actuaciones a cargo de la Secretaría de Tránsito de la época, labor de seguimiento y cobro de las multas e infracciones de la misma e inaplicación de la normatividad vigente.

Efecto

Pérdida de recursos a favor del municipio, que no se estaban contabilizando, y cuyas actuaciones no se adelantaban o de los que no se dejó trazabilidad física para su seguimiento en la secretaría.

Los hechos descritos implican una observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por la suma de \$162.469.231; que genera la aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Tomando como sustento la “Guía de Auditoría Territorial, en el Marco de las Normas Internacionales - ISSAI – GAT Versión 2.1”, expedida en noviembre de 2020, vigente en la actualidad, es posible concluir que la observación objeto de estudio, contiene yerros en la causa, en el efecto y en el criterio y fuente de criterio, como procede a demostrarse:

Errores en la “causa” y en el “criterio y fuente de criterio”:

Señala la “Guía de Auditoría Territorial, en el Marco de las Normas Internacionales - ISSAI – GAT Versión 2.1”, al referirse a los “Aspectos que deben ser tenidos en cuenta para validar la observación y/o hallazgo”⁴, específicamente a la necesidad de “Verificar y analizar la causa, el efecto y la recurrencia de la situación observada”, que:

“Una vez detectada la observación, el auditor debe establecer las causas o razones por las cuales se da la condición, es decir, el motivo por el que no se cumple con el criterio. Sin embargo, la simple observación de que el problema existe porque alguien no cumplió con “el deber ser” no es suficiente para configurar una observación.

El auditor debe identificar, revisar y comprender, de manera imparcial, las causas de la observación antes de iniciar otros procedimientos. Es importante conocer el origen de la situación adversa, saber por qué persiste y establecer si existen controles para evitarlas, considerando que se trata de un insumo fundamental para que el sujeto pueda formular el plan de mejoramiento.

Adicionalmente, deben ser identificados los efectos, considerándolos como las consecuencias de la materialización de los riesgos, que afectan el logro de los objetivos y las operaciones de los sujetos de vigilancia y control fiscal.”⁵

Acorde con lo anterior, el análisis de causas sobre el cual se funda la observación, carece de los requisitos de objetividad, pertinencia, suficiencia, claridad, precisión, relevancia, verificación, factualidad y utilidad, pues la causa se estructura en una equivocada premisa: “Falta de gestión de las actuaciones a cargo de la Secretaría de Tránsito de la época, labor de seguimiento y cobro de las multas e infracciones de la misma e inaplicación de la normatividad vigente”.

Respecto de la errada premisa, es procedente indicar:

Se desconoce que gracias a las labores de supervisión y seguimiento, adelantadas por la Secretaría de Tránsito y Transporte, sobre el contrato de concesión No 34-14-04-479 del 30 de junio de 2017, es que pudo detectarse que dicho operador carecía de las herramientas para emitir y notificar mandamientos de pago.

⁴ Página 58 de la citada guía.

⁵ Página 59 de la citada guía.

Gracias a la responsable supervisión y seguimiento del contrato mencionado, fue posible la declaratoria de incumplimiento y la caducidad mediante Resolución No. 34-49-035 del 13 de abril de 2021, así como el agotamiento infructuoso de la etapa de liquidación bilateral y liquidación unilateral, esta última, que establece en cabeza del obligado en dicho contrato, a título de perjuicio causado al Municipio de Jamundí, el total del monto de las prescripciones que hacen parte de esta observación.

Si se pretendía sustentar como causa de la observación, una presunta “falta de gestión”, en la “labor de seguimiento y cobro de las multas e infracciones de la misma”, debió haberse citado el fundamento jurídico que permitía servir de criterio, cosa que no se hizo, y que de haberse examinado en el trabajo de auditoría, fácilmente se podría corroborar que fue gracias a la supervisión del contrato de concesión No 34-14-04-479 del 30 de junio de 2017, que se logró tomar las medidas de mitigación a efecto de evitar la continuidad del perjuicio causado, así como también de la reparación de los recursos del Municipio.

Señala como causa una presunta desarticulación de procesos y cuentas por cobrar, aspecto que no tiene coherencia con la condición, ni con el criterio y fuente de criterio, pues el Reglamento Interno de Cartera versión 2020 del Municipio de Jamundí, tiene como único objetivo “establecer las directrices y lineamientos que deberán seguirse por parte del funcionario competente, al momento de efectuar las gestiones de cobro, desde la recepción del título ejecutivo y/o Liquidación Oficial por parte de la Tesorería General del Municipio”⁶, es decir, no se aplica a las multas de tránsito, que cuentan con Ley especial – Código Nacional de Tránsito Terrestre- para su ejecución.

Olvida mencionar que todas las presuntas observaciones nacen de actuaciones u omisiones, originadas con anterioridad al año 2020.

Errores en el “Efecto”:

Se señala erradamente que existe una pérdida “de recursos a favor del municipio, que no se estaban contabilizando, y cuyas actuaciones no se adelantaban o de los que no se dejó trazabilidad física para su seguimiento en la secretaría”, aspecto que no se acompasa con la realidad, pues:

No existe pérdida de recursos, ya que se trata de perjuicio que causó el operador incumplido, daño para el que existe póliza de seguro No. 1070000284201, expedida el 17 de febrero de 2020 a favor de la entidad por parte de SEGUROS COMERCIALES BOLÍVAR, para la que además, se le declaró el siniestro en Resolución No. 34-49-035 del 13 de abril de 2021.

Señala que dichos recursos no se estaban contabilizando, cuando lo cierto es que en la “Condición” nunca se señaló o fundamento esa particularidad, así como también, al analizar la “causa” y en el “criterio y fuente de criterio”, se demostró que los supuestos normativos son equivocados, lo que hace incoherente cada uno de los elementos de la observación.

Conclusiones:

La observación carece de los requisitos de objetividad, pertinencia, suficiencia, claridad, precisión, relevancia, verificación, factualidad y utilidad, establecidos en la “Guía de Auditoría Territorial, en el Marco de las Normas Internacionales - ISSAI – GAT Versión 2.1”, especialmente, porque el “criterio y fuente de criterio” es equivocado, lo que redundará en una “causa” y “efecto” equivocados e incoherentes.

Solicitudes:

Respetuosamente, se solicita se tenga por desvirtuado el “criterio y fuente de criterio”, la “causa” y el “efecto”, por lo que no se debe tener incidencia disciplinaria, ni fiscal.

⁶ Punto 1.1 del Reglamento Interno de Cartera versión 2020 del Municipio de Jamundí.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Antes de iniciar con la evaluación de la argumentación esgrimida por el sujeto de control, es importante aclarar que para efectos de la presente actuación no se realiza entrega de soportes adicionales para valorar con nuevos elementos probatorios, lo dicho por parte de la entidad.

Adentrándonos en los argumentos de la parte, vemos como nuevamente, pretende desestimarse el contenido de la observación en una supuesta “... el análisis de causas sobre el cual se funda la observación, carece de los requisitos de objetividad, pertinencia, suficiencia, claridad, precisión, relevancia, verificación, factualidad y utilidad, pues la causa se estructura en una equivocada premisa: “Falta de gestión de las actuaciones a cargo de la Secretaría de Tránsito de la época, labor de seguimiento y cobro de las multas e infracciones de la misma e inaplicación de la normatividad vigente”.” Cuando el origen del reproche no es para la administración que expide los actos administrativos que reconocen el fenómeno de la prescripción, ni para la que dá por terminado el contrato, sino para las administraciones que no realizan ni cumplen con el deber de cuidado de adelantar las actuaciones correspondientes a emitir las sanciones y actos administrativos a los cuales había lugar, no porque la efectividad de la labor se dé *per se*, sino porque **la falta de tales diligencias** implica una omisión al deber de cuidado que conforme al cargo de la secretaria de tránsito corresponde, así mismo y acorde al procedimiento de contravenciones que se encontraba y se encuentra en rigor, existen especificaciones de la materia y los trámites a realizar para que los fenómenos de caducidad y prescripción no tengan ocurrencia en las actuaciones a cargo de la secretaria de tránsito.

A pesar de que en el leal saber y entender del sujeto, no se hace alusión adecuada a la norma específica en la materia y se yerra en relación al criterio vulnerado, no se comparte tal fundamento, pues lo que se trajo en la presente observación como respuesta es un “copia y pega” de la observación anterior, solo que no encuadra la realidad del reproche que nos atañe, pues en momento alguno se habla de la interacción entre las secretarías de Tránsito y Hacienda, cuando el tema específico de esta observación consiste precisamente en la cristalización del fenómeno de la prescripción en la forma y términos señalada por la norma que rige la materia, obviamente, por falta de acción de quienes tuvieron a cargo la labor y dejaron de realizar su cometido, bien por omitir el deber de seguimiento al contratista (Concesionario), bien por desconocimiento en el tema.

Vuelve otra vez, a traerse el argumento del cobro de la póliza de seguro para desvirtuar la existencia de un detrimento, cuando se manifiesta: “No existe pérdida de recursos, ya que se trata de perjuicio que causo el operador incumplido, daño para el que existe

póliza de seguro No. 1070000284201, expedida el 17 de febrero de 2020 a favor de la entidad por parte de SEGUROS COMERCIALES BOLÍVAR, para la que además, se le declaro el siniestro en Resolución No. 34-49-035 del 13 de abril de 2021.” Sin embargo, nada se prueba en la materia pues ni siquiera como elemento de discusión, se acompaña la solicitud presentada ante la compañía de seguros, o la demostración del pago del siniestro debidamente reconocido e ingresado a las arcas del municipio.

No siendo las cantidades prescritas objeto de discusión debido a la propia certificación expedida en tal sentido.

Así las cosas, se sostendrá el hallazgo con idénticas connotaciones y tenor literal

8. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria y Fiscal- Prescripciones de impuesto predial y complementarios, decretadas mediante actos administrativos

Condición

En la vigencia 2021 se decretaron prescripciones mediante 31 actos administrativos por cuenta de obligaciones del impuesto predial y complementarios con vencimiento de términos, pertenecientes vigencias anteriores que ascendieron al valor de \$119.243.242. Ello debidamente certificado.

Criterio y fuente de criterio

Lo anterior, vulnera lo dispuesto en la Estatuto Tributario, artículos 823 a 843-2; Ley 1066 de 2006, artículos 1 a 5 y Reglamento Interno de Cartera versión 2020 del Municipio de Jamundí y Procedimiento GF-P-18

Causa

La causa de tales circunstancias es la falta de gestión de las actuaciones a cargo de la tesorería, así como inadecuada labor de seguimiento y cobro de los montos correspondientes.

Efecto

Pérdida de recursos a favor del municipio, que no se gestionaron adecuadamente, y cuyas actuaciones no se adelantaron acorde a los lineamientos que, en la materia, están establecidos.

Los hechos descritos originan una observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por la suma de \$119.243.242; que genera la aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respetuosamente solicitamos reconsiderar la presente observación Administrativa, con incidencia disciplinaria y fiscal, considerando que la prescripción de la acción de cobro por concepto de impuesto predial unificado decretada en la vigencia 2021, corresponde a los años gravables 2007 y anteriores, frente a los cuales no se realizó ninguna actuación para determinar la obligación tributaria mediante liquidación oficial y por ende no se efectuó el debido cobro al contribuyente. Quiere decir lo anterior, que el término para determinar la obligación del impuesto predial unificado del año gravable 2007 feneció en la vigencia 2012. Por lo tanto, la Secretaría de Hacienda en la vigencia 2021 debió resolver de manera favorable la solicitud de prescripción a petición del contribuyente moroso.

Ahora bien, es preciso indicar que frente a los predios que se decretó la prescripción de la acción de cobro en la vigencia 2021, se ha ejercido las gestiones de cobro de los años gravables 2008 y siguientes, con el fin evitar el fenómeno de la prescripción, gestiones que han permitido obtener el recaudo de las obligaciones pendientes de pago en algunos casos, como se evidencia en el cuadro siguiente: de prescripciones

Finalmente, es necesario aclarar que la sumatoria de los valores de cada acto administrativo corresponde al valor de \$102.475.496, y no como de manera equivocada se indicó en la certificación de fecha emitida por la Secretaría de Hacienda.

Por tanto, se solicita que el Ente de Control Externo exonere de toda responsabilidad a la Secretaría de Hacienda por las razones anteriormente expuestas.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Previo a la definición de si la presente observación se sostiene o no, resulta pertinente señalar, que no se aportaron nuevos elementos probatorios en la materia, tendientes a ser valorados a la luz de los argumentos traídos en la contradicción por parte del sujeto.

Ahora bien, adentrándonos en el tema, señala el sujeto lo siguiente:

“Respetuosamente solicitamos reconsiderar la presente observación Administrativa, con incidencia disciplinaria y fiscal, considerando que la prescripción de la acción de cobro por concepto de impuesto predial unificado decretada en la vigencia 2021, corresponde a los años gravables 2007 y anteriores, frente a los cuales no se realizó ninguna actuación para determinar la obligación tributaria mediante liquidación oficial y por ende no se efectuó el debido cobro al contribuyente. Quiere decir lo anterior, que el término para determinar la obligación del impuesto predial unificado del año gravable 2007 feneció en la vigencia 2012. Por lo tanto, la Secretaría de Hacienda en la vigencia 2021 debió resolver de manera favorable la solicitud de prescripción a petición del contribuyente moroso...”

Siendo como lo es, que no se registra actuación por parte de la administración correspondiente a la época de los hechos, y como quiera que la prescripción de la acción se genera pasados 5 años desde la ocurrencia del hecho generador, sin que se produzcan las gestiones correspondientes, tenemos como la responsabilidad de los cobros coactivos no se tomó en cuenta, al no realizarse los trámites correspondientes.

Se acota a continuación: “Ahora bien, es preciso indicar que frente a los predios que se decretó la prescripción de la acción de cobro en la vigencia 2021, se ha ejercido las gestiones de cobro de los años gravables 2008 y siguientes, con el fin evitar el fenómeno de la prescripción, gestiones que han permitido obtener el recaudo de las obligaciones pendientes de pago en algunos casos, como se evidencia en el cuadro siguiente: ” procediendo a definirse un cuadro en el cual se detallan actuaciones realizadas por parte de la administración municipal actual, en donde se determina un cambio en los valores certificados y sobre los que se determinaría un ajuste si se hubiese acompañado la correspondiente certificación, o aportado los ingresos adicionales reportados, pero no se aporta ni uno ni otro soporte.

Como consecuencia podemos estimar, que se sostendrá la observación pasando a ser un hallazgo de idénticas connotaciones dentro del informe final.

9. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria y Fiscal- Intereses reliquidados dentro de proceso ejecutivo en contra del municipio

Condición

En la vigencia 2021 en el Tribunal Administrativo del Valle del Cauca, se reliquidaron intereses desde 2017 a 2021, por cuenta de la sentencia proferida dentro de la radicación No. 76001-23-31-000-2009-00926-00 en contra del municipio de Jamundí, de fecha septiembre 20 de 2017, la liquidación de crédito a esa fecha era la suma de \$957.161.207. No obstante, no se hicieron actuaciones adicionales para realizar la liquidación y el pago de la obligación misma y en enero de 2021 se solicitó y presentó por el apoderado de la parte demandante reliquidación de intereses dentro del proceso lo que conllevó a que la misma se realizara, con el siguiente resultado:

Conforme al cálculo anterior, se establece que el valor actualizado por intereses de mora causados entre septiembre 21 de 2017 y enero 31 de 2021, según liquidación de la parte ejecutante, se encuentra ajustada a su valor legal, razón por la cual es procedente su aprobación, con la modificación de su actualización a fecha del 30 de junio de 2021, tal como se resume de la siguiente manera;

Capital adeudado	\$691.124.337.00
Saldo intereses causados	\$266.036.870.00
Valor adeudado septiembre 20 de 2017, según liquidación aprobada por el Consejo de Estado Sección Tercera.	\$957.161.207.00
MÁS:	
Más: Intereses causados y liquidados entre septiembre 21 de 2017 y enero 31 de 2021.	\$515.807.663.00
Más: Intereses actualizados a fecha de junio 30 de 2021.	\$67.086.179.00
VALOR LIQUIDACIÓN ACTUALIZADA JUNIO 30 DE 2021	\$1.540.055.049.00

De otra parte, se observa que la secretaria realizó la liquidación de costas, la cual arrojó un valor de **\$28.714.836**, la cual no fue objetada por las partes (archivo 011 SharPoint) por lo que se impartirá aprobación.

TOTAL CREDITO Y COSTAS \$1.568.769.885.00.

Ahora bien, se observa que de acuerdo con el informe rendido por el contador de la Corporación, para el presente proceso se encuentran títulos judiciales constituidos y pendientes de pago valor de **\$1.782.469.555.00**, valor superior al valor de la obligación.

Por lo tanto, se dispondrá el pago del saldo de la obligación a favor de la parte demandante Coopmunicipios en liquidación, para lo cual se le requiere que actualice el certificado de existencia y representación de la entidad.

Ahora, previo a realizarse el pago de los títulos judiciales por el valor del total de la obligación, deberá realizarse el fraccionamiento del título de depósito judicial No. **69030001716941** por valor de **\$380.388.081,00** en las siguientes sumas **\$166.688.411,00** y **\$213.699.670,00**.

En mérito de lo expuesto, el Despacho

DISPONE:

PRIMERO: **APROBAR** la liquidación adicional del crédito realizada por la parte actora y actualizada por el contador de esta Corporación, por valor de **\$1.540.055.049.00**.

SEGUNDO: **APROBAR** la liquidación de costas realizada por la secretaria, por valor de **\$28.714.836.00**.

Por tanto, el mayor valor liquidado por concepto de reliquidación de intereses y costas adicionales se especifica como detrimento debido a la falta de gestión en el proceso, como a continuación aparece:

Municipio de Jamundí	
Período	Intereses Reliquidados
21-09-2017 al 31-01-2021	\$515.807.663
01-02-2021 al 30-06-2021	\$67.086.179
Costas no Objetadas	\$28.714.836
Total Detrimento:	\$611.608.678

Fuente: Proceso contra Municipio de Jamundí

Elaboró: Equipo Auditor

Cabe señalar que en iguales condiciones fueron embargados y cancelados a terceros, 2200 millones de pesos aproximadamente, que se debitaron y pagaron de las cuentas municipales desde el año 2014 y hasta el 2017, por orden de distintas autoridades judiciales y cuyo reconocimiento no fue del conocimiento de la administración por falta de memoria histórica, procedimientos estandarizados y registros idóneos que permitieran la trazabilidad de los procesos judiciales para cualquier administración entrante.

Aunado a lo anterior se evidencia la existencia de procesos ejecutivos en curso, por el orden de 4000 millones en pretensiones, al que se sumarían los procesos que en lo sucesivo se fallen en contra de la entidad, sin que se evidencie un lineamiento de protección ante las sumas debitadas de las cuentas del municipio, o en los que aparecen a cuenta de los distintos despachos judiciales o coactivos por los procesos en curso, ante lo cual deberá gestionar la administración para no caer en nuevos pagos de intereses y/o reliquidaciones.

Criterio y fuente de criterio

Lo anterior, vulnera lo dispuesto en la Decreto 116 de 1996, artículos 13, 16, inciso 2 artículo 19 y especialmente el artículo 45. Decreto 1083 de 2015, artículos 2.2.22.1.1.; 2.2.22.2.1.; 2.2.22.3.1. y s.s.

Causa

Esto ocurre, por inadecuada labor de seguimiento a los procesos en contra del municipio no solo desde las Secretarías (contratistas a cargo, profesionales universitarios, secretarios de despacho), sino también el seguimiento a los dineros embargados en las cuentas del municipio y el desconocimiento de su destino final en cada caso. Falta de verificación transversal del manejo de los recursos embargados y de los procesos en curso entre las dependencias (Jurídica- Hacienda- Tesorería).

Efecto

Pérdida de recursos del municipio, a favor de terceros por reliquidaciones que generan pagos excesivos de intereses que no debieron ser liquidados.

Los hechos descritos implican una observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, por la suma de \$611.608.678; que genera la aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019; Ley 610 de 2000, artículos 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

No se acepta la presente observación con incidencia Disciplinaria y Fiscal, por cuanto:

1. La Secretaria Jurídica del Municipio de Jamundí, ha venido implementado el procedimiento que le permite realizar un seguimiento oportuno a todos los procesos judiciales que se han generado en contra del Municipio, por lo que se ha trabajado en un documento compilatorio en el cual se establecen los datos básicos del proceso y las actuaciones realizadas dentro del mismo.
2. El archivo físico y digital de cada uno de los procesos judiciales se ha venido generado paulatinamente, con el fin que la consulta sea de una manera mucho más ágil a la que se tiene actualmente.
3. Con respecto al proceso ejecutivo que se relaciona a continuación:

JUZGADO: TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE CALI (VALLE DEL CAUCA)

PROCESO: EJECUTIVO

RADICADO: 76001233100020090092600

DEMANDANTE: COOPERATIVA DE MUNICIPIOS EN LIQUIDACION-COOPMUNICIPIOS

DEMANDADO: MUNICIPIO DE JAMUNDÍ

Por parte del Municipio de Jamundí, se realizaron las actuaciones necesarias dentro del proceso antes mencionado, sin embargo, es importante manifestar que desde el mes de abril de 2017 hasta marzo de 2020, se surtió en efecto suspensivo recurso de apelación de una decisión e inmediatamente seguido una acción de tutela la cual solicitó el expediente en calidad de préstamo, ambas actuaciones surtidas ante el Honorable Consejo de Estado, lo cual incidió en la reliquidación del crédito, dejando al ente territorial sin opción alguna de dar por terminado el proceso con anterioridad, es decir que no se puede responsabilizar al Municipio de Jamundí por inacción dentro de un proceso, que a todas luces, en el marco jurídico se encontraba en estudio y pendiente de decisiones judiciales, que salen del ámbito de actuaciones de los apoderados del Municipio y que actúan en representación del ente territorial.

Como se puede observar en la página de la Rama Judicial, el proceso surtió unas etapas judiciales que suspendieron en el tiempo, la aplicabilidad de la sentencia que es objeto de la presente observación y que corresponde al periodo de reliquidación de los intereses, que generaron un sobre costo, que bajo el entendido de las separaciones de poderes, no puede cargarse como responsabilidad de la

administración municipal, y menos calificarla como una “falta de gestión” por parte de la alcaldía.

MEMORIAL

TITULOS JUDICIALES PARTE DTE. KVMR

06 Mar 2020

PASO DE

PARA CONTINUAR TRAMITE-MG

06 Mar 2020

<https://procesos.ramajudicial.gov.co/procesoscs/ConsultaJusticias21.aspx?EntryId=rIF7LMsm8zZ03N0o06GPHgu%2bp2o%3d>

26/9/22, 16:40

::Consulta de Procesos:: Página Principal

	SECRETARIA A DESPACHO			
25 Feb 2020	PASO DESPACHO A SECRETARIA	PARA NOTIFICAR AUTO DE OBEDECER Y CUMPLIR.		25 Feb 2020
24 Feb 2020	FIJACION ESTADO	ACTUACIÓN REGISTRADA EL 26/02/2020 A LAS 10:12:29.	27 Feb 2020	27 Feb 2020
24 Feb 2020	AUTO OBEDECER Y CUMPLASE			26 Feb 2020
18 Feb 2020	PASO DE SUSTANCIACION A DESPACHO	CON PROYECTO DE MS (IM)		18 Feb 2020
27 Jan 2020	PASO DE SECRETARIA A SUSTANCIACION	PROVENIENTE DEL CONSEJO DE ESTADO-MG		27 Jan 2020
29 Nov 2019	SOLICITUD ENTREGA DE TITULOS			29 Nov 2019
25 Nov 2019	EXPEDIENTES QUE LLEGAN DEL CONSEJO DE ESTADO			25 Nov 2019
16 Oct 2018	ENVIO CONSEJO DE ESTADO	CON OFICIO NO. 965 SE ENVIA EXPEDIENTE EN CALIDAD DE PRESTAMO AL H. CONSEJO DE ESTADO, PARA RESOLVER ACCION TUTELAR CON RADICADO NO. 11001-03-15-000-2018-03606-00		16 Oct 2018
09 Oct 2018	AL DESPACHO	PROCEDENTE DEL H. CONSEJO DE ESTADO		09 Oct 2018
25 Apr 2017	ENVIO EXPEDIENTE	AL CONSEJO DE ESTADO EN CALIDAD DE PRESTAMO MEDIANTE OFICIO 1752 DEL 25 DE ABRIL DE 2017		25 Apr 2017

4. De igual manera el Municipio de Jamundí siempre estuvo representado por su apoderado el cual realizó las gestiones pertinentes de acuerdo con el desarrollo del proceso y en el marco del ejercicio que correspondía a su actuar profesional, tendiendo en cuenta las responsabilidades y capacidades.

5. Es menester informar que esta administración está comprometida con un claro mejoramiento en la defensa de lo público y fortalecer el trabajo en equipo entre las diferentes secretarías lo cual va facilitar el cruce de información y el mejoramiento de los procesos.

6. La Secretaría de Hacienda y Tesorería General en conjunto con la Secretaria Jurídica ha venido realizado trabajos mancomunados en aras de la identificación de cada uno de los procesos judiciales, así como la identificación de las medidas cautelares de embargo las cuales afectaron las cuentas bancarias del Municipio, es por este motivo que se suscribió el acta No. 40-4 del 11 de mayo de 2022, por medio de la cual se creó un procedimiento especial que permitiera tener control de esta información, la cual se transcribe a continuación:

“(…) Por parte de la Secretaría de Hacienda y Tesorería General se realizarán los derechos de petición correspondientes a cada una de las entidades, solicitando copia de los expedientes para identificar cada uno de los procesos y determinar en qué estado se encuentran, y posteriormente serán remitidos a la Secretaría Jurídica,

Una vez identificados cada uno de los procesos judiciales o de cobro coactivo, la Oficina Jurídica se encargará de validar si cuenta con copia del expediente digital o físico que permita verificar la información sobre los procesos que están vigentes y los que ya fueron archivados, teniendo en cuenta lo siguiente:

PROCESOS ARCHIVADOS	PROCESOS VIGENTES
Cuando se realice la identificación de los procesos judiciales que ya fueron archivados, la Secretaría jurídica cancelara los aranceles correspondientes para solicitar el desarchivo del proceso; siempre y cuando se cuenten con los recursos de caja menor, en caso de que no se cuenten; se solicitara el apoyo de la Secretaría de Hacienda y Tesorería General.	Cuando sean procesos que estén vigentes y la Secretaría Jurídica no tenga conocimiento, deberá solicitar los expedientes en digital o en físico, que permita establecer como se decretaron las medidas cautelares de embargo y proceder con la defensa del Municipio.
Una vez se cuente con el expediente digital o en físico se evaluará la emisión del documento que permita dar de baja de las conciliaciones contables.	Cuando la información llegue directamente a la Secretaría de Hacienda y Tesorería General deberán remitirla a la Secretaría Jurídica.
Sin embargo, en caso de necesitar un apoyo en todo este proceso se solicitará el apoyo a la Secretaria de Hacienda y Tesorería General.	

El Decreto No. 30-16-352 de 2020 “Por el cual se actualiza el manual de funciones y competencias laborales de los empleos de la planta de cargos de la administración central del Municipio de Jamundí-Valle del Cauca” establece en su ficha No. ALJ-SHA-LN-PR-20106-14 las funciones que debe cumplir el cargo de Tesorero General, las cuales se describen a continuación:

“(…) PROPOSITO PRINCIPAL : Organizar y dirigir el recaudo de todos os gravámenes, tributos, contribuciones, tasas ,tarifas, derechos, multas y en general todos los ingresos cuyo beneficiario y titular sea el Municipio.

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES:

Liquidar, facturar y efectuar el cobro de los gravámenes, 'tributos, contribuciones, tasas, tarifas y derechos, multas y en general todos los ingresos cuyo beneficiario y titular sea el Municipio.

Preparar juntamente con la Secretina de Hacienda el programa anual de caja mensualizado.

Organizar los procedimientos, metodologías o estrategias requeridas para efectuar el recaudo de rentas municipales.

Efectuar el pago oportuno de las obligaciones a cargo del Municipio de manera oportuna.

Consolidar y reportar información Contable, y oportuna, que revele la situación financiera y económica de la Administración Municipal.

Servir de instrumento de información económica para la elaboración de estadísticas de las finanzas públicas municipales,

Administrar y controlar el manejo de las cuentas bancarias de la Municipal.

Efectuar las consignaciones, conciliaciones bancarias y preparar los boletines de caja e informes correspondientes

Custodiar mediante procedimientos establecidos, los títulos valores y demás documentos del patrimonio municipal.

Liquidar, presentar y pagar las obligaciones tributarias a -que haya lugar.

Expedir paz y salvo, a los contribuyentes que se encuentren al día en sus obligaciones con el tesoro municipal

Realizar los informes, planes, programas y proyectos que sean de Su competencia o que sean ordenados por el Alcalde, en lo referente a gastos, transferencias y demás formas de ingresos y egresos.

Remitir oportunamente y en los términos establecidos en la normatividad vigente, los diferentes informes, requerimientos y rendición de cuentas a las entidades competentes en materia tributaria, fiscal, entes de control y el Concejo Municipal.

Crear y mantener actualizada una base de datos sobre los deudores morosos, clasificarla por anualidades, y todos los demás indicadores que permitan tomar decisiones para el cobro persuasivo y coactivo.

Proferir y firmar resoluciones, actas, citaciones, notificaciones, requerimientos, emplazamientos, liquidaciones, mandamientos de pago y pliegos de cargo acorde con la normatividad y procedimientos vigentes.

Las demás funciones que sean necesarias para el Cumplimiento eficiente 'Y eficaz de la misión de la dependencia, o que le sean asignadas a través de diferentes normas o por autoridad competente.(...)"

Así mismo en su ficha No. ALJ-SJU-LN-DR-02002-18 se describen las funciones de la secretaría jurídica de la siguiente manera:

"(...) PROPOSITO PRINCIPAL: Dirigir y asesorar los asuntos jurídicos, la contratación y la defensa judicial, extrajudicial y administrativa de la Administración Municipal.

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES ESENCIALES

Definir criterios y Lineamientos jurídicos en la expedición de conceptos administrativos y directrices que deba emitir la Administración Municipal de acuerdo con la normatividad vigente y en la oportunidad requerida,

Dirigir la defensa judicial, extrajudicial o administrativa en los procesos litigiosos que se adelanten en contra de la Administración Municipal o en los que esta intervenga como demandante o como tercero interviniente o coadyuvante, en coordinación con las demás áreas de la Administración Municipal cuando ello sea necesario

Asesorar jurídicamente a las demás dependencias de la Administración Central del Municipio.

Coordinar la sustanciación y preparación de los actos administrativos de única y segunda instancia que conforme a la normatividad jurídica deba conocer y resolver el Alcalde, en temas de su competencia.

Garantizar el trámite y respuesta a las consultas jurídicas, derechos de petición, acciones de tutela, y requerimientos de los juzgados y tribunales que se presenten competencia de la Secretaría.

Diseñar las políticas de divulgación del ordenamiento normativo y de acceso a la información jurídica.

Organizar el reparto de los procesos o demandas que se instauren en las distintas jurisdicciones contra la Entidad, entre los abogados adscritos y cuyas funciones permitan defender los intereses del Municipio,

Consolidar el registro y control de los procesos jurisdiccionales que cursan en los diferentes despachos judiciales o administrativos.

Orientar y asesorar al Alcalde y a los servidores públicos delegatarios de la ordenación del gasto, en los diferentes procesos contractuales, de acuerdo con la normativa vigente.

Proponer políticas en materia de contratación, hacerlas públicas y hacer seguimiento a su aplicación en los procesos contractuales

Dirigir las acciones necesarias para la formulación y actualización de los procedimientos de contratación de la Administración Municipal, así como los diferentes formatos o documentos asociados a etapas contractuales ajustándose a la normatividad vigente

Desarrollar estrategias de capacitación y actualización dirigida a los equipos que participan en los procesos, en conceptos básicos de contratación

Las demás funciones que sean necesarias para el cumplimiento eficiente y eficaz de la misión de la dependencia, o que le sean asignadas a través de diferentes normas o por autoridad competente.(...)"

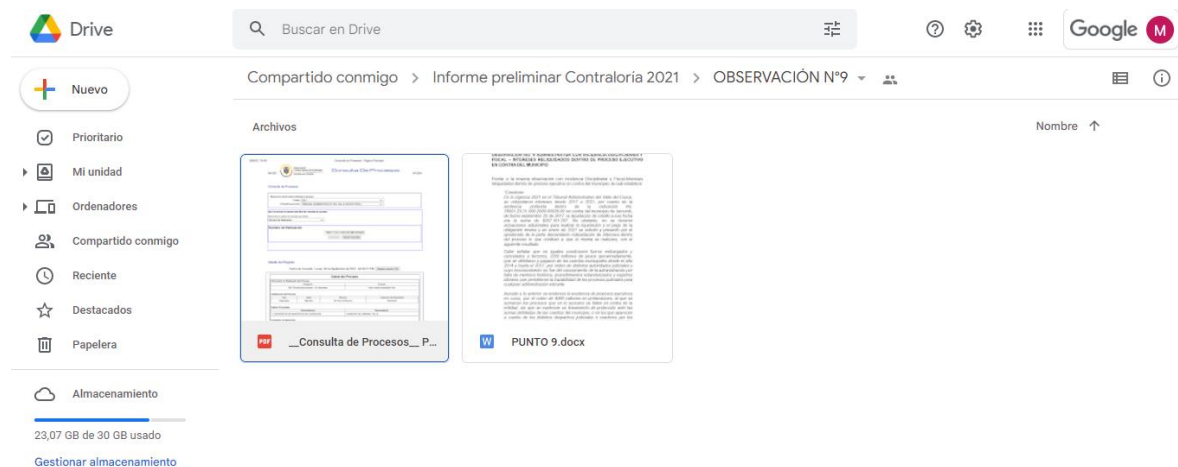
Por lo anterior se puede evidenciar que en el manual de funciones la defensa judicial del Municipio de Jamundí no recae sobre la Secretaría de Hacienda y Tesorería General, y atendiendo que el

hecho generador del hallazgo fiscal de esta observación son las actuaciones judiciales realizadas dentro del proceso y que de estas se haya derivado el aumento de los intereses y la reliquidación de la deuda, la Secretaría de Hacienda no era la competente para presentar requerimientos ante el ente judicial.

Así mismo, se manifiesta que la Secretaría de Hacienda ha venido trabajando en la implementación de procesos administrativos que permitan realizar una identificación adecuada de los dineros que puedan ser afectados por las medidas cautelares de embargo decretadas en cada uno de los procesos judiciales y/o de cobro coactivo; con el fin de hacer seguimiento oportuno.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Previo a resolver sobre los planteamientos hechos en la defensa del municipio, es importante señalar que se adjunta para revisión un archivo, que no fue presentado dentro de la ejecución de la auditoría:



Revisado el mismo, y aunque no se trata del cuaderno 4 del expediente al que no se tuvo acceso en la fase de ejecución, sí contiene información que se puede estimar como cierta, ya que proviene de la página judicial del Consejo Superior de la judicatura dispuesta para consulta, en donde quedan registrados los movimientos dentro de cada proceso.

Abierto el mismo (7 folios) nos encontramos con la trazabilidad pormenorizada de las actuaciones realizadas en el caso que nos ocupa, a continuación, se realizará la revisión de la información allí incorporada en orden a establecer la veracidad de los argumentos de la defensa del sujeto:

Señala el municipio que: *“Por parte del Municipio de Jamundí, se realizaron las actuaciones necesarias dentro del proceso antes mencionado, sin embargo, es importante manifestar que desde*

*el mes de abril de 2017 hasta marzo de 2020, se surtió en efecto suspensivo recurso de apelación de una decisión e inmediatamente seguido una acción de tutela la cual solicito el expediente en calidad de préstamo, ambas actuaciones surtidas ante el Honorable Consejo de Estado, lo cual incidió en la reliquidación del crédito, dejando al ente territorial sin opción alguna de dar por terminado el proceso con anterioridad, es decir que no se puede responsabilizar al Municipio de Jamundí por inacción dentro de un proceso, que a todas luces, en el marco jurídico se encontraba en estudio y pendiente de decisiones judiciales, que salen del ámbito de actuaciones de los apoderados del Municipio y que actúan en representación del ente territorial.” Al confrontar el argumento del sujeto con la información que aparece en el documento, vemos que las premisas no se sostienen, pues, inicialmente se señala que se surtió el recurso de apelación de la liquidación del crédito en efecto suspensivo (dejando inactiva la actuación del ad quo, en tanto se surte la segunda instancia, este efecto debe ser determinado dentro del auto que concede el recurso). Lo cual **No es cierto** como se observa a continuación el recurso se concedió en el efecto devolutivo (anotación del 15 de octubre de 2015, mediante constancia secretarial), es decir, el recurso concedido no detiene las actuaciones del proceso:*

24 Feb 2020	FIJACION ESTADO	ACTUACIÓN REGISTRADA EL 26/02/2020 A LAS 10:12:29.	27 Feb 2020	27 Feb 2020	26 Feb 2020
24 Feb 2020	AUTO OBEDEZCASE Y CUMPLASE				26 Feb 2020
18 Feb 2020	PASO DE SUSTANCIACION A DESPACHO	CON PROYECTO DE MS (M)			18 Feb 2020
27 Jan 2020	PASO DE SECRETARIA A SUSTANCIACION	PROVENIENTE DEL CONSEJO DE ESTADO-MG			27 Jan 2020
29 Nov 2019	SOLICITUD ENTREGA DE TITULOS				29 Nov 2019
25 Nov 2019	EXPEDIENTES QUE LLEGAN DEL CONSEJO DE ESTADO				25 Nov 2019
16 Oct 2018	ENVIO CONSEJO DE ESTADO	CON OFICIO NO. 965 SE ENVIA EXPEDIENTE EN CALIDAD DE PRESTAMO AL H. CONSEJO DE ESTADO, PARA RESOLVER ACCION TUTELAR CON RADICADO NO. 11901-03-15-000-2018-03606-00			16 Oct 2018
09 Oct 2018	AL DESPACHO	PROCEDENTE DEL H. CONSEJO DE ESTADO			09 Oct 2018
25 Apr 2017	ENVIO EXPEDIENTE	AL CONSEJO DE ESTADO EN CALIDAD DE PRESTAMO MEDIANTE OFICIO 1752 DEL 25 DE ABRIL DE 2017			25 Apr 2017
07 Apr 2017	FIJACION ESTADO	ACTUACIÓN REGISTRADA EL 07/04/2017 A LAS 16:23:02.	18 Apr 2017	18 Apr 2017	07 Apr 2017
07 Apr 2017	AUTO QUE RESUELVE	RECHAZA POR IMPROCEDENTE LA SOLICITUD DE VINCULACION Y RECONOCER PERSONERIA			07 Apr 2017
29 Aug 2016	CONSTANCIA SECRETARIAL	A DESPACHO.			29 Aug 2016
16 Aug 2016	OFICIO PARA MEJOR PROVEER	OFICIO NO. 4012 - COMUNICA AL JUZGADO 17 ADTIVO. ORAL DE CALI EL AUTO DEL 04 DE AGOSTO DE 2016.			16 Aug 2016
04 Aug 2016	FIJACION ESTADO	ACTUACIÓN REGISTRADA EL 16/08/2016 A LAS 08:19:36.	18 Aug 2016	18 Aug 2016	16 Aug 2016
04 Aug 2016	AUTO DECRETA MEDIDA CAUTELAR				16 Aug 2016
11 Jul 2016	CONSTANCIA SECRETARIAL	PASA EXPEDIENTE A PRESIDENCIA PARA EFECTOS DE MATERIALIZAR LA ENTREGA DE DEPOSITO JUDICIAL ORDENADA EN PROVEIDO DE LA REFERENCIA			11 Jul 2016
09 Jun 2016	FIJACION ESTADO	ACTUACIÓN REGISTRADA EL 17/06/2016 A LAS 10:51:05.	21 Jun 2016	21 Jun 2016	17 Jun 2016
09 Jun 2016	AUTO RESUELVE SOLICITUD	ORDENA ENTREGA DE TÍTULO JUDICIAL			17 Jun 2016
15 Dec 2015	AUTO ORDENA ENVIAR PROCESO	ENTREGA AL DESPACHO 760012340012 MAGISTRADA MARIA ANDREA TALEB QUINTERO - CIRCULAR CSJ CV 15-145			15 Dec 2015
14 Dec 2015	FIJACION ESTADO	ACTUACIÓN REGISTRADA EL 09/02/2016 A LAS 17:33:22.	11 Feb 2016	11 Feb 2016	09 Feb 2016
14 Dec 2015	AUTO AVOCA CONOCIMIENTO	SE NOTIFICAN 2 AUTOS: AVOCA (F.413) Y RESUELVE RECURSO DE REPOSICION (F.414-416) AUTO 270 DE 8 DE FEBRERO DE 2016.			09 Feb 2016
10 Nov 2015	FIJACION ESTADO	ACTUACIÓN REGISTRADA EL 13/11/2015 A LAS 11:11:49.	18 Nov 2015	18 Nov 2015	13 Nov 2015
10 Nov 2015	AUTO ORDENA CORRER TRASLADO	AL RECURSO DE REPOSICION CONTRA EL NUMERAL 4 DEL AUTO DEL 14/09/2015 - AVOCA CONOCIMIENTO.			13 Nov 2015
15 Oct 2015	CONSTANCIA SECRETARIAL	SE ENCUENTRA PENDIENTE DE RESOLVER, POR EL H. CONSEJO DE ESTADO, EL RECURSO DE APELACION CONFERIDO EN EL EFECTO DEVOLUTIVO, CONTRA EL AUTO QUE MODIFICÓ LA LIQUIDACION DEL CRÉDITO.			15 Oct 2015
05 Oct 2015	FIJACION ESTADO	ACTUACIÓN REGISTRADA EL 05/10/2015 A LAS 16:01:47.	07 Oct 2015	07 Oct 2015	05 Oct 2015
05 Oct 2015	AUTO REMITE A OTRO DESPACHO	SE NOTIFICAN 2 AUTOS: RESUELVE SOLICITUDES DE LAS PARTES FL. 398-402 C. PPAI.			05 Oct 2015
02 Sep 2015	A ESCRIBIENTE PARA OFICIOS				02 Sep 2015

En cuanto a la acción de tutela, se remitió el expediente como préstamo al Consejo de Estado el 16 de octubre de 2018, para su pronunciamiento, pero vemos como el 25 de noviembre de 2019, se realizó el reingreso del expediente al Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca, sobre lo cual no hubo pronunciamiento alguno por parte del municipio de Jamundí, vemos a continuación como no hubo impulso por las partes hasta los meses de febrero y marzo de 2020 (previo a la declaratoria de la pandemia de Covid 19), el que emite auto de obedecer y cumplir, que debió ser de conocimiento del municipio, como se aprecia a continuación:

30 Jun 2021	MEMORIAL	PARTE ACTORA. KVMR			30 Jun 2021
29 Jun 2021	ENVÍO DE NOTIFICACIÓN				29 Jun 2021
28 Jun 2021	A LA SECRETARÍA	-EFIRMA-VICTOR ADOLFO HERNANDEZ			28 Jun 2021
25 Jun 2021	FIJACION ESTADO	ACTUALIZACION LIQUIDACIÓN DE CREDITO	30 Jun 2021	06 Jul 2021	29 Jun 2021
25 Jun 2021	AUTO APRUEBA LIQUIDACIÓN	LIQUIDACION DE CRÉDITO Y COSTAS. ORDENA FRACCIONAR TÍTULOS. DOCUMENTO FIRMADO ELECTRONICAMENTE POR-VICTOR ADOLFO HERNANDEZ FECHA FIRMA:JUN 28 2021 12:08PM			26 Jun 2021
03 Jun 2021	SOLICITUD DE IMPULSO	SP - SOLICITUD IMPULSO PROCESAL. KVMR			03 Jun 2021
25 Mar 2021	PASO DE SECRETARÍA A DESPACHO	A DESPACHO, VENCIDO EN SILENCIO EL TRASLADO DE LA LIQUIDACIÓN DE COSTAS DENTRO DEL RAD. 2009-00926-00. SE AGREGA CONSTANCIA A SAMAI Y SP.			25 Mar 2021
12 Mar 2021	ENVÍO DE NOTIFICACIÓN	SE REALIZA NUEVA NOTIFICACIÓN DEL TRASLADO DE LA LIQUIDACIÓN DE COSTAS, POR INCONVENIENTES EN EL ENVÍO ANTERIOR. SE GENERA A TRAVÉS DE LA CUENTA RPMEMORIALES A LAS CUENTAS DE CORREO ELECTRÓNICO PROPORCIONADAS POR EL DESPACHO, SE DEJA CONSTANCIA EN SP Y SAMAI.			12 Mar 2021
12 Mar 2021	CONSTANCIA SECRETARIAL	SE DEJA CONSTANCIA QUE LA NOTIFICACIÓN DEL TRASLADO QUE SE FIJA EN LA FECHA ARROJÓ ERROR AL NOTIFICAR, EN RAZÓN DE ELLO SE PROCEDERÁ A GENERAR LA NOTIFICACIÓN A TRAVÉS DE LA CUENTA DE CORREO INSTITUCIONAL RPMEMORIALES PARA EFECTOS DE PUBLICIDAD. SE ADJUNTA COPIA DE LA CONSTANCIA SAMAI.			12 Mar 2021
12 Mar 2021	TRASLADO C.G.P. 3 DÍAS	TRASLADO LIQUIDACIÓN COSTAS A TRAVÉS DE LA PLATAFORMA SAMAI. EL TRASLADO SE FUERZA A PARTIR DEL 12-03-2021.	15 Mar 2021	17 Mar 2021	11 Mar 2021
03 Mar 2021	NOTIFICACION PERSONAL	NOTIFICACION AUTO 129 DEJA SIN EFECTO NUMERAL 1 AUTO 513 DEL 25/11/20.-JG			03 Mar 2021
03 Mar 2021	NOTIFICACION POR ESTADO	DEJA SIN EFECTOS EL NUMERAL PRIMERO DEL AUTO NO. 513 DE FECHA 25 DE NOVIEMBRE DE 2020.	02 Mar 2021	08 Mar 2021	02 Mar 2021
26 Feb 2021	FIJACION ESTADO	ACTUACIÓN REGISTRADA EL 03/03/2021 A LAS 16:00:26.	04 Mar 2021	04 Mar 2021	03 Mar 2021
26 Feb 2021	AUTO QUE RESUELVE	AUTO DEJA SIN EFECTO EL NUMERAL 1RO DEL AUTO 513 DEL 25 DE NOVIEMBRE DE 2020; REQUIERE			03 Mar 2021
26 Feb 2021	AUTO QUE DEJA SIN EFECTO PROVIDENCIA	EFIRMA-VICTOR ADOLFO HERNANDEZ MAR 1 2021 6:50PM			26 Feb 2021
09 Feb 2021	ALLEGA MEMORIAL	ALLEGA MEMORIAL PARTE DTE ACTUALIZACION CREDITO.-JG			09 Feb 2021
18 Jan 2021	ALLEGA MEMORIAL	SP - RELIQUIDACION INTERESES. KVMR			18 Jan 2021
09 Dec 2020	ALLEGA MEMORIAL	SP - RELIQUIDACION DE CREDITO Y ACLARACION DE TITULO PARA FRACCIONAR. KVMR			09 Dec 2020
25 Nov 2020	FIJACION ESTADO	ACTUACIÓN REGISTRADA EL 26/11/2020 A LAS 09:44:57.	27 Nov 2020	27 Nov 2020	26 Nov 2020
25 Nov 2020	AUTO RESUELVE SOLICITUD	PARA EFECTOS DE ORDENAR LA ENTREGA DE TÍTULOS A FAVOR DE LA PARTE EJECUTANTE.			26 Nov 2020
13 Jul 2020	ALLEGA MEMORIAL	SE REENVIA CORREO A DESPACHO CON SOLICITUD ENTREGA TÍTULOS JUDICIALES PARTE DTE. KVMR			13 Jul 2020
06 Mar 2020	PASO DE	PARA CONTINUAR TRAMITE-MG			06 Mar 2020

<https://procesos.ramajudicial.gov.co/procesoscs/ConsultaJusticias21.aspx?EntryId=rIF7LMsm8zZ03N0o06GPHgu%2bp2o%3d>

3/7

26/9/22, 16:40

::Consulta de Procesos:: Página Principal

	SECRETARÍA A DESPACHO			
25 Feb 2020	PASO DESPACHO A SECRETARÍA	PARA NOTIFICAR AUTO DE OBEDECER Y CUMPLIR.		25 Feb 2020

No se observan otras gestiones que demuestren la idoneidad de la representación que sobre la materia tenía el municipio (defensa judicial), como quiera que el soporte traído a la contradicción no permite vislumbrar la veracidad de la intervención del municipio en las actuaciones previas a la solicitud de reliquidación presentada por la parte demandante el 09 de diciembre de 2020, no podría determinarse que efectivamente hubo cumplimiento del deber de cuidado a cargo del municipio, ni en la pasada administración (2018 en adelante) ni en la actual dentro de los períodos que a cada uno atañen y teniendo en cuenta el conocimiento previo que desde 2018, se tenía sobre el valor de las pretensiones

en contra del municipio motivo de la sentencia condenatoria.

Los demás apartes de la defensa del sujeto de control se direccionan a demostrar el cumplimiento o la falta de la obligación funcional en cabeza de la secretaria de Hacienda y/o Tesorería, pero el desconocimiento de las circunstancias procesales y de los embargos realizados debe ser del continuo seguimiento de las distintas secretarías del municipio, en aplicación del principio de coordinación.

Es necesario previo a concluir, determinar que en las acciones y omisiones realizadas por la administración municipal, se incumplieron los presupuestos determinados en la Ley 1437 de 2011, particularmente en lo que define los lineamientos a seguir en caso de condenas al Estado, cuando señala:

“ARTÍCULO 192. CUMPLIMIENTO DE SENTENCIAS O CONCILIACIONES POR PARTE DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS. *Cuando la sentencia imponga una condena que no implique el pago o devolución de una cantidad líquida de dinero, la autoridad a quien corresponda su ejecución dentro del término de treinta (30) días contados desde su comunicación, adoptará las medidas necesarias para su cumplimiento.*

Las condenas impuestas a entidades públicas consistentes en el pago o devolución de una suma de dinero serán cumplidas en un plazo máximo de diez (10) meses, contados a partir de la fecha de la ejecutoria de la sentencia. Para tal efecto, el beneficiario deberá presentar la solicitud de pago correspondiente a la entidad obligada.

Las cantidades líquidas reconocidas en providencias que impongan o liquiden una condena o que aprueben una conciliación devengarán intereses moratorios a partir de la ejecutoria de la respectiva sentencia o del auto, según lo previsto en este Código.

Cumplidos tres (3) meses desde la ejecutoria de la providencia que imponga o liquide una condena o de la que apruebe una conciliación, sin que los beneficiarios hayan acudido ante la entidad responsable para hacerla efectiva, cesará la causación de intereses desde entonces hasta cuando se presente la solicitud.

En asuntos de carácter laboral, cuando se condene al reintegro, si dentro del término de tres (3) meses siguientes a la ejecutoria de la providencia que así lo disponga, este no pudiese llevarse a cabo por causas imputables al interesado, en adelante cesará la causación de emolumentos de todo tipo.

El incumplimiento por parte de las autoridades de las disposiciones relacionadas con el reconocimiento y pago de créditos judicialmente reconocidos acarrearán las sanciones penales, disciplinarias, fiscales y patrimoniales a que haya lugar.

Ejecutoriada la sentencia, para su cumplimiento, la Secretaría remitirá los oficios correspondientes” (Negrilla y subrayado fuera del texto original).

Como vemos no hubo ninguna actuación en tal sentido, que haya sido ni siquiera tangencialmente demostrada y traída a la contradicción para ser valorada acorde a lo probado.

Se concluye, que la presente observación se sostiene y pasará a ser un Hallazgo de connotación fiscal con idénticas características y tenor literal.

10. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria – Actividades constructivas contratadas con valor unitario superior al del mercado, inclusión de IVA en un contrato de obra pública, falta discriminación del AIU y de la propuesta de administración del proyecto.

Contrato: Interadministrativo No. 34-14-20-1460 de 2021
 Fecha suscripción: 10 de noviembre de 2021
 Objeto: Prestar el servicio de Asistencia Técnica y Administración Recursos al Municipio de Jamundí para la elaboración de estudios, diseños y obras para la reposición y construcción de vías, incluyendo la reposición u optimización de las redes de acueducto y alcantarillado en la zona rural y zona urbana priorizada del Municipio de Jamundí, Departamento del Valle del Cauca.
 Fecha de inicio: 1 de diciembre de 2021
 Plazo de ejecución: Doce (12) meses a partir de la suscripción del acta de inicio

Condición

Este contrato interadministrativo contempla la elaboración de los estudios y diseños y la ejecución física de las obras de reposición y construcción de las vías seleccionadas. La ejecución física se ha distribuido en 2 grupos, cada uno de los cuales contempla la intervención en 8 sectores del municipio (zona urbana y rural). Al revisar los valores unitarios de los presupuestos de cada una de estas intervenciones se observa que en 3 actividades constructivas se presenta un valor unitario superior al establecido en otros sectores del mismo contrato y en los precios de referencia. Estos valores representan un mayor valor correspondiente a \$58.843.152.

Cuadro No. 16

CONTRATO No. 34-14-20-1460

Actividades con mayor valor al de los precios de referencia

SECTOR UBICACIÓN DE LA INTERVENCIÓN	ACTIVIDAD PPTO	UNI D	ANÁLISIS CONTRATO			ANÁLISIS AUDITORIA (Según precios de referencia)		
			Cant	Vr. Unit	Vr. Parcial	Cant	Vr. Unit	Vr. Parcial
Rehabilitación vía Centro Poblado Cgto Quinamayó	LOCALIZACION- REPLANTEO VIAS URBANAS	ML	1.000,00	40.789	40.789.000	1.000,00	3.090	3.090.000
Rehabilitación vía Calle 17 Cra 10 y 12 Barrio Ciro Velasco	GEOTEXTIL NO TEJIDO 1600 O SIMILAR	M2	869,40	60.006	52.169.216	869,40	4.550	3.955.770
Rehabilitación vía Calle 4 entre glorieta y Cra 12, Calle 4 y 5, Barrio El Piloto	TUB.PVC UM 10 RDE 26	ML	160,00	243.690	38.990.400	160,00	128.290	20.526.400
COSTOS DIRECTOS								24.482.170
Administración								
Imprevistos							32%	7.834.294
Utilidad								
COSTOS INDIRECTOS								7.834.294
VALOR TOTAL					91.159.616			32.316.464
DIFERENCIA								58.843.152

Fuente: Expediente contractual

Elaboró: Equipo de auditoría

No se observa el presupuesto discriminado de la interventoría por \$608.517.137, de los estudios y diseños por \$441.638.041, de la administración del proyecto equivalente a \$603.248.880; en la estructuración del contrato en el componente de ejecución física de obras se estableció el pago de \$74.433.951 por concepto de IVA sobre la utilidad; la estructura del presupuesto de intervención para cada sector no discrimina el porcentaje asignado a la administración, imprevistos y utilidad – AIU del contrato; no se evidencian los análisis de precios unitarios de las actividades del contrato.

Se incluyen en los presupuestos de cada una de las intervenciones las actividades “Elementos de Bioseguridad, Plan de Manejo de Tránsito e Implementación del Plan de Manejo de Tránsito” las cuales equivalen a \$168.400.000. Estas actividades se presentan como unidad “Global” y no se observa el análisis de precios unitarios para identificar su alcance.

No se ha dado cumplimiento al cronograma de ejecución de las obras establecido. Transcurrido el 80% del plazo del contrato y a la fecha de la ejecución de la presente auditoría, la ejecución física de las obras contratadas es del 4%.

Cuadro No. 17

CONTRATO No. 34-14-20-1460

Actividades con unidad global sin explicación de valor unitario

Sector	Actividad	Cant	Und	Vr. Unit	Vr. Parcial
Carrera 17, Calle 14C y 19 Barrio La Pradera	ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	1	GI	3.100.000	3.100.000
	PLAN DE MANEJO DE TRANSITO - PMT	1	GI	6.600.000	6.600.000
	IMPLEMENTACIÓN PMT	1	GI	9.240.000	9.240.000
Pav vía Cgto Robles	ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	1	GI	3.100.000	3.100.000
Centro Poblado Cgto Quinamayó	ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	1	GI	3.100.000	3.100.000
	PLAN DE MANEJO DE TRANSITO - PMT	1	GI	3.960.000	3.960.000
	IMPLEMENTACIÓN PMT	1	GI	3.960.000	3.960.000
Vía Cgto Quinamayó	ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	1	GI	3.100.000	3.100.000
Calle 17, Cras 10 y 12 B/ Ciro Velasco	ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	1	GI	3.100.000	3.100.000
	PLAN DE MANEJO DE TRANSITO - PMT	1	GI	3.960.000	3.960.000
	IMPLEMENTACIÓN PMT	1	GI	3.960.000	3.960.000
Calle 4 Glorieta y Cra 12, Cra 11 Calle 4 y 5 B/ El Piloto	ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	1	GI	3.100.000	3.100.000
	PLAN DE MANEJO DE TRANSITO - PMT	1	GI	6.600.000	6.600.000
	IMPLEMENTACIÓN PMT	1	GI	9.240.000	9.240.000
Carrera 12 transv 14 cra 12 y Calle 3	ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	1	GI	3.100.000	3.100.000
	PLAN DE MANEJO DE TRANSITO - PMT	1	GI	6.600.000	6.600.000
	IMPLEMENTACIÓN PMT	1	GI	9.240.000	9.240.000
Cgto de San Antonio	ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	1	GI	3.100.000	3.100.000
Calle 19 Av Sachamate y Cra 10 B/ La Pradera	ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	1	GI	3.100.000	3.100.000
	PLAN DE MANEJO DE TRANSITO - PMT	1	GI	6.600.000	6.600.000
	IMPLEMENTACIÓN PMT	1	GI	9.240.000	9.240.000
Cgto de Timba	ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	1	GI	3.100.000	3.100.000
Cra 5 Calles 7A y 8, Calle 8 Av Coircunvalar y Cra 5 B/ 1 de Mayo	ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	1	GI	3.100.000	3.100.000
	PLAN DE MANEJO DE TRANSITO - PMT	1	GI	3.960.000	3.960.000
	IMPLEMENTACIÓN PMT	1	GI	3.960.000	3.960.000
Cra 6 Calle 12A y 14A B/ Belalcázar	ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	1	GI	3.100.000	3.100.000
	PLAN DE MANEJO DE TRANSITO - PMT	1	GI	3.960.000	3.960.000
	IMPLEMENTACIÓN PMT	1	GI	3.960.000	3.960.000
Cgto de Villapaz	ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	1	GI	3.100.000	3.100.000
	PLAN DE MANEJO DE TRANSITO - PMT	1	GI	3.960.000	3.960.000
	IMPLEMENTACIÓN PMT	1	GI	3.960.000	3.960.000
Calle 15 Cra 8 y 9A, Calle 15 Cra 7 B/ Libertadores	ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	1	GI	3.100.000	3.100.000
	PLAN DE MANEJO DE TRANSITO - PMT	1	GI	3.960.000	3.960.000
	IMPLEMENTACIÓN PMT	1	GI	3.960.000	3.960.000
Calle 12 Cra 12 y 13 B/ Simón Bolívar	ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	1	GI	3.100.000	3.100.000
	PLAN DE MANEJO DE TRANSITO - PMT	1	GI	3.960.000	3.960.000
	IMPLEMENTACIÓN PMT	1	GI	3.960.000	3.960.000
Cgto de Villacolombia	ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD	1	GI	3.100.000	3.100.000
VALOR TOTAL					168.400.000

Fuente: Expediente contractual

Elaboró: Equipo de auditoría

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política de Colombia, artículo 209.

Ley 80 de 1993, art. 23.

Ley 21 de 1992, art. 100

Decreto 1082 de 2015, art. 2.2.1.1.2.1.1

Causa

Deficiencias en la estructuración de la contratación relacionada con obra pública e infraestructura física, desconocimiento de la normatividad.

Efecto

Esta situación puede ocasionar el pago de actividades con mayor valor ocasionando de esta manera la pérdida de recursos económicos de la entidad

pública.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de la Ley 734 de 2002, derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

ACTIVIDADES CON MAYOR VALOR AL DE LOS PRECIOS DE REFERENCIA

Con relación a la observación donde refiere que hay actividades constructivas contratadas con valor unitario superior al del mercado, se informa lo siguiente:

Se evidencia un error de digitación en los valores unitarios de los ítems presentados a Findeter en los presupuestos preliminares de la etapa precontractual, como lo son:

LOCALIZACIÓN Y REPLANTEO VÍAS URBANAS del presupuesto de Rehabilitación vía Centro Poblado Cgto, Quinamayó.

GEOTEXTIL NO TEJIDO 1600 O SIMILAR del presupuesto de Rehabilitación vía Calle 17, Cra 10 y 12 Barrio Ciro Velasco.

La observación del ítem TUB.PVC UM 10 RDE 26 no aplica, porque la que aparece en el presupuesto de la planeación precontractual se refiere al ítem 165017- TUB.PVC UM 12 RDE 26, mayor diámetro.

Si bien es cierto que se entregó como insumos para el desarrollo del contrato, presupuestos aproximados de las vías a intervenir, con las dos imprecisiones que se mencionan anteriormente, está dentro de las responsabilidades de Findeter hacer los ajustes necesarios a la documentación presentada por el municipio, como reza en los ESTUDIOS PREVIOS, de la siguiente manera:

Numeral 8.8.1. ALCANCE DEL OBJETO.... Nota: "Se aclara que el alcance disponible para la ejecución de los proyectos se deriva de la información elaborada por el Municipio de Jamundí y son valores y cantidades de referencia los cuales se precisarán en el momento de la estructuración de los estudios previos y términos de referencia por parte de FINDETER y los cuales pueden variar de acuerdo con el resultado de la etapa de estudios y diseños. Por lo anterior, el mismo podrá ser modificado por la revisión, ajuste y complementación de las partes y los mismos serán ejecutados como una bolsa de recursos."

OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA, literal B. DE LA ASISTENCIA TÉCNICA, numeral 2. "Realizar la revisión y análisis de la documentación e información técnica, financiera y jurídica del proyecto, basada en el análisis de la idoneidad de la información recibida. Cuando se establezca que los documentos soporte de los proyectos requieran ser complementados, aclarados o modificados, se solicitará los ajustes que correspondan."

Como cumplimiento de la obligación citada, FINDETER realizó los presupuestos de cada vía con los respectivos análisis de precios unitarios; presupuestos que fueron revisados en conjunto con personal del municipio.

Estos presupuestos fueron la base para determinar el valor de cada convocatoria, es decir, Grupo 1 y Grupo 2, documentos que fueron entregados a la auditoria y pueden consultarse en el drive suministrado: Carpeta Estudios y aprobados:

https://drive.google.com/drive/u/1/folders/1CN68_c8Yc4zFn9z1gMJ5EVMSiKgwYXf

Para llevar a cabo las obras, se determinó realizar proceso de selección de contratista, donde se incluyó como parte de las actividades la elaboración de estudios y diseños como Etapa 1.

En esta etapa, el contratista debería desarrollar todos los estudios y diseños, de acuerdo al anexo técnico, estudios previos y términos de referencia, para determinar las características de los pavimentos, dentro de esta actividad se tenía que desarrollar y entregar, el presupuesto de cada vía, el contratista se debía basar en el anexo de precios fijos que fue publicado como parte de la convocatoria realizada por Findeter en la página web de la entidad, información suministrada a la auditoria mediante link:

<https://drive.google.com/drive/u/1/folders/180EPKEjQhNpRU-fqP0SrkTh0YmSGof1r>

Teniendo en cuenta lo anterior, se determina que, así haya una inconsistencia en dos ítems de todos los presupuestos iniciales para calcular el alcance del proyecto, estas no son actividades contratadas, solo se usaron para determinar el valor total del contrato.

ACTIVIDADES CON UNIDAD “GLOBAL”

En concordancia con el punto anterior y teniendo en cuenta los mismos argumentos, para los capítulos: *Elementos de Bioseguridad, Plan de Manejo de Tránsito e Implementación del Plan de Manejo de Tránsito*, son costos estimados para calcular el valor del contrato con Findeter, es responsabilidad del contratista derivado del contrato con Findeter, presentar el análisis de precios unitarios de cada actividad que se va a desarrollar, de acuerdo con los resultados de los Estudios y Diseños realizados y no son actividades contratadas, documentos que fueron entregados a la auditoria y pueden consultarse en el drive suministrado: Carpeta Estudios y aprobados:

https://drive.google.com/drive/u/1/folders/1CN68_c8Yc4zFn9z1gMJ5EVMSiKgwYXf

DISCRIMINACIÓN DE PRESUPUESTOS DE INTERVENTORÍA Y DE ESTUDIOS Y DISEÑOS

Para establecer el valor de los servicios a contratar se tuvo en cuenta como

referente, el valor de contrataciones de años anteriores, los precios del mercado de los servicios de interventoría cobrados para este tipo de procesos, además de las condiciones de pago, el plazo de ejecución, el número de informes, la cantidad de profesionales y técnicos requeridos para la ejecución de la interventoría, así como su formación y experiencia y demás factores que afectan el precio de los servicios.

ENTIDAD No 5 – Infraestructura vial			
numero	Valor contrato obra (A)	Valor contrato interventoría (B)	Relación (A)/(B)
1	1.276.768.435	89.980.968,00	7,05%
2	2.442.209.660	163.985.800,00	6,71%
3	1.132.354.281	76.048.120,00	6,72%
4	1.171.642.092	53.673.060,00	4,58%
PROMEDIO			6,26%

Fuente: Evaluación del costo de una interventoría en el área metropolitana de Bucaramanga Colombia (AMB)

El valor de los servicios de Interventoría, generalmente corresponden a un porcentaje que oscila entre el 5% y 10% del valor estimado de obra.

Para los estudios y diseños se determinó el 5% del valor estimado de obra.

DISCRIMINACIÓN DE PRESUPUESTO DE ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO

Para la evaluación del precio de la asistencia técnica y administración de recursos se evaluó lo siguiente:

PERSONAL DIRECTO: Equipo de profesionales para desarrollar las actividades propuestas, incluyendo el personal requerido para adelantar las gestiones precontractuales. De igual manera, los profesionales para el seguimiento y ejecución de la contratación derivada (suscripción de contratos hasta su liquidación) como del recurso para realizar los comités necesarios para el seguimiento a la contratación derivada.

REQUERIMIENTOS: Dentro de los costos se considera el valor de las visitas requeridas para la prestación del servicio (viajes, visitas, viáticos).

COSTOS ADMINISTRATIVOS: Costos indirectos en que se incurren, tales como: instalaciones físicas (oficinas y puestos de trabajo, ésta última en cumplimiento de la normatividad vigente en materia de seguridad laboral), servicios públicos, papelería y materiales de oficina, correspondencia (este costo incluye los pagos por concepto de correspondencia interna y externa - local y nacional), archivo

activo que permita la consulta de la documentación (incluye medios físicos y magnéticos), equipos de cómputo (PC, impresoras, escáner y equipos audiovisuales) y sistemas (programas de normal uso y específicos debido al componente técnico), seguros (instalaciones físicas y seguros en distintas modalidades que cubren las actividades de los servidores vinculados a Findeter), y demás costos de normal funcionamiento de la Entidad. De la misma manera, incluye los costos de comisión fiduciaria derivados del Patrimonio Autónomo encargado de la Administración del Recurso.

PERSONAL APOYO INDIRECTO: equipo interdisciplinario a nivel central y regional requerido para el desarrollo del contrato interadministrativo (jurídico, financiero y técnico), equipo directivo de Findeter para el desarrollo de los comités del contrato interadministrativo. Se contempla los costos de la dedicación de los profesionales de otras áreas de apoyo diferentes a la Vicepresidencia Técnica y la Vicepresidencia Financiera, como es la Dirección de Contabilidad, la Dirección Jurídica, la Dirección de Contratación, la Jefatura de Talento Humano, la Jefatura de Servicios Generales, la Gerencia de Comunicaciones, Mercadeo y Responsabilidad Social Empresarial, la Dirección de Planeación de Negocios Fiduciarios, entre otros, además de los costos asociados a los pagos de salarios y prestaciones sociales del personal a contratarse.

CONCEPTO	Valor
1. Costo Personal Directo	\$ 297.841.206
2. Costo de Requerimientos (Viajes, Comisión Fiduciaria)	\$ 121.276.153
3. Costo Administrativos	\$ 65.469.510
4. Costo Personal Apoyo Indirecto	\$ 22.344.963
SUBTOTAL VALOR	\$ 506.931.832
IVA	\$ 96.317.048
TOTAL VALOR	\$ 603.248.880

INCLUSIÓN DE IVA EN CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA

Según la ley 21 de 1992 artículo 100, reza que, *“Los contratos de Obras Públicas que celebren las personas naturales o jurídicas con las Entidades Territoriales y/o Entidades Descentralizadas del Orden Departamental y Municipal estarán excluidos del IVA.”*

Teniendo en cuenta que los contratos de obra derivados del contrato interadministrativo con Findeter, tienen como contratante: PATRIMONIO AUTÓNOMO MATRIZ DE ASISTENCIA TÉCNICA FINDETER NIT.830.052.998-9 ADMINISTRADO POR BBVA ASSET MANAGEMENT S.A. SOCIEDAD

FIDUCIARIA, no aplica la exclusión del IVA, por lo cual deben de facturar IVA sobre la UTILIDAD.

DISCRIMINACIÓN DEL AIU

El AIU utilizado para el presupuesto se estimó en 32%, discriminado de la siguiente manera: Administración 25%, Imprevistos 1% y Utilidad 6%, como se evidencia en la página 56 del ANÁLISIS DEL SECTOR, para lo cual se anexa el siguiente pantallazo.

VALOR TOTAL ESTIMADO VÍAS				8.618.668.011
COSTOS DIRECTOS				6.529.293.948
ADMINISTRACIÓN		25%		1.632.323.487
IMPREVISTOS		1%		65.292.939
UTILIDAD		6%		391.757.637
VALOR TOTAL SIN IVA				8.618.668.011
IVA 19% SOBRE UTILIDAD		19%		74.433.951
VALOR TOTAL ESTIMADO OBRA INCLUIDO IVA				8.693.101.962
VALOR ESTIMADO INTERVENTORÍA		7%		608.517.137
VALOR ESTIMADO ESTUDIOS Y DISEÑOS				441.638.041
VALOR ESTIMADO PARA EJECUCIÓN DEL PROYECTO				9.743.257.141
VALOR PROPUESTA FINDETER ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO				603.248.880
VALOR TOTAL ESTIMADO DEL PROYECTO				10.346.506.021

NO SE EVIDENCIA ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS

De acuerdo al ESTUDIO DEL SECTOR, Valor Estimado, (página 39), se informa que: “El cálculo del presupuesto del componente correspondiente a las obras, se realizó de acuerdo con los precios establecidos en el Decreto 0572 del 1 de junio de 2021 expedido por la Gobernación del Valle del Cauca y que contiene el listado oficial de precios de referencia para la contratación de obras de infraestructura.”. Teniendo en cuenta que los precios unitarios utilizados son de una base oficial, no es necesario realizar Análisis de Precios Unitarios.

CUMPLIMIENTO DE CRONOGRAMA Y EJECUCIÓN:

No se ha dado cumplimiento al cronograma de ejecución de las obras establecidas transcurrido el 80% del plazo del contrato y ala fecha de ejecución de la presente auditoria la ejecución física de las obras contratadas es del 4%

R/: Es preciso recordar que el contrato interadministrativo No. 34-14-20-1460 de 2021 derivado del Convenio Marco No. 0060 DE 2021 suscrito entre el Municipio de Jamundí y la financiera de desarrollo territorial S.A. Findeter. Clausula Séptima Parágrafo Primero: la transferencia de los recursos será efectuada directamente al Patrimonio Autónomo, que constituya FINDETER en la cuenta bancaria informada al Municipio de Jamundí.

Así las cosas se constituye el contrato de fiducia mercantil irrevocable de administración y pagos No. 3-1-102452 suscrito entre financiera de desarrollo territorial S.A., Findeter, y BBVA ASSET MANAGEMENT S.A. SOCIEDAD

FIDUCIARIA, en donde la Cláusula Quinta Objeto parágrafo primero Finalidad, literal h) Celebrar los contratos derivados en calidad de vocero y administrador del Patrimonio Autónomo de conformidad con las instrucciones impartidas por el Comité Fiduciaria de cada una de las Subcuentas, de conformidad con las convocatorias adelantadas por el Fideicomitente. La contratación derivada incluye las siguientes etapas a cargo de la Fiduciaria:

Gestión Precontractual: Apoyo Logístico(celebración y secretaría de la audiencia de cierre de proceso bajo su exclusiva responsabilidad, recepción de propuestas, clasificación y custodia de propuestas recibidas para entrega al Fideicomitente, elaboración de acta de cierre, así como también celebración y secretaria de audiencias de apertura de sobre económico bajo su exclusiva responsabilidad, y elaboración del acta respectiva), administrativo y soporte legal para el desarrollo de la etapa precontractual, con fundamento en las convocatorias adelantadas por el Fideicomitente.

Gestión Contractual: Elaboración del contrato y demás actos contractuales de acuerdo con las instrucciones impartidas por el Comité Fiduciario y las convocatorias adelantadas por el Fideicomitente, verificación de valores, recepción y aprobación de pólizas coberturas y demás garantías requeridas por el Fideicomitente (verificando los amparos, valores, coberturas y beneficiarios de las pólizas de seguros), otrosí es y actas de suspensión.

Liquidación: Elaboración del balance financiero y aspectos relevantes de la gestión contractual, los cuales se remitirán al Fideicomitente para su inclusión en la minuta de terminación y liquidación final del contrato.

La integralidad de la inclusión de cada una de las etapas contractuales, y su cumplimiento se ilustra, de acuerdo a lo previsto en el costeo de la asistencia técnica de la siguiente manera:

Actividad	Porcentaje del Valor del Servicio de Asistencia Técnica y Administración de Recursos	Valor Total (Sin IVA)	ETAPA CONTRACTUAL	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN ACUMULADA EN PERIODO DE AUDITORIA
A la adjudicación de los Contratos Derivados	20,00%	\$ 101.386.366 00	PRECONTRACTUAL	20%
A la firma del Acta de Inicio de los Contratos Derivados	10,00%	\$ 50.693.183	CONTRACTUAL	30%
Al avance de ejecución física del 20% de los proyectos, certificado	15,00%	\$ 76.039.775	CONTRACTUAL	45%

por la Interventoría y la Supervisión.				
Al avance de ejecución física del 40% de los proyectos, certificado por la Interventoría y la Supervisión.	15,00%	\$ 76.039.775	CONTRACTUAL	0%
Al avance de ejecución física del 60% de los proyectos, certificado por la Interventoría y la Supervisión.	15,00%	\$ 76.039.775	CONTRACTUAL	0%
Al avance de ejecución física del 80% de los proyectos, certificado por la Interventoría y la Supervisión.	15,00%	\$ 76.039.775	CONTRACTUAL	0%
Al avance de ejecución física del 100% de los proyectos, certificado por la Interventoría y la Supervisión(Etapa de Liquidación)	10,00%	\$ 50.693.183	TERMINACIÓN Y LIQUIDACIÓN	0%
SUBTOTAL		\$ 506.931.832		
IVA (19%)		\$ 96.317.048		
TOTAL COSTOS		\$ 603.248.880		45%

Lo que ilustra que el avance de la asistencia técnica en la ejecución de las labores encomendadas bajo el contrato interadministrativo No. 34-14-20-1460 de 2021 es del 45%.

Ahora bien, es preciso describir que cada contrato suscrito bajo el contrato interadministrativo No. 34-14-20-1460 de 2021, cuenta con dos etapas:

GRUPO 1 y 2:

ETAPA	DURACIÓN	INICIO	FIN
Estudios y Diseños	3 MESES	06 de Julio de 2022	06 de marzo de 2022
Ejecución	5 MESES	06 de octubre de 2022	06 de marzo de 2022

Ahora bien teniendo en cuenta el cumplimiento de la etapa precontractual, la finalización de la fase de estudios y diseños, y el inicio de la etapa de obra, semanalmente la interventoría remite a Findeter los informes de seguimiento los cuales han sido suministrados a esta auditoria mediante el link:

https://drive.google.com/drive/u/1/folders/1CN68_c8Yc4zFnr9z1gMJ5EVMSiKgwyXf

De acuerdo a análisis semanal realizado por la interventoría en sus informes semanales y revisión de la supervisión de Findeter:

VALORES EN PORCENTAJES %S				
	ETAPA 1 EJECUTADO(DISEÑ OS)	ETAPA 1 PROGRAMADO(DISEÑOS)	ETAPA 2(OBRA) EJECUTADO	ETAPA 2 (OBRA) PROGRAMADO
GRUPO 1	4,76	9	4	5
GRUPO 2	7,38	10	4	9
GLOBAL	6,1	9,5	4,0	7,0

Fuente: Resumen presentado por Findeter a 02 de octubre de 2.022

Así las cosas y partiendo de la retroalimentación fundamentada en los informes semanales de interventoría se establece que los porcentajes de atraso, no son del 76%, como fueron interpretados en la auditoria sino que son del 3.2% , y dentro de las causales más comunes como se puede evidenciar en los comités semanales se presentan :

ETAPA	% de Atraso	Observaciones
ETAPA 1	-3,4	Etapa estudios y diseños cierra con el componente de saneamiento el día 06 de octubre de 2.022 (03 meses despues del acta de inicio)
ETAPA 2	-3,0	Hay en obra 4 frentes de 09 frentes de obra, de acuerdo a arranque programado, los demas frentes de trabajo estan programados en el proximo periodo mensual en cumplimiento de los plazos.

Fuente: Resumen presentado por Findeter a 02 de octubre de 2.022

Análisis Grupo 1: Presentación Interventoría Comité Técnico del 04 de octubre de 2.022

DESCRIPCION	INICIO	TERMINACION
FASE I	6 DE JULIO DE 2022	4 DE OCTUBRE 2022
ESTUDIOS Y DISEÑOS	6 DE JULIO DE 2022	4 DE OCTUBRE 2022

FASE II	13 DE SEPTIEMBRE DE 2022	3 DE MARZO DE 2023
ZONA URBANA	13 DE SEPTIEMBRE DE 2022	27 DE FEBRERO DE 2023
LIBERTADORES	13 DE SEPTIEMBRE DE 2022	5 DE NOVIEMBRE DE 2022
CIRO VELASCO	27 DE SEPTIEMBRE DE 2022	19 DE NOVIEMBRE DEL 2022
SIMON BOLIVAR	11 DE OCTUBRE DE 2022	3 DE DICIEMBRE 2022
EL ROSARIO	24 DE OCTUBRE DE 2022	16 DE DICIEMBRE DE 2022
EL PILOTO	9 DE NERO DE 2023	27 DE FEBRERO DE 2023
ZONA RURAL	24 DE OCTUBRE DE 2022	3 DE MARZO DE 2023
QUINAMAYO	24 DE OCTUBRE DE 2022	16 DE DICIEMBRE DE 2022
ROBLES	31 DE OCTUBRE DE 2022	23 DE DICIEMBRE DE 2022
SAN ANTONIO	9 DE ENERO DE 2023	3 DE MARZO DE 2023

Cronograma por frentes

Frente Libertadores: Se lleva el 50% de la obra cumpliendo con:

- demoliciones y excavaciones
- retiro de material

estando al día con el cronograma como lo indica el ítem de demoliciones y excavaciones.

	ACTIVIDADES	FECHA INICIO	DURACION	FECHA FIN
1	PRELIMINARES			
1,01	LOCALIZACION-REPLANTEO VIAS URBANAS	13/09/2022	1	14/09/2022
1,02	CERRAMIENTO TELA FIB.TEJIDA H=2.10M-SINB	15/09/2022	2	17/09/2022
2	DEMOLICIONES Y EXCAVACIONES			
2,02	DEMOLICION DE BORDILLOS DE CONCRETO	19/09/2022	30	19/10/2022
2,04	FRESADO DE PAVIMENTO ASFALTICO E.MAX 10 CM	19/09/2022	2	21/09/2022
2,05	EXCAVACIONES VARIAS SIN CLASIFICAR	19/09/2022	15	4/10/2022
3	RELLENOS , SUBBASES Y BASES			
3,01	SUBBASE GRANULAR CLASE B	11/10/2022	10	21/10/2022
3,03	MEJORAMIENTO DE LA SUB-RASANTE CON ADICION DE PIEDRA RAJON	5/10/2022	10	15/10/2022
4	RETIRO DE MATERIAL			
4,01	TRANSPORTE DE MATERIALES PETREOS, PROVENIENTES DE EXCAVACIONES Y PRESTAMOS DISTANCIAS MAYORES A 1 KM	20/09/2022	15	5/10/2022
5	ESTRUCTURAS EN CONCRETO			
5,03	ANDEN CONCRETO 10CM 3000 PSI	1/11/2022	10	11/11/2022
6	SEÑALIZACION VIAL			
6,01	LÍNEA DE DEMARCACIÓN CON PINTURA EN FRÍO.	9/11/2022	3	12/11/2022
6,04	SEÑAL VERTICAL DE TRANSITO TIPO 1 CON LAMINA	9/11/2022	3	12/11/2022
7	ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL			
7,01	LOCALIZACION-REPLANTEO ACUEDUCTO-ALCANTA	22/09/2022	1	23/09/2022
7,02	RETIRO TUBERIA EXISTENTE 0" A 12"	30/09/2022	8	8/10/2022
7,03	DEMOL.CAMARA DE CONCRETO	30/09/2022	8	8/10/2022
7,04	DEMOLICION DE PISOS Y ANDENES EN CONCRETO	15/10/2022	10	25/10/2022
7,05	RELLENO MATERIAL SITIO COMPACTADO	17/10/2022	10	27/10/2022
7,06	COLCHON GRAVA-ARENA TUBER. INCLUYE ACARR DE 0,5M DE ANCHO POR 0,1M DE ALTURA	30/09/2022	5	5/10/2022
7,07	INSTALACION TUBERÍA PVC ALCANTARILLADO CORRUGADO 10" - 12"	30/09/2022	5	5/10/2022
7,08	CAJA INSPECCION 60x 60 CM [CONCRETO]	5/10/2022	8	13/10/2022
7,09	SUMIDERO SENCILLO	5/10/2022	8	13/10/2022
7,1	CAMARA INSPECCION TIPO B H=1.50-2.00 MTS	5/10/2022	8	13/10/2022
7,12	INSTALACION TUBERÍA PVC ALCANTARILLADOCORRUGADO 8"	30/09/2022	5	5/10/2022
7,13	INSTALACION TUBERIA PVC ALCANTARILLADO CORRUGADO 6"	30/09/2022	5	5/10/2022
NP	ITEM NO PREVISTOS			
NP-2	PAV.CONCRET. MR-38. INC. JUNTA	25/10/2022	10	4/11/2022
NP-3	BORDILLO EN CONCRETO 3.000 PSI 01,5X0,50 M INC. REF	1/11/2022	5	6/11/2022
NP-4	ACERO REFUERZO 60.000 PSI	23/10/2022	8	31/10/2022
NP-6	EXCAVACION MANUAL TERRENO COMUN	19/09/2022	15	4/10/2022
NP-10	INSTALACION TUBERÍA DE ACUEDUCTO PVC 8 RDE 32.5	30/09/2022	5	5/10/2022
8	SUMINISTRO			
8,01	TUBERÍA PVC ALCANTARILLADO CORRUGADO 12"			
8,03	TUBERÍA PVC ALCANTARILLADO CORRUGADO 10"			
8,05	TUBERÍA PVC ALCANTARILLADO CORRUGADO 8"			
8,06	TUBERIA PVC ALCANTARILLADO CORRUGADO 6"			
8,07	SILLA YEE PVC DIAMETRO DE 6" A 8"			
8.08-NP	TUBERÍA DE ACUEDUCTO PVC 8 RDE 32.5			

Frente Ciro Velazco: Se lleva el 20% de la obra ya que aún se continua en demolición y excavación, estando al día como lo indica dichos ítems.

		FECHA INICIO	DURACION	FECHA FIN
1 PRELIMINARES				
1,01	LOCALIZACION-REPLANTEO VIAS URBANAS	27/09/2022	1	28/09/2022
1,02	CERRAMIENTO TELA FIB.TEJIDA H=2.10M-SINB	28/09/2022	2	30/09/2022
2 DEMOLICIONES Y EXCAVACIONES				
2,02	DEMOLICION DE BORDILLOS DE CONCRETO	29/09/2022	30	29/10/2022
2,04	FRESADO DE PAVIMENTO ASFALTICO E.MAX 10 CM	29/09/2022	2	1/10/2022
2,05	EXCAVACIONES VARIAS SIN CLASIFICAR	29/09/2022	15	14/10/2022
3 RELLENOS , SUBBASES Y BASES				
3,01	SUBBASE GRANULAR CLASE B	18/10/2022	10	28/10/2022
3,03	MEJORAMIENTO DE LA SUB-RASANTE CON ADICION DE PIEDRA RAJON	13/10/2022	10	23/10/2022
4 RETIRO DE MATERIAL				
	TRANSPORTE DE MATERIALES PETREOS, PROVENIENTES DE			
4,01	EXCAVACIONES Y PRETAMOS DISTANCIAS MAYORES A 1 KM	29/09/2022	15	14/10/2022
5 ESTRUCTURAS EN CONCRETO				
5,03	ANDEN CONCRETO 10CM 3000 PSI	15/10/2022	10	25/10/2022
6 SEÑALIZACION VIAL				
6,01	LÍNEA DE DEMARCACIÓN CON PINTURA EN FRÍO.	22/10/2022	3	25/10/2022
6,04	SEÑAL VERTICAL DE TRANSITO TIPO 1 CON LAMINA	22/10/2022	3	25/10/2022
7 ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL				
7,01	LOCALIZACION-REPLANTEO ACUEDUCTO-ALCANTA	3/10/2022	1	4/10/2022
7,02	RETIRO TUBERIA EXISTENTE 0" A 12"	4/10/2022	8	12/10/2022
7,03	DEMOL.CAMARA DE CONCRETO	4/10/2022	8	12/10/2022
7,04	DEMOLICION DE PISOS Y ANDENES EN CONCRETO	4/10/2022	10	14/10/2022
7,05	RELLENO MATERIAL SITIO COMPACTADO	4/10/2022	10	14/10/2022
	COLCHON GRAVA-ARENA TUBER. INCLUYE ACARR DE 0,5M DE			
7,06	ANCHO POR 0,1M DE ALTURA	8/10/2022	5	13/10/2022
7,07	INSTALACION TUBERÍA PVC ALCANTARILLADOCORRUGADO 10" - 12"	8/10/2022	5	13/10/2022
7,08	CAJA INSPECCION 60x 60 CM [CONCRETO]	8/10/2022	8	16/10/2022
7,09	SUMIDERO SENCILLO	8/10/2022	8	16/10/2022
7,1	CAMARA INSPECCION TIPO B H=1.50-2.00 MTS	8/10/2022	8	16/10/2022
NP	ITEM NO PREVISTOS			
NP-2	PAV.CONCRET. MR-38. INC. JUNTA	7/11/2022	5	12/11/2022
NP-3	BORDILLO EN CONCRETO 3.000 PSI 0,15X0,50 M INC. REF	20/11/2022	5	25/11/2022
NP-4	ACERO REFUERZO 60.000 PSI	3/11/2022	10	13/11/2022
NP-6	EXCAVACION MANUAL TERRENO COMUN >1,80	30/09/2022	5	5/10/2022
8 SUMINISTRO				
8,01	TUBERÍA PVC ALCANTARILLADO CORRUGADO 12"			
Simón Bolívar: Obra sin iniciar a fecha de auditoria				

		FECHA INICIO	DURACION	FECHA FIN
1 PRELIMINARES				
1,01	LOCALIZACION-REPLANTEO VIAS URBANAS	11/10/2022	1	12/10/2022
1,02	CERRAMIENTO TELA FIB.TEJIDA H=2.10M-SINB	12/10/2022	2	14/10/2022
2 DEMOLICIONES Y EXCAVACIONES				
2,02	DEMOLICION DE BORDILLOS DE CONCRETO	13/10/2022	30	12/11/2022
2,04	FRESADO DE PAVIMENTO ASFALTICO E.MAX 10 CM	13/10/2022	2	15/10/2022
2,05	EXCAVACIONES VARIAS SIN CLASIFICAR	13/10/2022	15	28/10/2022
3 RELLENOS , SUBBASES Y BASES				
3,01	SUBBASE GRANULAR CLASE B	8/11/2022	10	18/11/2022
3,03	MEJORAMIENTO DE LA SUB-RASANTE CON ADICION DE PIEDRA RAJON	1/11/2022	10	11/11/2022
4 RETIRO DE MATERIAL				
	TRANSPORTE DE MATERIALES PETREOS, PROVENIENTES DE			
4,01	EXCAVACIONES Y PRESTAMOS DISTANCIAS MAYORES A 1 KM	13/10/2022	15	28/10/2022
5 ESTRUCTURAS EN CONCRETO				
5,03	ANDEN CONCRETO 10CM 3000 PSI	5/12/2022	10	15/12/2022
6 SEÑALIZACION VIAL				
6,01	LÍNEA DE DEMARCACIÓN CON PINTURA EN FRÍO.	5/12/2022	3	8/12/2022
6,04	SEÑAL VERTICAL DE TRANSITO TIPO 1 CON LAMINA	5/12/2022	3	8/12/2022
7 ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL				
7,01	LOCALIZACION-REPLANTEO ACUEDUCTO-ALCANTA	29/10/2022	1	30/10/2022
7,02	RETIRO TUBERIA EXISTENTE 0" A 12"	30/10/2022	8	7/11/2022
7,03	DEMOL.CAMARA DE CONCRETO	30/10/2022	8	7/11/2022
7,04	DEMOLICION DE PISOS Y ANDENES EN CONCRETO	30/10/2022	10	9/11/2022
7,05	RELLENO MATERIAL SITIO COMPACTADO	30/10/2022	10	9/11/2022
	COLCHON GRAVA-ARENA TUBER. INCLUYE ACARR DE 0,5M DE			
7,06	ANCHO POR 0,1M DE ALTURA	1/11/2022	5	6/11/2022
7,07	INSTALACION TUBERÍA PVC ALCANTARILLADOCORRUGADO 10" - 12"	1/11/2022	5	6/11/2022
7,08	CAJA INSPECCION 60x 60 CM [CONCRETO]	1/11/2022	8	9/11/2022
7,09	SUMIDERO SENCILLO	1/11/2022	8	9/11/2022
7,1	CAMARA INSPECCION TIPO B H=1.50-2.00 MTS	1/11/2022	8	9/11/2022
NP	ITEM NO PREVISTOS			
NP-2	PAV.CONCRET. MR-38. INC. JUNTA	25/11/2022	5	30/11/2022
NP-3	BORDILLO EN CONCRETO 3.000 PSI 0,15X0,50 M INC. REF	30/11/2022	5	5/12/2022
NP-4	ACERO REFUERZO 60.000 PSI	22/11/2022	10	2/12/2022
NP-6	EXCAVACION MANUAL TERRENO COMUN >1,80	13/10/2022	5	18/10/2022
8 SUMINISTRO				
8,01	TUBERÍA PVC ALCANTARILLADO CORRUGADO 12"			

Tramo El Rosario: Obra sin iniciar a fecha de auditoria

		FECHA INICIO	DURACION	FECHA FIN
1	PRELIMINARES			
1,01	LOCALIZACION-REPLANTEO VIAS URBANAS	24/10/2022	1	25/10/2022
1,02	CERRAMIENTO TELA FIB.TEJIDA H=2.10M-SINB	25/10/2022	2	27/10/2022
2	DEMOLICIONES Y EXCAVACIONES			
2,02	DEMOLICION DE BORDILLOS DE CONCRETO	26/10/2022	30	25/11/2022
2,04	FRESADO DE PAVIMENTO ASFALTICO E.MAX 10 CM	26/10/2022	2	28/10/2022
2,05	EXCAVACIONES VARIAS SIN CLASIFICAR	26/10/2022	15	10/11/2022
3	RELLENOS , SUBBASES Y BASES			
3,01	SUBBASE GRANULAR CLASE B	21/11/2022	10	1/12/2022
3,03	MEJORAMIENTO DE LA SUB-RASANTE CON ADICION DE PIEDRA RAJON	11/11/2022	10	21/11/2022
4	RETIRO DE MATERIAL			
4,01	TRANSPORTE DE MATERIALES PETREOS, PROVENIENTES DE EXCAVACIONES Y PRETAMOS DISTANCIAS MAYORES A 1 KM	26/10/2022	15	10/11/2022
5	ESTRUCTURAS EN CONCRETO			
5,03	ANDEN CONCRETO 10CM 3000 PSI	16/12/2022	10	26/12/2022
6	SEÑALIZACION VIAL			
6,01	LÍNEA DE DEMARCACIÓN CON PINTURA EN FRÍO.	18/12/2022	3	21/12/2022
6,04	SEÑAL VERTICAL DE TRANSITO TIPO 1 CON LAMINA	18/12/2022	3	21/12/2022
7	ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL			
7,01	LOCALIZACION-REPLANTEO ACUEDUCTO-ALCANTA	11/11/2012	1	12/11/2012
7,02	RETIRO TUBERIA EXISTENTE 0" A 12"	13/11/2012	8	21/11/2012
7,03	DEMOL.CAMARA DE CONCRETO	13/11/2022	8	21/11/2022
7,04	DEMOLICION DE PISOS Y ANDENES EN CONCRETO	13/11/2022	10	23/11/2022
7,05	RELLENO MATERIAL SITIO COMPACTADO	13/11/2022	10	23/11/2022
7,06	COLCHON GRAVA-ARENA TUBER. INCLUYE ACARR DE 0,5M DE ANCHO POR 0,1M DE ALTURA	14/11/2022	5	19/11/2022
7,07	INSTALACION TUBERÍA PVC ALCANTARILLADOCORRUGADO 10" - 12"	14/11/2022	5	19/11/2022
7,08	CAJA INSPECCION 60x 60 CM [CONCRETO]	14/11/2022	8	22/11/2022
7,09	SUMIDERO SENCILLO	15/11/2022	8	23/11/2022
7,1	CAMARA INSPECCION TIPO B H=1.50-2.00 MTS	15/11/2022	8	23/11/2022
NP	ITEM NO PREVISTOS			
NP-2	PAV.CONCRET. MR-38. INC. JUNTA	3/12/2022	5	8/12/2022
NP-3	BORDILLO EN CONCRETO 3.000 PSI 0,15X0,50 M INC. REF	18/12/2022	5	23/12/2022
NP-4	ACERO REFUERZO 60.000 PSI	30/11/2022	10	10/12/2022
NP-6	EXCAVACION MANUAL TERRENO COMUN >1,80	26/10/2022	5	31/10/2022
8	SUMINISTRO			
8,01	TUBERÍA PVC ALCANTARILLADO CORRUGADO 12"			

Tramo Piloto: Obra sin iniciar a fecha de auditoria

		FECHA INICIO	DURACION	FECHA FIN
1	PRELIMINARES			
1,01	LOCALIZACION-REPLANTEO VIAS URBANAS	9/01/2023	1	10/01/2023
1,02	CERRAMIENTO TELA FIB.TEJIDA H=2.10M-SINB	10/01/2023	2	12/01/2023
2	DEMOLICIONES Y EXCAVACIONES			
2,02	DEMOLICION DE BORDILLOS DE CONCRETO	11/01/2023	30	10/02/2023
2,04	FRESADO DE PAVIMENTO ASFALTICO E.MAX 10 CM	11/01/2023	2	13/01/2023
2,05	EXCAVACIONES VARIAS SIN CLASIFICAR	11/01/2023	15	26/01/2023
3	RELLENOS , SUBBASES Y BASES			
3,01	SUBBASE GRANULAR CLASE B	7/02/2023	10	17/02/2023
3,03	MEJORAMIENTO DE LA SUB-RASANTE CON ADICION DE PIEDRA RAJON	28/01/2023	10	7/02/2023
4	RETIRO DE MATERIAL			
4,01	TRANSPORTE DE MATERIALES PETREOS, PROVENIENTES DE EXCAVACIONES Y PRETAMOS DISTANCIAS MAYORES A 1 KM	11/01/2023	15	26/01/2023
5	ESTRUCTURAS EN CONCRETO			
5,03	ANDEN CONCRETO 10CM 3000 PSI	24/02/2022	10	6/03/2022
6	SEÑALIZACION VIAL			
6,01	LÍNEA DE DEMARCACIÓN CON PINTURA EN FRÍO.	28/02/2023	3	3/03/2023
6,04	SEÑAL VERTICAL DE TRANSITO TIPO 1 CON LAMINA	28/02/2023	3	3/03/2023
7	ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL			
7,01	LOCALIZACION-REPLANTEO ACUEDUCTO-ALCANTA	26/01/2023	1	27/01/2023
7,02	RETIRO TUBERIA EXISTENTE 0" A 12"	27/01/2023	8	4/02/2023
7,03	DEMOL.CAMARA DE CONCRETO	27/01/2023	8	4/02/2023
7,04	DEMOLICION DE PISOS Y ANDENES EN CONCRETO	27/01/2023	10	6/02/2023
7,05	RELLENO MATERIAL SITIO COMPACTADO	27/01/2023	10	6/02/2023
7,06	COLCHON GRAVA-ARENA TUBER. INCLUYE ACARR DE 0,5M DE ANCHO POR 0,1M DE ALTURA	2/02/2023	5	7/02/2023
7,07	INSTALACION TUBERÍA PVC ALCANTARILLADOCORRUGADO 10" - 12"	2/02/2023	5	7/02/2023
7,08	CAJA INSPECCION 60x 60 CM [CONCRETO]	2/02/2023	8	10/02/2023
7,09	SUMIDERO SENCILLO	3/02/2023	8	11/02/2023
7,1	CAMARA INSPECCION TIPO B H=1.50-2.00 MTS	3/02/2023	8	11/02/2023
NP	ITEM NO PREVISTOS			
NP-2	PAV.CONCRET. MR-38. INC. JUNTA	20/02/2023	5	25/02/2023
NP-3	BORDILLO EN CONCRETO 3.000 PSI 0,15X0,50 M INC. REF	24/02/2023	5	1/03/2023
NP-4	ACERO REFUERZO 60.000 PSI	17/02/2023	10	27/02/2023
NP-6	EXCAVACION MANUAL TERRENO COMUN >1,80	11/01/2023	5	16/01/2023
8	SUMINISTRO			
8,01	TUBERÍA PVC ALCANTARILLADO CORRUGADO 12"			

Análisis Grupo 2: Presentación Interventoría Comité Técnico del 04 de octubre de 2.022

DESCRIPCION	INICIO	TERMINACION
FASE 1	6 DE JULIO DE 2022	4 DE OCTUBRE DE 2022
ESTUDIOS Y DISEÑOS	6 DE JULIO DE 2022	4 DE OCTUBRE DE 2022

FASE 2	12 DE SEPTIEMBRE DE 2022	1 DE MARZO DE 2023
ZONA URBANA	12 DE SEPTIEMBRE DE 2022	22 DE ENERO DE 2023
CARRERA 6	12 DE SEPTIEMBRE DE 2022	27 DE OCTUBRE DE 2022
CARRE 17	11 DE OCTUBRE DE 2022	10 DE DICIEMBRE DE 2022
CARRERA5	18 DE OCTUBRE 2022	2 DE DICIEMBRE DE 2022
AV19	7 DE NOVIEMBRE DE 2022	22 DE ENERO DE 2023
ZONA RURAL	25 DE OCTUBRE DE 2022	1 DE MARZO DE 2023
TIMBA	25 DE OCTUBRE DE 2022	14 DE DICIEMBRE DE 2022
VILLA PAZ	1 DE NOVIEMBRE DE 2022	10 DE ENERO DE 2023
VILLA COLOMBIA	10 DE ENERO DE 2023	1 DE MARZO DE 2023

Como conclusión y a la fecha de visita técnica de la Auditoria no había transcurrido un mes de ejecución física de obra de los grupos 1 y 2 , por lo cual y teniendo en cuenta la superación de problemáticas en todos los frentes de obra donde se encontraron las tuberías de agua potable en profundidades menores al 40cm, tuberías de gas a profundidades de 20 cm, aunado a la presencia de lluvias, obstaculizo las labores de excavación, y en ocasiones generó procesos constructivos adicionales a los previstos, afectando los porcentajes de obra.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad informa que se evidenció error de digitación en los valores unitarios de los ítems identificados por el equipo auditor como ítems con mayor valor y que estos valores unitarios fueron corregidos por el contratista en cada uno de los presupuestos que conforman el contrato.

La entidad aporta individualmente los elementos que conforman el presupuesto de la interventoría y de los estudios y diseños, sin embargo se presentan de manera desarticulada y no se evidencia claramente la consolidación total de este presupuesto.

Las actividades *“Elementos de Bioseguridad, Plan de Manejo de Tránsito e Implementación del Plan de Manejo de Tránsito”* con unidad global no presentan el análisis de precios unitarios para identificar su alcance.

La entidad presenta la discriminación de la Administración, imprevistos y utilidad AIU.

Frente al cumplimiento del cronograma de ejecución de las obras, la entidad soporta que el porcentaje de atraso es de 3.2%, de acuerdo con la fecha de terminación del contrato al 6 de marzo de 2023.

La entidad manifiesta frente a la inclusión del IVA en la estructura del presupuesto, que los contratos de obra no están excluidos, condición en total contravía de lo establecido en el art. 100 de la Ley 21 de 1992.

Se acepta parcialmente la contradicción presentada por el sujeto, confirmándose el hallazgo administrativo, dado que el contrato se encuentra en ejecución y no presenta acta de liquidación final de obras ejecutadas:

Hallazgo Administrativo – Inclusión de IVA en contrato de obra pública, actividades contratadas sin análisis de precios unitarios - APU

Contrato: Interadministrativo No. 34-14-20-1460 de 2021

Fecha suscripción: 10 de noviembre de 2021

Objeto: Prestar el servicio de Asistencia Técnica y Administración Recursos al municipio de Jamundí para la elaboración de estudios, diseños y obras para la reposición y construcción de vías, incluyendo la reposición u optimización de las redes de acueducto y alcantarillado en la zona rural y zona urbana priorizada del municipio de Jamundí, Departamento del Valle del Cauca.

Fecha de inicio: 1 de diciembre de 2021

Plazo de ejecución: Doce (12) meses a partir de la suscripción del acta de inicio

Condición

Este contrato interadministrativo contempla la elaboración de los estudios y diseños y la ejecución física de las obras de reposición y construcción de las vías seleccionadas. La ejecución física se ha distribuido en 2 grupos, cada uno de los cuales contempla la intervención en 8 sectores del municipio (zona urbana y rural).

En la estructuración del contrato en el componente de ejecución física de obras se estableció el pago de \$74.433.951 por concepto de IVA sobre la utilidad; no se evidencian los análisis de precios unitarios para identificar el alcance de las actividades *“Elementos de Bioseguridad, Plan de Manejo de Tránsito e*

Implementación del Plan de Manejo de Tránsito las cuales equivalen a \$168.400.000 y son presupuestadas con unidad “Global”; el presupuesto discriminado de la administración del proyecto equivalente a \$603.248.880 se presenta de manera desarticulada

Fuente de criterio y criterio.

Ley 80 de 1993, art. 23, Ley 21 de 1992, art. 100

Causa

Deficiencias en la estructuración de la contratación relacionada con obra pública e infraestructura física, desconocimiento de la normatividad.

Efecto

Esta situación puede ocasionar el pago de actividades y conceptos por mayor valor ocasionando de esta manera la pérdida de recursos económicos de la entidad pública.

El contrato se encuentra en ejecución. A la fecha de ejecución de la presente auditoría, se han pagado exclusivamente \$180.974.664 (1.75% del valor total), no presenta actas de liquidación parcial y/o final de obras ejecutadas, razón por la cual debe ser incluido en la próxima auditoría que se ejecute al municipio de Jamundí.

11. Observación Administrativa con presunta incidencia fiscal – Pago de conceptos por mayor valor; actividades sin identificación de sus componentes.

Contrato:	Convenio de Cooperación No. 34-14-11-1368
Fecha suscripción:	22 de octubre de 2021
Objeto:	Aunar esfuerzos económicos y técnicos que permitan realizar el mejoramiento vial y mantenimiento periódico, rutinario y sostenible de vías en afirmado y pavimentadas del municipio de Jamundí, en el marco del proyecto mejoramiento y mantenimiento de la malla vial urbana y rural del municipio de Jamundí BPIM 20211763640036.
Fecha de inicio:	8 de noviembre de 2021
Valor inicial:	\$2.130.000.000
Valor adición:	\$ 432.283.251
Valor total:	\$2.562.283.251

Condición

Se relaciona en el acta parcial de junio de 2022 por concepto de “Impuestos” un valor de \$234.861.373. Al revisar la operación matemática de este concepto del presupuesto y aplicarle el 12.50% establecido en el Convenio Administrativo, se observa que el valor total es de \$203.635.486, presentándose un presunto detrimento patrimonial por \$31.225.887.

Cuadro No. 18
CÁLCULO DE IMPUESTOS

Actividad presupuesto	%	Pagado según Acta parcial (\$)	Análisis CDVC (\$)
COSTOS DIRECTOS		1.494.572.375	1.494.572.375
Administración	9,00%	134.511.514	134.511.514
Imprevistos			
SUBTOTAL		1.629.083.889	1.629.083.889
Impuestos	12,50%	234.861.373	203.635.486
TOTAL		1.863.945.262	1.832.719.375
Diferencia (\$)			31.225.887
Fuente: Expediente contractual			
Elaboró: Equipo de auditoría			

En el acta parcial de junio de 2022 se incluyen \$91.435.398 por concepto de “estudio de suelos, mantenimiento rutinario de vías y estudios y diseños” de los cuales no se observa la descripción y relación de los respectivos entregables y/o actividades ejecutadas, las cantidades y valores asignados a cada actividad, ni sus respectivos análisis de precios unitarios - APU.

Cuadro No. 19

ACTIVIDADES SIN ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS - APU					
Actividad presupuesto	Unidad	Vr Unitario (\$)	EJECUTADO SEGÚN ACTA PARCIAL		
			Cant	Vr. Unit	Vr. Parcial
ESTUDIO DE SUELOS - CON ENSAYOS TIPO CBR PARA DETERMINACION DE USO DE DISEÑO TIPO INVIAS. LEVANTAMIENTO TOPOGRAFICO INICIAL Y FINAL.	GLB	\$ 4.710.000	1,00	4.710.000	4.710.000
MANTENIMIENTO RUTINARIO DE VIAS DEL MUNICIPIO	UND	\$ 54.000.000	0,90	54.000.000	48.598.080
ESTUDIOS Y DISEÑOS	UND	\$ 21.256.974	1,00	21.256.974	21.256.974
COSTOS DIRECTOS					74.565.054
Administración	9,00%				6.710.855
Imprevistos					-
SUBTOTAL					81.275.909
Impuestos	12,50%				10.159.489
TOTAL					91.435.398
Fuente: Expediente contractual					
Elaboró: Equipo de auditoría					

El plazo inicialmente otorgado al convenio de cooperación ha sido insuficiente para desarrollar las actividades contratadas, razón por la cual ha sido necesario suscribir cuatro (4) Otrosí prorrogando su plazo; no se ha dado cumplimiento al cronograma de ejecución del convenio.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política de Colombia, artículo 209; Ley 80 de 1993, artículo. 23; Ley 21 de 1992, artículo 100; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.2.1.1; Convenio de Cooperación No. 34-14-11-1368 del 22 de octubre de 2021 y acta de avance de obra de junio de 2022.

Causa

Deficiencias en la estructuración de la contratación relacionada con obra pública e infraestructura física, desconocimiento de la normatividad.

Efecto

Esta situación puede ocasionar el pago de actividades con mayor valor ocasionando de esta manera la pérdida de recursos económicos de la entidad pública.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En referencia a las observaciones expuestas en el informe preliminar de auditoría financiera y de gestión del Municipio de Jamundí para la vigencia 2021, emitido por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, y en concordancia con el ejercicio de las funciones como supervisor integral del convenio en mención, a continuación me permito responder puntualmente cada requerimiento que atañe al Convenio en referencia, con el objetivo de dar claridad, argumentar y/o objetar las observaciones planteadas por el ente de control.

“...Se relaciona en el acta parcial de junio de 2022 por concepto de “Impuestos” un valor de \$234.861.373. Al revisar la operación matemática de este concepto del presupuesto y aplicarle el 12.5% establecido en el Convenio Administrativo, se observa que el valor total es de \$203.635.486, presentándose un presunto detrimento patrimonial por \$31.225.887...”

Cuadro No. 18
CÁLCULO DE IMPUESTOS

Actividad presupuesto	%	Pagado según Acta parcial (\$)	Análisis CDVC (\$)
COSTOS DIRECTOS		1.494.572.375	1.494.572.375
Administración	9,00%	134.511.514	134.511.514
Imprevistos			
SUBTOTAL		1.629.083.889	1.629.083.889
Impuestos	12,50%	234.861.373	203.635.486
TOTAL		1.863.945.262	1.832.719.375
Diferencia (\$)			31.225.887
Fuente: Expediente contractual			
Elaboró: Equipo de auditoría			

Es necesario precisar que, considerando la naturaleza jurídica de la Federación Nacional de Cafeteros y a su vez, el Comité Departamental de Cafeteros del Valle del Cauca, (en adelante CDC), la cual refiere una persona jurídica sin ánimo de lucro de carácter gremial; dicha entidad no cobra utilidad para el desarrollo de las actividades en el marco del convenio en mención. Por consiguiente, de acuerdo con lo establecido en los estudios previos y el complemento del contrato, se reconocerá a favor del CDC un porcentaje de administración del 9% y se dará aplicación si es el caso, de un porcentaje de 1% para imprevistos debidamente justificados.

En ese sentido, las deducciones por ley se aplican al valor total de los recursos a pagar al CDC, no al subtotal de los costos directos e indirectos. A continuación, se describe el cálculo del porcentaje y los valores pagados en el acta parcial No. 1.

Tabla 1. Comparación de cálculo de impuestos

ITEM	%	ACTA 1	ANÁLISIS CDVC	CHEQUEO SUPERVISIÓN SIF	OBSERVACIÓN
COSTOS DIRECTOS		\$ 1,494,572,375	\$ 1,494,572,375	\$ 1,494,572,375	Suma de todas las actividades a cobrar
ADMINISTRACIÓN	9%	\$ 134,511,514	\$ 134,511,514	\$ 134,511,514	Reconocimiento al CDC
IMPREVISTOS	1%	N.A.	N.A.	N.A.	Si no hay debida justificación no se cobra
SUBTOTAL	87.5 %	\$ 1,629,083,889	\$ 1,629,083,889	\$ 1,629,083,889	Costos directos + administración + imprevistos
IMPUESTOS	12.5 %	\$ 234,861,373	\$ 203,635,486	\$ 232,993,158	12.5% del valor total del acta, 15.59% de los costos directos
VALOR ACTA 1	100%	\$ 1,863,945,262	\$ 1,832,719,375	\$ 1,862,077,046	Diferencia de \$1,868,215 respecto al acta 1

Fuente: SIF, 2022

Como se evidencia en el cuadro anterior, el valor de los impuestos del análisis de Contraloría, fue calculado a partir del subtotal, no del valor total a pagar. En consecuencia, realizando el debido cálculo, se evidenció un error involuntario originado por el porcentaje erróneo de los costos directos del 15.71% aproximadamente, usado en el Excel del Acta 1 preliminar que contemplaba imprevistos, lo cual se discrimina a continuación.

Tabla 2. Valores acta preliminar

ITEM	%	ACTA 1 PRELIMINAR	OBSERVACIÓN
COSTOS DIRECTOS		\$ 1,494,572,375	Suma de todas las actividades a cobrar
ADMINISTRACIÓN	9%	\$ 134,511,514	Reconocimiento al CDC
IMPREVISTOS	1%	\$ 14,945,724	Imprevistos contemplados previamente
SUBTOTAL	87.5%	\$ 1,644,029,613	Costos directos + administración + imprevistos
IMPUESTOS	12.5%	\$ 234,861,373	12.5% del valor del acta, 15.714% de los costos directos
VALOR A PAGAR PRELIMINAR	100%	\$ 1,878,890,986	Valor acta preliminar, incluyendo imprevistos

Fuente: SIF, 2022

En razón a lo anterior, efectivamente se evidencia una diferencia de **\$1.868.215** entre el valor pagado del acta parcial No. 1, y el cálculo real de las deducciones y costos indirectos contemplados en dicha acta. Dicha diferencia es motivada por el error involuntario en el valor de los impuestos del Excel del Acta 1, el cual se computó con una constante de *0.157142857144237 (15.714% aprox.)*, que incluía los imprevistos del acta preliminar, por el contrario, debió haber sido calculado con la constante real sin incluir los imprevistos, según el chequeo mostrado en la Tabla 1 de **0.155892857124935 (15.589% aprox.)**.

Este error fue omitido de manera fortuita durante el transcurso de la excesiva revisión del acta parcial No. 1, la cual se prolongó por un periodo aproximado de dos meses, sin embargo, esta diferencia será considerada para el balance del saldo pendiente, lo cual actualmente está surtiendo etapas de revisión y aprobación de acta final, para darle trámite a la liquidación.

“...En el acta parcial de junio de 2022 se incluyen \$91.435.398 por concepto de “estudio de suelos, mantenimiento rutinario de vías y estudios y diseños” de los cuales no se observa la descripción y relación de los respectivos entregables y/o actividades ejecutadas, las cantidades y valores asignados a cada actividad, ni sus respectivos análisis de precios unitarios – APU...”

Cuadro No. 19

ACTIVIDADES SIN ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS - APU					
Actividad presupuesto	Unidad	Vr Unitario (\$)	EJECUTADO SEGÚN ACTA PARCIAL		
			Cant	Vr. Unit	Vr. Parcial
ESTUDIO DE SUELOS - CON ENSAYOS TIPO CBR PARA DETERMINACIÓN DE USO DE DISEÑO TIPO INVÍAS. LEVANTAMIENTO TOPOGRÁFICO INICIAL Y FINAL.	GLB	\$ 4.710.000	1,00	4.710.000	4.710.000
MANTENIMIENTO RUTINARIO DE VÍAS DEL MUNICIPIO	UND	\$ 54.000.000	0,90	54.000.000	48.598.080
ESTUDIOS Y DISEÑOS	UND	\$ 21.256.974	1,00	21.256.974	21.256.974
COSTOS DIRECTOS					74.565.054
Administración	9,00%				6.710.855
Imprevistos					-
SUBTOTAL					81.275.909
Impuestos	12,50%				10.159.489
TOTAL					91.435.398

Fuente: Expediente contractual
Elaboró: Equipo de auditoría

En respuesta al punto anterior, me permito discriminar cada actividad contemplada en el cuadro No. 19 del informe de contraloría, con el objetivo de detallar las incidencias necesarias para su aclaración.

1.2.1 En primera instancia para la actividad de: “ESTUDIO DE SUELOS – CON ENSAYOS TIPO CBR PARA DETERMINACIÓN DE USO DE DISEÑO TIPO INVÍAS. LEVANTAMIENTO TOPOGRÁFICO INICIAL Y FINAL.”, la cual corresponde al punto PL04 – Guabitos, es preciso aclarar que, de conformidad con los términos de referencia, específicamente en los documentos: Presentación de la propuesta por parte del CDC, Estudios Previos y Complemento al Contrato; se determinó una suma global de \$100.000.000 provenientes de recursos del patrimonio privado de la Federación Nacional de Cafeteros (FNC), para realizar los estudios y diseños contemplados en el alcance inicial del Convenio. Por consiguiente, dicha suma al no constituirse de aportes realizados por el Municipio, configuró el compromiso de entregables necesarios por parte del CDC para el diseño y ejecución de las obras propuestas. No obstante, de conformidad con lo estipulado en la Modificación No. 1, por la cual se adicionó la suma de \$432.283.251 de recursos del Municipio, se amplió el alcance de las intervenciones previamente identificadas en la etapa precontractual, en donde se incluyó el punto PL04 – Guabitos, para realizar una placa huella tipo INVÍAS de 110 metros de longitud.

En tal sentido, y con relación a lo establecido en el Parágrafo Primero de la Cláusula Tercera – Valor del Convenio, del complemento al convenio de

cooperación, el cual dicta: *“Las obras se construirán, de conformidad a los presupuestos y cantidades de obra previamente acordadas entre las partes. La legalización de los recursos será efectuada mediante actas de avance de obras, e informe final de cantidades a los precios unitarios contenidos en el presupuesto; el ítem de estudios y diseños pagado en el acta No. 1 para el PL04, corresponde a lo estipulado en el presupuesto aprobado para dicho punto, el cual es determinado por un análisis de mercado realizado por el ejecutor, conforme a la experiencia en convenios con entidades territoriales y a las cotizaciones aportadas por los proveedores de la FNC, para lo cual se estima un valor promedio de los estudios necesarios para las placas huellas.*

Es preciso aclarar que, la actividad no corresponde a una obra sino a un producto entregable de consultoría, la cual está determinada por un producto y/o servicio cotizado y prestado; por consiguiente, si bien no se encuentra discriminado a detalle, la validación y aprobación por parte de la Supervisión se dará en el momento de recibir a satisfacción el producto con sus debidos soportes de costo, los cuales se adjuntan como anexo a este documento, y se relacionan a continuación.

Presupuesto PL04 (EXCEL)

Orden de servicios pagados por el CDC (PDF)

Entregables estudios y diseños (ZIP)

1.2.2. Para efectos de la actividad correspondiente a *“MANTENIMIENTO RUTINARIO DE VÍAS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ”*, es pertinente mencionar que, dentro del alcance propuesto en los términos de referencia del convenio en mención para satisfacer las necesidades sobre la red vial terciaria del municipio, y en concordancia con los objetivos estratégicos del proyecto *“Mejoramiento y mantenimiento de la malla vial urbana y rural del Municipio de Jamundí con ficha BPIM: 2021-1-76-364-0036”*, se contemplaron intervenciones para el mantenimiento periódico y rutinario sobre los ejes de la red vial terciaria del municipio de Jamundí, previamente identificados y viabilizados.

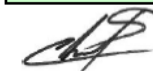
Además de lo anterior, en referencia al punto 10 de los Estudios Previos: Objeto y Alcance del Convenio, se estipula lo siguiente: *“...Para efectos del cumplimiento del objeto de este convenio, la identificación de las vías, las actividades a realizar serán acordadas entre las partes mediante actas de concertación, las cuales serán suscritas por el Supervisor del Convenio, por el Comité Departamental de Cafeteros del Valle y la Secretaria de Infraestructura Física o la persona que el delegue para tal efecto.”* Así mismo, de conformidad con la Cláusula Segunda del Complemento al Convenio, Alcance del Convenio se estipula: *“La cobertura del proyecto será en vías rurales del municipio de Jamundí, pero la inversión de recursos en cada sector será determinada por el COMITÉ TÉCNICO*

constancia de lo anterior, se adjuntan como anexo lo relacionado a continuación.

Fotografías Mantenimiento Chagres
Actas de comités técnicos No. 3,4,5

1.2.3 En relación a la actividad “ESTUDIOS Y DISEÑOS”, se enlaza con lo expuesto anteriormente en el punto 1.2.1 referente a los estudios del punto PL04, puesto que esta actividad correspondiente a los insumos técnicos necesarios para la ejecución de la obra VILL03-El Retiro, fue adicionada mediante la Modificación No. 1, previa solicitud por parte del Municipio y respuesta afirmativa por parte del CDC. En dicha respuesta, el ejecutor plantea un presupuesto global según su análisis de mercado y selección de alternativas para los estudios y diseños del punto el retiro, por un valor total de **\$29.293.478**, como se refleja en la Figura 2.

FEDERACIÓN NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA COMITÉ DEPARTAMENTAL DE CAFETEROS DEL VALLE DEL CAUCA PRESUPUESTO OBRA ESTUDIOS Y DISEÑOS VILLA COLOMBIA					
ITEM	DESCRIPCION	UND	CANT.	VR. UNIT	VR.TOTAL
1	ESTUDIOS Y DISEÑOS VILLA COLOMBIA				
	Estudios y Diseños	UND	1.0	\$ 24,500,000.00	\$ 24,500,000.00
SUBTOTAL					\$ 24,500,000
COSTOS INDIRECTOS					
				TOTAL COSTOS DIRECTOS	\$ 24,500,000
				ADMINISTRACION 8%	\$ 1,960,000
				Implementacion COVID 2%	\$ 490,000
				SUBTOTAL	\$ 26,950,000
				IMPUESTOS 8 %	\$ 2,343,478
VALOR TOTAL PROYECTO					\$ 29,293,478



Juan Manuel Salazar Buitrago
Federación Nacional De Cafeteros
Supervisor Designado

Figura 2. Presupuesto inicial Estudios y Diseños El Retiro

Fuente: CDC, 2022

No obstante, por parte del equipo de Supervisión de la Secretaría de Infraestructura Física, se solicitaron los respectivos soportes de todas las actividades cobradas en el acta No. 1, incluyendo los estudios y diseños del punto VILL03 por un valor global de **\$21.256.974**; lo cual tiene trazabilidad de requerimientos mediante oficios, comités y distintos espacios de discusión durante el periodo de revisión del acta parcial; no obstante, considerando el reporte inoportuno por parte del CDC de este requerimiento en específico, para efectos de eficacia en el trámite del acta No. 1, se optó por viabilizar el pago de dicha actividad con el compromiso de la remisión posterior de los debidos soportes, en aras de garantizar los recursos necesarios para el desarrollo de las obras y el buen término de la ejecución del convenio.

En consecuencia, una vez recibidos todos los soportes concernientes a las actividades de estudios y diseños por parte del CDC, posterior al pago del acta No. 1, el equipo de supervisión realizó la respectiva revisión y análisis de costos derivados de esta consultoría, evidenciando que dicha actividad para el punto VILL03 – El Retiro Villa Colombia, tuvo un costo global según soportes de \$18.587.800, presentando una diferencia a favor del municipio por un valor de **\$2.669.174** conforme a lo pagado en el acta No. 1. Esta diferencia, al igual que lo evidenciado en el punto 1.1 referente a los impuestos, serán considerados en el balance final para el trámite del acta No.2 y posterior liquidación del convenio, en favor del saldo pendiente por pagar que actualmente reposa en los estados financieros. En mérito de lo expuesto en este punto, se relacionan los siguientes anexos.

Solicitud de intención de adición y respuesta por parte del CDC
Trazabilidad de requerimientos de debidos soportes por parte de Supervisión
Presupuesto Estudios y Diseños VILL03- El Retiro, Villa Colombia
Entregables Estudios y Diseños punto VILL03 – El Retiro
Contrato de consultoría entre el ejecutor y terceros.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad no justifica el mayor valor pagado en el componente de los impuestos. Las operaciones matemáticas realizadas por el equipo auditor para calcular el valor de los impuestos contemplan los costos directos y la administración, encontrándose un mayor valor pagado por \$31.225.887 por este concepto.

CÁLCULO DE IMPUESTOS

Actividad presupuesto	%	Pagado según Acta parcial de Junio de 2022(\$)	Análisis CDVC (\$)
COSTOS DIRECTOS		1.494.572.375,00	1.494.572.375
Administración	9,00%	134.511.514,00	134.511.514
Imprevistos	1,00%	-	-
SUBTOTAL		1.629.083.889,00	1.629.083.889
Impuestos	12,50%	234.861.373,00	203.635.486
TOTAL		1.863.945.262,00	1.832.719.375
Diferencia (\$)			31.225.887

Fuente: Expediente contractual

Elaboró: Equipo de auditoría

La entidad relaciona la descripción de los entregables y actividades ejecutadas y

pagadas para las actividades “estudio de suelos y mantenimiento rutinario de vías”.

No se observa la descripción y relación de los respectivos entregables y/o actividades ejecutadas, las cantidades y valores asignados a cada actividad, ni sus respectivos análisis de precios unitarios – APU para los “estudios y diseños” por valor de \$38.127.318.

ACTIVIDADES SIN ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS - APU

Actividad presupuesto	Unidad	Vr Unitario (\$)	EJECUTADO SEGÚN ACTA PARCIAL		
			Cant	Vr. Unit	Vr. Parcial
ESTUDIOS Y DISEÑOS	UND	\$ 21.256.974	1,00	21.256.974	21.256.974
COSTOS DIRECTOS					21.256.974
Administración	9,00%				6.710.855
Imprevistos					-
SUBTOTAL					27.967.829
Impuestos	12,50%				10.159.489
TOTAL					38.127.318

Fuente: Expediente contractual

Elaboró: Equipo de auditoría

Se acepta parcialmente la contradicción presentada por el sujeto, confirmándose el hallazgo administrativo, dado que el contrato se encuentra en ejecución y no presenta acta de liquidación final de obras ejecutadas:

Hallazgo Administrativo – Pago de conceptos por mayor valor; actividades sin análisis de precios unitarios.

Contrato: Convenio de Cooperación No. 34-14-11-1368
Fecha suscripción: 22 de octubre de 2021
Objeto: Aunar esfuerzos económicos y técnicos que permitan realizar el mejoramiento vial y mantenimiento periódico, rutinario y sostenible de vías en afirmado y pavimentadas del municipio de Jamundí, en el marco del proyecto mejoramiento y mantenimiento de la malla vial urbana y rural del municipio de Jamundí BPIM 20211763640036.
Fecha de inicio: 8 de noviembre de 2021
Valor inicial: \$2.130.000.000
Valor adición: \$ 432.283.251
Valor total: \$2.562.283.251

Condición

Se relaciona en el acta parcial de junio de 2022 por concepto de “Impuestos” un valor de \$234.861.373. Al revisar la operación matemática de este concepto del

presupuesto y aplicarle el 12.50% establecido en el Convenio Administrativo, se observa que el valor total es de \$203.635.486, presentándose un mayor valor por \$31.225.887.

Cuadro No. 18
CÁLCULO DE IMPUESTOS

Actividad presupuesto	%	Pagado según Acta parcial (\$)	Análisis CDVC (\$)
COSTOS DIRECTOS		1.494.572.375	1.494.572.375
Administración	9,00%	134.511.514	134.511.514
Imprevistos			
SUBTOTAL		1.629.083.889	1.629.083.889
Impuestos	12,50%	234.861.373	203.635.486
TOTAL		1.863.945.262	1.832.719.375
Diferencia (\$)			31.225.887
Fuente: Expediente contractual			
Elaboró: Equipo de auditoría			

En el acta parcial de junio de 2022 se incluyen \$38.127.318 por concepto de “estudios y diseños” de los cuales no se observa la descripción y relación de los respectivos entregables y/o actividades ejecutadas, las cantidades y valores asignados a cada actividad, ni sus respectivos análisis de precios unitarios - APU.

ACTIVIDADES SIN ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS - APU

Actividad presupuesto	Unidad	Vr Unitario (\$)	EJECUTADO SEGÚN ACTA PARCIAL		
			Cant	Vr. Unit	Vr. Parcial
ESTUDIOS Y DISEÑOS	UND	\$ 21.256.974	1.00	21.256.974	21.256.974
COSTOS DIRECTOS					21.256.974
Administración	9,00%				6.710.855
Imprevistos					-
SUBTOTAL					27.967.829
Impuestos	12,50%				10.159.489
TOTAL					38.127.318

Fuente: Expediente contractual

Elaboró: Equipo de auditoría

El plazo inicialmente otorgado al convenio de cooperación ha sido insuficiente para desarrollar las actividades contratadas, razón por la cual ha sido necesario suscribir cuatro (4) Otrosí prorrogando su plazo; no se ha dado cumplimiento al cronograma de ejecución del convenio.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución Política de Colombia, artículo 209; Ley 80 de 1993, artículo. 23; Ley 21 de 1992, artículo 100; Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.2.1.1; Convenio de Cooperación No. 34-14-11-1368 del 22 de octubre de 2021 y acta de avance de

obra de junio de 2022.

Causa

Deficiencias en la estructuración de la contratación relacionada con obra pública e infraestructura física, desconocimiento de la normatividad.

Efecto

Esta situación puede ocasionar el pago de actividades con mayor valor ocasionando de esta manera la pérdida de recursos económicos de la entidad pública.

12. Observación Administrativa – Aplazamiento de la terminación del contrato

Contrato: Convenio Interadministrativo No. 34-14-20-1051 de 2021
 Fecha suscripción: 24 de agosto de 2021
 Objeto: Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros, entre municipio de Jamundí Valle y el Instituto de Financiamien Promoción y Desarrollo de Tuluá - Infituluá E.I.C.E., para realiz los estudios y diseños de los proyectos de infraestructu tendientes al fortalecimiento de los sectores de vías, espa público y equipamiento infraestructura educativa, en el municip de Jamundí.
 Fecha de inicio: 7 de septiembre de 2021

Condición

El contrato no ha sido recibido a la fecha, presentando 6 suspensiones las cuales se han generado por los tiempos que han requerido las entidades involucradas de acuerdo con cada una de las intervenciones a realizar y por todo el proceso de concertación que se debe surtir para la entrega de la información requerida para el desarrollo de los estudios y diseños contratados. Situación a la que se le adiciona el plazo que se debe cumplir en cada uno de los procedimientos internos de cada entidad al momento de la expedición de cada uno de los conceptos requeridos, escenario que ha afectado el desarrollo normal del contrato.

No se relacionan los entregables y su valor unitario en cada de las actividades que componen los estudios y diseños del contrato.

El contrato se encuentra en ejecución, no presenta acta de recibo ni liquidación final, razón por la cual debe ser incluido en la próxima auditoría que se ejecute al municipio de Jamundí.

Fuente de Criterio y criterio

Constitución Política de Colombia, artículo 209, Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.2.1.1, Manual de contratación de la entidad

Causa

Desconocimiento de los procedimientos establecidos en cada entidad para la emisión de los conceptos de prefactibilidad y factibilidad y en la aprobación de parte de cada una de estas entidades en la entrega de la información y de los conceptos técnicos requeridos para la ejecución del contrato.

Efecto

Aplazamiento del plazo de finalización del contrato, generándose así una demora en la entrega de los estudios y diseños contratados.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En atención a la observación realizada, relacionada con el *aplazamiento de la terminación del Convenio Interadministrativo No. 34-14-20-1051 de 2021*, es pertinente señalar que, a la fecha se realizaron ocho (8) modificaciones de las cuales seis (06) corresponden a suspensiones, dicha suspensiones se encuentran justificadas de conformidad con las solicitudes presentadas por parte del conviniendo y el concepto emitido por el supervisor del mencionado Convenio Interadministrativo, bajo la premisa que la suspensión del contrato procede “...*por regla general cuando se presenten situaciones de fuerza mayor, caso fortuito o de interés público que impidan, temporalmente, cumplir con el objeto de las obligaciones a cargo de las partes contratantes...*”.

Frente a esto es procedente traer a colación que la suspensión del citado Convenio se sustenta tal como lo ha señalado en Consejo de Estado en el principio de la autonomía de la voluntad de las partes, cuidando que este dentro de su naturaleza admita la posibilidad de suspenderlo, cuidando a su vez que dicha suspensión sea un medio a través del cual la Entidad cumpla con el objeto del Convenio y con los fines esenciales del Estado.

Dicho lo anterior, es importante recordar que en el complemento del Convenio Interadministrativo No. 34-14-20-1051 de 2021, *Cláusula Segunda: Alcance del objeto*, se estableció dentro de las obligaciones tramitar la presentación y aprobación por parte de la empresa prestadora del servicio de energía eléctrica, los diseños de las redes eléctricas de media y baja tensión. Así mismo, se estableció como obligación, lo relacionado a la entrega de los diseños hidrosanitarios por parte del conviniendo a la empresa prestadora del servicio de Alcantarillado y Acueducto (ACUAVALLE), para la revisión, corrección y

aprobación final.

Por este motivo, y en aras de coadyuvar en el cumplimiento del objeto contractual, desde la Secretaría de Infraestructura Física, se realizó el trámite correspondiente para la radicación de los diseños eléctricos en la plataforma electrónica dispuesta por la empresa de energía Celsia Colombia S.A. E.S.P: <https://nube.celsia.com:4443/provision/#/servicios>, esto para que desde esta compañía se lleve a cabo el proceso de revisión, evaluación y aprobación de los diseños bajo los radicados que se describen a continuación.

Centro Vida: radicado No. 202209088

Galería Municipal: radicado No. 202205061

Institución Educativa Litecom: radicado No. 202205064

Universidad del Valle: radicado No. 2022055066.

Ahora bien, a la fecha la empresa comercializadora del servicio de energía Celsia Colombia S.A. E.S.P, aprobó los diseños de las redes eléctricas de Centro Vida, Galería Municipal, Universidad del Valle, quedando pendiente por aprobar los diseños de la Institución Educativa Litecom.

En el mismo sentido, la Secretaría de Infraestructura Física, se apersono de la radicación de los diseños hidrosanitarios en el portal electrónico de la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca S.A E.S. P (ACUAVALLE), bajo los radicados que se describen a continuación.

Centro Vida: Radicado VL 1823

Galería Municipal: radicado No. VL 1827

Institución Educativa Litecom: radicado No. VL 1825

Universidad del Valle: radicado No. VL 1826

Sin embargo, a la fecha, la empresa prestadora del servicio de acueducto y alcantarillado en municipio de Jamundí aprobó los diseños de Centro Vida, bajo radicado No. VL 1823, quedando por aprobar los tres diseños restantes; por ello, la Secretaría de Infraestructura Física elevó solicitud bajo radicado No. 42-27-485 del 25 de marzo de 2022 y reitero la solicitud a la empresa Acuavalle a través del oficio con radicado No. 42-27-907 del 26 de mayo de 2022.

En consecuencia, la Secretaría de Infraestructura Física, a pesar del avance presentado en la ejecución del Convenio Interadministrativo, de acuerdo con el informe presentado por el supervisor correspondiente al 95% de las obligaciones contractuales, no ha recibido a satisfacción el producto, impidiéndole terminar y liquidar el Convenio, toda vez que dentro del porcentaje restante 5% se encuentra vigente el cumplimiento de las obligaciones pactadas por las partes que convergen en el mismo.

No está de más informar que las modificaciones (suspensiones) realizadas al Convenio Interadministrativo, se han generado producto de los términos

empleados por terceros para llevar a cabo aprobación de los diseños, términos que históricamente no pueden ser comparables con ninguna de las comunicaciones realizadas entre la Entidad y las Empresas Prestadoras de Servicios Públicos, puesto que las mismas a pesar de ser constantes obedecen a solicitudes y respuestas simples, elevadas a las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios en atención a los requerimientos y necesidades de la comunidad, al igual que las comunicaciones que propias de la ejecución del contrato, cabe anotar que las mismas están regulada por los términos establecidos en la Ley 1755 de 2015, no obstante, la normatividad vigente no estipula un tiempo de respuesta en la revisión y aprobación de diseños eléctricos e hidrosanitarios; por esta razón, no es equiparable el histórico de respuesta de las comunicaciones simples con la revisión y aprobación de diseños radicados a las entidades prestadora del servicio.

Por último, en la planeación y estudios previos, no es posible prever estar circunstancias de retraso en la entrega de aprobación de los diseños, por cuanto como se mencionó no existe un punto de comparación con otras entidades, ya que, en el municipio de Jamundí, específicamente sector urbano, solo prestan los servicios públicos domiciliarios las empresas que se describen anteriormente.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad expresa los motivos del aplazamiento en el recibo de los entregables y en la terminación del contrato, sin embargo, no desvirtúa la condición del aplazamiento a través de la suscripción de las 6 suspensiones; No se adjunta relación de cada uno de los entregables y su valor unitario en cada de las actividades que componen los estudios y diseños del contrato.

Dado que la entidad no desvirtúa las condiciones de la observación presentada, el hallazgo se confirma de la siguiente manera dado que el contrato se encuentra en ejecución y no presenta acta de liquidación final de obras ejecutadas:

Hallazgo Administrativo – Aplazamiento de la terminación del contrato

Contrato:	Convenio Interadministrativo No. 34-14-20-1051 de 2021
Fecha suscripción:	24 de agosto de 2021
Objeto:	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros, entre municipio de Jamundí Valle y el Instituto de Financiamien Promoción y Desarrollo de Tuluá - Infituluá E.I.C.E., para realiz los estudios y diseños de los proyectos de infraestructu tendientes al fortalecimiento de los sectores de vías, espa público y equipamiento infraestructura educativa, en el munic

de Jamundí.

Fecha de inicio: 7 de septiembre de 2021

Condición

El contrato no ha sido recibido a la fecha, presentando 6 suspensiones las cuales se han generado por los tiempos que han requerido las entidades involucradas de acuerdo con cada una de las intervenciones a realizar y por todo el proceso de concertación que se debe surtir para la entrega de la información requerida para el desarrollo de los estudios y diseños contratados. Situación a la que se le adiciona el plazo que se debe cumplir en cada uno de los procedimientos internos de cada entidad al momento de la expedición de cada uno de los conceptos requeridos, escenario que ha afectado el desarrollo normal del contrato.

No se relacionan los entregables y su valor unitario en cada de las actividades que componen los estudios y diseños del contrato.

El contrato se encuentra en ejecución, no presenta acta de recibo ni liquidación final, razón por la cual debe ser incluido en la próxima auditoría que se ejecute al municipio de Jamundí.

Fuente de Criterio y criterio

Constitución Política de Colombia, artículo 209, Decreto 1082 de 2015, artículo 2.2.1.1.2.1.1, Manual de contratación de la entidad

Causa

Desconocimiento de los procedimientos establecidos en cada entidad para la emisión de los conceptos de prefactibilidad y factibilidad y en la aprobación de parte de cada una de estas entidades en la entrega de la información y de los conceptos técnicos requeridos para la ejecución del contrato.

Efecto

Aplazamiento del plazo de finalización del contrato, generándose así una demora en la entrega de los estudios y diseños contratados.

El contrato se encuentra en ejecución, no presenta acta de liquidación final de obras ejecutadas, razón por la cual debe ser incluido en la próxima auditoría que se ejecute al municipio de Jamundí.

13. Observación Administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

contratación de Prestación de Servicios con el recurso del 1% ambiental.

Condición:

Durante la evaluación de la inversión ambiental, se pudo determinar que el Municipio de Jamundí, ejecutó recursos del 1% para el pago por servicios ambientales en la vigencia 2021, a través de la contratación de prestación de servicios para la realización de actividades administrativas en el desarrollo de la puesta en marcha de dicha gestión. Se precisa, que no se observa el impacto logrado, pues dichos contratos eran más de índole administrativa para llegar presuntamente a la gestión de los Pagos por servicios ambientales, cuando la norma específica, en qué se deben gastar. Es de aclarar, que la prioridad de este recurso, es la inversión propiamente dicha en predios que contribuyan a la preservación de la fuente hídrica.

Criterio y fuente de criterio:

Decreto 953 del 2013

Ley 99 de 1993 artículo 111

Decreto 953 del 2013 artículo 8 “priorización de la inversión del recurso del 1% ambiental”.

Causa:

Inadecuada interpretación de la normatividad

Efecto:

Destinación ineficiente de los recursos, que disminuyen la capacidad económica para adquirir y proteger los predios de interés hídrico.

Lo anterior genera una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria en virtud de lo establecido en la Ley 734 de 2002, numeral primero artículos 34 y 35 derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

No se acepta la presente observación con incidencia disciplinaria, por cuanto: 1. La Normatividad Aplicable a los Esquemas PSA Sea lo primero aclarar al ente de control la normatividad actualmente vigente: El artículo 111 de la Ley 99/1993, en su versión original, sólo contenía dos líneas de inversión que, en realidad, eran una sola: adquisición de predios y mantenimiento de aquellos ya adquiridos. Este

Evidencias: Imagen

En este mapa se pueden observar manchas que varían desde el color rojo,

pasando por naranja y terminando en amarillo. El color rojo hace referencia a las áreas focalizadas de primer orden, lo que significa que estas áreas son las más estratégicas para desarrollar el proyecto de Pago por Servicios Ambientales porque se interceptan o se conjugan, según sea el caso, todas las variables de la dimensión ecológica como las áreas protegidas, los ecosistemas estratégicos, los nacimientos de agua, los bosques, los ríos, las quebradas y las bocatomas de acueductos. Junto con éstas, también buscamos la interceptación de aquellas variables propias de la dimensión socio-política, tales como el conflicto armado y sus víctimas, los cultivos de uso ilícito, las organizaciones sociales, las iniciativas económicas sustentables y los tensores socio-ambientales como la deforestación y los incendios forestales. El color naranja representa las áreas focalizadas de segundo orden, las cuales también son importantes, pero en las que se interceptan o conjugan menos criterios de focalización, y finalmente el color amarillo indica las áreas focalizadas de tercer orden, que son importantes, pero en donde se interceptan menos criterios de focalización que en las dos categorías anteriores. B) Selección y priorización de predios: Para lograr la selección y priorización de predios fue necesario surtir varios pasos que se describen a continuación, no sin antes mencionar que al ser el esquema PSA de Jamundí de carácter colectivo, es decir, que los acuerdos de conservación se firman con nodos (grupos de beneficiarios que representan familias que viven en las áreas focalizadas) se derivaron múltiples beneficios, entre ellos la optimización de procesos administrativos tanto en la Secretaría de Medio Ambiente como en la Secretaría de Hacienda y Jurídica. *Construcción de nodos Para cada uno de los seis nodos constituidos en el año 2021 se desarrollaron las siguientes cantidades de talleres.

Evidencias: cuadros

Incluyen dos reuniones con gestión catastral ** Grupos que no lograron conformarse como nodo en el año 2021 Dado que el PSA del Municipio de Jamundí es un esquema de Gobernanza, para cada taller, se convocó previamente a familias y organizaciones de base comunitaria ubicadas en las áreas focalizadas, lo cual ameritó la construcción de bases de datos y la difusión de las invitaciones en el territorio. En cada taller el equipo de trabajo contratado por la Secretaría de Medio Ambiente explicó y construyó participativamente el esquema PSA y los nodos asociativos. Este trabajo fue necesario repetirlo en varias ocasiones, dado que en un comienzo las ciudadanas y los ciudadanos no confiaban porque sus experiencias anteriores con el Municipio habían sido insatisfactorias; tal fue el caso, por ejemplo, de San Antonio; pero para la administración la participación comunitaria en este proceso era fundamental; incluso fue necesario que el equipo de trabajo convocara y realizara los talleres los días sábados y domingos para facilitar la participación comunitaria. Después de avanzar con la construcción de los nodos, el paso siguiente fue la realización de las visitas de caracterización.

*Visitas de caracterización Para lograr la efectiva caracterización de los predios fue necesario diseñar y desarrollar una aplicación digital que, cumpliendo con todos los estándares normativos, permitiera recoger y analizar la información de manera ágil. Adicionalmente el equipo de trabajo realizó las caracterizaciones mediante visitas de campo a cada uno de los predios para encuestar a sus responsables. Posteriormente, en reuniones de trabajo del equipo se analizaba la información recolectada en campo con el fin de tomar decisiones acertadas para la selección y priorización de predios y dar continuidad al desarrollo del proyecto de PSA. Este proceso de caracterización es un componente técnico crucial para dar cumplimiento al Decreto 1007 de 2018, en él se define si la persona se encuentra en área abastecedora focalizada y puede seguir su proceso. También permite recopilar información amplia de la familia y el predio, que entre otras cosas, permite avalar si la persona es Propietaria, Ocupante o Poseedora. Estas visitas de caracterización se realizaron a todos los interesados en hacer parte de los nodos asociativos y a una buena parte de otras personas que, gracias a esta actividad, se confirmó que su participación no era viable porque no se encontraban en áreas focalizadas o porque habían realizado talas dentro de los últimos tres años, o aún porque se trataba de predios que no prestaban un servicio ecosistémico; tal fue el caso de numerosos predios, en el Nodo Clavellinas/Mata de Guadua, como se observa en el cuadro que aparece a continuación. Para 2021 se realizaron las siguientes visitas de caracterización para cada uno de los nodos en formación:

Evidencias: cuadros

C) Estimación del valor del incentivo El desarrollo de este componente constó de varias etapas. En primer lugar se dió aplicación al marco normativo. El Decreto Ley 870 de 2017 y el Decreto reglamentario 1007 de 2018 establecen que para la estimación del valor anual por hectárea del incentivo PSA a reconocer, se debe calcular, como un valor de referencia, el costo de oportunidad de las actividades agropecuarias más representativas que se adelanten en las áreas y ecosistemas estratégicos que se buscan conservar mediante este esquema PSA y que afectan en mayor grado su cobertura natural, mediante alguna de las siguientes opciones: 1. Los beneficios económicos netos que generan las actividades productivas agropecuarias más representativas, o; 2. El valor de la renta o alquiler de la tierra, para las actividades productivas antes señaladas. La misma normativa señala que para la determinación del valor anual del incentivo a reconocer por hectárea, se seleccionará el menor costo de oportunidad calculado a partir de alguna de las opciones anteriormente mencionadas. En tal virtud, el equipo de trabajo de la secretaría de Medio Ambiente del Municipio de Jamundí inició la tarea para la identificación de las actividades productivas agropecuarias más representativas. Consultaron diversas fuentes de información, facilitadas en su gran mayoría por la

secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural del municipio. De igual manera se realizaron entrevistas al personal de esta misma secretaría con conocimiento de la ruralidad de Jamundí. Es importante anotar que las áreas y ecosistemas estratégicos que se buscan preservar y restaurar a través de este esquema PSA se ubican en las zonas medias y altas de las tres cuencas hidrográficas que atraviesan el municipio, por lo tanto, el trabajo de identificación se centró en ellas. Las principales conclusiones acerca de las actividades productivas agropecuarias más representativas en las áreas y ecosistemas estratégicos fueron las siguientes:

- De acuerdo a las EVA, 2019[1], la actividad productiva agropecuaria en la zona rural del municipio de Jamundí con mayor extensión es la producción de caña de azúcar, con 9.200 Ha cultivadas, ubicadas en zona plana de las tres cuencas hidrográficas que atraviesan el municipio. En esta misma zona, el otro sistema productivo agropecuario muy destacado en términos de extensión, es el cultivo del arroz de riego con 1.565 Ha cultivadas. Estas dos actividades son las que más área ocupan en todo Jamundí; sin embargo, se encuentran por fuera de las áreas y ecosistemas estratégicos que se pretenden preservar y restaurar mediante el esquema PSA. Por tal razón estas dos actividades fueron descartadas.
- El área para pastoreo de Ganado, con 4.700 hectáreas, es la segunda actividad productiva que más área ocupa en el municipio, ubicándose tanto en zona alta, media y baja de las tres cuencas hidrográficas. En la zona baja, la actividad se desarrolla de forma tecnificada y se trabaja en su máxima capacidad de producción, mientras que en las parte media y alta de las cuencas la actividad se desarrolla bajo el modelo de ganadería extensiva; además la mayoría del año las áreas destinadas a esta actividad están sin carga de ganado. Es decir que las áreas para pastoreo no se amplían en la actualidad y no hay indicios de procesos de expansión ganadera, ni auge de la actividad. Por el contrario, se conoció por parte de los entrevistados de la Secretaría de Agricultura, que este sistema productivo viene en descenso en las áreas y ecosistemas estratégicos.
- La cuarta actividad productiva agropecuaria en términos de área cultivada en el municipio es el café con 1.178 Ha. Se ubica en la parte media y alta de las tres cuencas hidrográficas, es decir, en las áreas y ecosistemas estratégicos que el esquema PSA busca preservar y restaurar. Además, por medio de la información del Sistema de Información Cafetera, se pudo encontrar que es una actividad productiva que viene en crecimiento en los últimos cuatro años, que pasó de 937 Ha en 2016 a 1.178 Ha en 2020, especialmente por los nuevos mercados emergentes de café especial. Sumado a lo anterior, es la única actividad productiva agropecuaria en las áreas y ecosistemas estratégicos que cuenta con asistencia técnica permanente y comercialización asegurada a través de la Federación Nacional de Cafeteros.
- Según el Sistema de Información Cafetera -SICA- existen alrededor de 932, distribuidos en 990 predios productores de café en las zonas medias y altas de las cuencas de los ríos Jamundí, Claro y Timba. Por las razones expuestas anteriormente, se concluye que la actividad productiva agropecuaria más

representativa en las áreas y ecosistemas estratégicos que el esquema PSA busca preservar y restaurar es el cultivo del café. Una vez definida la actividad productiva agropecuaria más representativa en las áreas y ecosistemas estratégicos que se buscan conservar, la tarea siguiente fue definir el costo de oportunidad de esta actividad mediante el cálculo de los beneficios económicos netos que genera la actividad. Para ello se realizó un taller con los profesionales de la Secretaría de Agricultura que, a su vez, algunos de ellos son productores de café. El ejercicio consistió en establecer los costos de establecimiento y mantenimiento de una hectárea de cultivo de café

- Validación del costo de oportunidad El paso siguiente, que fue surtido en 2021, fue la validación de la estimación del costo de oportunidad del cultivo del café con la Federación Nacional de Cafeteros de Colombia, a través del Comité de Cafeteros del Valle del Cauca. Este ejercicio se realizó en cuatro sesiones de trabajo conjuntas entre la Alcaldía de Jamundí, representada por la Secretaría de Medio Ambiente y por la Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural, la Universidad del Valle, como acompañamiento académico desde la Facultad de Economía, y el Comité de Cafeteros del Valle como representante del gremio de los cafeteros. En la primera sesión, la Secretaría de Medio Ambiente expuso el modelo de funcionamiento del esquema PSA formulado y los avances en su implementación. También presentó en detalle los pasos surtidos para la estimación del valor anual por hectárea del incentivo, incluyendo el análisis que definiera al cultivo del café como la actividad productiva agropecuaria más representativa en las áreas y ecosistemas, sus costos de producción, los ingresos generados, el flujo de caja, el beneficio neto y el costo de oportunidad como el valor anual por hectárea del incentivo obtenido hasta el momento. El Comité de Cafeteros del Valle hizo observaciones, dio claridades, sugirió ajustes y entre las partes acordaron una segunda sesión, en la que ellos presentaron aspectos claves de la caficultura que fortalecieron el ejercicio de validación. En la tercera sesión las partes acordaron construir el ejercicio de costos de la actividad productiva bajo los lineamientos técnicos de Cenicafé[1], para el establecimiento y sostenimiento de una hectárea en el año presente, en una finca modelo como referencia, contrastada con los resultados de una finca local modelo. Las características técnicas del cultivo que se tuvieron en cuenta para la estimación de costos de producción e ingresos fueron: un ciclo de vida promedio de 21 años, una densidad de siembra de 6.500 árboles/Ha, tres producciones de 4 años cada una y una estimación de la producción de café pergamino seco. Conjuntamente se inició la revisión y ajuste, ítem por ítem, en el cuadro de costos, hasta quedar lista la validación.
- Medición de predios Como parte de la estimación del valor del incentivo económico para los acuerdos de conservación, fue necesaria la medición de los predios que habían sido priorizados y seleccionados en cada uno de los nodos en conformación. La medición de predios se realizó por parte del equipo de trabajo de la Secretaría de Medio Ambiente en compañía del responsable de cada predio, por medio de visitas de campo y

recorridos a los linderos de cada predio tomando puntos de posicionamiento geográfico. En síntesis se realizaron las siguientes mediciones de predios en el año 2021:

Evidencias: cuadro

- Acuerdos de usos del suelo Una vez medidos los predios, se realizaron talleres de concertación de usos del suelo, en los cuales el equipo de trabajo de la Secretaría de Medio Ambiente, en conjunto con el responsable de cada predio, y con ayuda gráfica de los resultados de la medición del predio, acordaron los usos del suelo en cada predio, objeto del incentivo económico, bien fuera la preservación y/o la restauración del bosque y de otros usos no objeto de reconocimiento del incentivo económico; es decir, se hizo la planeación predial, uno a uno. En total se realizaron 6 talleres de concertación de usos del suelo en 51 predios. Durante estos talleres el equipo de trabajo de la Secretaría de Medio Ambiente también orientaron a los integrantes de cada nodo en la definición de las líneas de inversión del incentivo económico y participativamente acordaron los aspectos relacionados con el manejo solidario y asociativo del incentivo económico PSA. Igualmente, cada nodo tomó la decisión en cuanto a la designación de su organización firmante.
- Elaboración del mapa de cada predio Una vez acordados los usos del suelo con cada beneficiario integrante de cada nodo, el profesional SIG del equipo de trabajo, con ayuda de los sistemas de información geográfico y software cartográfico, elaboró los mapas y las salidas gráficas de cada uno de los 51 predios. Finalmente, el equipo de trabajo, con los resultados del cálculo del costo de oportunidad de las áreas objeto del incentivo en cada uno de los predios y la duración de los acuerdos, estimó el valor agregado de los incentivos económicos para cada acuerdo PSA con cada nodo, quedando de la siguiente manera:

Evidencias: cuadro

D) Identificación de fuentes financieras y mecanismo para el manejo de recursos. La principal fuente identificada y empleada en el PSA de Jamundí es la del artículo 111 de la Ley 99/93, proveniente del Municipio de Jamundí. Para la gestión de otras fuentes financieras, el equipo de trabajo de la Secretaría de Medio Ambiente realizó múltiples reuniones con instituciones que podían estar interesadas en apoyar el esquema de PSA del municipio, como se muestra a continuación con sus respectivos resultados:

Evidencias: cuadro

Para un total de 16 reuniones articulando acciones de financiación con otras instituciones. El resultado de las mismas es el que aparece en el siguiente cuadro:

Evidencias: cuadro

E) Formalización de los acuerdos Para formalizar los acuerdos PSA la profesional jurídica del equipo de trabajo de la Secretaría de Medio Ambiente, que a su vez es quien coordina todo el Esquema, desarrolló la batería jurídica del PSA. Produjo los siguientes instrumentos jurídicos: • Ficha de acreditación de cada predio y su relación jurídica con el aspirante a beneficiario. • Ficha resumen de acreditación de todos los integrantes del nodo. • Ficha de acreditación de la organización firmante. • Ficha de acreditación del representante legal de la organización firmante. • Formato del documento de Antecedentes. • Lista de chequeo de priorización de beneficiarios. • Minuta de Mecanismo de Acuerdo Voluntario, la cual incluye aspectos tributarios. • Formato de monitoreo y seguimiento. • Lista chequeo documentos carpeta. Adicionalmente esta profesional realizó el estudio jurídico de cada predio. Realizó 62 estudios jurídicos de los predios que se seleccionaron y priorizaron en los nodos de Peñas Negras, Cinco Casas, Faldiqueras, La Irlanda, La Vega y Clavellinas/Mata de Guadua. Además realizó el estudio de otro número de predios que no cumplieron requisitos, e, incluso, los cinco del Nodo Turismo y Arte Rural, que finalmente no suscribieron Acuerdo Voluntario. A ellos se suma el estudio jurídico de los predios pertenecientes al Nodo San Antonio, que no alcanzaron a firmar Acuerdo en 2021, pero se adelantó todo el procedimiento previo; en este caso, se realizaron 24 estudios jurídicos de sendos predios. También realizó el estudio jurídico de cada organización firmante. Se realizaron cinco estudios jurídicos de las organizaciones firmantes, así como de sus representantes legales. Asimismo se recopiló y estudió la documentación correspondiente a cada uno de los beneficiarios, los cuales, en numerosos casos eran más de una persona por predio. Igualmente se conformaron las carpetas de todos y cada uno de los seis Acuerdos Voluntarios suscritos en 2021. Cada carpeta está conformada así: (i) Ficha BPIM; (ii) CDP; (iii) Antecedentes; (iv) Mapa de focalización de áreas; (v) Estimación del costo de oportunidad; (vi) mapas de todos y cada uno de los predios que conforman el nodo, los cuales arrojan información sobre el área y la planeación predial (usos del suelo); (vii) Acreditación de cada beneficiario, junto con su ficha de acreditación, su tipificación como propietario, poseedor u ocupante y una ficha resumen de todos los integrantes del nodo; (viii) Caracterización socioeconómica de los integrantes del nodo; (ix) Certificados de cada integrante del nodo; (x) Documentos de la organización firmante; (xi) Documentos del representante legal de la organización firmante. F) Registro del proyecto: El equipo de trabajo redactó y envió a las autoridades ambientales correspondientes un informe de los resultados del esquema PSA de Jamundí en el año 2021 bajo los lineamientos del Decreto Ley. Se anexa carta a

CVC y Parques Nacionales mediante las cuales se hizo entrega de la información para el registro del proyecto PSA. G) Monitoreo y seguimiento Una de las actividades clave para el pago del incentivo del Pago por Servicios Ambientales es el informe de monitoreo y seguimiento, en el cual la actividad fundamental es la verificación de usos del suelo proyectados en las categorías de preservación, restauración pasiva y restauración a través de transiciones ecológicas, de conformidad con la planeación acordada en relación con cada predio. Para ello se desarrollaron registros en las visitas a los predios de los beneficiarios, con la obtención de fotografías y puntos georreferenciados. Adicionalmente, el procesamiento de imágenes satelitales se realizó mediante la colección de imágenes seleccionadas correspondientes a mosaicos de reflectancia de superficie (PlanetScope), las cuales brindaron acceso al monitoreo satelital de alta resolución para los nodos que lo requirieron; esto, con el propósito principal de identificar la permanencia en las coberturas de bosque objetos del incentivo. Estas imágenes son del programa NCFI, el cual ofrece imágenes ópticas de alta resolución resolución (<5 m por pixel) de los trópicos, los cuales están disponibles gratuitamente con fines no comerciales.

Las principales características de las imágenes satelitales utilizadas son: • Resolución espacial: 4,77 m por píxel. • Resolución espectral: Rojo, verde, azul, infrarrojo cercano (4 bandas) • Resolución temporal: • Archivo: (diciembre de 2015 - agosto de 2020): semestral. • Seguimiento (septiembre de 2020 en adelante): mensual

Evidencias: cuadro

Todas las actividades descritas anteriormente, las cuales tienen sus evidencias en las carpetas que se han puesto a disposición del órgano de control, involucran el desarrollo de un proyecto de PSA, el cual supera de lejos el ámbito administrativo y trasciende a los tópicos técnicos, económicos y jurídicos para llegar al reconocimiento del incentivo económico propiamente dicho. La norma indica que los recursos del artículo 111 deben invertirse en compra, mantenimiento de predios y pago por servicios ambientales, de manera general, sin especificar cuáles elementos básicos o aspectos mínimos para la formulación, diseño, implementación y seguimiento de un proyecto de Pago por Servicios Ambientales pueden financiarse con dicha fuente de recursos. De allí la importancia del oficio de la Jefe de la Oficina de Negocios Verdes y Sostenibles del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, en torno a la consulta formulada por la administración municipal. Finalmente, se destaca que el programa de PSA de la Alcaldía de Jamundí es uno de los más adelantados de la región, tal y como se evidenció en el encuentro de esquemas PSA de la cuenca alta del río Cauca realizado por la CVC el 04 de agosto del 2022, destacando ser el segundo con mayor impacto después del Distrito de Cali.

Evidencias: cuadro

Por último, no sobra informar a su despacho que el PSA de Jamundí, por sus elementos de innovación social, ha sido reconocido nacional e internacionalmente por las siguientes entidades: • Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. • Universidad del Valle. • Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca, CVC. • Plataforma Colaborativa de la Cuenca Alta del Río Cauca. • Propacífico. Se adjuntan como evidencia los informes de supervisión y sus soportes de los dos contratos 34-14-08-518 y 34-14-08-534, mismos que fueron solicitados por el ente de control en la muestra a ser auditada. Por lo tanto, se solicita que el Ente de Control Externo exonere de toda responsabilidad a la Secretaría de Medio Ambiente de la Alcaldía de Jamundí, por las razones anteriormente expuestas.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El equipo auditor analizó la información suministrada por el Municipio de Jamundí, donde expresa que la normatividad les permite realizar la contratación de los contratos de prestación de servicios, mas no se evidencia que la norma lo describa puntualmente, la normatividad no expresa que se pueda contratar prestaciones de servicios para realizar actividades en concordancia al establecimiento de los PSA en el territorio, en lo cual expresa que se deben de realizar una actividades preliminares antes de la adjudicación de los PSA, las cuales deben de realizarse para poder implementar los PSA, más el Municipio lo realizo por medio de prestación de servicios donde la norma expresamente no lo establece, en lo cual se puede derivar que se presenten situaciones donde se contrate personal para realizar actividades ajenas a los PSA.

El Municipio deduce e interpreta que las actividades a realizar las pueden hacer por medio de contratación de prestación de servicios, es de tener en cuenta el modo de contratación, es de aclarar que la inscripción de proyectos para los PSA no corresponde a lo mismo que realizar contratación de prestación de servicios para realizar actividades administrativas para la aplicación de los PSA.

La observación está orientada a la contratación de las prestaciones de servicios que el municipio suscribió con el fin de dar cumplimiento a los PSA, Teniendo en cuenta la información suministrada por el Municipio y verificando lo dispuesto en la normatividad aplicada para el desarrollo y ejecución de los PSA, el equipo auditor sostiene la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria

14. Observación Administrativa – traslados de los recursos de la cuenta del 1% ambiental.

Condición:

El Municipio realizó el pago de recursos a través de cuentas destinadas a otros, sin que estas correspondieran a lo ejecutado, una vez identifican el error cometido, lo subsanan mediante actas aclaratorias y realizan las respectivas transferencias de una cuenta a otra, cuentas que involucran la de destinación del 1%.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 1450 del 2011 artículo 210

Causa:

Ausencia de un efectivo control, desarticulación entre las áreas que garantizan el origen de las fuentes con que se realizan los pagos.

Efecto:

Riesgo de incurrir en conductas y manejos inadecuados de los recursos, lo cual podría generar afectación en el cumplimiento de las metas de las propuestas.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respetuosamente, nos permitimos informar que, con la entrada en vigencia del Nuevo Catálogo de Fuentes de Financiación, se determinó una ruta que permite identificar con facilidad la fuente respectiva, para lograr realizar los pagos de acuerdo a su destinación específica, de esta manera se evitaban los errores al momento de ejecutar los pagos respectivos.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El equipo auditor analizó la respuesta de la entidad, donde expresa contar con el Nuevo Catálogo de Fuentes de Financiación el cual subsanaría lo evidenciado con respecto a los pagos de fuentes distintas a lo ejecutado, mas es importante validar la efectividad de dicha acción, la cual se encuentra en desarrollo, por lo anteriormente expuesto la observación administrativa se mantiene

15. Observación Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria - predio del Municipio de interés hídrico en riesgo de invasión.

Condición:

El Municipio en la vigencia 2011, adquirió un predio de interés hídrico, el cual está siendo objeto de invasión por parte de familias de la zona, en los informes de seguimiento ambiental realizados por parte del secretario de ambiente del

Municipio se evidencia dicha irregularidad en donde expresa que: “Desde este sitio se puede observar que el predio está dominado por pastos y que en los últimos años se han realizado actividades de tala. Se observa también a una persona que está trayendo troncos de madera para reemplazarlos en un cerco de alambre de púas que delimita un camino que atraviesa el predio. En el recorrido por el predio se pudo identificar la presencia de por lo menos dos quebradas, una de ellas se encuentra alejada del camino, en la parte más baja del predio, siendo un tributario importante del río Claro. El recorrido se continuó descendiendo desde el ingreso a través del camino anteriormente mencionado. Se pudo observar la presencia de vacas y caballos. También, se observaron dos edificaciones en buen estado, una de las cuales aparenta haber sido construida recientemente. Si bien en el predio se observa alguna cobertura de bosque secundario, se evidencia claramente la necesidad de reforestación para que pueda cumplir con el objetivo para el cual fue. FORMATO INFORME VISITA AMBIENTAL Código: MA-F-12 Fecha Actualización: 04/03/19 Versión: 03 Página 2 de 11 adquirido. Es necesario entonces, entablar comunicación con los ocupantes actuales del predio y llegar a acuerdos con estos para que cesen las actividades que generan perturbación ecológica y para que las actividades de conservación que se implementen no corran riesgo de fracasar”.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 1450 de 2011 artículo 210, Ley 1151 de 2007 artículo 106, Informe visita ambiental con fecha 12-04-2021 Código: MA-F-12

Causa:

Falta de vigilancia y seguimiento a los predios de interés hídrico adquiridos por el Municipio.

Efecto:

Posible pérdida del predio por invasión, contaminación de las fuentes hídricas, pérdida de la vegetación, procesos erosivos todos estos asociados a las actividades antrópica que se realizan al interior de este.

Lo anterior genera una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria en virtud de lo establecido en la Ley 734 de 2002, numeral 1 de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

No se acepta la presente observación con incidencia disciplinaria, por cuanto: Es cierto que el Municipio de Jamundí adquirió un predio en la vigencia del año 2011, el cual se denomina “La Cascada” para la protección del recurso hídrico. Tacompra se efectuó mediante la Escritura Pública No. 1060 del 05 de septiembre de 2011 Notaría de Jamundí (anexa) y se registró en el certificado de tradición con

matrícula No. 370-58937 (anexa). El predio La Cascada tiene una extensión aproximada de trescientas siete hectáreas y dos mil metros cuadrados (307 ha 2000 m²) y está localizado entre los corregimientos de San Antonio y de Villacolombia. La actual administración municipal de Jamundí, que inició su período de gobierno el 01 de enero de 2020, recibió a través de la Secretaría de Medio Ambiente, el inventario de seis (6) predios adquiridos por el Municipio en distintas administraciones, y atendiendo al deber constitucional (preservación y protección del medio ambiente - artículos 79, 80 de la Constitución Nacional, entre otros), y legal (administración de los predios que haya comprado el Municipio - artículo 111 de la Ley 99 de 1993), procedió a definir la ruta mediante la cual se daría manejo a dichos inmueble adquiridos para la conservación del recurso hídrico que abastece los acueductos localizados en el Municipio de Jamundí. En tal sentido, la primera acción que se realizó por la Secretaría de Medio Ambiente fue la de visitar los predios con el apoyo de la comunidad indígena Kwe'sx Kiwe Nasa, la cual habita también en los corregimientos y veredas donde se ubican los predios adquiridos por el Municipio para la conservación del recurso hídrico, para a partir de las observaciones en campo y las claridades dadas por los lugareños y los mismos guías, establecer las actividades que empezarían a desarrollarse por la Secretaría en los mismos. El predio La Cascada se visitó por primera vez el 12 de abril del 2021, y fue en el marco de dicha visita que se identificó la ocupación del mismo por campesinos, los cuales mantenían partes del predio en pastos, así como se observaron actividades de tala, ganadería y vivienda. Adicionalmente, los guías de la visita, pertenecientes a la comunidad indígena, comentaron que efectivamente el predio La Cascada mantenía una ocupación de hace muchos años de campesinos de la zona. Teniendo en cuenta lo observado en campo, se definió en el marco de las actividades de prevención, vigilancia y control que se plantearon en el Convenio Interadministrativo 34-14-20-1381 de 2021 suscrito entre el Municipio de Jamundí – Secretaría de Medio Ambiente y el Resguardo Indígena Kwe'sx Kiwe Nasa, las siguientes actividades específicas:

Realizar recorridos de prevención, vigilancia y control en los seis (6) predios adquiridos por el municipio b. Diagnosticar la situación de ocupación de los seis (6) predios adquiridos por el municipio c. Facilitar escenarios de diálogo con los ocupantes de los predios para establecer una ruta de acción de uso, ocupación y tenencia de los suelos Así, la Secretaría de Medio Ambiente en conjunto con la comunidad indígena Kwe'sx Kiwe Nasa desarrollaron dichas actividades en el marco de la ejecución del convenio durante el año 2021, y a través del cual, se logró identificar que las ocupaciones antrópicas de los predios son anteriores a su compra –se anexan actas de reunión con la comunidad campesina ocupante del predio La Cascada del 22 y el 28 de diciembre de 2021–, y que dada la delicada situación de orden público en las zonas donde se encuentran localizados los predios del Municipio para la conservación del recurso hídrico, la primera alternativa para solucionar la problemática de ocupación es el diálogo encaminado

a acuerdos de conservación y a la compra de mejoras. Dicho todo lo anterior, resulta entonces preciso aclarar a la Contraloría Departamental que la causa de la ocupación de los predios de interés hídrico del Municipio no ha sido la falta de vigilancia y seguimiento por la administración municipal actual, que precisamente ejecutó durante el año 2021 un convenio con el Resguardo Indígena de la zona para vigilar los predios mediante recorridos y prevenir ocupaciones, y que adicionalmente, diagnosticó la situación de ocupación de los predios para poder definir la acción más adecuada para lograr solucionar la problemática de ocupación irregular. Por lo tanto, se solicita que el Ente de Control Externo exonere de toda responsabilidad a la Secretaría de Medio Ambiente de la Alcaldía de Jamundí, por las razones anteriormente expuestas.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El equipo auditor analizó la información suministrada por el Municipio de Jamundí en el derecho a la contradicción, donde se evidencia gestión e intención de subsanar lo evidenciado con respecto a la invasión con la que cuenta el predio la Cascada perteneciente al Municipio, la secretaria de medio ambiente expresa que ellos no son los responsables teniendo en cuenta que el predio se adquirió en el años 2011 y que ellos lo recibieron en el 2020, es de aclarar que la administración es una sola y la continuidad es muy importante para el cumplimiento de metas a largo y mediano plazo, el predio en este momento presenta un riesgo alto de invasión lo cual pone en riesgo los recursos naturales los cuales son la fuente de vida para el cuidado y la preservación de las fuentes hídricas, no es un secreto las dificultades que se presentan con respecto al orden público en nuestro país y el Municipio de Jamundí no es ajeno a esto, más la administración debe velar por que los predios de interés hídrico en su propiedad se encuentren libre de todo riesgo y velar por su conservación y preservación, por lo anteriormente expuesto la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria se mantiene

16. Observación Administrativa rendición incompleta del formato del Ministerio de Ambiente y Desarrollo sostenible ET.

Condición:

En la rendición realizada por parte del Municipio ante la autoridad ambiental CVC, mediante el formato de entidades territoriales ET del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, se evidenció falta de información en el reporte como son: la relación de los predios de interés hídrico adquiridos por el Municipio y la relación de los predios intervenidos.

Fuente de criterio y criterio:

Decreto 953 del 2013

Causa:

Debilidades en la interpretación de la información a rendir en los formatos

Efecto:

Se afecta la transparencia, accesibilidad y oportunidad de la información requerida por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, incurriendo en posibles sanciones por parte de la entidad competente

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

No se acepta la presente observación, por cuanto: Para el diligenciamiento del formato elaborado por el Ministerio de Ambiente se siguen las instrucciones dadas en una hoja incluida dentro del mismo formato para tal fin (se anexa para verificación). La sección 4 del formato, es la que incluye lo relacionado con la adquisición y mantenimiento de predios. Entre los apartados 4.1 y 4.14 el instructivo solo hace referencia a predios adquiridos. Como podrá verificarse, en ningún momento el instructivo menciona que se debe incluir la información de los predios mantenidos en esos apartados. Solamente en el apartado 4.15 el instructivo hace alusión y solicita la información con respecto a estos predios en los cuales se hizo mantenimiento. Esta información fue debidamente registrada, por lo tanto, no hubo omisión de la misma. Es importante mencionar que este es un reporte anual de los gastos realizados en compra y/o mantenimiento de predios y en la implementación de Pago por Servicios Ambientales con los ingresos corrientes establecidos en el Artículo 111 de la Ley 99 de 1993. Por lo tanto, en este no se incluyó información sobre predios adquiridos ya que en el año correspondiente al reporte no se realizó dicha actividad con esos recursos por parte del municipio de Jamundí. Dentro del instructivo del formato, no se menciona que se deben relacionar predios adquiridos en vigencias anteriores a las del reporte. Debido a esto, asumimos que estas compras no debían ser reportadas en este año porque ya lo fueron en los años correspondientes a las compras y ya se encuentran en las bases de datos del Ministerio y de la Corporación que es la encargada de recopilar la información de los entes territoriales y de hacer el reporte correspondiente. También cabe mencionar que el formato que se sigue utilizando para realizar estos **reportes** se encuentra desactualizado ya que se basa en el Decreto 953 del 2013. Dentro de las instrucciones del formato se solicita enviar copia del reporte al correo decreto953@minambiente.gov.co. Cuando se hace dicho envío, el mensaje es rechazado, probablemente porque dicho correo ya no se encuentra activo. También en esta línea, es importante tener en cuenta que el Decreto 953 del 2013 ha recibido modificaciones recientes por el Decreto 870 del 2017 y por el Decreto 1007 del 2018. Por ejemplo, mientras el Decreto 953

establecía que la compra de predios era prioritaria y que los pagos por servicios ambientales solo aplicarían transitoriamente mientras el predio en cuestión era adquirido, el Decreto 870 lo modificó estableciendo en su Artículo 23 que deroga todas las disposiciones que le sean contrarias, como la relativa a que los recursos del artículo 111 de la Ley 99 de 1993 se destinarán prioritariamente a la adquisición y mantenimiento de predios. En conclusión, la información se reporta con base en las instrucciones que vienen incluidas en el formato que fue elaborado por el Ministerio de Medio Ambiente y que es enviado a los entes territoriales por la CVC para realizar el registro de las inversiones anuales. Consideramos por lo tanto que, la información incluida es coherente con lo solicitado y que existe una interpretación distinta por parte del Ente de Control. Consideramos también que dicha diferencia en la interpretación es propiciada por el hecho de que el formato que se sigue utilizando se encuentra desactualizado y no es acorde con la normatividad vigente. En ningún momento se omitió información, todo lo relacionado con la inversión de los ingresos del 1% fue reportado en dicho formato siguiendo sus instrucciones. La información correspondiente a predios adquiridos por el municipio en vigencias anteriores ya fue reportada en su debido momento por el ente territorial y por lo tanto ya se encuentra en la base de datos del Ministerio y de la Corporación. Por lo tanto, se solicita que el Ente de Control Externo exonere de toda responsabilidad a la Secretaría de Medio Ambiente de la Alcaldía de Jamundí, por las razones anteriormente expuestas.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El equipo auditor valido la información remitida por el Municipio de Jamundí en el derecho a la contradicción, en el cual manifiesta que la información reportada estaba acorde con lo requerido por la normatividad aplicable, es de aclarar que la resolución 1781 del 10 de noviembre del 2014 artículo 14 describe claramente que *“las entidades territoriales deberán presentar ante la autoridad ambiental competente un inventario detallado de los predios adquiridos y de los esquemas de pagos por servicios ambientales implementados, dicho inventario deberá ser actualizado anualmente con corte a 31 de diciembre de cada año”*. En lo cual el municipio no reporto toda la información requerida en el formato, por lo anteriormente expuesto la observación administrativa queda en firme

17. Observación Administrativo con presunta incidencia Administrativa Disciplinaria. – Falta de planeación

Convenio Interadministrativo No. 34-14-20-1381

Resguardo KWE'SX KIWE NASA

Valor: 149.998.160=

Objeto: Aunar esfuerzos económicos, técnicos y operativos entre el resguardo indígena kwesx kiwe nasa y la alcaldía de Jamundí, para la realización de actividades de conservación y protección ambiental de los predios adquiridos por el municipio para la protección de las cuencas abastecedoras de acueductos, que se encuentran en el área de influencia de dicha comunidad indígena, en el marco del proyecto conservación de los ecosistemas generadores y reguladores del agua, para mejorar la calidad de vida.

Condición:

Etapas Precontractual: En la etapa de planeación se presentan debilidades, por no tenerse en cuenta riesgos que se materializan en la ejecución del contrato, como lo son: 1.) No verificar previamente a la realización del contrato el estado en que se encontraban los predios objeto del mismo (Condiciones de preservación y uso para posterior intervención); 2.) No se verificó previamente a la adquisición del bien, si existían terceros interesados como poseedores; ni se hizo ningún tipo de acción de posesión o intervención por parte del municipio en los predios adquiridos y que tienen como fin primordial la protección de las cuencas hidrográficas.

Etapas Contractual: El convenio se suscribe y se realizan los aportes de las pólizas con las garantías correspondientes. Posteriormente se observan informes del asociado con abundantes fotografías sin fecha y hora de las actividades contratadas, no aparecen tampoco los pagos de la Seguridad Social Integral, en el entendido de que aun siendo indígenas, poseen como grupo poblacional su propio sistema de salud. Lo anterior, debido a las consecuencias que pueden derivarse de las acciones en áreas tan remotas y que puedan implicar riesgo para la población indígena (mingas)

Se registra, una presunta situación de posesión de uno de los predios, alegado por colonos con algunos de los cuales se realizaron reuniones, sin que se definieran por la administración municipal, criterios y actuaciones a seguir para finiquitar las acciones de la presunta posesión sobre este predio (La Cascada), que puede generar un grave impacto a los intereses ambientales del municipio.

No hay una modificación del contrato (Otro sí, para el cambio de ubicación de las actividades que a continuación se señalan).

Apoyo Técnico de Medioambiente

Se evidencia durante la etapa de ejecución que en uno de los predios a intervenir hubo situaciones que no permitieron el desarrollo de las actividades programadas, como fue el caso de la ejecución del aislamiento al predio la Cascada en el cual se

debía realizar el aislamiento de 1Km de su área lo cual no se ejecutó en dicho predio, sino que se optó por aislar ese Kilometro de excedente en el otro predio programado denominado La Victoria.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 1151 de 2007 artículo 106; Ley 1450 de 2011 artículo 210; Decreto 953 de 2013, Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84.

Causa:

Falta de un diagnóstico previo durante la planeación y estructuración de los estudios previos, que no permitieron evidenciar las necesidades prioritarias a satisfacer que tenía el predio a intervenir. Debilidades del seguimiento.

Efecto:

Incumplimiento del objeto contractual y deterioro del predio no intervenido.

Lo anterior genera una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria en virtud de lo establecido en la Ley 734 de 2002, numeral primero de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

*No se acepta la presente observación con incidencia disciplinaria, por cuanto:
En esta observación se señalan varias inconformidades por el ente de control, que serán respondidas en su orden:*

a. No verificar previamente a la realización del contrato el estado en que se encontraban los predios objeto del mismo (condiciones de preservación y uso para posterior intervención)

La Secretaría de Medio Ambiente sí realizó un diagnóstico del estado de los predios anterior a la suscripción del convenio No. 34-14-20-1381; así, el día 12 de abril de 2021, se efectuaron visita al predio La Cascada, para verificar la condición en la que se encontraba, cuestión que permitiera definir las actividades a desarrollarse por la Secretaría, y que posteriormente se vieron reflejadas en el convenio suscrito.

b. No se verificó previamente a la adquisición del bien, si existían terceros interesados como poseedores; ni se hizo ningún tipo de acción de posesión o

intervención por parte del municipio en los predios adquiridos y que tienen como fin primordial la protección de las cuencas hidrográficas.

Como se explicó en la respuesta a la observación No. 15, y también en el punto anterior, y se prueba con los informes de visita, la Secretaría de Medio Ambiente sí efectuó recorridos previos de diagnóstico a los predios adquiridos para la conservación del recurso hídrico, por lo que se identificó la presión ambiental al predio La Cascada por la ocupación antrópica.

Por su parte, es menester aclarar que el predio La Cascada se compró en el año 2011, por lo que la responsabilidad en la determinación previa de la ocupación humana recae en la administración municipal de la época; aunque es claro para este despacho, que el Municipio de Jamundí –a través de sus gobiernos– deben solucionar la problemática por la ocupación irregular.

Ahora, frente a la ejecución de acciones para la recuperación de la posesión del predio irregularmente ocupado, se efectuaron, como ya se mencionó antes, los diagnósticos de ocupación y reuniones de diálogo con los ocupantes, los cuales son base para el inicio de acciones encaminadas a la compra de mejoras, puesto que se encuentra viabilidad jurídica inicial para realizarlas, dado que la mayor parte de las ocupaciones se encuentran al interior del Parque Nacional Natural Farallones de Cali, esto de conformidad con el artículo 8[1] de la Ley 1955 de 2019 “Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022. “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”.

Esta estrategia, es para la actual administración municipal, la más adecuada, debido a la existencia de ocupaciones que fueron anteriores a la compra de los predios y su localización al interior del Parque Nacional Natural Farallones de Cali, requisitos que habilitan jurídicamente la compra de las mismas. Además, debe tenerse en cuenta la delicada situación de orden público que impide que cualquier acción judicial para recuperar la posesión del predio logre materializarse en efecto, pues la fuerza pública no tiene acceso al territorio.

c. Se observan informes del asociado con abundantes fotografías sin fecha y hora de las actividades contratadas, no aparecen los pagos de la seguridad social integral de los indígenas ejecutores del convenio

Material fotográfico: El material fotográfico de soporte de las actividades desarrolladas por el Resguardo Indígena Kwe'sx Kiwe Nasa guardan completa relación con las actividades efectuadas en el marco del Convenio Interadministrativo 34-14-20-1381 de 2021, y tal hecho se verificó en los tres informes de supervisión del convenio. Aun así, es cierto que las fotografías no contaron con la claridad sobre la fecha en las que fueron tomadas.

Pago de la seguridad social por los indígenas: La no obligación del pago a la seguridad social por los indígenas que hicieran parte de la ejecución del convenio interadministrativo está fundada en que las organizaciones indígenas se encuentran reguladas de manera especial por la Ley 691 de 2001 “Mediante la cual se reglamenta la participación de los Grupos Étnicos en el Sistema General de

Seguridad Social en Colombia”, que en su artículo 5 señala que “los miembros de los Pueblos Indígenas participarán como afiliados al Régimen Subsidiado, en el Sistema General de Seguridad Social en Salud, excepto en los siguientes casos:

1. Que esté vinculado mediante contrato de trabajo; 2. Que sea servidor público; 3. Que goce de pensión de jubilación. (...)”.

De tal forma, se exigió en la obligación específica del Resguardo consagrada en el numeral 11 de la cláusula décima del complemento al convenio interadministrativo electrónico No. 34-14-20-1381 del 22 de octubre de 2021 –que fue ajustada mediante el otrosí No. 1 que se suscribió el 04 de noviembre de 2021 (anexo)–, “vincular al personal profesional, técnico y de mano de obra no calificada que laborará en la ejecución del convenio y que sea parte de la comunidad indígena al régimen subsidiado del Sistema de Seguridad Social de salud en los términos de la Ley 691 de 2001, y en caso que el personal no sea indígena vincularlo al Sistema de Seguridad Social ordinario”.

Lo anterior, se cumplió a cabalidad, dado que todo el personal que se vinculó por el Resguardo hizo parte solamente de dicha organización indígena.

Es por tanto, señores(as) de la Contraloría Departamental que en el Convenio Interadministrativo 34-14-20-1381 de 2021 se previó adecuadamente la protección en materia de seguridad social del personal indígena que se vinculó al desarrollo de las actividades del mencionado convenio, y se efectuó en el marco legal que regula la materia.

d. Una presunta posesión del predio La Cascada, sin que se definieran por la administración municipal criterios y actuaciones a seguir para finiquitar dicha presunta posesión

Como se mencionó líneas arriba, es cierto que en el marco de la visita previa realizada al predio La Cascada se identificó la presencia de ocupantes en el predio, cuestión que fue corroborada en el diagnóstico de ocupación de los predios llevado a cabo en el marco del Convenio Interadministrativo 34-14-20-1381 de 2021, así como en las reuniones de diálogo realizadas con dichos ocupantes.

Ahora bien, se reitera la posición de este despacho en el sentido de la verificación de las ocupaciones a través de la ejecución del convenio interadministrativo en el año 2021, encaminado a la solución de las ocupaciones a través del diálogo y la compra de mejoras.

e. Falta de modificación del contrato (otrosí) para el cambio de ubicación de la actividad de aislamiento al predio La Cascada

La actividad de aislamiento de zonas para la prioritaria conservación de los predios adquiridos para la protección del recurso hídrico, fue también determinada como una de las actividades del Convenio Interadministrativo 34-14-20-1381 de 2021, y se estableció para dos predios: La Victoria y La Cascada. En el caso del predio La Victoria se realizaron sin ningún inconveniente y en lugares estratégicos para la protección del predio; sin embargo, en el caso del predio La Cascada no fue posible su instalación, dado que los ocupantes manifestaron no estar de acuerdo

en atención a que ellos “no habían sido tenidos en cuenta en el desarrollo del convenio y sostuvieron la necesidad de ser ellos mismos los ejecutores de la instalación del cerco y el transporte de los materiales”.

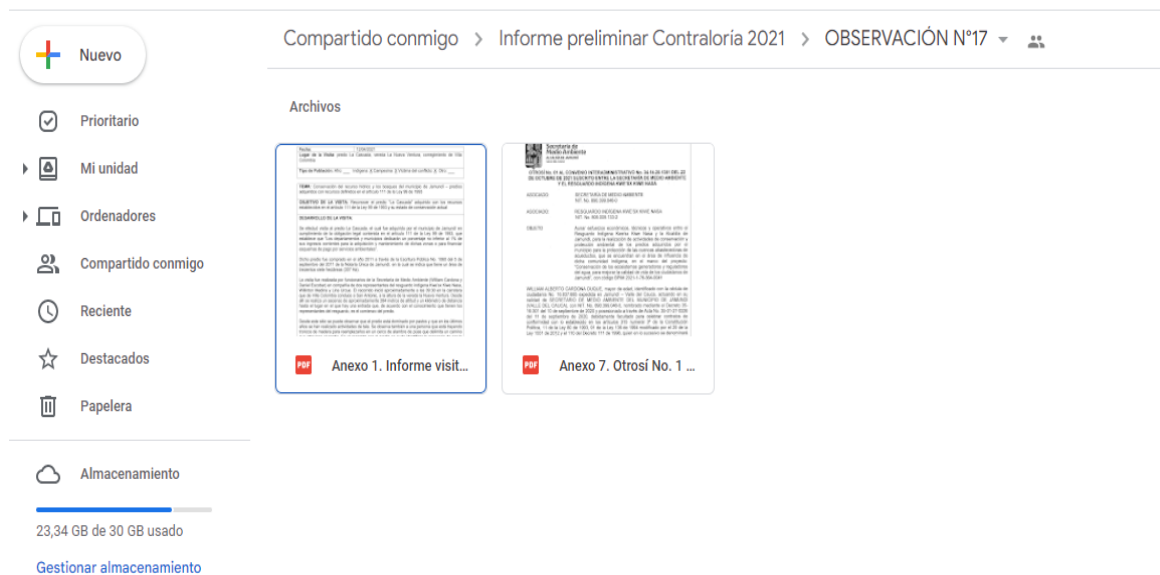
Al respecto, debe indicarse que la alianza para la protección de los predios se efectuó con la comunidad indígena Kwe'sx Kiwe Nasa por su localización en el área de influencia de los predios adquiridos por el Municipio para la protección del recurso hídrico, así como por su reconocimiento constitucional y legal como entidad estatal –lo que permite la suscripción de los convenios interadministrativos–, y por su previo relacionamiento con la administración municipal, cuestión que no se tenía con la comunidad campesina ocupante del predio La Cascada, que aunque fue reconocida en el recorrido efectuado el 12 de abril de 2021, no se tenía mayor información de su historia como ocupantes, que precisamente se recabó en el marco de la ejecución del convenio.

Ahora bien, en la reunión de diálogo con los ocupantes del predio La Cascada que tuvo lugar el 22 de diciembre de 2022 se lograron términos de previo acuerdo para visitar las ocupaciones y definir el área de aislamiento, sin embargo, el día de la visita (28 de diciembre de 2022) la decisión final de los ocupantes fue de negar la instalación del aislamiento. En este contexto en el que faltaban dos días para la terminación de la vigencia del convenio, y teniéndose también la necesidad de aislar más áreas del predio La Victoria, donde ya se habían instalado cuatro kilómetros (4 km) de cercos, se tomó la decisión junto al Resguardo de completar los cinco kilómetros (5 km) de aislamientos definidos en el Convenio Interadministrativo 34-14-20-1381 de 2021 en el predio La Victoria. Al respecto, consideramos muy respetuosamente que si bien no se logró la instalación del aislamiento en el predio La Cascada por motivos externos a la voluntad de la Secretaría de Medio Ambiente y del Resguardo como asociado, tal kilómetro adicional que se instaló en el predio La Victoria aporta de igual manera al control de presiones y amenazas para la conservación ambiental de dicho predio, y de tal manera al objetivo general del convenio interadministrativo. [1] Ley 1955 de 2019. ART. 8º—Medidas tendientes a dinamizar procesos de saneamiento al interior de las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales. Para efectos del saneamiento y recuperación ambiental de las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales de Colombia, SPNN, parques nacionales naturales de Colombia podrá adelantar las siguientes medidas: (...) 2. Compra de mejoras: Parques nacionales naturales de Colombia u otra entidad pública podrán reconocer mejoras realizadas en predios al interior de las áreas del SPNN con posterioridad a la declaratoria del área protegida y anteriores al 30 de noviembre de 2016, de acuerdo con la reglamentación que se expida para el efecto. Este reconocimiento solo aplica para las personas previamente caracterizadas que reúnan las siguientes condiciones: i) que no sean propietarios de tierras; ii) que se hallen en condiciones de vulnerabilidad o deriven directamente del uso de la tierra y de los recursos naturales su fuente básica de subsistencia; y iii) siempre y cuando las

mejoras no estén asociadas a cultivos ilícitos, o a su procesamiento o comercialización, así como a actividades de extracción ilícita de minerales. Para proceder al reconocimiento y pago de indemnizaciones o mejoras en los términos de este artículo, será necesario contar con la disponibilidad presupuestal correspondiente. Por todo lo anterior, se solicita que el Ente de Control Externo exonere de toda responsabilidad a la Secretaría de Medio Ambiente de la Alcaldía de Jamundí, por las razones anteriormente expuestas.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Previamente a definir lo asertivo o no de las premisas de la respuesta del sujeto de control, es necesario manifestar que para dilucidar la presente observación se trajeron dos archivos digitales, los cuales fueron objeto de revisión de manera previa a la resolución de si persiste o no la presente observación, como a continuación se puede ver:



The screenshot shows a Google Drive interface. At the top, there's a navigation bar with 'Nuevo' (New) and a breadcrumb trail: 'Compartido conmigo > Informe preliminar Contraloria 2021 > OBSERVACIÓN N°17'. On the left, there's a sidebar with navigation options: 'Prioritario', 'Mi unidad', 'Ordenadores', 'Compartido conmigo', 'Reciente', 'Destacados', 'Papelera', and 'Almacenamiento'. The 'Almacenamiento' section shows '23,34 GB de 30 GB usado' and a link to 'Gestionar almacenamiento'. The main area, titled 'Archivos', displays two PDF files: 'Anexo 1. Informe visit...' and 'Anexo 7. Otrosí No. 1 ...'.

U
no de los cuales consiste en una visita realizada presuntamente en el mes de abril de 2021 (el convenio se formaliza en octubre), para verificar las condiciones en que se encontraban los predios que fueron adquiridos para protección de las cuencas hidrográficas:

	FORMATO INFORME VISITA AMBIENTAL	Código: MA-F-12 Fecha Actualización: 04/03/19 Versión: 03 Página 4 de 11		FORMATO INFORME VISITA AMBIENTAL	Fecha Actualización: 04/03/19 Versión: 03 Página 5 de 11
REGISTRO FOTOGRÁFICO DE LA VISITA <div data-bbox="337 415 654 657">  </div> <p>Imagen 1: Puerta de ingreso al predio La Cascada</p> <div data-bbox="329 699 662 951">  </div> <p>Imagen 2: Cerco que estaba siendo construido por uno de los ocupantes del predio La Cascada</p>			<div data-bbox="893 373 1282 678">  </div> <p>Imagen 3: Evidencias de tala realizada al interior del predio La Cascada</p> <div data-bbox="898 699 1278 1003">  </div> <p>Imagen 4: Evidencias de tala realizada al interior del predio La Cascada</p>		

En donde según manifestación del mismo secretario de medio ambiente (el único que suscribe el informe pues no aparece la firma del contratista), se evidenciaba intervención de particulares en actividades de ganadería y realización de cercas dentro del predio La Cascada.

El otro documento allegado corresponde al Otro sí del contrato en el cual se aclara que por tratarse e una comunidad indígena no era pertinente, exigir del contratista para los pagos la seguridad social integral de los integrantes que intervinieran en tales labores:



su defecto a la población vinculada que no sea indígena las planillas de pago de las obligaciones al Sistema General de Seguridad Social (Pensión, Salud, ARP Y Parafiscales) y certificado de cumplimiento expedido por el representante legal o revisor fiscal (Anexar copia de cédula y tarjeta profesional de Revisor Fiscal), según corresponda y de conformidad con el artículo 50 de la Ley 789 de 2002.

10. Que adicionalmente, en el ordinal 11 del numeral 20 del estudio previo y en el numeral 11 de la cláusula décima del convenio sobre las obligaciones específicas del Resguardo, se estableció como una de estas obligaciones "Vincular al personal profesional, técnico y de mano de obra no calificada que laborará en la ejecución del convenio y que sea parte de la comunidad indígena al régimen subsidiado del Sistema de Seguridad Social de salud en los términos de la Ley 691 de 2001, y en caso que el personal no sea indígena vincularlo al Sistema de Seguridad Social ordinario, situaciones que serán verificadas por el supervisor al inicio del convenio, con cada pago que se realice y a la terminación del mismo".

11. Que, hubo una imprecisión en el planteamiento del requisito para la realización de los desembolsos por parte del Municipio al Resguardo, asociado a los comprobantes de afiliación al sistema de seguridad social, así como también se incurrió en una imprecisión en la obligación en materia de vinculación al sistema de seguridad social para el Resguardo, imprecisiones existentes tanto en el estudio previo como en el convenio, tal como expuso en los dos puntos anteriores (numerales 9 y 10 de este otrosí). Tales yerros se fundamentan en que las organizaciones indígenas se encuentran reguladas de manera especial por la Ley 691 de 2001 "Mediante la cual se reglamenta la participación de los Grupos Étnicos en el Sistema General de Seguridad Social en Colombia", que en su artículo 5 señala que "los miembros de los Pueblos Indígenas participarán como afiliados al Régimen Subsidiado, en el Sistema General de Seguridad Social en Salud, excepto en los siguientes casos: 1. Que esté vinculado mediante contrato de trabajo; 2. Que sea servidor público; 3. Que goce de pensión de jubilación. (...)"; de tal forma, si bien en el convenio debe establecerse la obligación del Resguardo para que el personal indígena vinculado esté afiliado al sistema de seguridad social, no se requiere que se verifique por el Municipio la afiliación de cada una de las personas que el Resguardo vincule para la realización de las actividades relacionadas con el desarrollo del convenio, sino solamente la del Gobernador indígena, y tal verificación se debe realizar en seguimiento de lo establecido en la Ley 691 de 2001.

12. Que, teniendo en cuenta lo anterior, el aparte mencionado en el numeral 9 de este otrosí relacionado con el numeral 13 del estudio previo sobre "forma de desembolso de los aportes" y la cláusula tercera del convenio establecida como "desembolso de los recursos", debe replantearse de la siguiente manera para su correcta descripción:

"Copia de las planillas de pago de las obligaciones al Sistema General de Seguridad Social"

Dirección: Cra. 12 # 3-77, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 5928000 - Correo Electrónico: secretaria.ambiente@jamundi.gov.co

4 de 6



Secretaría de Medio Ambiente
ALCALDÍA DE JAMUNDÍ
VALLE DEL CAUCA

"Vincular al personal profesional, técnico y de mano de obra no calificada que laborará en la ejecución del convenio y que sea parte de la comunidad indígena al régimen subsidiado del Sistema de Seguridad Social de salud en los términos de la Ley 691 de 2001, y en caso que el personal no sea indígena vincularlo al Sistema de Seguridad Social ordinario".

CLÁUSULA TERCERA. Las modificaciones realizadas al documento denominado complemento al convenio interadministrativo electrónico No. 34-14-20-1381 del 22 de octubre de 2021, se harán extensivas a los demás documentos del mencionado proceso contractual, específicamente al numeral 13 del estudio previo sobre "forma de desembolso de los aportes" y al ordinal 11 del numeral 20 del estudio previo sobre las "obligaciones específicas del resguardo".

CLÁUSULA CUARTA. VIGENCIA DE LAS CLÁUSULAS NO MODIFICADAS: Las demás cláusulas del convenio interadministrativo No. 34-14-20-1381 del 22 de octubre de 2021 que no sufren modificación alguna con el presente documento conservan su plena vigencia.

CLÁUSULA QUINTA. PERFECCIONAMIENTO: El presente otrosí No. 01 requiere para su perfeccionamiento la suscripción del mismo por las partes.

CLÁUSULA SEXTA. PUBLICACIÓN: El presente otrosí deberá publicarse en el Portal Único de Contratación - SECOP- como lo dispone el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015.

En constancia de lo anterior, se firma en el Municipio de Jamundí, Valle del Cauca, a los cuatro (04) días del mes de noviembre de 2021.

LA SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE, EL RESGUARDO INDÍGENA KWE'SX


WILLIAM ALBERTO CARDONA DUQUE
Secretaría de Medio Ambiente


YANOR TRÓCHEZ TRÓCHEZ
Gobernador del Resguardo
C.C. 1.112.468.902 expedida en
Jamundí NIT. 805.009.133-2

Proyectó: Santiago Toro Cadevid - Contratista Secretaría de Medio Ambiente
Revisó: Diego Fernando Sáenz Sánchez - Contratista Secretaría Jurídica
Ximena Londoño Caballero - Secretaria Jurídica

Dirección: Cra. 12 # 3-77, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 5928000 - Correo Electrónico: secretaria.ambiente@jamundi.gov.co

Ahora sí, adentrándonos en los argumentos del sujeto, vemos que los esgrimidos en cuanto a la parte precontractual, no tienen asidero, ello simplemente porque si efectivamente la visita se realiza en el mes de abril de 2021, y se evidencia la intervención de terceros en uno de los predios a ser intervenidos, no debía por mera lógica y transparencia haberse contratado la intervención de la cerca en ambos predios (incluido la Cascada), pues al haber terceros que obraran como presuntos poseedores (o tenedores a cualquier título), no era procedente contratar y especificar que la intervención y realización de cercas se haría en los predios adquiridos como si ambos se encontraran en igualdad de condiciones, y por ende su dominio fuera pleno, pues no lo era en el caso del predio La Cascada. Visitas que debieron verse reflejadas en una planeación acorde a las necesidades que podrían ser satisfechas con el convenio, y no con las suposiciones de intervención que previamente se conocían no podrían tener un final feliz.

No obstante, y como quiera que consultada la norma, efectivamente existe tal distinción en relación con las comunidades indígenas que intervienen en contratación, se realizará el ajuste correspondiente en la redacción de la observación.

De otra parte, tenemos que los argumentos en torno a la razón por la que no se ajustó la materialidad mediante otro Sí, no son de recibo, pues las modificaciones

en las actividades del contrato no son un imprevisto sino una realidad factible, y toda modificación al objeto debe por transparencia, realizarse mediante documentos idóneos que permitan establecer las circunstancias por las cuales se realizan tales cambios.

En este orden de ideas se concluye que se sostiene como hallazgo en el informe final la observación con la misma incidencia, pero del siguiente tenor literal:

“Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria. – Falta de planeación

Convenio Interadministrativo No. 34-14-20-1381

Resguardo KWE'SX KIWE NASA

Valor: 149.998.160=

Objeto: Aunar esfuerzos económicos, técnicos y operativos entre el resguardo indígena kwesx kiwe nasa y la alcaldía de Jamundí, para la realización de actividades de conservación y protección ambiental de los predios adquiridos por el municipio para la protección de las cuencas abastecedoras de acueductos, que se encuentran en el área de influencia de dicha comunidad indígena, en el marco del proyecto conservación de los ecosistemas generadores y reguladores del agua, para mejorar la calidad de vida.

Condición:

Etapas Precontractual: En la etapa de planeación se presentan debilidades, por no tenerse en cuenta riesgos que se materializan en la ejecución del contrato, como lo son: 1.) No verificar previamente a la realización del contrato el estado en que se encontraban los predios objeto del mismo (Condiciones de preservación y uso para posterior intervención); 2.) No se verificó previamente a la adquisición del bien, si existían terceros interesados como poseedores; ni se hizo ningún tipo de acción de posesión o intervención por parte del municipio en los predios adquiridos y que tienen como fin primordial la protección de las cuencas hidrográficas.

Etapas Contractual: El convenio se suscribe y se realizan los aportes de las pólizas con las garantías correspondientes. Posteriormente se observan informes del asociado con abundantes fotografías sin fecha y hora de las actividades contratadas.

Se registra, una presunta situación de posesión de uno de los predios, alegado por colonos con algunos de los cuales se realizaron reuniones, sin que se definieran por la administración municipal, criterios y actuaciones a seguir para finiquitar las

acciones de la presunta posesión sobre este predio (La Cascada), que puede generar un grave impacto a los intereses ambientales del municipio.

No hay una modificación del contrato (Otro sí, para el cambio de ubicación de las actividades que a continuación se señalan).

Apoyo Técnico de Medioambiente

Se evidencia durante la etapa de ejecución que en uno de los predios a intervenir hubo situaciones que no permitieron el desarrollo de las actividades programadas, como fue el caso de la ejecución del aislamiento al predio la Cascada en el cual se debía realizar el aislamiento de 1Km de su área lo cual no se ejecutó en dicho predio, sino que se optó por aislar ese Kilometro de excedente en el otro predio programado denominado La Victoria.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 1151 de 2007 artículo 106; Ley 1450 de 2011 artículo 210; Decreto 953 de 2013, Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84.

Causa:

Falta de un diagnóstico previo durante la planeación y estructuración de los estudios previos, que no permitieron evidenciar las necesidades prioritarias a satisfacer que tenía el predio a intervenir. Debilidades del seguimiento.

Efecto:

Incumplimiento del objeto contractual y deterioro del predio no intervenido.

Lo anterior genera una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria en virtud de lo establecido en la Ley 734 de 2002, numeral primero de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019.

18. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria - Recursos que no se ejecutan en la forma señalada

Condición

Para la vigencia 2021, se transfieren a la Personería municipal \$700 millones de pesos, para su funcionamiento, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 8 del

Acuerdo Municipal No. 005 de junio de 2019 expedido por el Concejo Municipal de Jamundí, se realizaron transferencias por más del 100% del presupuesto asignado para 2020; acuerdo mediante el cual se modificaba la planta de personal de la institución y se crean 5 cargos como a continuación se observa, con la siguiente asignación salarial:

ARTÍCULO 9. De conformidad con el estudio técnico que hace parte integral de este acuerdo, se adopta para los diferentes empleos de la planta global de la Personería Municipal de Jamundí la siguiente escala salarial para la vigencia 2019, la cual, comenzará a regir a partir del 01 de julio de 2019.

Grado	Directivo	Profesional	Técnico	Asistencial
1	\$2.600.000	\$2.250.000	\$1.400.000	\$929.120
2	\$2.800.000	\$2.500.000	\$1.600.000	\$1.600.000
3		\$2.750.000	\$1.800.000	\$2.148.459

PARÁGRAFO 1. El salario mensual del Personero Municipal se establece a través de Decreto definido por el Departamento Administrativo de la Función Pública, y de acuerdo con la categorización del municipio establecida en la Ley 617 de 2000, en todo caso, este no podrá ser superior al 100% del salario mensual del Alcalde Municipal.

PARÁGRAFO 2. De conformidad con lo establecido en la Ley, los anteriores salarios tendrán anualmente el incremento señalado por el Gobierno Nacional mediante Decreto, con base en lo expuesto en la Ley 4ª de 1.992, o las normas que lo modifiquen, adicionen, o sustituyan.

ARTÍCULO 6. Adóptese la siguiente planta de personal en la Personería Municipal de Jamundí.

Denominación del cargo	Nivel jerárquico	Código	Grado	Naturaleza del cargo	No. de empleos
Personero Municipal	Directivo	015	No aplica	Periodo fijo	1
Personero Delegado Vigilancia Administrativa	Directivo	040	02	Libre nombramiento y remoción	1
Profesional Universitario	Profesional	219	02	Carrera administrativa	1
Técnico Administrativo	Técnico	367	01	Carrera administrativa	1
Auxiliar Administrativo	Asistencial	407	01	Carrera administrativa	1
Secretaría Ejecutiva	Asistencial	425	03	Carrera administrativa	1
TOTAL DE EMPLEOS					6

ARTÍCULO 7. Los procedimientos y actos administrativos inherentes al proceso de incorporación a que haya lugar, con ocasión de la expedición del presente Acuerdo, estarán a cargo y bajo la coordinación del Personero Municipal, previo el cumplimiento de los requisitos de Ley y la respectiva disponibilidad presupuestal.

ACUERDO MUNICIPAL No. 005 DE JUNIO 23 DE 2019

Tel (57)+2 5190969 ext. 1087 correo electrónico concejoramundi16@gmail.com
Dirección: carrera 11 # 10 – 11 parque principal esquina

Hechas las indagaciones del caso, se estableció que para la vigencia 2021, se contrataron a 29 personas, con 55 contratos de prestación de servicio, revisada una muestra de los cuales, se pudo establecer que los mismos corresponden a realización de actividades misionales, lo que constituye violación expresa a lo

dispuesto por el acuerdo.

Por tanto, los gastos que se realizaron en prestaciones de servicios y no en nómina como lo determina el acuerdo, son los siguientes:

Cuadro No. 20

Personería Municipal - Municipio de Jamundí		
Monto Transferido	Gastos Personería	Honorarios
\$700.000.000	\$384.195.708	\$315.804.292
Total		\$315.804.292

Fuente: Municipio de Jamundí
Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

Lo anterior, vulnera lo dispuesto en la Decreto 3074 de 1968, artículo 2º; Acuerdo Municipal No. 005 de 2019, artículo 7.

Causa

Esto ocurre, el desconocimiento de la aplicación de los rubros presupuestales (municipales y nacionales) y de las normas que rigen la materia

Efecto

Inversión de recursos del municipio, en actividades distintas a las que originan el direccionamiento municipal.

Los hechos descritos implican una observación administrativa con incidencia disciplinaria, que genera la aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

“Un proceso de Auditoría Financiera y de Gestión realizado por un Ente de Control como la Contraloría Departamental, debe ser realizado con el rigor administrativo e investigativo que se requiere, so pena de que dentro del mismo no se obtenga la información completa y relevante sobre los hechos que constituyen una presunta irregularidad fiscal o disciplinaria; teniendo que, como consecuencia de tal falta de rigor, se presenten hallazgos preliminares que carecen de toda la información

pertinente y necesaria para dar lugar a la determinación de los mismos. De esta manera, pretende demostrarse que, dentro del proceso de Auditoría Financiera y de Gestión – Vigencia 2021, realizado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la comisión o funcionarios delegados para la realización de este proceso, en lo que respecta a la auditoría realizada sobre la Personería Municipal de Jamundí, no obraron con el suficiente rigor investigativo para determinar que los hechos relatados constituyen un hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria; y que, de haberlo hecho, la investigación hubiera contado con elementos relevantes que permitirían al funcionario establecer la ausencia de responsabilidad dentro de los hechos que se relatan.

1. RECURSOS APROBADOS PARA LA PERSONERÍA MUNICIPAL EN LA VIGENCIA 2021 VS COSTOS ESTIMADOS DE LA PLANTA DE PERSONAL: El presupuesto otorgado por la Administración Municipal de Jamundí a la Personería Municipal para la vigencia 2021 fue de SETECIENTOS MILLONES DE PESOS \$700.000.000 MCTE. En contraste, el costo estimado de la nómina, de conformidad con la nueva planta de cargos aprobada mediante Acuerdo Municipal No. 005 del 2019, si se nombrara en su totalidad, ascendería a una suma aproximada de SEISCIENTOS MILLONES DE PESOS \$600.000.000 MCTE, por lo que nombrar la totalidad de la planta de cargos para la vigencia 2021 hubiera significado dejar a esta entidad únicamente con un rubro aproximado de CIENTO MILLONES DE PESOS \$100.000.000 MCTE, para atender la totalidad de gastos que repercuten en su funcionamiento. Por otro lado, el artículo 08 del Acuerdo Municipal No. 005 de 2019, establece que: ARTÍCULO 8. La Administración Municipal de Jamundí efectuará las operaciones y los traslados presupuestales que se requieran para cumplir con la ejecución del presente acuerdo. Significa lo anterior que, al tenor de la disposición normativa precitada, se traslada al Municipio de Jamundí la responsabilidad de efectuar los traslados necesarios con el objetivo de cubrir las necesidades que se derivan de la reestructuración de la planta de cargos de la Personería. No obstante, pese a que durante la vigencia 2021, en repetidas ocasiones se puso en conocimiento del Alcalde Municipal la necesidad de adiciones presupuestales para garantizar el correcto funcionamiento de esta Agencia del Ministerio Público, en ningún momento se evidenció un cumplimiento por parte de la administración municipal en este sentido. Respecto a las necesidades de la entidad y otros gastos que implican el funcionamiento de esta institución diferentes a la nómina, es bien sabido, pues así ha sido puesto en conocimiento de la administración municipal, que la sede donde funciona actualmente la entidad presenta serias limitaciones que afectan gravemente su funcionamiento y que requieren ser intervenidas. Solo el edificio en donde funcionan las instalaciones de la Personería, presenta problemas de inundaciones y filtraciones de agua que constantemente afectan la integridad de los documentos y el estado del equipo mobiliario y tecnológico de la entidad. Adicionalmente, la

entidad no cuenta con el equipo mobiliario y tecnológico pertinente para una Personería Municipal de segunda categoría, motivo por el cual, a través de procesos de mínima cuantía, se han tenido que adquirir, gradualmente y conforme a las posibilidades presupuestales, diferentes equipos tales como computadores, impresoras, aires acondicionados, prendas institucionales, entre otras adquisiciones. Existe un gran rezago institucional de la oficina que, pese a no contar con la totalidad del presupuesto, ha procurado solventarse a través de la adquisición de los equipos necesarios para actualizar el inventario de la entidad. Retomando la tesis planteada por los funcionarios de la Contraloría, el Personero Municipal debió haber nombrado la totalidad de la planta de cargos de la entidad aprobada mediante Acuerdo Municipal No. 005 de 2019, antes de ejecutar cualquier tipo de contrato de prestación de servicios. No obstante, el Ente de Control no entra a analizar que el costo de la totalidad de la planta de cargos corresponde casi a la totalidad del presupuesto otorgado por el Municipio para la vigencia 2021, por lo que nombrarla completamente hubiera implicado un desfinanciamiento de la entidad para atender los demás gastos que repercuten a su funcionamiento; gastos que, en todo caso, se encarecen si se tiene en cuenta el estado en que se encuentra la entidad en la actualidad, las pésimas condiciones de infraestructura de su sede principal, la necesidad de adquirir bienes y servicios para su funcionamiento, las reparaciones necesarias, gastos de papelería y caja menor, entre otros. En todo caso, lo anterior no significa que esta Personería se haya abstenido de nombrar funcionarios en su planta de personal, sino que los mismos se han realizado gradualmente, de conformidad con la disponibilidad presupuestal de la entidad. Así, para la vigencia 2020, se realiza la incorporación de la Secretaria Ejecutiva a la planta de cargos, para la vigencia 2021, se nombra el cargo de Auxiliar Administrativo Grado 01, Código 407, y para la vigencia 2022, se realiza el nombramiento del cargo Profesional Universitario Grado 02, Código 219, quien después se vincularía como Personero Delegado Vigilancia Administrativa, Código 040, Grado 02 de la entidad. Así las cosas, puede concluirse en cuanto a este punto de la argumentación lo siguiente:

i) Que me era imposible realizar el nombramiento de la totalidad de la planta de cargos de la Personería Municipal de Jamundí, pues el presupuesto otorgado por el Municipio para la vigencia 2021 a duras penas alcanzaba a cubrir los costos de la nómina, implicando un desfinanciamiento de la entidad para atender los demás gastos que corresponden a su funcionamiento, ii) Que el artículo 08 del Acuerdo Municipal No. 005 de 2019, traslada al Municipio la responsabilidad de realizar los traslados necesarios a efectos de poder ejecutar el acuerdo, cosa que nunca se hizo pese a que en diferentes ocasiones se solicitó formalmente al Municipio la adición presupuestal. iii) Que, pese a las limitaciones presupuestales, los nombramientos se han venido realizado de forma gradual y de conformidad con la capacidad financiera y presupuestal de la entidad, teniendo que se realizaron

nombramientos de la Secretaria Ejecutiva, una Auxiliar Administrativa y un Profesional Universitario que posteriormente fue vinculado como Personero Delegado de la entidad. Todos estos aspectos que, desde luego, el equipo auditor no tuvo en cuenta, toda vez que se limitaron a solicitar una relación detallada de la contratación por prestación de servicios y la contrastaron con la cantidad de nombramientos realizados para la vigencia 2021. Debido a la ausencia de rigor investigativo, el equipo auditor no tuvo ninguna intención de ampliar el conocimiento de los hechos que, de entrada, se presentaban como irregulares. En ningún momento solicitaron información a este despacho relacionada con las limitaciones presupuestales, los gastos de funcionamiento, el costo estimado de la nómina, las necesidades y capacidades institucionales, entre otros aspectos, todos necesarios para determinar las razones que hacen inexigible nombrar la totalidad de la nómina. Contrario sensu, se plantea que, de haber indagado a fondo sobre las problemáticas que vienen afectando el funcionamiento de esta entidad, las necesidades presupuestales y las condiciones que hacían inexigible e impropio el nombramiento de la totalidad de la planta de cargos, la conclusión a la que hubiera llegado la auditoría hubiera sido otra. En este punto surge un cuestionamiento fundamental, y es que, dentro del informe preliminar de Auditoría, la Contraloría no encuentra irregularidades fiscales en el hecho de que el Municipio, de manera unilateral, otorgue un presupuesto inferior al que determina el artículo 10 de la Ley 617 del 2000 para las personerías municipales de segunda categoría (En el informe se encuentra como: Denuncia DC 42). Se observa entonces una grotesca contradicción: por un lado, se exige a la Personería Municipal el nombramiento de la totalidad de la planta de cargos y se reprocha una desviación de recursos por realizar contratación sin haber realizado nombramientos, pero, por otro lado, no se reprocha al Municipio el hecho de que no garantice a esta Personería la asignación legal de los recursos que permitirían su correcto funcionamiento.

2. INCERTIDUMBRE RESPECTO A LA CATEGORIA DEL MUNICIPIO: El siguiente argumento se enfoca en la incertidumbre respecto a la categorización del Municipio de Jamundí, debido a que en varias ocasiones, esta Agencia del Ministerio Público se ha comunicado con la Administración Municipal de Jamundí, buscando se realice un incremento de su capacidad presupuestal para sus gastos de funcionamiento, solicitudes que han recibido como respuesta que existe una incertidumbre fiscal dentro de las finanzas del municipio, razón por la cual Jamundí podría pasar de ser un Municipio de categoría 2 a uno de categoría 3, como lo era anteriormente. Es bien sabido que la norma que regula el presupuesto de las Personerías Municipales es el artículo 10 de la Ley 617 del 2000, que dispone que, para municipios de segunda categoría, el presupuesto otorgado para estas entidades será del 2.2% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación recaudados por el Municipio. No obstante, en municipios de tercera categoría, los

aportes a las Personerías Municipales se reducen drásticamente, pasando del 2.2% de los ICLD a 350 SMMLV. En un escenario en el que el Municipio de Jamundí, dada su inestabilidad fiscal, descienda a tercera categoría, el presupuesto otorgado para el funcionamiento de esta entidad ni siquiera alcanzaría a cubrir los gastos de la nómina tal y como está planteada en el Acuerdo Municipal No. 005 de 2019, por lo que proceder al nombramiento de la totalidad de la planta de cargos, cuando el Municipio ha manifestado en reiteradas ocasiones que existe un escenario de incertidumbre financiera que puede poner en riesgo su categoría, sería una actuación a todas luces irresponsable que podría generar cargas presupuestales que superen los techos establecidos por el artículo 10 de la Ley 617 del 2000. Existe pues, bajo el escenario planteado por el Municipio, una razón más de peso que haría improcedente e inexigible aplicar la tesis sostenida por el equipo auditor, pues existiendo un panorama de incertidumbre financiera que pone en riesgo la categorización del Municipio y, por tanto, la financiación de la Personería, no sería legalmente exigible nombrar una planta de personal cuyo costo superaría con creces el presupuesto legalmente designado para este despacho. Finalmente, se tiene además que, dentro del hallazgo preliminar No. 04, el equipo de Auditoría establece que se presenta una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y Fiscal por superar los techos presupuestales permitidos en la Ley 617 del 2000, teniendo un excedente de 168.241.719. Se presenta como una abierta contradicción el hecho que, por un lado, se realice un hallazgo administrativo a la Corporación por exceder los techos presupuestales para su funcionamiento y, por otro lado, se reproche de esta personería el no nombrar la totalidad de su planta de cargos, cuando al hacerlo, se corre el riesgo de superar los techos presupuestales que establece el artículo 10 de la Ley 617 del 2000.

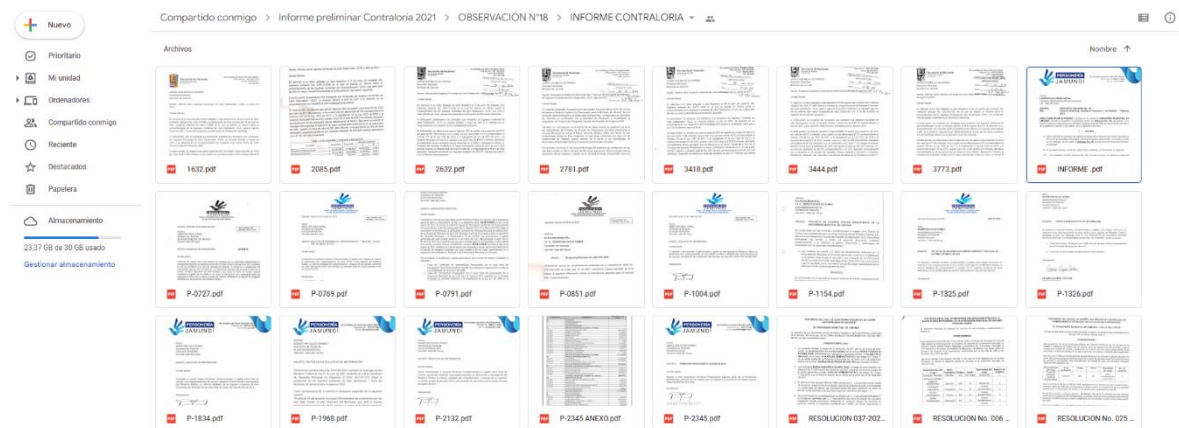
PRUEBAS Y ANEXOS 1. Con el objetivo de demostrar las necesidades institucionales y las solicitudes de adición de presupuesto: Oficio 2021-P-0727, 2021-P-0791, 2021-P-0851, 2021-P-1154, 2021-P-1326, 2021-P-2345 2. Con el objetivo de demostrar la incertidumbre fiscal y presupuestal manifestada por el Municipio: Oficio 2021-P-0769, 2021-P-1004, 2021-P-1325, 2021-P-1834, 2021-P-1968, 2021-P-2132. 3. Con el objetivo de demostrar los nombramientos realizados gradualmente por este despacho: Resolución No. 006 del 18 de mayo de 2020, Resolución No. 037 del 20 de diciembre de 2021 y Resolución No. 025 del 18 de julio de 2022.”

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Previamente a determinar si le asiste o no la razón al punto de control del sujeto auditado, procedemos a señalar que para la evaluación de su dicho, aporta el personero municipal 23 archivos digitales para su revisión, incluyendo el

documento que contiene su respuesta.

Los archivos digitales remitidos fueron los siguientes:



Una vez determinado el material probatorio aportado, en donde encontramos que la mayoría corresponden a solicitudes de incremento del presupuesto asignado a la Personería 13 documentos calendados entre el mes de marzo de 2021 y el mes de septiembre de 2021, ninguno de los cuales viene con sello de recibido o soporte de remisión por vía electrónica para efectos de determinar las fechas en las cuales fueron entregados al municipio, también se observan 6 comunicaciones con sello de recibido provenientes de la secretaría de Hacienda del municipio a presuntos requerimientos entregados por el Personero. Se adjuntaron 3 resoluciones 2 de nombramiento, en una de las cuales también se acepta una renuncia, y otro de aceptación de una renuncia. El último de los actos administrativos corresponde a una resolución No. 025 del 18 de julio de 2022, fuera del período de la auditoría y de los documentos revisados al momento de la ejecución.

Procedemos a realizar la revisión de la respuesta de la Personería, en el siguiente sentido:

Señala el Personero que, no se obró con el suficiente rigor investigativo por cuanto “1. RECURSOS APROBADOS PARA LA PERSONERÍA MUNICIPAL EN LA VIGENCIA 2021 VS COSTOS ESTIMADOS DE LA PLANTA DE PERSONAL: El presupuesto otorgado por el la Administración Municipal de Jamundí a la Personería Municipal para la vigencia 2021 fue de SETECIENTOS MILLONES DE PESOS \$700.000.000 MCTE. En contraste, el costo estimado de la nómina, de conformidad con la nueva planta de cargos aprobada mediante Acuerdo Municipal No. 005 del 2019, si se nombrara en su totalidad, ascendería a una suma aproximada de SEISCIENTOS MILLONES DE PESOS \$600.000.000 MCTE, por lo que nombrar la totalidad de la planta de cargos para la vigencia 2021 hubiera

significado dejar a esta entidad únicamente con un rubro aproximado de CIENTO MILLONES DE PESOS \$100.000.000 MCTE, para atender la totalidad de gastos que repercuten en su funcionamiento. Por otro lado, el artículo 08 del Acuerdo Municipal No. 005 de 2019, establece que: ARTÍCULO 8. La Administración Municipal de Jamundí efectuará las operaciones y los traslados presupuestales que se requieran para cumplir con la ejecución del presente acuerdo. Significa lo anterior que, al tenor de la disposición normativa precitada, se traslada al Municipio de Jamundí la responsabilidad de efectuar los traslados necesarios con el objetivo de cubrir las necesidades que se derivan de la reestructuración de la planta de cargos de la Personería. No obstante, pese a que durante la vigencia 2021, en repetidas ocasiones se puso en conocimiento del Alcalde Municipal la necesidad de adiciones presupuestales para garantizar el correcto funcionamiento de esta Agencia del Ministerio Público...” En cuanto a este tema de los recursos a favor de la Personería, es importante precisar que los ajustes y requerimientos en la materia no corresponde realizarlas en la vigencia durante la cual se pretende generar el gasto; es decir, si la necesidad de recurso era mayor para la personería, ello debió sustentarse en debida forma en el ultimo cuatrimestre del año 2020, en razón a que, los presupuestos deben ser aprobados por el Concejo municipal para la siguiente vigencia. En este orden de ideas y acorde a los documentos aportados, nada se realizó por parte del Personero Municipal en atención a justificar el incremento del presupuesto asignado, pues la administración Municipal de Jamundí demostró durante la ejecución de la auditoría que se incrementó en mas del 100% los ingresos a la Personería entre el año 2020 (\$302 millones) y la vigencia 2021 (\$700 millones), este incremento, se realizó sin que hubiera por parte de la Personería intervención alguna en orden a realizar el nombramiento de las personas que acorde a la disposición del Concejo Municipal (Acuerdo No. 005 de 2019) debía hacerse, el ajuste de la Planta de personal para cumplimiento inmediato desde el 2020 y sin embargo solo se nombró para el período 2020 una persona que ya venía siendo contratada y una auxiliar.

En este orden de ideas, el incremento se realiza según el leal saber y entender del municipio sin que haya soportes o intervención de personero en donde se demuestre que efectivamente en 2020 se gestionó un incremento superior justificado en la nueva nomina nombrada.

En otro aparte señala el Personero: *“No obstante, el Ente de Control no entra a analizar que el costo de la totalidad de la planta de cargos corresponde casi a la totalidad del presupuesto otorgado por el Municipio para la vigencia 2021, por lo que nombrarla completamente hubiera implicado un desfinanciamiento de la entidad para atender los demás gastos que repercuten a su funcionamiento; gastos que, en todo caso, se encarecen si se tiene en cuenta el estado en que se encuentra la entidad en la actualidad, las pésimas condiciones de infraestructura de su sede principal, la necesidad de adquirir bienes y servicios para su funcionamiento, las reparaciones necesarias, gastos de papelería y caja menor, entre otros. En todo caso, lo anterior no significa que esta Personería se haya abstenido de nombrar funcionarios en su planta de personal, sino que los mismos se han realizado gradualmente, de conformidad con la disponibilidad presupuestal de la entidad”, tampoco tiene fundamento lo dicho por el personero en este aparte, si*

tenemos en cuenta que, los llamados “gastos de funcionamiento” fueron en un rubro inferior a los \$100 millones de pesos durante la vigencia 2021, en cambio el valor de los contratos de prestación de servicios fue casi igual o superior al valor reconocido como costos de nomina de la institución, entonces no es cierto ni fue una valoración alejada de las cifras que son las que entrañan la realidad del gasto. Parte del análisis realizado en materia de la inversión realizada, se analizó en el correspondiente papel de trabajo, no obstante, para efectos de claridad en este punto, se hará menester realizar una transcripción de lo analizado previo al informe preliminar emitido: “Durante la vigencia se celebraron 55 contratos de prestación de servicios para adelantar procesos de apoyo y acompañamiento administrativo para desarrollar actuaciones misionales, en dichos contratos se vincularon 29 contratistas que tuvieron varios contratos de vinculación durante el año.

Entre ellos seleccionamos tres cuyos contratos resultaban más onerosos en la vigencia (\$95.617.000), profesionales cuyo perfil no era en derecho y la experiencia requerida era inferior a un año. No obstante, son contratados con rubros superiores a \$3.000.000 de pesos cada uno, en el último caso a pesar de que se vincula a la persona durante 6 meses, los honorarios reconocidos son superiores a los de los otros dos contratistas para el mismo periodo de tiempo, tal como podemos ver a continuación:

Personería Municipal- Contratistas (Selección)		
Contratista	Días	Valor consolidado de contratos
ISABELA BOTERO SOLANO	310	\$38.367.000
CARLOS JOSE MARIA RUIZ BETANCOURT	330	\$37.750.000
YUBER PALACIOS MENDOZA	180	\$19.500.000

Aunado a lo anterior se hizo una selección aleatoria de 5 contratos (CD -02; CD -02 -017; CD -025; CD -026; CD -033) que se revisaron folio a folio y en donde efectivamente se pudo constatar que las personas del cuadro fueron contratadas varias veces, en particular la señora Botero fue contratada 3 veces para un período de casi un año, al igual que el señor Ruiz, quienes estuvieron adscritos a la personería en tales condiciones. Se observaron muchas fotografías sin fecha ni hora y actividades que no constan con actas de asistencia, todas relacionadas a los aspectos misionales de la Personería Municipal.” (Papel de trabajo Legalidad, auditora Martha Isabel Martinez Pizarro)

Ahora bien, llama la atención que la resolución de nombramiento acompañada en la contradicción corresponda a que el señor CARLOS JOSE MARIA RUIZ BETANCOURT sea nombrado como Personero Delegado, con un salario inferior al rubro que, como prestador del servicio le era reconocido según el análisis pretérito. Siguiendo con la defensa de la Personería, tenemos que se manifiesta: “i) Que me

era imposible realizar el nombramiento de la totalidad de la planta de cargos de la Personería Municipal de Jamundí, pues el presupuesto otorgado por el Municipio para la vigencia 2021 a duras penas alcanzaba a cubrir los costos de la nómina, implicando un desfinanciamiento de la entidad para atender los demás gastos que corresponden a su funcionamiento, ii) Que el artículo 08 del Acuerdo Municipal No. 005 de 2019, traslada al Municipio la responsabilidad de realizar los traslados necesarios a efectos de poder ejecutar el acuerdo, cosa que nunca se hizo pese a que en diferentes ocasiones se solicitó formalmente al Municipio la adición presupuestal. iii) **Que, pese a las limitaciones presupuestales, los nombramientos se han venido realizado de forma gradual y de conformidad con la capacidad financiera y presupuestal de la entidad, teniendo que se realizaron nombramientos de la Secretaria Ejecutiva, una Auxiliar Administrativa y un Profesional Universitario que posteriormente fue vinculado como Personero Delegado de la entidad.**” Lo cual es impreciso, como se entrará a revisar a continuación:

El 18 de mayo de 2020, mediante resolución No. 006; se nombró Secretaria Ejecutiva adscrita a la planta de la Personería; con Resolución No. 007 del 28 de enero de 2021 se nombró a Auxiliar administrativo y en diciembre se aceptó renuncia quedando según el acto administrativo allegado a la contradicción vacante el cargo (Resolución No. 037 del 20 de diciembre de 2021). Solo hasta Julio de 2022 (Resolución No. 025 del 18 de julio de 2022), se hace el nombramiento de Personero Delegado (quien antes estaba nombrado como profesional universitario de la Personería en el período de enero a julio- con Resolución No. 002 de 11 de enero de 2022), es decir, en la actualidad existen 3 de 6 cargos de la Planta ordenados, lo mismo ocurrió en el año 2021, 3 cargos de 6 existentes, uno de los cuales era, el del Personero, los otros 2 eran la Secretaria Ejecutiva y la Auxiliar administrativa. Lo que implica que en lo corrido desde 2019 a la fecha solo se han provisto 2 cargos de la Planta, pues el tercero está vacante en la actualidad según se recoge de la parte resolutive de la Resolución No. 037 del 20 de diciembre de 2021:

4. De conformidad con lo establecido en el artículo 2.2.11.1.3 del Decreto 648 del 2017 en donde se manifiesta que "(...) Toda persona que sirva un empleo de voluntaria aceptación puede renunciarlo libremente en cualquier tiempo. La renuncia se produce cuando el empleado manifiesta por escrito, de forma espontánea e inequívoca, su decisión de separarse del servicio. Si la autoridad competente creyere que hay motivos notorios de conveniencia pública para no aceptar la renuncia, deberá solicitar el retiro de ella, pero si el renunciante insiste deberá aceptarla. La renuncia regularmente aceptada la hace irrevocable. (...)”



"El sueño de mi pueblo Jamundino es volver a lo que es nuestro y sentir al gobierno como a un buen amigo"
Carrera 11 No. 13-21 4to Piso 4º Edificio Santa María del Campo
Teléfonos: 321- 9841646; 312-8511454; 315-5643208 personeria@jamundi.gov.co



**PERSONERÍA
JAMUNDÍ**

5. En virtud de lo anterior, se surte disponibilidad de vacancia en provisionalidad para el cargo de **AUXILIAR ADMINISTRATIVO**, de código 407 Grado 1, de la planta global de la Personería Municipal de Jamundí, mismo que podrá ser dispuesto por el suscrito Personero Municipal hasta tanto no haya concurso de méritos por parte de la Comisión Nacional del Estado Civil

En mérito de lo expuesto,

RESUELVE

PRIMERO: Aceptar a partir del 31 de diciembre de 2021, la renuncia presentada por la funcionaria **MARIA FERNANDA SUAREZ DÍAZ**, identificada con cédula de ciudadanía número **1.112.485.176** de Jamundí, separarse definitivamente del cargo de **AUXILIAR ADMINISTRATIVO**, de código 407 Grado 1, de la planta global de la Personería Municipal de Jamundí, teniéndose como último día trabajado el 31 de diciembre de 2021

SEGUNDO: Comunicar la presente resolución al área de Gestión Institucional de la Alcaldía Municipal de Jamundí para lo de su competencia.

Como quiera que no se allega soporte de ninguna otra resolución de nombramiento, habrá de entenderse que en lo corrido de 2022 no se ha hecho la provisión del cargo de auxiliar administrativa.

Seguidamente concluye la defensa de la Personería "Todos estos aspectos que, desde luego, el equipo auditor no tuvo en cuenta, toda vez que se limitaron a solicitar una relación detallada de la contratación por prestación de servicios y la contrastaron con la cantidad de nombramientos realizados para la vigencia 2021. Debido a la ausencia de rigor investigativo, el equipo auditor no tuvo ninguna intención de ampliar el conocimiento de los hechos que, de entrada, se presentaban como irregulares. En ningún momento solicitaron información a este despacho relacionada con las limitaciones presupuestales, los gastos de funcionamiento, el costo estimado de la nómina, las necesidades y capacidades institucionales, entre otros aspectos, todos necesarios para determinar las razones que hacen inexigible nombrar la totalidad de la nómina. Contrario sensu, se plantea que, de haber indagado a fondo sobre las problemáticas que vienen afectando el funcionamiento de esta entidad, las necesidades presupuestales y las condiciones que hacían inexigible e improcedente el nombramiento de la totalidad de la planta de cargos, la conclusión a la que hubiera llegado la auditoría hubiera sido otra. En este punto surge un cuestionamiento fundamental, y es que, dentro del informe preliminar de Auditoría, la Contraloría no encuentra irregularidades fiscales en el hecho de que el Municipio, de manera unilateral, otorgue un presupuesto inferior al que determina el artículo 10 de la Ley 617 del 2000 para las personerías

municipales de segunda categoría (En el informe se encuentra como: Denuncia DC 42). Se observa entonces una grotesca contradicción: por un lado, se exige a la Personería Municipal el nombramiento de la totalidad de la planta de cargos y se reprocha una desviación de recursos por realizar contratación sin haber realizado nombramientos, pero, por otro lado, no se reprocha al Municipio el hecho de que no garantice a esta Personería la asignación legal de los recursos que permitirían su correcto funcionamiento.” Ante este planteamiento, se hace preciso redundar en cuanto a que no es la competencia de la Contraloría Departamental adelantar llamamientos en torno a la asignación de los rubros presupuestales, sino por el contrario evidenciar la realidad del gasto que efectivamente se hace en la practica con los recursos asignados, no se ahondará en un tema de competencias que fue suficientemente dilucidado, por no ser de nuestro resorte legal y constitucional, realizar llamamiento a los distintos sujetos de control en materia de asignación del gasto.

En otro sentido, manifiesta el Personero en su “INCERTIDUMBRE RESPECTO A LA CATEGORIA DEL MUNICIPIO: El siguiente argumento se enfoca en la incertidumbre respecto a la categorización del Municipio de Jamundí, debido a que en varias ocasiones, esta Agencia del Ministerio Publico se ha comunicado con la Administración Municipal de Jamundí, buscando se realice un incremento de su capacidad presupuestal para sus gastos de funcionamiento, solicitudes que han recibido como respuesta que existe una incertidumbre fiscal dentro de las finanzas del municipio, razón por la cual Jamundí podría pasar de ser un Municipio de categoría 2 a uno de categoría 3, como lo era anteriormente. Es bien sabido que la norma que regula el presupuesto de las Personerías Municipales es el artículo 10 de la Ley 617 del 2000, que dispone que, para municipios de segunda categoría, el presupuesto otorgado para estas entidades será del 2.2% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación recaudados por el Municipio. No obstante, en municipios de tercera categoría, los aportes a las Personerías Municipales se reducen drásticamente, pasando del 2.2% de los ICLD a 350 SMMLV.” Este otro escenario planteado por la Personería, aunque más coherente en el tema de la falta de nombramientos y cumplimiento de lo dispuesto por el acuerdo Municipal No. 005 de 2019, pierde solidez al ser contrastado con dos aspectos fundamentales: Uno, las reiteradas solicitudes de modificación presupuestal adelantadas hasta la fecha por la personería, Dos: El escenario económico que nos permite la revisión de la gestión financiera del municipio y su proyección a corto y mediano plazo, mismo que no solo se observa sólida sino en crecimiento; con el agravante de que se pudo constatar en palabras del mismo personero que se requiere capital humano dentro de la personería, que hace indispensable el cumplimiento de la planta de personal determinado y que no se cumple hasta la fecha.

Culmina su defensa el punto de control manifestando: *”Finalmente, se tiene además que, dentro del hallazgo preliminar No. 04, el equipo de Auditoria establece que se presenta una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y Fiscal por superar los techos presupuestales permitidos en la Ley 617 del 2000, teniendo un excedente de 168.241.719. Se presenta como una abierta contradicción el hecho que, por un lado, se realice un hallazgo administrativo a la Corporación por exceder los techos presupuestales para su funcionamiento y, por otro lado, se reproche de esta personería el no nombrar la totalidad de su planta de cargos, cuando al hacerlo, se corre el riesgo de superar los techos presupuestales que establece el artículo*

10 de la Ley 617 del 2000.” A lo cual se aclara que no existe contradicción alguna, como quiera que son dos circunstancias distintas las que se presentan en uno y otro punto de control, pues en este caso se dispuso de manera distinta a la aprobada mediante Acuerdo Municipal la disposición de los recursos asignados en el presupuesto para la Vigencia 2021, tengase en cuenta que incluso sobró dinero pues hubo un excedente de “\$25 millones” aproximadamente; en tanto en el Concejo la circunstancia es que se sobrepasa el valor asignado sin tener en cuenta lo determinado por la ley.

Así las cosas, como ya se revisaron los soportes y se hizo un atento análisis de lo manifestado en la defensa de la Personería, sin que se observe un asidero jurídico contundente frente al incumplimiento del Acuerdo Municipal No. 005 de 2019, se sostendrá la observación y pasará a ser un hallazgo de las mismas connotaciones.

19. Observación Administrativa con incidencia Sancionatoria

Condición:

Durante el periodo comprendido de 1 de enero y 31 de diciembre de 2021, el Municipio de Jamundí Valle del Cauca, dejó de rendir 11 contratos por \$188.815.776,63, información generada en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

Criterio y fuente de criterio:

La aplicabilidad parcial de los preceptos de la Ley 87 de 1993, Artículo 4º. Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021. Artículo 5º, 6º

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Incertidumbre sobre la realidad de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitando suficiencia y calidad de la información reportada

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Revisados los reportes realizados por la administración municipal en el sistema de información SIA Observa, se pudo identificar que para la vigencia 2021, se presentaron errores humanos que conllevaron al no reporte de los once (11) contratos identificados en la Auditoría Financiera y de Gestión 2021, que se llevó a cabo, no obstante, y con el fin de subsanar dichas situaciones, y de acuerdo a las obligaciones consagradas en el Decreto No. 30-16-36 de 2021 que establece que “Parágrafo: Para la rendición de cuentas en la plataforma SIA observa, los delegatarios deberán presentar un informe ante la Secretaría Jurídica el día 29 de cada mes (en caso de que el día 29 no sea hábil, se presentará el día hábil anterior), en el que conste la contratación adelantada en el correspondiente mes, de forma detallada. Para tal fin la Secretaría Jurídica elaborará y comunicará una matriz”, la secretaría jurídica emitió para el seguimiento y control las circulares No. 34-08-01-08 y No. 34-08-01-018.

De igual forma, se creó la matriz de seguimiento, como herramienta de reporte a la Secretaría Jurídica, así como el seguimiento periódico a las diferentes secretarías, estableciendo plazos perentorios, para el reporte de la información. Con la gestión adelantada por la Secretaría Jurídica se minimiza el riesgo de la repetición de los incidentes objeto de la presente observación, no obstante, se debe tener en cuenta que la información primaria proviene de los delegatarios, razón por la cual se ejerce el control sobre cada uno de ellos. La matriz creada para el seguimiento, tiene incluido el instructivo de diligenciamiento de la misma, con el fin de obtener información limpia y que permita una consolidación efectiva. Ahora bien, es importante resaltar que el contrato No. 34-14-06-1289, no fue reportado en el SIA Observa, como quiera que el mismo fue celebrado, pero no ejecutado, y por ende, no cuenta con el respectivo registro presupuestal, requisito para rendirlo en la plataforma del sistema de información.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Dado que la entidad aduce errores humanos que son subsanables y si se tiene en cuenta que el volumen de los contratos no es representativo frente a lo rendido, se retira la connotación sancionatoria ya que la falta de rendición de los contratos incluido uno que no se ejecutó, no conlleva a entorpecimiento en la ejecución de la auditoría ya que el sujeto los tuvo siempre dispuestos para revisión del equipo auditor, en este orden de ideas la observación administrativa hará parte del informe final de auditoría para ser tratada en el plan de mejoramiento y de esta forma evitar riesgos de mala rendición.,

La observación quedará de la siguiente forma:

Hallazgo Administrativo

Condición:

Verificada la rendición de cuentas (Contratos) del municipio de Jamundí, periodo comprendido de 1 de enero y 31 de diciembre de 2021, se observaron errores en la rendición de los contratos relacionados con el volumen de la rendición errores humanos de digitación, que representaron un porcentaje menor de contratos sin registrar en la plataforma SIA, Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, los cuales estuvieron dispuestos y verificados en el proceso auditor.

Criterio y fuente de criterio:

La aplicabilidad parcial de los preceptos de la Ley 87 de 1993, Artículo 4º. Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021. Artículo 5º, 6º

Causa:

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas.

Efecto:

Incertidumbre sobre la realidad de la información reportada, limitando la suficiencia y calidad de la información reportada

20. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria -

Condición

Etapas Precontractual: En los contratos del cuadro se observan inconsistencias en la gestión precontractual, es decir en la Planeación, pues la falta de revisión de las circunstancias de cada proceso y los documentos requeridos para la satisfacción de las necesidades, generaron dilaciones en los tiempos del contrato, que no se tuvieron en cuenta al realizar el correspondiente análisis del sector u otros aspectos relevantes, que podían impactar en la gestión a desarrollarse por el

municipio, a pesar de la existencia del nombramiento del equipo estructurador, tenemos que ver que las falencias son de tipo técnico, ya que inciden en la forma y los tiempos de ejecución de los objetos contractuales por falta de previsión, como en seguida podremos analizar:

Cuadro 21

Municipio de Jamundí		
	Contrato No.	Inconsistencia
1	34-14-11-1368	No hay claridad en los lugares en donde se iban a realizar las intervenciones lo que generó traumatismos en la ejecución del contrato, e ineficacia del plazo inicialmente establecido, no por factores sobrevinientes, sino por falta de previsión de las circunstancias de tiempo, modo y lugar.
2	34-14-20-1379	En el Plan de trabajo estimado, varias actividades debían desarrollarse con la población infantil, o mientras se estuvieran gestando las actividades del calendario escolar, lo que redundaba en un período de inactividad para la consecución del objeto contractual, que hacía imposible el cumplimiento del plazo estimado.
3	34-14-20-1051	La información que debía aportarse al asociado y que dependía de la buena gestión con las Empresas prestadoras de servicios públicos, implicaba tiempos muertos, que no se parametrizaron y que generaron una importante dilación, durante la ejecución del contrato. Circunstancia que era previsible, dado el comportamiento histórico de las respuestas en las comunicaciones con las mismas. Generando ineficacia del plazo inicialmente establecido, por falta de previsión en la entrega de los insumos correspondientes por parte de los terceros.
4	34-14-20-1460	No se establecen en la planeación con claridad las metas de los proyectos a los cuales apunta el contrato, para determinar los fines que pretende satisfacer en cada uno de ellos. Se suscribe el contrato con pleno conocimiento de que el plazo del contrato no coincide con el tiempo de ejecución disponible en la anualidad.

Fuente: Municipio de Jamundí

Elaboró: Equipo auditor

Etapas Contractuales: En los contratos que a continuación se determinan, se observan inconsistencias en la gestión contractual y de seguimiento. En el primer caso, se determinó para dar inicio a la contratación, que se presentaría la garantía de Responsabilidad Civil Extracontractual, misma que debió condicionarse en la forma y términos de la norma. No obstante, en estos contratos se presentaron pólizas sin todos los amparos descritos, sin las vigencias o montos y son aceptadas por la supervisión y aprobadas por parte de la secretaría jurídica, procediéndose al inicio de la contratación.

Cuadro No. 22

Municipio de Jamundí		
	Contrato No.	Inconsistencia
1	34-14-04-379	No tiene el amparo de Daño Emergente
2	34-14-08-710	Póliza solo con el amparo básico de predios, labores, operaciones
3	34-14-03-1277	Amparos sin fecha ni valor; no subsanado en prórroga
4	34-14-08-1033	Póliza solo con el amparo básico de predios, labores, operaciones
5	34-14-08-1115	Póliza sin los amparos de daño emergente, lucro cesante ni perjuicios extrapatrimoniales
6	34-14-08-718	Póliza sin el amparo de vehículos propios y no propios
7	34-14-08-1524	Póliza sin los amparos de daño emergente, lucro cesante
8	34-14-20-1117	Póliza solo con el amparo básico de predios, labores, operaciones
9	34-14-20-1149	Póliza solo con el amparo básico de predios, labores, operaciones

Fuente: Municipio de Jamundí
Elaboró: Equipo auditor

De otra parte, en los contratos del cuadro siguiente, se hace un ineficiente seguimiento de actividades pues el soporte con fotografías sin fecha ni hora no es idóneo para la verificación de la periodicidad de las actuaciones surtidas, cuando no vienen debidamente aparejadas; en otros expedientes no hay delegación de la función de supervisión; no tienen actas de terminación, liquidación, cierre, o no aparecen los soportes de transparencia de publicación en el Secop.

Cuadro No. 23

Municipio de Jamundí		
	Contrato No.	Inconsistencia

1	34-14-08-710	Sin actas de terminación, liquidación o cierre de expediente. Hay cambio de supervisor sin que quede registrado dentro del expediente
2	34-14-06-1527	Fotos sin fecha ni hora de las actividades
3	34-14-23-1478	Sin actas de terminación, liquidación o cierre de expediente. No hay delegación de la supervisión el ordenador del gasto es el mismo supervisor
4	34-14-23-1484	Fotos sin fecha ni hora de las actividades, no hay actas de terminación, liquidación o cierre de expediente
5	34-14-11-1368	Fotos sin fecha ni hora de las actividades
6	34-14-23-1518	Fotos sin fecha ni hora de las actividades
7	34-14-06-1125	Sin actas de terminación, liquidación o cierre de expediente
8	34-14-04-379	Sin actas de terminación, liquidación o cierre de expediente. No hay delegación de la supervisión el ordenador del gasto es el mismo supervisor
9	34-14-20-774	Hay cambio de supervisor sin que quede registrado dentro del expediente, no se visualiza el cumplimiento en materia de la publicidad de las actuaciones del contrato
10	34-14-03-1277	No se nombra equipo evaluador, ni hay una oportuna trazabilidad dentro del expediente. No hay actas de terminación, liquidación o cierre de expediente

Fuente: Municipio de Jamundí

Elaboró: Equipo auditor

Criterio

Lo anterior, vulnera lo dispuesto en la Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 23, 24; Ley 1150 de 2007, artículos 7 y 11; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Decreto 1082 de 2015, artículos 2.2.1.1.1.6.1, 2.2.1.1.1.7.1, 2.2.1.1.2.1.1, 2.2.1.1.2.2.3 y 2.2.1.2.3.2.9 y Manual de Contratación del Municipio de Jamundí

Causa

Las causas de tales circunstancias son: Inadecuada planeación, en la que no se tienen en cuenta los elementos propios de cada contrato y sus implicaciones en los plazos que se determinan para la ejecución. Y la inaplicación de la normatividad vigente, por desconocimiento de la trascendencia de las actuaciones que con ello se amparan, en perjuicio de los intereses del municipio.

Efecto

Riesgo por pérdida del equilibrio contractual en las condiciones volátiles de mercado actual, que generen demandas civiles o laborales, por actividades realizadas por terceros contratistas o subcontratistas. Así mismo, daños generados a terceros como consecuencia de la actividad contractual y de los riesgos propios de cada contrato en su materialidad. Aunado a lo cual se evidencia debilidad en el seguimiento de los objetos contractuales por falta de desconcentración de la actividad de supervisión.

Los hechos descritos generan una observación administrativa con incidencia disciplinaria, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

ETAPA PRECONTRACTUAL. SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA

	Contrato No.	Inconsistencia
1	34-14-11-1368	No hay claridad en los lugares en donde se iban a realizar las intervenciones lo que generó traumatismos en la ejecución del contrato, e ineficacia del plazo inicialmente establecido, no por factores sobrevinientes, sino por falta de previsión de las circunstancias de tiempo, modo y lugar.

En relación a lo anterior, es preciso aclarar que todas las intervenciones enmarcadas en el objeto y alcance del convenio, fueron previamente identificadas por el equipo de la Secretaría de Infraestructura Física (SIF), y concertadas en la etapa precontractual por el comité técnico operativo, conformado por el apoyo técnico de las supervisiones de ambas partes (Municipio – CDC). La identificación de los puntos críticos sobre la red vial terciaria del Municipio se realiza mediante métodos directos con inspecciones regulares por parte de la SIF, y métodos indirectos con el reporte de necesidades y requerimientos por parte de la comunidad, lo cual alimenta la base de datos de necesidades e intervenciones de manera periódica.

Dicha base de datos fue el insumo principal para priorizar los puntos a intervenir mediante el Convenio No. 34-14-11-1368 de 2021, los cuales fueron objeto de visitas entre los meses de marzo y septiembre del año 2021 por parte de equipos técnicos tanto de la SIF, como del CDC, con el propósito de viabilizar técnicamente las intervenciones propuestas; por tanto, quedaron plenamente identificados los puntos de intervención localizando su Vereda o Sector, Corregimiento y coordenadas del punto, tanto en la propuesta económica del ejecutor, los Estudios Previos, el

complemento del contrato, y el informe de justificación de la necesidad para la Modificación No. 1, como se refleja en las figuras No. 3.

Código	Componente	OBRA	CORREGIMIENTO	Localización	Distancia desde Cabeza al punto	Distancia a Jamundí	Distancia a Cali	Distancia al hormiguero	Distancia a triturados el chocho	Longitud de atención	PRESUPUESTO
PUNTO 8	Obras	MURO DE CONTENCIÓN 10 X 5 CON 2 ALCANTARILLAS 36 SAN ANTONIO EL DIAMANTE	SAN ANTONIO EL DIAMANTE	3°13'58.2", -76°39'14"	2,8	20,8	43,7	37	48,7	10 x 5	\$ 210.144.404,45
PUNTO 9	Obras	MURO DE CONTENCIÓN 20 X 4 CON ALCANTARILLA	SAN ANTONIO EL DIAMANTE	3°14'1.8", -76°39'11.6"	3,2	20,8	43,7	37	48,7	20 x 4	\$ 264.019.172,83
PUNTO 10	Obras	MURO DE CONTENCIÓN DE 15 X 4 Y ALCANTARILLA DE C/SAN ANTONIO EL DIAMANTE	SAN ANTONIO EL DIAMANTE	3°14'15.8", -76°39'10.6"	4,5	20,8	43,7	37	48,7	15 x 4	\$ 221.260.372,58
PUNTO 3A	Obras	MURO BATEA (MURO 12 X 4) BATEA (6X 12)	EL PLACER VILLA COLOMBIA	3°09'38", -76°43'50"	16,5	23,5	47,1	40	51,1	12 x 4	\$ 220.994.001,15
PUNTO 6	Obras	FONC - MURO DE CONTENCIÓN DE 12 X 6 CON CUNETAS	EL PLACER VILLA COLOMBIA	3°09'08", -76°43'36"	16,6	23,5	47,1	40	51,1	12 x 6	\$ 250.000.000,00
PL1	Placa huella	PLACA HUELLA SAN VICENTE SECTOR LA CLAVELLINA	LA CLAVELLINA	3°16'39", -76°37'12"	15	34,3	28,7	38,6	90		\$ 123.093.164,07
PL2	Placa huella	PLACA HUELLA SAN ANTONIO SECTOR BELLA VISTA	SAN ANTONIO	3°12'52", -76°40'22"	5	23,5	47,1	40	51,1	120	\$ 171.205.938,76
PL3	Placa huella	PLACA HUELLA SAN ANTONIO SECTOR CRISTALES	SAN ANTONIO - CRISTALES	3°14'57", -76°41'11"	18	23,5	47,1	40	51,1	120	\$ 171.205.938,76
MG1	Minga	CANTA HUELLA LA LIBERIA TRAMO LA CHORRERA	LA LIBERIA	3°10'51", -76°41'44"		40	64,5	54,5	67,7	120	\$ 65.548.447,10
MG2	Minga	CANTA HUELLA LA AMPUDIA SECTOR BELLA VISTA	LA AMPUDIA	3°11'12", -76°37'58"		16,2	42,1	32,3	43	90	\$ 45.761.595,78
MG3	Minga	ALCANTARILLAS PLAN DE MORALES	PLAN DE MORALES	3°7'41", -76°39'32.9"		22,8	46,3	38,6	50,6		\$ 114.104.245,88
				3°7'43.19", -76°39'31.86"							
				3°7'45.83", -76°39'19.69"							
VILL01	Obras	ALCANTARILLA 36" DE 12 METROS	Villa Colombia - La Liberia	3°9'7", -76°41'44"							\$ 49.207.478,89
PV01	Obras	MURO DE CONTENCIÓN DE 13 X 5	Puente Velez Peñas Negras	3°14'41", -76°38'58"							\$ 239.826.954,08
PV02	Obras	ALCANTARILLA DE 36" CON ESTABILIZACIÓN DE TALUD CC	Puente Velez Cruceiro Peñas Negras	3°14'39", -76°39'22"							\$ 74.083.273,39
VILL02	Obras	RECUPERACIÓN DE BOX COULVERT	Villa Colombia - El Descanso	3°11'18", -76°39'37"							\$ 74.879.794,87
	Camineros	Mantenimiento rutinario con Camineros	Varias vías								\$ 64.565.217,39
											\$ 2.380.000.000,00

Figura 3. Puntos iniciales a intervenir contenidos en el Complemento al Contrato

Fuente: SECOP, 2022

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- La información de las necesidades presentadas, tiene como fuente primaria, los datos almacenados en la base de datos de necesidades e intervenciones de la dependencia, alimentada por las inspecciones en sitio y las solicitudes realizadas por la comunidad desde el año 2020 y a lo largo del año en curso.
- Las intervenciones proyectadas en este informe, fueron seleccionadas teniendo en cuenta la priorización establecida de los puntos críticos, y el agravio generado por las condiciones climáticas y factores externos.
- El presupuesto realizado por el Comité Departamental de Cafeteros, de las intervenciones detalladas, se ajusta a las necesidades con base en el rubro disponible.
- Se requiere adelantar los trámites jurídico administrativos para la adición presupuestal, al Convenio Especial de Cooperación, con el fin de ejecutar a cabalidad las obras requeridas en la vigencia actual.
- Es necesario precisar, que la actualización de la base de datos de necesidades e intervenciones, se hace de manera constante para el mejoramiento, mantenimiento y rehabilitación de la red vial terciaria; si bien el grado de afectación y deterioro es voluminoso, se pretende realizar intervenciones con base en la metodología de priorización y ponderación descrita en este informe, de esta manera ejecutar equitativa y eficientemente los recursos.

Figura 4. Conclusiones de informe de justificación necesidad otrosí No. 1

Fuente: Propia, 2022

Ahora bien, una vez viabilizado técnica y jurídicamente el cumplimiento de requisitos para la suscripción del convenio, la etapa precontractual se vio afectada por la dilación en el proceso de habilitación de recursos necesarios para la atención suficiente de las obras proyectadas, lo cual incluía los recursos de superávit de la vigencia 2020. Dicho proceso fue extenso y dispendioso para la habilitación por parte del Concejo Municipal, y posterior incorporación a los flujos financieros de la Secretaría de Hacienda Municipal, retrasando los procedimientos subsiguientes de la estructuración del Convenio, hasta el punto de cumplir todos los requerimientos de ley para el mes de octubre de 2021, en donde se suscribió el convenio especial de cooperación No. 34-14-11-1368, y posteriormente, el acta de inicio con fecha 08 de noviembre de 2021.

Considerando la magnitud de los puntos de intervención a ejecutar identificados, y su distribución geográfica sobre la zona rural del municipio de Jamundí, existía una alta probabilidad de que el cronograma inicial establecido no se cumpliera a cabalidad, pese a los esfuerzos administrativos y logísticos considerando la limitación en el plazo de ejecución desde el acta de inicio hasta el 31 de

diciembre de 2021, aunado a factores no atribuibles a las acciones administrativas por parte del ejecutor, como la temporada de lluvias que inicio desde el mes de diciembre de 2021, por lo cual surgió la necesidad de suscribir la Modificación No. 2 para ampliar el plazo hasta el 31 de marzo de 2022.

De conformidad con la necesidad de avanzar en los objetivos planteados en el convenio, se solicitó al ejecutor mediante distintos espacios, disponer de toda su capacidad técnica y administrativa para cumplir el cronograma ajustado en atención a las falencias evidenciadas por falta de capacidad de frentes de obra, no obstante, si bien el rendimiento en el primer trimestre de 2022 aumento la ejecución física en respuesta al requerimiento de Supervisión, el factor climático fue determinante para el incumplimiento de la meta planteada en el plazo de ejecución, puesto que la temporada de lluvias se prolongó de manera atípica hasta el mes de mayo de 2022 de conformidad con los reportes del IDEAM, alterando la planificación proyectada. Lo anterior, suscito la necesidad de suscribir la Modificación No. 3 para ampliar el plazo hasta el 31 de mayo de 2022.

En aras de garantizar una correcta ejecución del convenio, y teniendo en cuenta el seguimiento realizado por el equipo de supervisión, por lo cual se generaron diferentes requerimientos y observaciones tanto técnicas y administrativas que demandaban tiempo para su atención suficiente; se suscribió el otrosí no. 4 para mitigar el impacto negativo generado por el retraso acumulado por las lluvias.

Reporte de lluvias convenio 1368 de 2021



Juan Salazar <juan.salazar@cafedecolombia.com>
para mí, Secretaria, Yefferson ▾

lun, 31 ene, 07:59 ☆ ↶ ⋮

Buenos días Ingeniero Juan David.

El presente es para informar que en la semana entre el 24 al 29 de enero de 2022, se presentaron lluvias por encima de los niveles normales que impidieron el normal desarrollo de la obra.

INFORMACIÓN SOBRE SITUACIÓN ACTUAL DE LAS OBRAS



Yefferson Vasquez <yefferson.vasquez@cafedecolombia.com>
para mí, Leidy ▾

jue, 28 abr, 13:22 ☆ ↶ ⋮

Ing. Juan David Morales

Buena tarde

Comedidamente informo que por problemas de orden publico en la zona rural de Jamundí, no ha sido posible ingresar maquinaria que teníamos programada esta semana para trabajar en los box culvert de los puntos 8 y 10. Adicionalmente me permito informar que debido a las persistentes **lluvias** evidencias, tampoco ha sido posible el ingreso de volquetas con material. Por lo anterior hemos tratado de ingresarlas con media carga, pero tampoco fue posible. Así las cosas, es necesario que realicemos los acarreo internos con camionetas lo cual se hablo en diferentes comités técnicos. También es necesario realizar labores de mejoramiento de la vía con rocamuerta para el ingreso de las camionetas, para lo cual ya enviamos el análisis de precios unitarios para su aprobación.

Respecto a la placa huella del corregimiento de Robles, sector el Guabito, le informo que no hay suministro de agua, por lo cual tendremos que abastecer el liquido para la ejecución de la obra con carro tanque, para lo cual entregaremos el APU, para su aprobación.

En virtud de lo anterior, es pertinente aclarar que, si bien las condiciones físicas, hidrológicas y geográficas de los puntos deben fueron consideradas para establecer un plan de trabajo y cronograma de actividades adecuado para el desarrollo de la ejecución, la afectación generada durante todo el plazo de ejecución, se configuran como circunstancias no previsibles, pues las condiciones climáticas si bien tienen patrones y tendencias de acuerdo con los modelos meteorológicos, existen muchas variables que inciden en el grado de exactitud de las predicciones para periodos futuros, generando condiciones no aptas para el desarrollo del convenio, como es el caso de la extensión atípica de la temporada de lluvias del año 2022, impidiendo un correcto proceso constructivo en las obras, y generando impactos indirectos como la afectación de las vías

para el transporte de material y desplazamiento hacia los puntos. Lo anterior, se detalla en los anexos relacionados a continuación.

- Informe de justificación de adición para suscribir la Modificación No. 1
- Solicitudes de prórroga por parte del CDC e Informes de justificación de supervisión.

ETAPA PRECONTRACTUAL - SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA

	Contrato No.	Inconsistencia
4	34-14-20-1460	No se establecen en la planeación con claridad las metas de los proyectos a los cuales apunta el contrato, para determinar los fines que pretende satisfacer en cada uno de ellos. Se suscribe el contrato con pleno conocimiento de que el plazo del contrato no coincide con el tiempo de ejecución disponible en la anualidad.

En los documentos previos se especifica:

1. Información del proyecto:

Nombre del Proyecto Inversión: “Rehabilitación de infraestructura vial del municipio de Jamundí”

Código del Proyecto: 2021-1-76-364-0099

Actividad: 324.09901.22292-Realizar contratos de rehabilitación de vías urbanas y rurales

Nombre del Proyecto Inversión: “Rehabilitación de infraestructura vial del municipio de Jamundí”

Código del Proyecto: 2021-1-76-364-0099

Actividad: 324.03601.11101, 324.03601.22143, 324.03601.12143, 324.03601.22292 -Realizar rehabilitación y/o mantenimiento vial, incluye elementos viales en la zona urbana y rural del municipio

Nombre del Proyecto Inversión: “Mejoramiento y mantenimiento de la malla vial urbana y rural del municipio de Jamundí”

Código del Proyecto: 036.08.324.03608.12293

Actividad: Realizar los ensayos de laboratorio de suelos para realizar el diseño de la estructura de vías y chequeo de unas y las construidas en el municipio de Jamundí Valle del Cauca.

Así las cosas, es claro al observar la Metodología Ajustada del proyecto de inversión consignada en la ficha presentación de proyectos de inversión del municipio, en el análisis de la cadena de valor de la alternativa seleccionada, el impacto que se establece en la meta ligada a cada actividad del proyecto.

De la siguiente manera:

PROYECTOS DE INVERSIÓN DEL MUNICIPIO					
VIII. DESCRIPCIÓN DE LOS OBJETIVOS					
OBJETIVO GENERAL: Mejorar la infraestructura vial urbana y rural del municipio de Jamundí					
Meta del programa			Linea base		Meta del proyecto
HOJA DE VIDA			Unidad	Cantidad	Aporte del proyecto al programa
Optimización de la movilidad mediante recuperación de la malla vial			kilómetros	29	0
Meta del Subprograma			Linea base		Meta del proyecto
HOJA DE VIDA			Unidad	Cantidad	Aporte del proyecto al subprograma
Vías zona urbana y rural mejoradas			km	216,26	191,26
VIII.1. Objetivos Específicos					

Figura 1. Proyecto de Inversión FT-036-Metas del Proyecto Inversión: “Mejoramiento y mantenimiento de la malla vial urbana y rural del municipio de Jamundí”

De igual manera al analizar en el desarrollo de la metodología del proyecto de inversión “Mejoramiento y mantenimiento de la malla vial urbana y rural del municipio de Jamundí”, se establecen los objetivos generales y específicos:

OBJETIVO GENERAL: Mejorar la infraestructura vial y urbana del Municipio de Jamundí

OBJETIVO ESPECÍFICO: Mejorar el estado de la superficie de rodadura de las vías

PRODUCTOS	INDICADOR DE PRODUCTO	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD PRODUCTO	% PONDERAC. PRODUCTOS	ACTIVIDADES DEL PROYECTO	CDP ASOCIADO	% PONDERAC. ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD
2402041- Vía terciaria mejorada	Vía terciaria mejorada	kilómetros	0,8	20%	Realizar rehabilitación y/o mantenimiento vial, incluye elementos viales en la zona urbana y rural del municipio	2404	35%	km	0,8

Figura 2. Proyecto de Inversión FT-036-Sombreado Productos e indicadores de producto del Proyecto Inversión: “Mejoramiento y mantenimiento de la malla vial urbana y rural del municipio de Jamundí”

De igual forma **vinculado al objetivo específico:**

➤ Optimizar las intervenciones de obras de infraestructura vial

OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	PRODUCTOS	INDICADOR DE PRODUCTO	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD PRODUCTO	% PONDERAC. PRODUCTOS	ACTIVIDADES DEL PROYECTO	CDP ASOCIADO	% PONDERAC. ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD
							Realizar inventoria técnica y administrativa de obras de mejoramiento vial	2427	9%	und	1
									12%	und	12
									1%	und	3
							Realizar estudios, diseños y formulación de obras de rehabilitación y/o mantenimiento vial	2287	3%	glb	1

Figura 3. Proyecto Inversión: “Mejoramiento y mantenimiento de la malla vial urbana y rural del

municipio de Jamundí

Por lo cual es claro la planeación del impacto de las metas del proyecto de inversión “Mejoramiento y mantenimiento de la malla vial urbana y rural del municipio de Jamundí”.

Ahora bien, con relación al proyecto de inversión: Rehabilitación de infraestructura vial del municipio de Jamundí”

OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	IP PLAN DE DESARROLLO	PRODUCTOS	INDICADOR DE PRODUCTO	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD PRODUCTO	% PONDERACIÓN PRODUCTOS	ITEM	ARTÍCULO PRESUPUESTAL	COP ASOCIADO	ACTIVIDADES DEL PROYECTO	% PONDERACIÓN ACTIVIDAD
Mejorar la red vial urbana y rural del municipio de Jamundí	1. Mejorar el estado de la superficie de rodadura de las vías	IP 2020-189 Vías zona urbana y rural mejoradas	1.1 2402006-Vía secundaria mejorada	240200600-Vía secundaria mejorada	Kilómetros	2,5	75%	1.1.1	324 09901 22229	2499	Realizar obras de rehabilitación de vías urbanas y rurales	100%
									324 09901 21101			
									324 09901 22143			
									324 09901 22292			
	2. Optimizar la planificación de acciones para conservación de las vías	IP 2020-189 Vías zona urbana y rural mejoradas	2.1 2402105 Documentos de lineamientos técnicos	240210500- Documentos de lineamientos técnicos realizados	Número		25%	2.1.1	324 09902 21101	2510	Realizar inventoria técnica, administrativa y financiera de las obras de rehabilitación de vías	100%
									324 09902 22143			
									324 09902 22292			

Figura 4. Proyecto Inversión: “Rehabilitación de infraestructura vial del municipio de Jamundí”

Con relación a la segunda parte de la observación: **“Se suscribe el contrato con pleno conocimiento de que el plazo del contrato no coincide con el tiempo de ejecución disponible en la anualidad”**

En concordancia con la necesidad del objeto contrato interadministrativo: “Prestar el servicio de Asistencia Técnica y Administración de Recursos al Municipio de Jamundí para la elaboración de los estudios diseños y obras para la reposición y construcción de vías, incluyendo la reposición u optimización de las redes de acueducto y alcantarillado en la zona rural y zona urbana priorizada del Municipio de Jamundí, Departamento del Valle del Cauca, mediante dos frentes de trabajo:

1. Frente de estudios; encaminados a caracterización y diagnóstico del saneamiento básico de los centros poblados de la zona rural.
2. Frente de 1 Vías: Estudios, Diseños y construcción de vías, y comprenden las actividades de reposición de reposición de acueducto y alcantarillado de ser necesario.

Así las cosas, dentro de las obligaciones enmarcadas de la asistencia técnica donde se debe brindar el servicio de asistencia técnica y administración de recurso orientada a la consecución del objeto contratado en los cuales se cuenta con la suficiencia técnica, jurídica y financiera para la elaboración de la etapa precontractual, contractual, post-contractual, con todos los estudios y documentos previos, términos de referencia, se prevé una serie de etapas para la atención del objeto de acuerdo a la propuesta técnico económica:

Actividad	Porcentaje del Valor del Servicio de Asistencia Técnica y Administración de Recursos	Valor Total (Sin IVA)
A la adjudicación de los Contratos Derivados	20,00%	\$ 101.386.366 00

A la firma del Acta de Inicio de los Contratos Derivados	10,00%	\$ 50.693.183
Al avance de ejecución física del 20% de los proyectos, certificado por la Interventoría y la Supervisión.	15,00%	\$ 76.039.775
Al avance de ejecución física del 40% de los proyectos, certificado por la Interventoría y la Supervisión.	15,00%	\$ 76.039.775
Al avance de ejecución física del 60% de los proyectos, certificado por la Interventoría y la Supervisión.	15,00%	\$ 76.039.775
Al avance de ejecución física del 80% de los proyectos, certificado por la Interventoría y la Supervisión.	15,00%	\$ 76.039.775
Al avance de ejecución física del 100% de los proyectos, certificado por la Interventoría y la Supervisión.	10,00%	\$ 50.693.183
SUBTOTAL		\$ 506.931.832
IVA (19%)		\$ 96.317.048
TOTAL COSTOS		\$ 603.248.880

Es preciso recordar que el contrato interadministrativo No. 34-14-20-1460 de 2021 derivado del Convenio Marco No. 0060 DE 2021 suscrito entre el Municipio de Jamundí y la financiera de desarrollo territorial S.A. Findeter. Clausula Séptima Parágrafo Primero: la transferencia de los recursos será efectuada directamente al Patrimonio Autónomo, que constituya FINDETER en la cuenta bancaria informada al Municipio de Jamundí.

Así las cosas se constituye el contrato de fiducia mercantil irrevocable de administración y pagos No. 3-1-102452 suscrito entre financiera de desarrollo territorial S.A., Findeter, y BBVA ASSET MANAGEMENT S.A. SOCIEDAD FIDUCIARIA, en donde la Cláusula Quinta Objeto parágrafo primero Finalidad, literal h) Celebrar los contratos derivados en calidad de vocero y administrador del Patrimonio Autónomo de conformidad con las instrucciones impartidas por el Comité Fiduciaria de cada una de las Subcuentas, de conformidad con las convocatorias adelantadas por el Fideicomitente. La contratación derivada incluye las siguientes etapas a cargo de la Fiduciaria:

➤ **Gestión Precontractual:** Apoyo Logístico (celebración y secretaría de la audiencia de cierre de

proceso bajo su exclusiva responsabilidad, recepción de propuestas, clasificación y custodia de propuestas recibidas para entrega al Fideicomitente, elaboración de acta de cierre, así como también celebración y secretaría de audiencias de apertura de sobre económico bajo su exclusiva responsabilidad, y elaboración del acta respectiva), administrativo y soporte legal para el desarrollo de la etapa precontractual, con fundamento en las convocatorias adelantadas por el Fideicomitente.

➤ **Gestión Contractual:** Elaboración del contrato y demás actos contractuales de acuerdo con las instrucciones impartidas por el Comité Fiduciario y las convocatorias adelantadas por el Fideicomitente, verificación de valores, recepción y aprobación de pólizas coberturas y demás garantías requeridas por el Fideicomitente (verificando los amparos, valores, coberturas y beneficiarios de las pólizas de seguros), otrosí es y actas de suspensión.

➤ **Liquidación:** Elaboración del balance financiero y aspectos relevantes de la gestión contractual, los cuales se remitirán al Fideicomitente para su inclusión en la minuta de terminación y liquidación final del contrato.

La integralidad de la inclusión de cada una de las etapas contractuales en el contrato interadministrativo con Findeter, permite el desarrollo de la planeación de las mismas, es así como resultado de la primera etapa, de acuerdo a la siguiente trazabilidad:

El municipio de Jamundí el 10 de noviembre de 2021 suscribió con FINDETER el Contrato Interadministrativo No. 34-14-20-1460 de 2021, cuyo objetivo principal es la contratación para la elaboración de los estudios, diseños y obras para la reposición y construcción de vías, incluyendo la reposición u optimización de las redes de acueducto y alcantarillado en la zona rural y zona urbana priorizada del Municipio de Jamundí.

El acta de inicio fue firmada el 1 de diciembre de 2021. Findeter para cumplir el objeto del contrato, procedió a recolectar la información para adelantar visitas a las vías priorizadas, consultas con personal del municipio de Jamundí, ajustes a los presupuestos estimados, realización anexo técnico, estudios previos, términos de referencia y demás documentos necesarios para realizar las convocatorias.

El 6 de abril de 2022 se dio inicio a la publicación de las convocatorias públicas en la página de la entidad para la selección de los contratistas, la cual fue replicada por la Alcaldía de Jamundí en las diferentes redes sociales para mayor difusión y pluralidad de proponentes.

Son 3 procesos: 2 convocatorias para realizar estudios, diseños y obra, en cada una de ellas hay vías urbanas y rurales, y 1 convocatoria para la interventoría de los dos grupos.

	GRUPO 1	GRUPO 2
CORREGIMIEN OS OBJETO DE DIAGNOSTICO Y CARACTERIZACI ÓN SANEAMIENTO	San Antonio, Quinamayó y Bocasdel Palo	Centro poblado Villa Paz, Corregimiento de Timba, San Isidro
CORREGIMIEN OS CON TRAMOSA PAVIMENTAR	San Antonio, Quinamayó y Robles	Centro poblado Villa Paz vía principal, Corregimiento de Timba, Corregimiento de Villa Colombia

TRAMOS A PAVIMENTAR ZONA URBANA	<p>1- Calle 17 entre Carrera 10 y 12, barrio Ciro Velasco. 2- Calle 4 entre glorieta hospital y Carrera 12, y Carrera 11 entre Calles 4 y transversal 14, barrio El Piloto.</p> <p>3- Carrera 12 desde nomenclatura 3-83 hasta la transv. 14, barrio El Rosario. 4- Calle 15 entre carreras 8 y 9A, y Calle 15 entre carrera 7 y nomenclatura 7-69, Barrio Libertadores.</p> <p>5- Calle 12 entre carreras 12 y 13, incluyendo intersección con calle 11A, barrio Simón Bolívar.</p>	<p>1- Calle 19 entre Glorieta Av. Sachamate y carrera 10, Barrios La Pradera - Ciro Velasco.</p> <p>2. Carrera 17 entre Calle 14c y Calle 19, barrio La Pradera. 3- Carrera 5 entre calles 7A y 8, y Calle 8 entre Av. Circunvalar y carrera 5, barrio Primero de Mayo. 4- Carrera 6 entre calles 12A y 14A, barrio Belalcázar.</p>
---------------------------------------	--	---

Para las convocatorias de estudios, diseños y obra, se presentaron en cada grupo 9 proponentes y para interventoría 15 proponentes.

El proceso de evaluación de propuestas y adjudicación tiene los siguientes pasos:

- Verificación de cumplimiento de requisitos habilitantes: jurídicos, financieros (capacidad económica) y técnicos (experiencia), de acuerdo a lo solicitado en los términos de referencia.
- Publicación de informe preliminar, los proponentes pueden hacer observaciones y presentar documentos que, de acuerdo a los términos de referencia puedan ser subsanados.
- Informe definitivo de cumplimiento de requisitos habilitantes, donde está el listado de proponentes que están habilitados y los que fueron rechazados porque no cumplieron con las condiciones estipuladas.
- Apertura de sobre No. 2 – Propuesta económica, de los proponentes habilitados, la cual se hace con la participación de ellos. Los archivos deben estar con códigos cifrados que conoce cada proponente y es en la audiencia de apertura de sobres, que cada proponente informa la clave para abrir el archivo correspondiente y conocer el valor de la propuesta.
- Evaluación económica. Para la determinación del método para la evaluación, se toma hasta las centésimas de la Tasa de Cambio Representativa del Mercado (TRM) que rija para el día hábil siguiente de la Apertura del Sobre No. 2, de acuerdo al siguiente cuadro:

RANGO (INCLUSIVE)	NÚMERO	MÉTODO
De 00 a 24	1	Media aritmética
De 25 a 49	2	Media aritmética alta
De 50 a 74	3	Media geométrica
De 75 a 99	4	Menor valor

Y de la fórmula de calificación correspondiente a cada rango, de acuerdo a lo estipulado en los términos de referencia.

Para la asignación de puntaje de las convocatorias de los grupos de estudios, diseños y obra, la tasa representativa del día 3 de mayo de 2022 fue \$4.004.07, la opción fue la MEDIA ARITMÉTICA. Para la asignación de puntaje de la convocatoria de interventoría, la tasa representativa del 4 de mayo de 2022 fue \$4.016,34, la opción fue MEDIA ARITMÉTICA ALTA.

Con la asignación de puntaje, se da el orden de elegibilidad y se procedió a la adjudicación de los 3 procesos el día 12 de mayo de 2022.

Fueron procesos de selección donde hubo la suficiente difusión, en condiciones claras para los participantes.

ADJUDICATARIOS

GRUPO 1: CONSORCIO JAMUNDÍ G1

GRUPO 2: COMPAÑÍA DE INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S.

INTERVENTORÍA: CONSULTORES SOLANO NAVAS LTDA.

Enlaces para consultas:

GRUPO 1: VÍAS PAF-ATJAMUNDÍ-O-019-2022 | Findeter

GRUPO 2: VÍAS PAF-ATJAMUNDI-O-021-2022 | Findeter

INTERVENTORÍA: INTERVENTORÍA FINDETER PAF-ATJAMUNDI-I-102-2022 | Findeter

De igual manera de la etapa contractual es preciso recalcar que la a ejecución del contrato está dividida en dos etapas:

• **ESTUDIOS Y DISEÑOS**

Los Estudios nos permiten reconocer el terreno para recoger información, datos y antecedentes necesarios para poder definir los Diseños y procedimientos para la ejecución de las vías, y así evitar sobre costos, daños estructurales y posibles riesgos de seguridad en el futuro.

Los estudios tienen como fin diseñar las obras requeridas para adecuar la vía a un nivel de servicio que satisfaga el tránsito actual y futuro. Estos estudios y diseños deberán considerar todos los elementos constitutivos de la vía tales como estructura del pavimento, obras de drenaje, señalización vertical y horizontal, estructuras adicionales y mejoramiento del alineamiento horizontal y vertical con el propósito de garantizar la velocidad de diseño adoptada.

• **OBRA**

Se proceda a realizar la ejecución de la obra de acuerdo a los estudios y diseños realizados y aprobados.

• **INTERVENTORÍA**

La interventoría se constituye en una figura relevante como garante de la ejecución de los proyectos que, por su dimensión, presupuesto o por disposición normativa deben contar con actividades constantes de control y seguimiento de las obras.

En resumen, se tiene para esta etapa que actualmente ha concluido su fase de estudios y diseños, y que se encuentra en ejecución en zona urbana:

Contrato No.	Contratista	Plazo
CONTRATO DE OBRA No.3-1-102452-34-14-20-1460-01 (PAF-ATJAMUNDI-O-021-2022)	CONSORCIO JAMUNDÍGRUPO 1	08 meses
3-1-102452-34-14-20-1460-02 (PAF-ATJAMUNDI-O-019-2022)	COMPAÑÍA DE INGENIEROS CONSTRUCTORES S.A.S.	08 meses
CONTRATO DE INTERVENTORIA 3-1-102452-34-14-20-1460-03(PAF-ATJAMUNDI-I-102-2022)	CONSULTORES SOLANO NAVAS LTDA	10 meses

Así las cosas, se suscribe el contrato interadministrativo No. 34-14-20-1460 de 2021, salvaguardando los principios de planeación en cada una de las etapas expuestas con anterioridad en concordancia con las metas y el alcance consignado para cada uno de los grupos 1 y 2.

ETAPA CONTRACTUAL - SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA

	Contrato No.	Inconsistencia
3	34-14-03-1277	Amparos sin fecha ni valor; no subsanado en prórroga

Dentro de las condiciones y cláusula establecidas con la firma del Contrato de Obra Pública de la referencia, se dio cumplimiento a lo señalado en el Decreto 1082 del 2015, en lo que respecta a las garantías y los mecanismos de cobertura del riesgo, identificadas durante el proceso de planeación de conformidad con el objeto, el valor, la naturaleza y las obligaciones del mismo, entre ellas la cobertura de Responsabilidad civil extracontractual, contenida en el artículo 2.2.1.2.3.1.8, así:

(...)

La Entidad Estatal debe exigir en los contratos de obra, y en aquellos en que por su objeto o naturaleza lo considere necesario con ocasión de los Riesgos del contrato, el otorgamiento de una póliza de responsabilidad civil extracontractual que la proteja de eventuales reclamaciones de terceros derivadas de la responsabilidad extracontractual que surja de las actuaciones, hechos u omisiones de su contratista.

La Entidad Estatal debe exigir que la póliza de responsabilidad extracontractual cubra también los perjuicios ocasionados por eventuales reclamaciones de terceros derivadas de la responsabilidad extracontractual que surjan de las actuaciones, hechos u omisiones de los subcontratistas autorizados o en su defecto, que acredite que el subcontratista cuenta con un seguro propio con el mismo objeto y que la Entidad Estatal sea el asegurado.

En este orden de ideas el contratista presentó Póliza de Seguro de Responsabilidad Civil Extracontractual derivada del cumplimiento No. 61-40-101015059 expedida por Seguros del Estado, con el fin de cubrir los perjuicios que puede sufrir la Entidad Estatal, derivado de la responsabilidad ante las actuaciones, hechos u omisiones de los contratistas o subcontratistas, dentro de la póliza y basados en la cuantía del Contrato de Obra Pública y lo establecido en el artículo 2.2.1.2.3.1.17 del Decreto 1082 del 2015, el contratista debía garantizar el cumplimiento de las obligaciones surgidas a favor de la Entidad Estatal contratante con ocasión de la ejecución del contrato, por doscientos (200) SMMLV, por la duración del contrato contada a partir de la suscripción, razón por la cual dicha cobertura adquirida durante la vigencia 2021 corresponde al valor de \$181.705.200, suma que quedó plasmada de manera expresa en la póliza.

Adicional a ello, como parte del plan de mejoramiento adoptado por la Entidad, y acogiéndonos a las observaciones realizadas en vigencias anteriores, la Entidad hizo exigible al contratista el cumplimiento de los requisitos del seguro de responsabilidad civil extracontractual contemplados en el artículo 2.2.1.23.2.9, así:

El amparo de responsabilidad civil extracontractual debe cumplir los siguientes requisitos:

1. Modalidad de ocurrencia. La compañía de seguros debe expedir el amparo en la modalidad de ocurrencia. En consecuencia, el contrato de seguro no puede establecer términos para presentar la reclamación, inferiores a los términos de prescripción previstos en la ley para la acción de responsabilidad correspondiente.

2. Intervinientes. La Entidad Estatal y el contratista deben tener la calidad de asegurado respecto de los daños producidos por el contratista con ocasión de la ejecución del contrato amparado, y serán beneficiarios tanto la Entidad Estatal como los terceros que puedan resultar afectados por la responsabilidad del contratista o sus subcontratistas.

3. Amparos. El amparo de responsabilidad civil extracontractual debe contener además de la cobertura básica de predios, labores y operaciones, mínimo los siguientes amparos:

3.1. Cobertura expresa de perjuicios por daño emergente y lucro cesante.

3.2. Cobertura expresa de perjuicios extrapatrimoniales.

3.3. Cobertura expresa de la responsabilidad surgida por actos de contratistas y subcontratistas, salvo que el subcontratista tenga su propio seguro de responsabilidad extracontractual, con los mismos amparos aquí requeridos.

3.4. Cobertura expresa de amparo patronal.

3.5. Cobertura expresa de vehículos propios y no propios.

Cabe anotar que si bien es cierto no se tomaron los amparos de manera independiente, respecto a sus riesgos y los valores asegurados, los mismos fueron citados e incluidos dentro de la póliza.

ETAPA CONTRACTUAL - SECRETARÍA DE SALUD

2	34-14-08-710	Póliza solo con el amparo básico depredios, labores, operaciones
---	--------------	--

No se acepta la presente observación Administrativa con incidencia disciplinaria, respecto al contrato No. 34-14-08-710 del 2021, cuyo objeto es: *"PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO LOGÍSTICO A LA SECRETARÍA DE SALUD MUNICIPAL DE JAMUNDÍ PARA LA REALIZACIÓN DE JORNADAS CÍVICAS, CULTURALES Y DEPORTIVAS QUE PROMUEVAN LOS HÁBITOS DE VIDA SALUDABLE EN LA COMUNIDAD DEL MUNICIPIO EN EL MARCO DEL PROYECTO DENOMINADO "GENERACIÓN DE ACCIONES PARA EL FORTALECIMIENTO A LA AUTORIDAD SANITARIA."*

Por cuanto, es pertinente indicar que dicho proceso desde la estructuración de los documentos precontractuales de conformidad con lo publicado en el SECOP 17 mediante proceso No. SAMC-009-2021 que derivó en el contrato No. 34-14-08-710 -2021, se cumplió con establecido en el Decreto 1082 de 2015, en cuanto a las exigencias de garantías y riesgos previsibles, pues sea lo primero anotar que la entidad, previó unos riesgos asociados a la ejecución del contrato de conformidad con lo establecido en el decreto mencionado anteriormente. Igualmente, dentro de los documentos precontractuales y contractuales se le exigió al contratista la constitución de las garantías establecidas en los artículos 2.2.1.2.3.1.9 a 2.2.1.2.3.1.16 del Decreto 1082 de 2015; así las cosas, en dicho contrato se solicitó las siguientes garantías:

Cumplimiento: con un porcentaje del 10% del valor del contrato y por una vigencia de la duración del contrato y (6) seis meses más.

Pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones laborales: con un porcentaje del 5% del valor del contrato, con una vigencia por la duración del contrato y tres (3) años más.

Calidad del Servicio: con un porcentaje del 10% del valor del contrato y por una vigencia de la duración del contrato y (6) seis meses más.

Responsabilidad civil extracontractual: con un valor de 200 SMMLV, con una vigencia igual al tiempo de ejecución del contrato.

En ese sentido, la entidad solicitó garantías al contratista en materia de ejecución del contrato siguiendo los parámetros establecidos legalmente por el decreto 1082 de 2015, al igual que se solicitaron dichas garantías de acuerdo con el objeto, el valor, la naturaleza, las obligaciones contenidas en el contrato, con las cuales nunca se puso en riesgo los recursos públicos.

Adicionalmente a las garantías, y de conformidad con la cláusula quinta del contrato No. 34-14-08-710 -2021, se establecieron ciertos mecanismos de sanciones para prevenir un incumplimiento del contratista como son: las multas en ejecución del contrato, la cláusula penal y las demás cláusulas exorbitantes contenidas en la ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007, decreto 1082 de 2015 y demás normas concordantes, por lo tanto la entidad con las garantías solicitadas, con las suficiencias de las mismas y sus plazos establecidos para ellas, al igual que la cláusula de sanciones en caso de incumplimientos, nunca puso en riesgo los recursos públicos asignados a esta contratación, pues las mismas se ajustaron a la naturaleza del contrato al igual que su objeto y cuantía. Lo anterior, tal como reposa en la carpeta compartida de OneDrive con la información contractual inicial solicitada

por el ente de control, razón por la cual no se requiere anexar documentos adicionales.

ETAPA CONTRACTUAL – SECRETARÍA DE HACIENDA

1	34-14-04-379	No tiene el amparo de Daño Emergente
---	--------------	--------------------------------------

Respetuosamente solicitamos reconsiderar la presente observación Administrativa con incidencia disciplinaria, respecto al Contrato de Arrendamiento No. 34-14-04-379 de 2021, cuyo objeto es “Arrendamiento de bien inmueble que garantice el adecuado funcionamiento de la Secretaría de Hacienda y Tesorería General, Secretaría de Planeación y Coordinación, Secretaría de Tránsito y Transporte y Secretaría de Educación de la Alcaldía Municipal de Jamundí”, suscrito con la **CONSTRUCTORA Y COMERCIALIZADORA NIVAL SAS.**

Teniendo en cuenta que, desde la estructuración de los documentos precontractuales y contractuales, la entidad exigió la constitución de las siguientes garantías, contempladas en el Decreto 1082 de 2015:

Riesgos	Descripción	%	Vigencia
CUMPLIMIENTO (Artículo 2.2.1.2.3.1.7 y 2.2.1.2.3.1.12 del Decreto 1082 de 2015)	Ejecución cabal de las actividades inherentes al objeto contractual, por parte del Arrendador.	10%	Por la duración del contrato y cuatros (4) meses más.
CALIDAD DEL BIEN (Artículo 2.2.1.2.3.1.5.2.2.1.2.3.1.8 y 2.2.1.2.3.1.16 del Decreto 1082 de 2015)	Amparar a la entidad por la deficiente calidad del bien entregado en virtud del contrato.	10%	Por la duración del contrato y cuatros (4) meses más.
RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL (Artículo 2.2.1.2.3.1.5.2.2.1.2.3.1.8 y 2.2.1.2.3.1.17 del Decreto 1082 de 2015)	Responsabilidad por daños a terceros.	200 SMLMV	Por toda la ejecución del contrato.

Respecto del amparo de Responsabilidad Civil Extracontractual, el artículo 2.2.1.2.3.2.9. del Decreto 1082 de 2015, establece los requisitos del seguro de amparo, que al ser esenciales deben estar presentes en todo contrato de seguro contenido en una póliza que cubra lo relativo a la responsabilidad civil extracontractual, así:

“Artículo 2.2.1.2.3.2.9. Requisitos del seguro de responsabilidad civil extracontractual. El amparo de responsabilidad civil extracontractual debe cumplir los siguientes requisitos:

1. Modalidad de ocurrencia. La compañía de seguros debe expedir el amparo en la modalidad de ocurrencia. En consecuencia, el contrato de seguro no puede establecer términos para presentar la reclamación, inferiores a los términos de prescripción previstos en la ley para la acción de responsabilidad correspondiente.
2. Intervinientes. La Entidad Estatal y el contratista deben tener la calidad de asegurado respecto de los daños producidos por el contratista con ocasión de la ejecución del contrato amparado, y serán beneficiarios tanto la Entidad Estatal como los terceros que puedan resultar afectados por la responsabilidad del contratista o sus subcontratistas.
3. Amparos. El amparo de responsabilidad civil extracontractual debe contener además de la cobertura básica de predios, labores y operaciones, mínimo los siguientes amparos:
 - 3.1. Cobertura expresa de perjuicios por daño emergente y lucro cesante.
 - 3.2. Cobertura expresa de perjuicios extrapatrimoniales.

3.3. Cobertura expresa de la responsabilidad surgida por actos de contratistas y subcontratistas, salvo que el subcontratista tenga su propio seguro de responsabilidad extracontractual, con los mismos amparos aquí requeridos.

3.4. Cobertura expresa de amparo patronal.

3.5. Cobertura expresa de vehículos propios y no propios."

DATOS DEL RIESGO Y AMPAROS			
ASEGURADO: MUNICIPIO DE JAMUNDÍ		NIT : 890399046	
ITEM: 1	DEPARTAMENTO: VALLE	CIUDAD: CALI	
DIRECCION:			
ACTIVIDAD: CONTRATO DE ARRENDAMIENTO			
TIPO EDIFICIO: NO APLICA PARA ESTE RAMO		TIPO DE RIESGO: SERVICIOS	MANZANA: AV.-0
DESCRIPCION	AMPAROS	SUMA ASEGURADA	% INVAR
CONTRATO		\$ 181,705,200.00	
	PREDIOS, LABORES Y OPERACIONES	181,705,200.00	
DEDUCIBLES: 10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Mínimo: 1.00 SMLV en PREDIOS, LABORES Y OPERACIONES			
BENEFICIARIOS			
NIT 001 - TERCEROS AFECTADOS			
Mediante la presente póliza se amparan los perjuicios patrimoniales que cause directamente el asegurado con motivo de una determinada responsabilidad civil extracontractual en que incurra de acuerdo con la ley colombiana en virtud de la ejecución del CONTRATO No. 34-14-04-379 de 2021 REFERENTE AL ARRENDAMIENTO DE LOS LOCALES 2-12, 2-13, 2-14, 2-15 Y 2-16 CENTRO COMERCIAL Y EMPRESARIAL CAÑA DULCE, DE ACUERDO CON LAS ESPECIFICACIONES CONSIGNADAS EN EL CITADO CONTRATO.			

Es así como, en la carátula de la Póliza de Seguro de Responsabilidad Civil Extracontractual 430-74-994000018752, tomada por el contratista se indicó expresamente lo siguiente:

1. COBERTURA BÁSICA SEGÚN DECRETO 1082 DE 2015.

LA PÓLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL CUENTA CON UN AMPARO BÁSICO.

- 1.1 AMPARO PREDIOS, LABORES Y OPERACIONES.
- 1.2 AMPARO CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS SALVO EN EL EVENTO EN QUE EL SUBCONTRATISTA TENGA SU PROPIO SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL.
- 1.3 AMPARO VEHÍCULOS PROPIOS Y NO PROPIOS.
- 1.4 AMPARO PATRONAL.
- 1.5 AMPARO GASTOS MÉDICOS.
- 1.6 AMPARO GASTOS DE DEFENSA.
- 1.7 AMPARO PERJUICIOS EXTRAPATRIMONIALES.
- 1.8 AMPARO DAÑO EMERGENTE Y LUCRO CESANTE.

Cabe mencionar que, el daño emergente entendido como el perjuicio o la pérdida que proviene de no haberse cumplido la obligación o de haberse cumplido imperfectamente, o de haberse retardado su cumplimiento, según la definición del artículo 1614 del Código Civil, se encuentra enmarcado en la clasificación de perjuicio patrimonial, el cual se contempló en la carátula de la póliza que amparó el Contrato de Arrendamiento No. 34-14-04-379 de 2021.

De acuerdo con lo expuesto, la entidad para garantizar el cumplimiento de las obligaciones adquiridas por el contratista, atendiendo el objeto, el valor, la naturaleza y las obligaciones pactadas en el contrato, exigió las garantías de cumplimiento, calidad del bien y responsabilidad civil extracontractual. Esta última como se explicó anteriormente contempló el daño emergente, siguiendo los requisitos establecidos en el 2.2.1.2.3.2.9. del Decreto 1082 de 2015.

Por tanto, se solicita que el Ente de Control Externo exonere de toda responsabilidad a la Secretaría de Hacienda y Tesorería General, Secretaría de Planeación y Coordinación, Secretaría de Tránsito y Transporte y Secretaría de Educación de la Alcaldía de Jamundí, por las razones anteriormente expuestas.

6	34-14-08-718	Póliza sin el amparo de vehículos propios y no propios
---	--------------	--

Respetuosamente solicitamos reconsiderar la presente observación Administrativa con incidencia

disciplinaria, respecto al Contrato de Servicios No. 34-14-08-718 de 2021, cuyo objeto es “Prestación de servicios de mensajería expresa que incluya recepción, clasificación, transporte y entrega de las comunicaciones oficiales de la Secretaría de Hacienda y Tesorería General del Municipio de Jamundí, a nivel local, departamental y nacional, en el marco del proyecto “implementación de las estrategias tecnológicas, comunicacionales y jurídicas para el fortalecimiento de las actividades de cobro persuasivo y coactivo de la Secretaría de Hacienda y Tesorería General del municipio de Jamundí”, suscrito con E.S.M. LOGISTICA S.A.S.

Teniendo en cuenta que, desde la estructuración de los documentos precontractuales y contractuales, la entidad exigió la constitución de las siguientes garantías, contempladas en el Decreto 1082 de 2015:

Riesgos a amparar por el contratista	Cuantía del Amparo	Vigencia del Seguro
CUMPLIMIENTO Mediante la cual se ampara el cumplimiento general del contrato, el pago de multas, la cláusula penal pecuniaria y demás sanciones previstas para el CONTRATISTA en las normas legales.	Por el 20% del valor del contrato	Término de ejecución del contrato y seis (6) meses más contados a partir de la suscripción del mismo.
CALIDAD DEL SERVICIO Mediante la cual se ampara a la entidad por los perjuicios derivados de la deficiente calidad de los servicios prestados.	Por el 20% del valor del contrato	Término de ejecución del contrato y seis (6) meses más contados a partir de la suscripción del mismo.
PAGO DE SALARIOS, PRESTACIONES SOCIALES LEGALES E INDEMNIZACIONES LABORALES Mediante la cual se ampara a la entidad de los perjuicios ocasionados por el incumplimiento de las obligaciones laborales del contratista derivadas de la contratación del personal utilizado para la ejecución del contrato amparado	10%	Por el término de ejecución del contrato y tres (3) años más contados a partir de la suscripción del contrato.
RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL Mediante la cual se ampara a la entidad de eventuales reclamaciones de terceros derivadas de la responsabilidad civil extracontractual que surja de las actuaciones, hechos u omisiones de su contratista.	200 SMMLV	Término igual al de la ejecución del contrato.

Respecto del amparo de Responsabilidad Civil Extracontractual, el artículo 2.2.1.2.3.2.9. del Decreto 1082 de 2015, establece los requisitos del seguro de amparo, que al ser esenciales deben estar presentes en todo contrato de seguro contenido en una póliza que cubra lo relativo a la responsabilidad civil extracontractual, así:

“Artículo 2.2.1.2.3.2.9. Requisitos del seguro de responsabilidad civil extracontractual. El amparo de responsabilidad civil extracontractual debe cumplir los siguientes requisitos:

1. Modalidad de ocurrencia. La compañía de seguros debe expedir el amparo en la modalidad de ocurrencia. En consecuencia, el contrato de seguro no puede establecer términos para presentar la reclamación, inferiores a los términos de prescripción previstos en la ley para la acción de responsabilidad correspondiente.
2. Intervinientes. La Entidad Estatal y el contratista deben tener la calidad de asegurado respecto de los daños producidos por el contratista con ocasión de la ejecución del contrato amparado, y serán beneficiarios tanto la Entidad Estatal como los terceros que puedan resultar afectados por la responsabilidad del contratista o sus subcontratistas.
3. Amparos. El amparo de responsabilidad civil extracontractual debe contener además de la cobertura básica de predios, labores y operaciones, mínimo los siguientes amparos:
 - 3.1. Cobertura expresa de perjuicios por daño emergente y lucro cesante.
 - 3.2. Cobertura expresa de perjuicios extrapatrimoniales.
 - 3.3. Cobertura expresa de la responsabilidad surgida por actos de contratistas y subcontratistas, salvo que el subcontratista tenga su propio seguro de responsabilidad extracontractual, con los mismos amparos aquí requeridos.
 - 3.4. Cobertura expresa de amparo patronal.
 - 3.5. Cobertura expresa de vehículos propios y no propios.”

Es así como, en la carátula de la Póliza de Seguro de Responsabilidad Civil Extracontractual No. 45-54-101000627, tomada por el contratista se indicó expresamente lo siguiente:

DATOS DEL TOMADOR / GARANTIZADO		
NOMBRE O RAZON SOCIAL	E.S.M. LOGISTICA SAS	IDENTIFICACIÓN NIT: 900.429.481-7
DIRECCIÓN: CARRERA 27 7-84	CIUDAD: CALI, VALLE	TELÉFONO: 5545030
DATOS DEL ASEGURADO / BENEFICIARIO		
ASEGURADO:	MUNICIPIO DE JAMUNDI-VALLE DEL CAUCA	IDENTIFICACIÓN NIT: 890.399.046-0
DIRECCIÓN: CR 10 NRO. 9 - 74	CIUDAD: JAMUNDI, VALLE	TELÉFONO: 5190969
BENEFICIARIO: 890399046 - MUNICIPIO DE JAMUNDI Y/O TERCEROS AFECTADOS		
OBJETO DEL SEGURO		
CON SUJECCIÓN A LAS CONDICIONES GENERALES DE LA PÓLIZA QUE SE ANEXAN E-RCE-002A REDIS 04-09, QUE FORMAN PARTE INTEGRANTE DE LA MISMA Y QUE EL ASEGURADO Y EL TOMADOR DECLARAN HABER RECIBIDO Y HASTA EL LÍMITE DE VALOR ASEGURADO SEÑALADO EN CADA ANUARO, SEGUROS DEL ESTADO S.A., GARANTIZA:		
LA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL EN QUE INCURRA EL TOMADOR/ASEGURADO DE ACUERDO CON LA LEY COLOMBIANA, POR HECHOS OCURRIDOS COMO RESULTADO DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO NO. 34-14-08-71E DE 2021 DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS CUYO OBJETO ES: PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE MENSajería EXPRESA QUE INCLUYA RECEPCIÓN, CLASIFICACIÓN, TRANSPORTE Y ENTREGA DE LAS COMUNICACIONES OFICIALES DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y TESORERÍA GENERAL DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI. A NIVEL LOCAL DEPARTAMENTAL Y NACIONAL, EN EL MARCO DEL PROYECTO IMPLEMENTACIÓN DE LAS ESTRATEGIAS TECNOLÓGICAS, COMUNICACIONALES Y JURÍDICAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DE COBRO PERSUASIVO Y COACTIVO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y TESORERÍA GENERAL DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI		

Igualmente, en las condiciones generales, las cuales hacen parte integral de la Póliza de Seguro de Responsabilidad Civil Extracontractual 45-54-101000627, antes mencionada, se pactó expresamente lo siguiente:

1.4 AMPARO DE VEHÍCULOS PROPIOS Y NO PROPIOS

ESTE AMPARO OTORGA COBERTURA POR LOS PERJUICIOS PATRIMONIALES QUE CAUSE EL ASEGURADO CON OCASIÓN DE LA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL EN QUE INCURRA COMO CONSECUENCIA DIRECTA DE LA UTILIZACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES DE TRANSPORTE TERRESTRE, REMOLQUES O SEMIREMOLQUES, DE SU PROPIEDAD O TOMADOS EN ARRENDAMIENTO, USUFRUCTO O COMODATO, PARA CUMPLIR CON EL OBJETO DEL CONTRATO AFIANZADO.

De acuerdo con lo expuesto, la entidad para garantizar el cumplimiento de las obligaciones adquiridas por el contratista, atendiendo el objeto, el valor y la naturaleza del contrato exigió las garantías de cumplimiento, calidad del servicio, pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales, y responsabilidad civil extracontractual. Esta última como se explicó anteriormente, contempló el amparo de vehículos propios y no propios, siguiendo los requisitos establecidos en el 2.2.1.2.3.2.9. del Decreto 1082 de 2015.

Por tanto, se solicita que el Ente de Control Externo exonere de toda responsabilidad a la Secretaría de Hacienda por las razones anteriormente expuestas.

7	34-14-08-1524	Póliza sin los amparos de daño emergente, lucro cesante
---	---------------	---

Respetuosamente solicitamos reconsiderar la presente observación Administrativa con incidencia disciplinaria, respecto al Contrato No. 34-14-08-1524 de 2021, cuyo objeto es “Prestación de servicios profesionales especializados para apoyar al municipio de Jamundí en la prestación del servicio público catastral en el municipio de Calima – El Darién, en desarrollo del contrato interadministrativo No. 310.13-08.014 de 2021”, suscrito con REALTIX S.A.S.

Teniendo en cuenta que, desde la estructuración de los documentos precontractuales y contractuales, la entidad exigió la constitución de las siguientes garantías, contempladas en el Decreto 1082 de 2015:

a. **Cumplimiento:** De conformidad con el numeral 3 del artículo 2.2.1.2.3.1.7. y artículo 2.2.1.2.3.1.12. del Decreto 1082 de 2015, el contratista deberá constituir garantía de cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones derivadas del contrato, por una cuantía equivalente al 20% del valor total del contrato, con una vigencia igual al plazo del contrato y seis (6) meses más.

b. **Calidad del servicio:** De conformidad con el numeral 6 del artículo 2.2.1.2.3.1.7. y artículo 2.2.1.2.3.1.15. del Decreto 1082 de 2015, el contratista deberá constituir póliza de garantía de calidad del servicio, por una cuantía equivalente al 20% del valor total del contrato, con una vigencia igual al plazo del contrato y seis (6) meses más.

c. **Pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales:** De conformidad con el numeral 4 del artículo 2.2.1.2.3.1.7. y artículo 2.2.1.2.3.1.13. del Decreto 1082 de 2015, el contratista deberá constituir póliza de garantía salarios, prestaciones sociales e

indemnizaciones laborales, por una cuantía equivalente al 5% del valor total del contrato, con una vigencia igual al plazo del contrato y tres (3) años más.

d. Responsabilidad Civil Extracontractual: De conformidad con el artículo 2.2.1.2.3.1.8. y artículo 2.2.1.2.3.1.17. del Decreto 1082 de 2015, el contratista deberá constituir póliza de garantía de Responsabilidad Civil Extracontractual por una cuantía no inferior a 200 SMMLV, con una vigencia igual al plazo del contrato.

Respecto del amparo de Responsabilidad Civil Extracontractual, el artículo 2.2.1.2.3.2.9. del Decreto 1082 de 2015, establece los requisitos del seguro de amparo, que al ser esenciales deben estar presentes en todo contrato de seguro contenido en una póliza que cubra lo relativo a la responsabilidad civil extracontractual, así:

“Artículo 2.2.1.2.3.2.9. Requisitos del seguro de responsabilidad civil extracontractual. El amparo de responsabilidad civil extracontractual debe cumplir los siguientes requisitos:

1. Modalidad de ocurrencia. La compañía de seguros debe expedir el amparo en la modalidad de ocurrencia. En consecuencia, el contrato de seguro no puede establecer términos para presentar la reclamación, inferiores a los términos de prescripción previstos en la ley para la acción de responsabilidad correspondiente.

2. Intervinientes. La Entidad Estatal y el contratista deben tener la calidad de asegurado respecto de los daños producidos por el contratista con ocasión de la ejecución del contrato amparado, y serán beneficiarios tanto la Entidad Estatal como los terceros que puedan resultar afectados por la responsabilidad del contratista o sus subcontratistas.

3. Amparos. El amparo de responsabilidad civil extracontractual debe contener además de la cobertura básica de predios, labores y operaciones, mínimo los siguientes amparos:

3.1. Cobertura expresa de perjuicios por daño emergente y lucro cesante.

3.2. Cobertura expresa de perjuicios extrapatrimoniales.

3.3. Cobertura expresa de la responsabilidad surgida por actos de contratistas y subcontratistas, salvo que el subcontratista tenga su propio seguro de responsabilidad extracontractual, con los mismos amparos aquí requeridos.

3.4. Cobertura expresa de amparo patronal.

3.5. Cobertura expresa de vehículos propios y no propios.”

Es así como, en la carátula de la Póliza de Seguro de Responsabilidad Civil Extracontractual No. 21-40-101177964, tomada por el contratista se indicó expresamente lo siguiente:

DATOS DEL ASEGURADO / BENEFICIARIO			
ASEGURADO: MUNICIPIO DE JAMUNDI		IDENTIFICACIÓN NIT: 890.399.046-0	
DIRECCIÓN: CLL 10 # 9 - 74		CIUDAD: JAMUNDI, VALLE	TELÉFONO: 5166206
BENEFICIARIO: 890399046 - MUNICIPIO DE JAMUNDI		ADICIONAL:	
OBJETO DEL SEGURO			
CON SUJECCIÓN A LAS CONDICIONES GENERALES DE LA PÓLIZA QUE SE ANEXAN E-RCE-002A REDIS 04-09 / E-RCE-001A, QUE FORMAN PARTE INTEGRANTE DE LA MISMA Y QUE EL ASEGURADO Y EL TOMADOR DECLARAN HABER RECIBIDO Y HASTA EL LÍMITE DE VALOR ASEGURADO SEÑALADO EN CADA AMPARO, SEGUROS DEL ESTADO S.A.,			
GARANTÍA:			
CONTRATO No. 34-14-08-1524 de 2021, CUYO OBJETO ES PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS PARA APOYAR AL MUNICIPIO DE JAMUNDI EN LA PRESTACION DEL SERVICIO PUBLICO CATÁSTRAL EN EL MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN, EN DESARROLLO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO NO. 310.13-08.014 DE 2021.			
BENEFICIARIO: TERCEROS AFECTADOS			

AMPAROS				
RIESGO: PRESTACION DE SERVICIOS				
AMPAROS	DEDUCIBLE	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	SUMA ASEG ACTUAL
PREDIOS LABORES Y OPERACIONES	10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Mínimo: 1.00 \$MOLV	03/12/2021	31/12/2021	\$181.705.200.00
CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS	10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Mínimo: 1.00 \$MOLV	03/12/2021	31/12/2021	\$363.410.400.00
VEHICULOS PROPIOS Y NO PROPIOS	10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA - Mínimo: 1.00 \$MOLV	03/12/2021	31/12/2021	\$181.705.200.00

Igualmente, en el clausulado aplicable a la Póliza de Seguro de Responsabilidad Civil Extracontractual 21-40-101177964, antes mencionada, se pactó expresamente en la cobertura de responsabilidad civil patronal o siguiente:

1. AMPAROS

1.1 AMPARO BÁSICO: PREDIOS, LABORES Y OPERACIONES

SEGUROS DEL ESTADO S.A. QUE EN ADELANTE SE DENOMINARÁ SEGURESTADO, EN VIRTUD DEL OTORGAMIENTO DE LA PRESENTE PÓLIZA SE OBLIGA A INDEMNIZAR AL BENEFICIARIO, HASTA EL LÍMITE DEL VALOR ASEGURADO PACTADO, LOS PERJUICIOS PATRIMONIALES (DAÑO EMERGENTE Y LUCRO CESANTE, SIN EXCEDER DEL SUBLÍMITE DE VALOR ASEGURADO QUE PARA LUCRO CESANTE SE ESTABLECE EN LA CARÁTULA) QUE LE CAUSE EL ASEGURADO, CON MOTIVO DE LA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL EN QUE INCURRA DE ACUERDO CON LA LEY COLOMBIANA, POR HECHOS OCURRIDOS COMO RESULTADO DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO AFIANZADO ESTIPULADO EN ESTA PÓLIZA Y DURANTE LA VIGENCIA DE LA MISMA, DE CARÁCTER ACCIDENTALES, SÚBITOS E IMPREVISTOS, IMPUTABLES AL ASEGURADO, QUE ORIGINEN LA MUERTE, LESIÓN O MENOSCATO EN LA SALUD DE LAS PERSONAS Y/O EL DAÑO O LA DESTRUCCIÓN DE BIENES Y/O PERJUICIOS ECONÓMICOS, INCLUYENDO LUCRO CESANTE, COMO CONSECUENCIA DIRECTA DE TALES HECHOS.

Cabe mencionar que, el daño emergente entendido como el perjuicio o la pérdida que proviene de no haberse cumplido la obligación o de haberse cumplido imperfectamente, o de haberse retardado su cumplimiento, según la definición del artículo 1614 del Código Civil, se encuentra enmarcado en la clasificación de perjuicio patrimonial, el cual se contempló en las condiciones de la póliza que amparó el Contrato No. 34-14-08-1524 de 2021.

De acuerdo con lo expuesto, la entidad para garantizar el cumplimiento de las obligaciones adquiridas por el contratista, atendiendo el objeto, el valor y la naturaleza del contrato exigió las garantías de cumplimiento, calidad del servicio, pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales y responsabilidad civil extracontractual. Esta última como se explicó anteriormente contempló el daño emergente, siguiendo los requisitos establecidos en el 2.2.1.2.3.2.9. del Decreto 1082 de 2015.

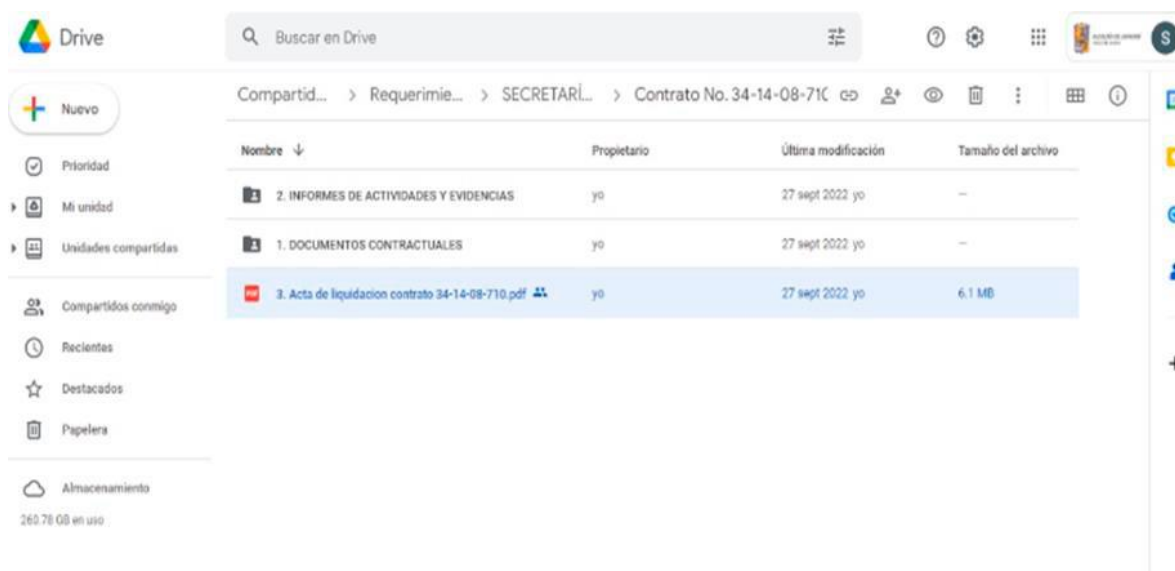
Por tanto, respetuosamente se solicita que el Ente de Control Externo exonere de toda responsabilidad a la Secretaría de Hacienda por las razones anteriormente expuestas.

ETAPA SEGUIMIENTO – SECRETARIA DE SALUD

1	34-14-08-710	Sin actas de terminación, liquidación o cierre de expediente. Hay cambio de supervisor sin que quederegistrado dentro del expediente
---	--------------	--

Con relación a las observaciones realizadas, nos permitimos aclarar una por una:

1. Sin actas de terminación, liquidación o cierre de expediente: Como primera medida, es importante indicar que, el acta de liquidación del contrato reposa dentro del expediente contractual desde el día 30 de abril de 2022, fecha en que se suscribió la misma, esta fue cargada a la plataforma digital de verificación de documentos señalado por la contraloría como se aprecia en la siguiente imagen.



Respecto del acta de cierre del expediente, conforme a lo establecido en la observación del cuadro No. 22, con ocasión de las garantías, dentro del contrato se exigió la garantía de **Pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones laborales**: con un porcentaje del 5% del valor del contrato, con una vigencia por la duración del contrato y **tres (3) años más**, por lo tanto la garantía anteriormente mencionada se encuentra a un vigente hasta el 31 de diciembre del año 2024, por lo tanto no es posible realizar un cierre de expediente por cuanto aún está vigente una de las garantías del contrato, la cual se podría declarar su siniestro a la garantía durante los años 2022 al 2024, por lo tanto no es posible dar un cierre definitivo al expediente contractual.

Respecto del cambio de supervisor sin que quede registrado dentro del expediente, nos permitimos indicar que el contrato 34-14-08- 710 de 2021, nunca tuvo un cambio de supervisor pues la cláusula vigésima del contrato señaló que la supervisión del contrato la **realizará el secretario de salud de Jamundí o el funcionario que este designe**, de conformidad con lo anterior, quien suscribió los informes siempre fue el Secretario de Salud, independientemente que se cambiara el funcionario que ostentaba la calidad de Secretario de Salud, la supervisión siempre estuvo en cabeza de este sin que fuera necesario hacer cambio de supervisión, pues el contrato mismo señaló que quien ostentara el cargo de Secretario de Salud Municipal es quien debía realizar la supervisión del contrato, situación que sucedió en el contrato en cuestión.

SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL:

Conforme lo establece el asunto del presente escrito, y atendiendo a lo señalado en el informe preliminar Auditoría Financiera y de Gestión, a través del cual, se le realizó hallazgo con incidencia disciplinaria a la Secretaría de Desarrollo Social, se tiene entonces que no se acepta la presente observación, razón por la cual se solicita su exclusión, de acuerdo a las consideraciones presentadas en los siguientes términos:

Señala la Contraloría que da lugar a presentar observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria – teniendo en cuenta la etapa Contractual del contrato No. 34-14-08-1115, cuyo objeto es el siguiente:

“Prestación de servicios de apoyo logístico y realización de eventos para suplir los requerimientos de insumos, materiales, personal de apoyo, transporte, en los procesos de gestión, atención, promoción, prevención, socialización, en los planes y programas que se realicen desde la Secretaría de Desarrollo Social de Jamundí.”

Que, de acuerdo a lo encontrado y presentado por su organismo da lugar a realizar un hallazgo con incidencia disciplinaria, teniendo en cuenta que presuntamente existió *“Póliza sin los amparos de daño emergente, lucro cesante ni perjuicios extrapatrimoniales”*.

Que, sobre lo anterior, es preciso señalar lo mencionado en los Estudios Previos del proceso, con relación a las garantías:

“En los Estudios Previos del proceso, se realizó un análisis en el que el contratista debió constituir a favor del MUNICIPIO DE JAMUNDÍ, una garantía que avalará el cumplimiento de todas las obligaciones surgidas del contrato y la ejecución idónea y oportuna del objeto contratado, para lo cual podrá otorgar como mecanismo de cobertura de riesgos cualquiera de las garantías contempladas en el artículo 2.2.1.3.1.2 del Decreto 1082 de 2015, la cual se mantendrá vigente durante la vida del contrato hasta su liquidación y la prolongación de sus efectos y se ajustará a los límites, existencia y extensión del riesgo amparado. Riesgos derivados del incumplimiento de las obligaciones del contrato.” Evidenciándose en el siguiente cuadro:

RIESGOS	DESCRIPCIÓN	%	VIGENCIA
Cumplimiento (Artículo 2.2.1.2.3.1.12 del Decreto 1082 de 2015)	Amparar a la Entidad cuando el contratista realice el cumplimiento del contrato tardío o defectuoso.	20%	Por la duración del contrato y cuatros (4) meses más.
Pago de Salarios, Prestaciones Sociales Legales e Indemnizaciones Laborales (Artículo 2.2.1.2.3.1.13 del Decreto 1082 de 2015)	Amparar a la Entidad de los perjuicios ocasionados por el incumplimiento de las obligaciones laborales del contratista derivadas de la contratación del personal utilizado en el territorio nacional para la ejecución del contrato amparado.	10%	Por la duración del contrato y tres (3) años más.
Calidad del Servicio (Artículo 2.2.1.2.3.1.15 del Decreto 1082 de 2015)	Amparar a la Entidad por los perjuicios derivados de la deficiente calidad del servicio prestado.	20%	Por la duración del contrato y cuatros (4) meses más.
Calidad de los Bienes Artículo 2.2.1.2.3.1.16 del Decreto 1082 de 2015)	Ampara la calidad de los bienes y elementos que el contratista suministrara a la entidad con ocasión de la ejecución del contrato	20%	Por la duración del contrato y cuatros (4) meses más.
Responsabilidad Civil Extracontractual (Artículo 2.2.1.2.3.1.17 del Decreto 1082 de 2015)	Proteger a la Entidad de eventuales reclamaciones de terceros derivadas de la responsabilidad extracontractual que surja de las actuaciones, hechos u omisiones de su contratista, como daño físico o pérdida total o parcial.	200 smmlv	Por la duración del contrato, contada a partir de la fecha de suscripción

Es importante señalar que el contratista, con ocasión a la suscripción del contrato No. 34-14-08-1115 presentó debidamente las garantías requeridas, por lo que mediante Resolución No. 34-49-414 del 09 de septiembre del 2021, estas fueron aprobadas.

Sobre la constitución de las garantías, el contratista presentó amparo de Responsabilidad Civil Extracontractual, por valor de \$ 181.705.200,00, teniendo en cuenta que la cobertura eran 200 SLMLMV.

Que de acuerdo al hallazgo presentado en el Informe Preliminar con relación a las pólizas, es preciso señalar que específicamente en el documento aportado por el contratista, la Póliza No. C-100009037, No. de certificado 10214086, Anexo No. 4, se estableció textualmente lo siguiente:

“POR MEDIO DEL PRESENTE ANEXO SE ACLARA QUE LA PÓLIZA ADEMÁS DE LA COBERTURA BÁSICA DE PREDIOS, LABORES Y OPERACIONES, TAMBIÉN OTORGA COBERTURA EXPRESA PARA LOS SIGUIENTES AMPAROS: PERJUICIOS POR DAÑO EMERGENTE Y LUCRO CESANTE, PERJUICIOS EXTRAPATRIMONIALES, DE LA RESPONSABILIDAD SURGIDA POR ACTOS DE CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS, SALVO QUE EL SUBCONTRATISTA TENGA SU PROPIO SEGURO DE RESPONSABILIDAD EXTRA CONTRACTUAL, CON LOS MISMOS AMPAROS AQUÍ REQUERIDOS, AMPARO PATRONAL Y VEHÍCULOS PROPIOS Y NO PROPIOS.(SUBRAYADO FUERA DE TEXTO)

LOS DEMAS TERMINOS Y CONDICIONES CONTINUAN VIGENTES Y SIN MODIFICAR. SE AMPARA LA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL POR DAÑOS A TERCEROS IMPUTABLE AL CONTRATISTA DURANTE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO NO.34-14-08-1115 CUYO OBJETO ES PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO LOGÍSTICO Y REALIZACIÓN DE EVENTOS PARA SUPLIR LOS REQUERIMIENTOS DE INSUMOS,

MATERIALES, PERSONAL DE APOYO, TRANSPORTE, EN LOS PROCESOS DE GESTIÓN, ATENCIÓN, PROMOCIÓN, PREVENCIÓN, SOCIALIZACIÓN, EN LOS PLANES Y PROGRAMAS QUE SE REALICEN DESDE LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL DE JAMUNDÍ - ASEGURADO ADICIONAL”.

Ahora, sobre la exigencia de las garantías Colombia Compra Eficiente estableció una Guía de garantías en Procesos de Contratación, indicando que la garantía de la Responsabilidad Civil Extracontractual debe cubrir los perjuicios que puedan endilgarse a la Entidad Estatal derivados de la responsabilidad civil extracontractual que surja de las actuaciones, hechos u omisiones de su contratista o de los subcontratistas. Este Riesgo solo puede cubrirse mediante pólizas de seguro.

Así en este sentido, en el Decreto 1082 del 2015, se establecieron los requisitos que deben reunir los seguros de responsabilidad civil extracontractual a favor de Entidades Estatales, tales como:

- Cobertura básica de predios, labores y operaciones.
- Daño emergente y el lucro cesante.
- Perjuicios extrapatrimoniales.
- Responsabilidad surgida por actos de contratistas y subcontratistas, salvo que el subcontratista tenga su propio seguro de responsabilidad civil extracontractual, con los mismos amparos aquí requeridos.

- Cobertura expresa de amparo patronal, que cubre los perjuicios causados por accidentes de trabajo que sufran los empleados al servicio del contratista en desarrollo de sus actividades. - Cobertura expresa de vehículos propios y no propios, que cubre daños materiales, las lesiones personales y/o la muerte que se ocasionen a terceros con vehículos propios y no propios que estén al servicio de la entidad asegurada en el giro normal de sus actividades.

En tal sentido, la misma norma prevé la existencia de estas coberturas en las Garantías de Responsabilidad Civil Extracontractual, tal como se evidencia en la Póliza aprobada y aportada al proceso, que cubre los perjuicios por daño emergente, lucro cesante y extrapatrimoniales, como se observa textualmente en el señalamiento de amparos de la garantía en mención, contrario a lo expresado por el equipo de auditoría en el Informe Preliminar allegado.

Ahora bien, el contrato objeto de estudio, se realizó con el fin de contratar los servicios de operador logístico, por lo que al contratista se le exigió amparar todos los posibles riesgos que se pudieran presentar en la ejecución del mismo, incluyendo el daño emergente, lucro cesante y la responsabilidad extrapatrimonial derivada de existencia de perjuicios extrapatrimoniales, tal como lo evidencia la póliza.

Así entonces, de acuerdo al expreso señalamiento normativo, el alcance de la obligación de responsabilidad civil extracontractual comprende entre otros los conceptos de indemnización, tanto patrimonial (daño emergente y lucro cesante) como extrapatrimonial (Perjuicios).

En ese orden de ideas, se solicita la exclusión del hallazgo del informe preliminar de la Auditoría Financiera y de Gestión suscrito por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con relación a “... *“Póliza sin los amparos de daño emergente, lucro cesante ni perjuicios extrapatrimoniales”*, atendiendo a que se dio cumplimiento a lo señalado por la normatividad contractual con relación a las pólizas y la correcta ejecución del contrato.

SECRETARÍA DE MEDIO AMBIENTE

3. 34-14-23-1478: Sin actas de terminación, liquidación o cierre de expediente. No hay delegación de la supervisión el ordenador del gasto es el mismo supervisor:

No se acepta la presente observación con incidencia disciplinaria, por cuanto una vez verificada el expediente contractual que reposa en los archivos de la Secretaría Jurídica, mismo que fue entregado al ente de control para su revisión, se pudo comprobar que el acta de cierre se encuentra en dicho expediente siendo la última página del mismo. Se adjunta fotografía que fue tomada a la carpeta en la oficina de la Secretaría Jurídica. Por lo anterior, se solicita que el Ente de Control Externo exonere de toda responsabilidad a la Secretaría de Medio Ambiente de la Alcaldía de Jamundí, por las razones anteriormente expuestas.

4. 34-14-23-1484: Fotos sin fecha ni hora de las actividades, no hay actas de terminación, liquidación o cierre de expediente

Fotos sin fecha ni hora de las actividades:

No se acepta la presente observación con incidencia disciplinaria, por cuanto si bien es cierto que las fotografías no incluyen fecha y hora de las actividades y esta situación será corregida en los procesos futuros, es importante tener en cuenta que el registro fotográfico no es la única evidencia presentada. De hecho, las fotografías no se presentan sueltas sino que hacen parte integral del informe de supervisión que fue presentado ante la Secretaría de Hacienda para el pago respectivo. Dicho informe cuenta con la fecha respectiva y la Secretaría de Hacienda lleva el registro de entrega de dicho informe y de la fecha de pago realizada. Además de esto, el material adquirido debe surtir verificación por parte del Almacén dejando un registro con fecha de la entrada y salida de los elementos adquiridos. Tanto el informe de supervisión como las fichas de ingreso y salida del Almacén son aportados como evidencia. Por lo anterior, se solicita que el Ente de Control Externo exonere de toda responsabilidad a la Secretaría de Medio Ambiente de la Alcaldía de Jamundí, por las razones anteriormente expuestas.

No hay actas de terminación, liquidación o cierre de expediente

No se acepta la presente observación con incidencia disciplinaria, por cuanto una vez verificada el expediente contractual que reposa en los archivos de la Secretaría Jurídica, mismo que fue entregado al ente de control para su revisión, se pudo comprobar que el acta de cierre se encuentra en dicho expediente siendo la última página del mismo. Se adjunta fotografía que fue tomada a la carpeta en la oficina de la Secretaría Jurídica. Por lo anterior, se solicita que el Ente de Control Externo exonere de toda responsabilidad a la Secretaría de Medio Ambiente de la Alcaldía de Jamundí, por las razones anteriormente expuestas.

ETAPA DE SEGUIMIENTO- SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA

	Contrato No.	Inconsistencia
5	34-14-11-1368	Fotos sin fecha ni hora de las actividades

Con relación a lo anterior, es pertinente mencionar que pese a los lineamientos establecidos por supervisión para documentar el desarrollo incluía el registro fotográfico con información de lugar y fecha, como se puede ver reflejado en la figura 5; la variedad de condiciones para los 23 frentes de obra ejecutados en 20 sectores, distribuidos en 10 corregimientos, incidió en la poca armonización de registros fotográficos que contemplaran el requerimiento de fecha, hora y coordenadas.

Manifiesta Francy Ávila que se están en reuniones para coordinar los kits de maquinarias que estarán realizando los mantenimientos.

Acto seguido el Ing Juan Manuel informa que los estudios y diseños de la obra en Villacolombia el avance es del 50%.

Acto seguido el contratista manifiesta la intención de prorrogar el convenio hasta el 30 de marzo de 2022, quedando pendiente radicar la solicitud y su respectiva justificación.

El contratista informa que las vallas se están realizando y se entregan la próxima semana.

Compromisos

1. Entrega de estudios y diseños de villacolombia para el próximo lunes 20 diciembre
2. Vallas en sitio 22 diciembre
3. Registros fotográficos con coordenadas
4. Radicar solicitud de prórroga

Figura 5. Segmento acta de comité No. 4 Fuente: SIF, 2022

No obstante, se adjunta como anexo un compilado de registros fotográficos que cumplen estas condiciones relacionando cada intervención, el cual se relaciona a continuación.

- Registro fotográfico organizado por frentes de intervención.

ETAPA DE SEGUIMIENTO- SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA

	Contrato No.	Inconsistencia
6	34-14-23-1518	Fotos sin fecha ni hora de las actividades

Durante la ejecución del contrato de la referencia, la supervisión realizó acompañamiento en el desarrollo de las diferentes actividades adelantadas por el contratista, relacionadas con la instalación de equipos crosffit, es por esta razón que, pese a que no se evidencia en el expediente contractual fotos en las cuales se relacionen las fechas y horas de las actividades, sí existen reportes realizados por el contratista, a través de los diferentes medios de comunicación, durante el plazo establecido para la ejecución del mencionado contrato que evidencian la instalación de los equipos adquiridos.

ETAPA DE SEGUIMIENTO- SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA

	Contrato No.	Inconsistencia

10	34-14-03-1277	No se nombra equipo evaluador, ni hay una oportuna trazabilidad dentro del expediente. No hay actas de terminación, liquidación o cierre de expediente
<p>Si bien es cierto durante la verificación de requisitos habilitantes y la evaluación del Proceso de Selección Abreviada de Menor Cuantía SAMC-SIF-257-2021, a través del cual se pretendía contratar la <i>Adecuación de espacio público en zanjón barrancas sobre avenida circunvalar entre carreras 10 y 6 del Barrio la Esmeralda del Municipio de Jamundí</i>, no se nombra equipo evaluador, la Entidad a través de la Secretaría de Infraestructura Física, llevó a cabo dicho proceso con la participación de servidores público y particulares contratados encargados de evaluar las ofertas; quienes, de conformidad con lo señalado en el artículo 2.2.1.1.2.2.3 del Decreto 1082 del 2015, realizaron el ejercicio de manera objetiva, ciñéndose a lo contenido en los pliegos de condiciones, garantizando la pluralidad, tal como se evidencia en el Informe de verificación de requisitos habilitantes y en el Informe final de evaluación de proponentes, elaborado y revisado por profesionales de las Secretarías de Infraestructura Física y Jurídica.</p> <p>Cabe anotar que en atención a sus perfiles y especialidades los profesionales que apoyaron la evaluación y revisión de los mencionados informes conformaron un grupo interdisciplinario con la capacidad de verificar los requisitos habilitantes (jurídicos, técnicos, financieros).</p> <p>Con relación a la oportuna trazabilidad dentro del expediente, es importante citar que la Administración Municipal a través de la Secretaría Jurídica en el marco de sus funciones para orientar y asesorar en los diferentes procesos contractuales, adoptó a través de la Circular Normativa No. 34-08-02-008 del 17 de noviembre del 2021 y Circular Informativa No. 34-08-01-013 de 2022, los lineamientos para la conformación de los expedientes contractuales, los cuales se han tenido en cuenta por parte de la Secretaría de Infraestructura Física, a la hora de construir los expedientes desde las diferentes etapas.</p> <p>No está de más señalar que a la fecha la Entidad a través de la Secretaría de Infraestructura Física, se encuentra en proceso de liquidación del Contrato de Obra Pública, para llevar a cabo el cierre del expediente.</p> <p>SECRETARÍA GENERAL</p> <p>No se acepta la presente observación con incidencia disciplinaria, ya que de acuerdo al convenio interadministrativo No. 34-14-20-1379 celebrado el 28 de octubre de 2021, teniendo en cuenta el informe entregado por la Contraloría General de la Nación donde hace énfasis en la observación No. 20 “En el Plan de trabajo estimado, varias actividades debían desarrollarse con la población infantil, o mientras se estuviera gestando las actividades del calendario escolar, lo que redundaba en un período de inactividad para la consecución del objeto contractual, que hacía imposible el cumplimiento del plazo estimado”.</p> <p>Cabe resaltar que se solicitó a la secretaría de educación la resolución No. 36-49-0013- de 14 de enero de 2021, esto con el fin de esclarecer las fechas del calendario académico del año lectivo, que permitieran establecer la posibilidad de las actividades con la población educativa, teniendo en cuenta que el contrato sería firmado en octubre. Tal como se evidencia en dicho documento, el periodo escolar estaba previsto hasta el 28 de noviembre, por lo cual se tendría un mes para la ejecución de dicho componente</p>		

PERIODOS LECTIVOS DEL AÑO ESCOLAR 2021			
Periodos	Semanas Lectivas y Periodos Semestrales		
	Fecha de iniciación	Fecha de finalización	Duración
Primer Periodo	01 de Febrero del 2021	28 de Marzo del 2021	19 semanas lectivas
	05 de Abril de 2021	20 de Junio del 2021	
Segundo Periodo	05 de Julio de 2021	10 de Octubre de 2021	20 semanas lectivas
	18 de Octubre de 2021	28 de Noviembre de 2021	

No obstante lo anterior, una vez iniciada la ejecución del contrato, y de acuerdo con lo establecido por el contratista en ambos informes de actividades presentados a la alcaldía, se pudo evidenciar que dentro del desarrollo del contrato, se presentaron elementos ajenos a la entidad territorial y al contratista, que le impedían hacer entrega de este producto final, en el plazo establecido para ello tanto en los estudios previos y el contrato interadministrativo, razón por la que de manera formal FINDETER solicitar realizar una adición en tiempo, más no es dinero, para lograr cumplir con la finalidad establecida en el contrato interadministrativo.

Es importante mencionar que todas las labores de este contrato se debían desarrollar de manera concertada con los grupos focales y en este sentido en las conversaciones desarrolladas para ellos con los directivos educativos solicitaron aplazar las actividades, para dar espacio a otras acciones educativas durante el mes de noviembre.

El fin esencial de la contratación pública es el cumplimiento de las necesidades y los requerimientos del estado, la entidad evaluó el costo beneficio de la liquidación del contrato en el estado en el que se encontraba, no obstante, y como quiera que el porcentaje de avance de la ejecución de las actividades contractuales generaba un riesgo más grande que la modificación del contrato en su plazo de ejecución.

Finalmente, como se evidencia dentro de los documentos de la carpeta contractual, el contratista entregó todos los productos establecidos en el requerimiento técnico permitiendo la ejecución total, el cierre y liquidación de este a cabalidad.

Se anexan resoluciones que establecen el periodo de año lectivo para la vigencia 2021.

OFICINA TIC

9	34-14-20-1149	Póliza solo con el amparo básico de predios, labores, operaciones
---	---------------	---

Conforme lo establece el asunto del presente escrito, y atendiendo a lo señalado en el informe preliminar Auditoría Financiera y de Gestión, a través del cual, se le realizó hallazgo con incidencia disciplinaria a la Secretaría General, se tiene entonces que no se acepta la presente observación, razón por la cual se solicita su exclusión, de acuerdo con las consideraciones presentadas en los siguientes términos:

Señala la Contraloría que da lugar a presentar observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria – teniendo en cuenta la etapa Contractual del contrato No. 34-14-20-1149 de 2021, cuyo objeto es el siguiente:

“AUNAR ESFUERZOS ECONÓMICOS, TÉCNICOS Y HUMANOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE ZONAS DIGITALES DE ACCESO PÚBLICO EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ EN DESARROLLO DEL PROYECTO: TRANSFORMACIÓN DE UNA CIUDADANÍA INNOVADORA, ACTIVA Y DIGITAL ORIENTADA HACIA LA CUARTA REVOLUCIÓN INDUSTRIAL EN JAMUNDÍ”.

Por cuanto, es pertinente indicar que dicho proceso desde la estructuración de los documentos precontractuales de conformidad con lo publicado en el SECOP II mediante proceso No. CDO-OT-058-2021 que derivó en el contrato No. 34-14-20-1149 de 2021, se cumplió con lo establecido en el Decreto 1082 de 2015, en cuanto a las exigencias de garantías y riesgos previsible, pues sea lo primero anotar que la entidad, previó unos riesgos asociados a la ejecución del contrato de conformidad con lo establecido en el decreto mencionado anteriormente. Igualmente, dentro de los documentos precontractuales y contractuales se le exigió al contratista la constitución de las garantías establecidas en los artículos 2.2.1.2.3.1.9 a 2.2.1.2.3.1.16 del Decreto 1082 de 2015; así las cosas, en dicho contrato se solicitaron las siguientes garantías:

AMPARO	SUFICIENCIA	VIGENCIA
Cumplimiento	Diez por ciento (10%) del valor total del convenio.	Con una vigencia igual a la del plazo del convenio y seis (6) meses más.
Calidad del servicio	Diez por ciento (10%) del total del valor del convenio.	Con una vigencia igual a la del plazo del convenio y seis (6) meses más.
Calidad de los bienes	Diez por ciento (10%) del total del valor del convenio.	Con una vigencia igual a la del plazo del convenio y seis (6) meses más.
Pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones laborales	Cinco por ciento (5%) del total del valor del convenio.	Con una vigencia igual al plazo del convenio y tres (3) años más
Responsabilidad Civil Extracontractual	Equivalente a doscientos (200) S.M.M.L.V.	con una vigencia igual al término de duración del convenio.

En ese sentido, la entidad solicitó garantías al contratista en materia de ejecución del contrato siguiendo los parámetros establecidos legalmente por el decreto 1082 de 2015, al igual que se solicitaron dichas garantías de acuerdo con el objeto, el valor, la naturaleza, las obligaciones contenidas en el contrato, con las cuales nunca se puso en riesgo los recursos públicos. Mediante la póliza No. 435-74-994000010795 se amparan los perjuicios patrimoniales que cause directamente el asegurado con motivo de una determinada responsabilidad civil extracontractual en que incurra de acuerdo con la ley colombiana en virtud de la ejecución del CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 34-14-20-621 DE 2021.



POLIZA SEGURO DE RESP. CIVIL EXTRA CONTRACTUAL

NÚMERO ELECTRÓNICO PARA PAGOS
4351453776

PÓLIZA No: 435 -74 - 994000010795 ANEXO:1

AGENCIA EXPEDIDORA: POPAYAN DELEGADA				COD. AGE: 435				RAMO: 74				PAP:			
DIA	MES	AÑO	HORAS	DIA	MES	AÑO	HORAS	DIA	MES	AÑO	HORAS	DIA	MES	AÑO	HORAS
12	05	2021	23:59	06	05	2021	23:59	31	12	2021	23:59	239	12	05	2021
FECHA DE EXPEDICIÓN				VIGENCIA DE LA PÓLIZA				VIGENCIA DESDE				VIGENCIA HASTA			
MODALIDAD FACTURACIÓN: ANUAL												TIPO DE IMPRESIÓN: IMPRESION			

La póliza específica que cubre el amparo a los perjuicios patrimoniales que cause directamente el asegurado con motivo de una determinada responsabilidad civil extracontractual en que incurra de acuerdo con la ley colombiana, esto es, el artículo 137 del Decreto 1082 de 2015, como se evidencia en el siguiente aparte de la póliza:

LOS DEMAS TERMINOS NO MODIFICADOS CONTINUAN VIGENTES.

Mediante la presente póliza se amparan los perjuicios patrimoniales que cause directamente el asegurado con motivo de una determinada responsabilidad civil extracontractual en que incurra de acuerdo con la ley colombiana en virtud de la ejecución del CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 34-14-20-621 DE 2021 DE FECHA 6 DE MAYO DE 2021 CELEBRADO ENTRE LAS PARTES, RELACIONADO CON OBJETO: AUNAR ESFUERZOS ECONOMICOS, TECNICOS, Y HUMANOS PARA PRESTAR EL SERVICIO DE CONECTIVIDAD A INTERNET, MESA DE AYUDA, CONFIGURACION DEL SISTEMA, PARA LA COMUNIDAD EDUCATIVA DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI EN DESARROLLO DEL PROYECTO: FORTALECIMIENTO DE AMBIENTES DE APRENDIZAJE QUE FAVOREZCAN EL DESARROLLO DE LOS PROYECTOS EDUCATIVOS EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDI CON BPIM No. 20211763640071.

Se anexa igualmente el convenio, las respectivas pólizas y la resolución de aceptación de pólizas conforme a lo expuesto previamente.

SECRETARÍA DE CULTURA

8	34-14-20-1117	Póliza solo con el amparo básico de predios, labores, operaciones
---	---------------	---

No se acepta la presente observación Administrativa con incidencia disciplinaria, respecto al contrato No. 34-14-08-1117 del 2021, cuyo objeto es: *"Aunar esfuerzos técnicos, humanos, administrativos y financieros para promover y fortalecer las manifestaciones culturales y artísticas, a través de la actualización y construcción de un diagnóstico para la formulación del Plan Decenal para las Artes y la Cultura en el municipio de Jamundí de conformidad con el proyecto denominado: FORTALECIMIENTO DE LOS PROCESOS CULTURALES EN EL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ BPIM 2021-176-364-0008"*

Teniendo en cuenta que, dicho proceso desde su estructuración y conforme a lo publicado en el SECOP, se cumplió con lo establecido en el Decreto 1082 de 2015, en cuanto a las exigencias de garantías y riesgos previsibles, resaltando que la entidad, previó unos riesgos asociados a la ejecución del contrato de conformidad con lo establecido en el decreto mencionado anteriormente. Igualmente, dentro de los documentos precontractuales y contractuales se exigió dentro del convenio la constitución de las siguientes garantías:

1. Cumplimiento: con un porcentaje del 10% del valor del contrato y por una vigencia de la duración del contrato y (6) seis meses más.
2. Pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones laborales: con un porcentaje del 5% del valor del contrato, con una vigencia por la duración del contrato y tres (3) años más.
3. Responsabilidad civil extracontractual: con un valor de 200 SMMLV, con una vigencia igual al tiempo de ejecución del contrato.

En ese sentido, la entidad estableció la exigencia de garantías en el convenio interadministrativo suscrito por nuestra dependencia se celebran mediante la modalidad de selección de contratación directa, por expresa disposición legal, contenida en el literal c), numeral 4 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007, en lineamiento a la normatividad establecida por el decreto 1082 de 2015 y contando con la discrecionalidad que nos otorga la norma en el artículo 2.2.1.2.1.4.5. "No obligatoriedad de garantías" Decreto 1082 de 2015.

"Artículo 2.2.1.2.1.4.5. No obligatoriedad de garantías. En la contratación directa la exigencia de garantías establecidas en la Sección 3, que comprende los artículos 2.2.1.2.3.1.1 al 2.2.1.2.3.5.1. del presente decreto no es obligatoria y la justificación para exigir las o no debe estar en los estudios y documentos previos"

ETAPA SEGUIMIENTO - SECRETARÍA DE HACIENDA

8	34-14-04-379	Sin actas de terminación, liquidación o cierre de expediente. No hay delegación de la supervisión el ordenador del gasto es el mismo supervisor
---	--------------	---

Respetuosamente solicitamos reconsiderar la presente observación Administrativa con incidencia disciplinaria, respecto al Contrato No. 34-14-04-379 de 2021, por cuanto ante la falta de acta de liquidación la administración se acoge a lo establecido en la Ley 1150 de 2007 en su artículo 11, el cual preceptúa que cuando vencido el plazo de cuatro (4) meses para adelantar la liquidación de mutuo acuerdo, y los dos (2) meses siguientes para efectuar la liquidación en forma unilateral por parte de la entidad, la misma podrá ser realizada en cualquier tiempo dentro de los dos años siguientes al vencimiento del término antes referido, de mutuo acuerdo o unilateralmente.

Es así como, se procedió a suscribir la correspondiente acta liquidación, la cual contiene el balance final de lo acontecido en el contrato, cumpliendo con los términos establecidos en la Ley 1150 de 2007. y finalmente realizar el acta de cierre.

Respecto de la vigilancia y control de la ejecución del contrato, cabe aclarar que, de acuerdo con la «Guía para el ejercicio de las funciones de supervisión e interventoría de los contratos suscritos por las Entidades Estatales Guía», elaborada por Colombia Compra Eficiente, cuando no se haga la designación del supervisor la responsabilidad de la vigilancia y control de la ejecución del contrato la tiene el ordenador del gasto.

2	34-14-06-1527	Fotos sin fecha ni hora de las actividades
---	---------------	--

Respetuosamente solicitamos reconsiderar la presente observación Administrativa con incidencia disciplinaria, respecto al Contrato No. 34-14-06-1527 de 2021, cuyo objeto contractual fue “Adquisición de cajas y carpetas de archivo para la Secretaría de Hacienda del municipio de Jamundí, en atención al proyecto: Implementación de estrategias de fortalecimiento institucional de la Secretaría de Hacienda y Tesorería General del municipio de Jamundí, por valor de \$39.677.760, por cuanto el municipio de Jamundí ejerció sus funciones de supervisión correctamente cumpliendo con el seguimiento técnico, administrativo, jurídico y financiero, teniendo en cuenta que el contratista COMERCIALIZADORA DE PAPELES “PA`YA HACE LA DIFERENCIA” S A S, cumplió a cabalidad con el objeto contractual, como consta en el acta de recibo final de fecha 30 de diciembre de 2021, anexa al informe de supervisión suscrito por el Señor Sebastián Súlez Gómez en calidad de supervisor del contrato, en la cual reza textualmente lo siguiente:

“Se recibió por parte del contratista COMERCIALIZADORA DE PAPELES “PA” YA HACE LA DIFERENCIA S.A.S. con Nit: 900.923.526-8 los siguientes bienes:

No.	DESCRIPCIÓN Item	Cantidad
1	Cajas para archivo central referencia x-200	2.024 cajas
2	Cajas para archivo referencia x-300	2.024 cajas
3	Carpeta tipo 4 aletas en cartulina blancadesacidificada	11.040 carpetas

4	Carpetas dos tapas tipo Yute con refuerzo lateral completo	2.208 carpetas
<p>De acuerdo con lo anterior, el contratista cumplió con los compromisos contractuales y garantiza su responsabilidad en la ejecución del contrato. Siendo el informe de supervisión una evidencia válida y confiable como soporte razonable de que los hechos revelados se encuentran satisfactoriamente comprobados.</p> <p>El material fotográfico como evidencia física presentado en el informe de supervisión reviste un carácter complementario al fin mismo del informe de supervisión y acta de recibo final. De ahí que las fotografías, por sí solas, no corresponde a los hechos que pretenden probarse.</p> <p>Por tanto, se solicita que el Ente de Control Externo exonere de toda responsabilidad a la Secretaría de Hacienda por las razones anteriormente expuestas.</p> <p>SECRETARÍA DE EDUCACIÓN</p> <p><i>1. Etapa Contractual: En los contratos que a continuación se determinan, se observan inconsistencias en la gestión contractual y de seguimiento. En el primer caso, se determinó para dar inicio a la contratación, que se presentaría la garantía de Responsabilidad Civil Extracontractual, misma que debió condicionarse en la forma y términos de la norma. No obstante, en estos contratos se presentaron pólizas sin todos los amparos descritos, sin las vigencias o montos y son aceptadas por la supervisión y aprobadas por parte de la secretaría jurídica, procediéndose al inicio de la contratación.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Contrato: 34-14-08-1033 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO LOGÍSTICO A LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DE JAMUNDÍ • Inconsistencia: Póliza solo con el amparo básico de predios, labores, operaciones <p>Respuesta:</p> <p>Revisados y verificados los archivos de la Secretaria de Educación y de acuerdo con las competencias del Decreto de Delegación No. 30-16-327 catorce (14) de octubre del 2020 se pudo constatar que se encuentra debidamente publicada la póliza No. 52-40-101005527 cuyo objeto indica que la responsabilidad civil extracontractual deriva de la ejecución según el contrato No. 34-14-08-1033, igualmente se encuentra aprobada según Resolución No. 34-49-133 de 26 de agosto de 2021. Se adjunta lo enunciado.</p> <p><i>2. Etapa de Seguimiento: De otra parte, en los contratos del cuadro siguiente, se hace un ineficiente seguimiento de actividades pues el soporte con fotografías sin fecha ni hora no es idóneo para la verificación de la periodicidad de las actuaciones surtidas, cuando no vienen debidamente aparejadas; en otros expedientes no hay delegación de la función de supervisión; no tienen actas de terminación, liquidación, cierre, o no aparecen los soportes de transparencia de publicación en el Secop.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Contrato: 34-14-06-1125 ADQUIRIR ELEMENTOS PARA GARANTIZAR EL RETORNO SEGURO A LA PRESENCIALIDAD EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ • Inconsistencia: Sin actas de terminación, liquidación o cierre de expediente <p>Respuesta:</p> <p>Revisados y verificados los archivos de la Secretaría de Educación se pudo constatar que el</p>		

documento Acta de Liquidación si se encuentra debidamente suscrita. Se adjunta la respectiva copia.

**SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN No. 20 –
NUMERAL 9 – CONTRATO 34-14-20-774 DE 2021:**

Tomando como sustento la “Guía de Auditoría Territorial, en el Marco de las Normas Internacionales - ISSAI – GAT Versión 2.1”, expedida en noviembre de 2020, vigente en la actualidad, es posible concluir que la observación objeto de estudio, contiene yerros en la causa, en el efecto y en el criterio y fuente de criterio, como procede a demostrarse:

Errores en la “causa”:

Señala la “Guía de Auditoría Territorial, en el Marco de las Normas Internacionales - ISSAI – GAT Versión 2.1”, al referirse a los “Aspectos que deben ser tenidos en cuenta para validar la observación y/o hallazgo”⁸, específicamente a la necesidad de “Verificar y analizar la causa, el efecto y la recurrencia de la situación observada”, que:

“Una vez detectada la observación, el auditor debe establecer las causas o razones por las cuales se da la condición, es decir, el motivo por el que no se cumple con el criterio. Sin embargo, la simple observación de que el problema existe porque alguien no cumplió con “el deber ser” no es suficiente para configurar una observación.

El auditor debe identificar, revisar y comprender, de manera imparcial, las causas de la observación antes de iniciar otros procedimientos. Es importante conocer el origen de la situación adversa, saber por qué persiste y establecer si existen controles para evitarlas, considerando que se trata de un insumo fundamental para que el sujeto pueda formular el plan de mejoramiento.

Adicionalmente, deben ser identificados los efectos, considerándolos como las consecuencias de la materialización de los riesgos, que afectan el logro de los objetivos y las operaciones de los sujetos de vigilancia y control fiscal.”⁹

Acorde con lo anterior, el análisis de causas sobre el cual se funda la observación, carece de los requisitos de objetividad, pertinencia, suficiencia, claridad, precisión, relevancia, verificación, factualidad y utilidad, pues la causa se estructura en una equivocada premisa: “Hay cambio de supervisor sin que quede registrado dentro del expediente, no se visualiza el cumplimiento en materia de la publicidad de las actuaciones del contrato”.

Respecto de la errada premisa, es procedente indicar:

- Se desconoce que en el folio 177 del tomo 1 del contrato No. 34-14-20-774 de 2021, reposa el oficio del 31 de agosto de 2021, en el que se designa como supervisor al servidor público Juan David González.
- Se desconoce que en el folio 672 del tomo 4 del expediente contractual, se encuentra oficio donde se indica que el servidor público Juan David González, es relevado de la supervisión, siendo ella asumida por el Secretario de Tránsito y Transporte, German Cifuentes Villota.
- En el ítem 7 -Ejecución del contrato- de la plataforma SECOP 2, se encuentran debidamente cargados y publicadas, las antedichas designaciones de supervisión.
- En el ítem 6 -Información presupuestal- de la plataforma SECOP 2, se encuentra el histórico de supervisiones.

Errores en el “Efecto”:

Se señala erradamente que existe una perdida “se evidencia debilidad en el seguimiento de los objetos contractuales por falta de desconcentración de la actividad de supervisión”, aspecto que no se acompasa con la realidad, pues:

- Las designaciones de supervisión si existen y reposan en el expediente, así como también en SECOP.
- Se dio celoso cumplimiento al principio de publicidad y a la Ley.

Conclusiones:

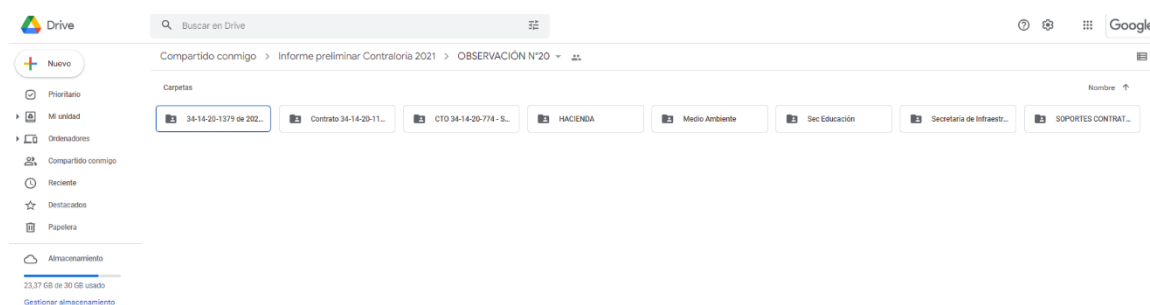
La observación carece de los requisitos de objetividad, pertinencia, suficiencia, claridad, precisión, relevancia, verificación, factualidad y utilidad, establecidos en la “Guía de Auditoría Territorial, en el Marco de las Normas Internacionales - ISSAI – GAT Versión 2.1”, especialmente, porque la “causa” es inexistente en lo relacionado con el contrato No. 34-14-20-774 de 2021, lo que redundo en un “efecto” equivocados.


Respetuosamente, se solicita se tenga por desvirtuada la “causa” y el “efecto”, ya que no existen, desapareciendo la observación al contrato No. 34-14-20-774 de 2021.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Previamente a determinar si se sostiene o no la observación, procedemos a señalar que para la evaluación de lo dicho por el sujeto auditado, se hará la revisión de los elementos que aporta con la contradicción (archivos digitales) para su revisión.

Los archivos digitales remitidos (acorde a discriminación presentada por escogencia del municipio), fueron los siguientes:





Nuevo

Prioritario

Mi unidad

Ordenadores

Compartido conmigo

Reciente

Destacados

Papelera

Almacenamiento

23,37 GB de 30 GB usado

Gestionar almacenamiento


Buscar en Drive

Compartido conmigo > Informe preliminar Contraloría 2021 > OBSERVACIÓN N°20 > 34-14-20-1379 de 2021 - Secre...

Archivos

RESOLUCION 0013 M...

RESOLUCION 0262 CA...



Nuevo

Prioritario

Mi unidad

Ordenadores

Compartido conmigo

Reciente

Destacados

Papelera

Almacenamiento

23,37 GB de 30 GB usado

Gestionar almacenamiento

Buscar en Drive

Compartido conmigo > Informe preliminar Contraloría 2021 > OBSERVACIÓN N°20 > Contrato 34-14-20-1149 - 2021...

Archivos

5.0 Pólizas_Cumplim...


5.1 Pólizas_RCE.PDF

Convenio 34-04-20-11...

Estudios Previos.docx...

Resolución Pólizas E...

Respuesta TIC



Nuevo

Prioritario

Mi unidad

Ordenadores

Compartido conmigo

Reciente

Destacados

Papelera

Almacenamiento

23,37 GB de 30 GB usado

Gestionar almacenamiento

Buscar en Drive

Compartido conmigo > Informe preliminar Contraloría 2021 > OBSERVACIÓN N°20 > CTO 34-14-20-774 - STU...

Archivos

CONTRATO 774 2021...

Observacion 20 - CTO...

PANTALLAZO PUNTO...

7. CERTIFICACIÓN BANCARIA ETB.pdf		7. CERTIFICACIÓN BANCARIA ETB.pdf		Descargar Detalle	
<input type="checkbox"/>	7. CERTIFICACIÓN BANCARIA ETB.pdf	<input type="checkbox"/>	7. CERTIFICACIÓN BANCARIA ETB.pdf		
<input type="checkbox"/>	10.2 CEDULA T.P. REVISOR FISCAL.pdf	<input type="checkbox"/>	10.2 CEDULA T.P. REVISOR FISCAL.pdf		Descargar Detalle

Dirección de notificaciones

Dirección de notificaciones: CARRERA 9 NO-10-74
 Ubicación: CO-VAC-76364 - Jamundí
 País: COLOMBIA
 Departamento: Valle del Cauca
 Municipio: Jamundí
 Dirección: CARRERA 9 NO-10-74
 Código postal:
 Grados (°) Minutos (') Segundos (")
 Latitud:
 Longitud:

Municipio de ejecución del contrato

ID	Dirección	Ubicación
1	CARRERA 9 No. 10-74	COLOMBIA > Valle del Cauca > Jamundí

Documentos del contrato

Ref.	Atributo	Código UNIMIC	Descripción	Cantidad	Unidad	Precio unitario estimado	Precio unitario	Precio total estimado	Precio total
1	OT1192		Valor Total por Prestación de servicio de apoyo técnico y administrativo al Plan Marco de Implementación (COMPES 2012) derivado de intervenciones en cumplimiento del Acuerdo.	1.00	UN	\$46,136.154,00	\$46,136.154,00	\$46,136.154,00	\$46,136.154,00

Asignaciones para el seguimiento

Ordenador del Gasto:	Germán Ofuentes V.	Tipo de documento:	Cédula de Ciudadanía Número de documento: 6104987	Guardar y notificar
Supervisor:	Germán Ofuentes V. <td>Tipo de documento:</td> <td>Cédula de Ciudadanía Número de documento: 6104987 <td>Guardar y notificar</td> </td>	Tipo de documento:	Cédula de Ciudadanía Número de documento: 6104987 <td>Guardar y notificar</td>	Guardar y notificar

Histórico de asignaciones

Usuario	Nombre	Fecha de seguimiento	Cantado por
Supervisor	JUAN DAVID GONZALEZ AGUDELO	2/06/2021 11:49:45 AM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito	Javier Solís Martínez
Expenditure Approver	SONA ANDREA SIERRA MANCILLA	25/06/2021 5:10:12 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito	SONA ANDREA SIERRA MANCILLA
Supervisor	SONA ANDREA SIERRA MANCILLA	25/06/2021 5:10:12 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito	SONA ANDREA SIERRA MANCILLA

Información presupuestal

Proyecto del Plan Marco para la implementación del Acuerdo de Paz o asociado al Acuerdo de Paz
 Destinación del gasto: Inversión

Ejecución del Contrato

No existen resultados que cumplan con los criterios de búsqueda especificados.

Modificaciones del Contrato

Incompletas

Balance de pagos y Balance de entregas

	% del valor del contrato	% del valor amortizado
Valor total contrato:	1.269.863.579,00 COP	-
Valor anticipo:	0,00 COP	0%
Valor de las entregas:	0,00 COP	0%
Valor facturado:	0,00 COP	0%
Valor facturado pendiente de pago:	0,00 COP	0%
Valor pagado:	0,00 COP	0%
Valor amortizado del anticipo:	0,00 COP	0%
Valor pendiente de amortizar:	0,00 COP	0%
Valor pendiente de ejecución:	1.269.863.579,00 COP	100%
Valor pendiente de entrega:	1.269.863.579,00 COP	100%

Documentos de ejecución del contrato

Descripción	Nombre del archivo	Cargado por
<input type="checkbox"/> Acto de inicio Contrato 34-14-20-774 Man. Jamundí transito 08.07.2021 (5).pdf	Acto de inicio Contrato 34-14-20-774 Man. Jamundí transito 08.07.2021 (5).pdf	Comprador Descarga Detalle
<input type="checkbox"/> CP.pdf	CP.pdf	Comprador Descarga Detalle
<input type="checkbox"/> Design Sup etb.pdf	Design Sup etb.pdf	Comprador Descarga Detalle

Editar Contrato

<input type="checkbox"/> INF CUOTA 9 ETB S.A. E.S.P.pdf	INF CUOTA 9 ETB S.A. E.S.P.pdf	Comprador Descarga Detalle
<input type="checkbox"/> INF CUOTA 9 ETB S.A. E.S.P. 2021.pdf	INF CUOTA 9 ETB S.A. E.S.P. 2021.pdf	Comprador Descarga Detalle
<input type="checkbox"/> INFORME CUOTA 7 ETB.pdf	INFORME CUOTA 7 ETB.pdf	Comprador Descarga Detalle
<input type="checkbox"/> Informet.pdf	Informet.pdf	Comprador Descarga Detalle
<input type="checkbox"/> Informet.pdf	Informet.pdf	Comprador Descarga Detalle
<input type="checkbox"/> Informet.pdf	Informet.pdf	Comprador Descarga Detalle
<input type="checkbox"/> Informe Supervision_2.pdf	Informe Supervision_2.pdf	Comprador Descarga Detalle
<input type="checkbox"/> Informes Supervisio.pdf	Informes Supervisio.pdf	Comprador Descarga Detalle
<input type="checkbox"/> OTROS ETB Ok.pdf	OTROS ETB Ok.pdf	Comprador Descarga Detalle
<input type="checkbox"/> Pagina 1	Egreso.pdf	Comprador Descarga Detalle
<input type="checkbox"/> Pago 2	EgresoAgosto.pdf	Comprador Descarga Detalle
<input type="checkbox"/> REGISTRO 688 OTRO SI ETB.pdf	REGISTRO 688 OTRO SI ETB.pdf	Comprador Descarga Detalle
<input type="checkbox"/> resolution 34_etb_101.pdf	resolution 34_etb_101.pdf	Comprador Descarga Detalle
<input type="checkbox"/> SUPERVISION ETB DOC GERMAN.docx.pdf	SUPERVISION ETB DOC GERMAN.docx.pdf	Comprador Descarga Detalle

Borrar | Cargar nuevo

Hacienda

Compartido conmigo > Informe preliminar Contraloría 2021 > OBSERVACIÓN N°20 > HACIENDA

Archivos

Almacenamiento
 23,37 GB de 30 GB usado
[Gestionar almacenamiento](#)

Medio Ambiente

Se entregan dos actas de cierre (34-14-23-1478 y 34-14-23-1484). Documento de Entrada y salida de Almacén, un informe de supervisión de 7 hojas (34-14-23-1484)

Secretaría de Educación

Se entregan tres archivos digitales dos de ellos, correspondientes a los contratos 34-14-06-1125, en relación al cual se aporta acta de liquidación calendada en el mes de Mayo, misma que no se encontraba dentro de la trazabilidad del expediente; y 34-14-06-1033, del cual se aportan dos pólizas correspondientes al mismo, una de Cumplimiento y la otra de Responsabilidad Civil Extracontractual, misma que no cuenta con anexos que impliquen el cumplimiento de la normatividad que define la materia.

Secretaría Infraestructura

Se aportaron 3 archivos, dos de la respuesta en Word y la otra es una carpeta denominada Anexos que contiene: Carpeta con los soportes del contrato 34-13-11-1368 (un informe final de la entrega con las fotos incluidas y otra con la ubicación de puntos y prórrogas)

Soportes Contrato 1115

Se aportan entre otros la póliza de RCE que cumplen con los parámetros de ley y los soportes de la aprobación de la misma

ANÁLISIS

Antes de continuar con la revisión y análisis de las premisas de la defensa del sujeto de control, será menester indicar que algunos de los contratos referidos en la observación no fueron objeto de discusión alguna, entre ellos:

En materia de planeación

34-14-20-1051

En materia de Pólizas de Responsabilidad Civil Extracontractual

34-14-20-1117

En materia de seguimiento y supervisión

34-14-03-1277

Respecto de los cuales se sostendrá la observación y pasará a ser un hallazgo con idéntica connotación.

Acorde a los contratos con reproche en materia de planeación:

Continuando con el tema, y centrándonos en los argumentos esgrimidos por el municipio, y al ser muy extensos los mismos, nos referiremos a aquellos que están directamente relacionados con los hechos reprochados, por ejemplo, refiere la secretaría de infraestructura lo siguiente, en relación con la planeación del contrato 34-14-11-1368: Que sí se encontraban plenamente identificados los distintos puntos del municipio a los cuales se iba a realizar la correspondiente intervención; aunado a lo cual acota: *“Ahora bien, una vez viabilizado técnica y jurídicamente el cumplimiento de requisitos para la suscripción del convenio, la etapa precontractual se vio afectada por la dilación en el proceso de habilitación de recursos necesarios para la atención suficiente de las obras proyectadas, lo cual incluía los recursos de superávit de la vigencia 2020. Dicho proceso fue extenso y dispendioso para la habilitación por parte del Concejo Municipal, y posterior incorporación a los flujos financieros de la Secretaría de Hacienda Municipal, retrasando los procedimientos subsiguientes de la estructuración del Convenio, hasta el punto de cumplir todos los requerimientos de ley para el mes de octubre de 2021, en donde se suscribió el convenio especial de cooperación No. 34-14-11-1368, y posteriormente, el acta de inicio con fecha 08 de noviembre de 2021.”* Es necesario, tener en cuenta que los tiempos necesarios para la habilitación de los recursos, debió ser analizada con detenimiento pues los mismos son indispensables para darle continuidad al proceso contractual, así las cosas si la planeación se iba a ver afectada por estos trámites financieros, necesariamente iban a afectarse los tiempos restantes para la ejecución (la ejecución), sin embargo, tales circunstancias no fueron previstas, aunque el tiempo del contrato no fue modificado, y quedo siendo “Hasta el 31 de diciembre de 2021”, cuando tal

espacio de tiempo no podía satisfacer la cantidad de intervenciones a realizarse, de las cuales, sea de paso necesario decirlo, no existía temporalidad para analizar.

Las demás circunstancias descritas corresponden a la ejecución, respecto de la cual no se hizo reproche alguno. Sí se hizo frente a las fotografías sin fecha y hora, sin embargo, se allega informe final en donde si bien en las fotografías no aparece insertos las fechas, si aparecen como complemento de actividades en las que interviene la supervisión y sus delegados.

En tal sentido, se aprueba eliminar de esta observación el contrato frente al tema de los soportes (fotografías sin fecha ni hora); pero no en cuanto al tema de la planeación.

Las alegaciones del sujeto en materia del contrato No. 34-14-11-1460 de 2021, nos demuestran que efectivamente, el contrato siguió en construcción, aun cuando ya se había suscrito, y es que dentro de las actividades del mismo, efectivamente, correspondía a FINDETER adelantar las etapas precontractuales, contractuales y de Liquidación de los contratos requeridos para la satisfacción de las metas propuestas. En ningún momento se razonó que los proyectos no existan, de lo que se hizo hincapié es que fue tal la cantidad de fuentes a las cuales se acudió para poder obtener los recursos, que en varios de estos proyectos no fueron identificados con claridad los indicadores que iban a ser trazados o las metas producto que se pretendía en cada caso específico. Así las cosas, y a pesar de lo planteado por el sujeto se sostendrá la observación respecto de la amplitud del objeto contractual que permitía la afectación de tan variados recursos, fuentes y proyectos. No se implicará nada en materia contractual, pues aunque hace alusión el sujeto de control, no fue el tema de reproche, como quiera que se considera, el contrato deberá ser abordado en su ejecución por parte de la próxima auditoria.

En cuanto al contrato No. 34-14-20-1379, aunque se alega por parte del sujeto que se tuvo en cuenta el calendario escolar (acorde a las resoluciones de la secretaría de educación que además se adjuntaron como pruebas), no es menos cierto que las actividades que eran propias del contrato y de las cuales se desprendían elementos cruciales para la satisfacción del objeto contractual, tenían una periodicidad y alcance que no se calculó de manera adecuada, y es que si bien es cierto el contrato se suscribe en octubre de 2021, no es menos cierto, que solo hasta diciembre el contratista solicita la adición en tiempo, por cuanto observa no va a ser posible cumplir dentro del plazo inicialmente señalado. Esta falta de tiempo, no es deprecable en exclusiva del contratista, pues si bien es éste el que tiene la experticia sobre la materia contratada, quien debe estandarizar un plazo idóneo para el cumplimiento de las metas contractuales es, única y exclusivamente el municipio. A continuación, se transcribe un aparte de lo observado y que hace

parte del papel de trabajo de contratación:

“En el primer informe de la supervisión podemos ver como se materializa la inconsistencia de los estudios previos, cuando se señala la necesidad de aplazar la actividad propuesta con la población estudiantil (trabajo de campo, talleres de apropiación y LINCI, mesas, espacios de socialización con la comunidad educativa), la que por solicitud de la secretaría de educación debería hacerse en los meses de enero y febrero de 2022; motivo por el cual solicitó el contratista un ajuste del objeto contractual.

Como se puede decantar de la lectura del informe, no era posible terminar el contrato dentro del plazo inicialmente propuesto porque todas las actividades del plan de trabajo no podrían adelantarse dentro del mismo, como se lee a continuación:

El plan de gestión social será entregará al finalizar la ejecución contractual, debido a que para el desarrollo del mismo se requiere terminar previamente todas las actividades y/o productos entregables de lectura territorial y de mesas de apropiación descritas en el contrato.

- 7- Realizar y entregar un plan con cronograma de eventos y actividades a desarrollar en el marco del contrato, dentro de estos eventos se cuenta con la implementación de las actividades previstas en el plan de gestión social: - Componente lectura territorial: Talleres de cartografía social e imaginarios (un taller por cada sector: educación – vías – centro). - Componente comunicación y divulgación: Reuniones de participación de inicio (una reunión por cada sector: educación – vías – centro) y reuniones de socialización de cierre (una reunión por cada sector: educación – vías – centro). - Componente acompañamiento social: Laboratorios de innovación ciudadana (un encuentro por cada sector: educación – vías – centro) y mesas de apropiación ciudadana (dos encuentros por cada sector: educación – vías – centro). - Plan de socialización, incluyendo actividades de intercambio con líderes de otras regiones del país, realidad virtual, activations públicas y otras que surjan del trabajo con las comunidades en cada etapa del proceso.

Este documento es propiedad de la Administración Central del Municipio de Jamundí. Prohibida su alteración o modificación por cualquier medio.

Página 4 de 8

9

 ALCALDÍA DE JAMUNDÍ <small>2011</small>	INFORME DE SUPERVISIÓN DE CONTRATO	Código: GJ-F-06
		Fecha actualización:
		Versión: 2

El plan de trabajo presentado en el presente informe contiene las fechas, tiempos y número de actividades para el desarrollo de los talleres de cartografía social, reuniones de participación, talleres LINCI, mesas de apropiación, plan de socialización e intercambio de líderes de otras regiones del país.

- 8- Entregar un informe de cierre que incluya, el diagnóstico, el plan de acción propuesto para obra, el resultado de plan de eventos y socializaciones y recomendaciones. Los diferentes eventos proyectados anteriormente, tienen previsto el desarrollo de

Lo anterior, se encuentra en consonancia con lo documentado por parte del contratista

dentro de su primer informe, en el cual se detallan algunas de las actividades que no será posible desarrollar dentro de la vigencia 2021”

Entonces no tiene asidero jurídico que se indique que se tuvieron en cuenta los tiempos de las actividades, cuando se aprueba el contrato en la plataforma electrónica Secop II en el mes de noviembre y a finales del mismo ya se conoce la realidad de la imposibilidad de cumplir en el plazo estimado.

En materia de los contratos que presentaban presunta vulneración de amparos en las pólizas de responsabilidad civil extracontractual:

En cuanto a los planteamientos esgrimidos por parte del sujeto frente al contrato No. 34-14-03-1277; no se estima que exista asidero jurídico, pues aunque se manifieste que : *“En este orden de ideas el contratista presentó Póliza de Seguro de Responsabilidad Civil Extracontractual derivada del cumplimiento No. 61-40-101015059 expedida por Seguros del Estado, con el fin de cubrir los perjuicios que puede sufrir la Entidad Estatal, derivado de la responsabilidad ante las actuaciones, hechos u omisiones de los contratistas o subcontratistas, dentro de la póliza y basados en la cuantía del Contrato de Obra Pública y lo establecido en el artículo 2.2.1.2.3.1.17 del Decreto 1082 del 2015, el contratista debía garantizar el cumplimiento de las obligaciones surgidas a favor de la Entidad Estatal contratante con ocasión de la ejecución del contrato, por doscientos (200) SMMLV...”*, lo anterior no puede suprimir el hecho de que se recibió y aprobó una póliza que no cumplía con los requisitos de ley en materia de amparos y temporalidad, así mismo en materia de los montos que cubría para determinar su sujeción a las disposiciones legales que rigen el tema.

Lo alegado, frente al Contrato No. 34-14-08-710, también falaz, pues no se aportó con la contradicción ningún soporte en el que se respalde su dicho en materia del cumplimiento de los amparos de ley, por ende, indicar que *“Adicionalmente a las garantías, y de conformidad con la cláusula quinta del contrato No. 34-14-08-710 -2021, se establecieron ciertos mecanismos de sanciones para prevenir un incumplimiento del contratista como son: las multas en ejecución del contrato, la cláusula penal y las demás cláusulas exorbitantes contenidas en la ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007, decreto 1082 de 2015”* No basta, para suplir las falencias de la póliza pues los amparos fueron expresamente determinados por ley, y su seguimiento obligatorio en la contratación pública. Respecto de lo alegado en materia de cierre del expediente, se le dará la razón al sujeto y se excluirá del cuadro de seguimiento, no así el tema de la falta de delegación en la supervisión, pues el objetivo de la misma es cumplir con un criterio de transparencia legal. Otro tanto ocurre con los contratos Nos. 34-14-20-1149 y 34-14-20-1117, pues no son traídos en la contradicción otros materiales que permitan inferir el cumplimiento de los amparos que señala la norma en materia de responsabilidad civil extracontractual, pues los amparos según el legislador deben encontrarse expresos dentro de la póliza, no ser inferidos, como se decanta de la respuesta del sujeto.

Acorde a las alegaciones realizadas acerca de los contratos: 34-14-04-379, 34-14-

08-718; 34-14-08-1524; 34-14-08-1115, como quiera que se adjuntaron soportes en que se evidencian las cláusulas que complementan los amparos que no se observaron inicialmente, se dejaron los mismos por fuera de la observación en la materia de las pólizas. No obstante, se sostendrá en lo referente al contrato 34-14-04-379 en materia de la falta de delegación de la supervisión, como quiera que el mecanismo lo que busca es una mayor transparencia en la contratación a través de un doble filtro de control de las actuaciones realizadas en la ejecución del contrato.

Respecto del Contrato No. 34-14-06-1033, la Secretaría de educación aportó dos pólizas correspondientes al mismo, una de Cumplimiento que no fue objeto de reproche y la otra de Responsabilidad Civil Extracontractual, misma que no cuenta con anexos que impliquen el cumplimiento de la normatividad que define la materia, por ende, la observación respecto de este contrato permanecerá.

En cuanto a las inconsistencias en materia de los seguimientos (tercer cuadro), tenemos lo siguiente:

Son de recibo acorde a los documentos aportados y lo manifestado en sus argumentos para excluir del hallazgo definitivo los siguientes contratos: 34-14-23-1478; 34-14-23-1484; 34-14-11-1368; 34-14-23-1518; 34-14-06-1527; 34-14-06-1125 y 34-14-20- 774.

En cuanto al contrato No. 34-14-03-1277, no son de recibo los argumentos del sujeto cuando señala: *“Si bien es cierto durante la verificación de requisitos habilitantes y la evaluación del Proceso de Selección Abreviada de Menor Cuantía SAMC-SIF-257-2021, a través del cual se pretendía contratar la Adecuación de espacio público en zanjón barrancas sobre avenida circunvalar entre carreras 10 y 6 del Barrio la Esmeralda del Municipio de Jamundí, no se nombra equipo evaluador, la Entidad a través de la Secretaría de Infraestructura Física, llevó a cabo dicho proceso con la participación de servidores público y particulares contratados encargados de*

evaluar las ofertas; quienes, de conformidad con lo señalado en el artículo 2.2.1.1.2.2.3 del Decreto 1082 del 2015, realizaron el ejercicio de manera objetiva, ciñéndose a lo contenido en los pliegos de condiciones, garantizando la pluralidad, tal como se evidencia en el Informe de verificación de requisitos habilitantes y en el Informe final de evaluación de proponentes, elaborado y revisado por profesionales de las Secretarías de Infraestructura Física y Jurídica.”

Lo anterior, por cuanto las normas del manual de contratación de la entidad, son específicas para ceñir los procedimientos a la transparencia de la contratación pública, la omisión de los pasos en ella indicada, implica una violación interna a las disposiciones del municipio, que no es de menor importancia, pues implica la razonabilidad de la contratación contando con un equipo interdisciplinario para

efectos de la legalidad, cosa que se omite, y que por tanto, no puede ser zanjada con el decir del momento.

Y que en relación con las fotografías que no contienen en su cuerpo la inserción de fecha y hora de las actividades, es importante acotar, que según la manifestación realizada por el Consejo de Estado en cuanto a la apreciación de las fotografías, acorde a su valor probatorio, tenemos que:

“Sobre la posible valoración de las fotografías que fueron allegados al proceso por el demandante, y que pretenden demostrar la ocurrencia de un hecho, debe precisarse que éstas sólo dan cuenta del registro de varias imágenes, sobre las cuales no es posible determinar su origen, ni el lugar, ni la época en que fueron tomadas, y al carecer de reconocimiento o ratificación, no pueden ser cotejadas con otros medios de prueba allegados al proceso. (...) se tiene que las fotografías son pruebas documentales que el juez está en la obligación de examinar bajo el criterio de la sana crítica, siempre y cuando se hayan verificado los requisitos formales para la valoración de ese tipo de medios probatorios, esto es, la autenticidad y la certeza de lo que se quiere representar. En el asunto en estudio, de las fotografías aportadas no se puede determinar su origen, ni el lugar, ni la época en que fueron tomadas y carecen de reconocimiento o ratificación. NOTA DE RELATORIA: Sobre el valor probatorio de las fotografías, consultar Corte Constitucional, sentencia del 29 de marzo de 2012, exp. T-269. En el mismo sentido consultar, Sección Primera, sentencia 3 de febrero de 2002, exp. 12497.”, Sentencia Radicación 08001-23-31-000-1997- 11812-01 (27353) M.P. Enrique Gil Botero (Negrilla y subrayas fuera del texto).

Esta alusión de la interpretación sobre valoración de las fotografías se encuentra con consonancia con lo dispuesto en los artículos 243 a 256 de la Ley 1564 de 2012 (Código General del Proceso), ya que a este procedimiento deben remitirse todas las jurisdicciones, acorde al texto normativo procesal cuando señala:

“ARTÍCULO 244. DOCUMENTO AUTÉNTICO. Es auténtico un documento cuando existe certeza sobre la persona que lo ha elaborado, manuscrito, firmado, o cuando exista certeza respecto de la persona a quien se atribuya el documento...Los documentos públicos y los privados emanados de las partes o de terceros, en original o en copia, elaborados, firmados o manuscritos, y los que contengan la reproducción de la voz o de la imagen, se presumen auténticos, mientras no hayan sido tachados de falso o desconocidos, según el caso...Lo dispuesto en este artículo se aplica en todos los procesos y en todas las jurisdicciones...” (Negrilla y subrayado fuera del texto original). De ahí que, dado que se alega el valor complementario de las mismas y que se hace en relación con actividades de recibo que se hicieron en el sitio por parte de la supervisión que se excluirán de la observación tales contratos.

Ahora bien, es importante resaltar, que se quedan en el hallazgo en este punto los contratos Nos. 34-14-08-710 y 34-14-04-379; ya que no existieron actos de

delegación de la supervisión sino que fue suplida directamente por el ordenador del gasto, y a Ley 1474 de 2011, señala con certeza el alcance y competencia de las funciones del supervisor, distintas a las del ordenador del gasto, creando un doble control sobre la ejecución a realizarse, cosa que no puede hacerse cuando ambos roles los surte la misma persona. En el caso del contrato No. 34-14-03-1277, las circunstancias que se sostienen son las de la vulneración al manual de contratación al no nombrarse a los miembros del equipo evaluador.

Con fundamento en los análisis anteriores, se concluye que, se sostendrá la observación, pero la misma será ajustada en su contenido literal, quedando como un hallazgo con incidencia igual:

“Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria- Errores en la contratación (Pre y poscontractual)”

Condición

Etapas Precontractual: En los contratos del cuadro se observan inconsistencias en la gestión precontractual, es decir en la Planeación, pues la falta de revisión de las circunstancias de cada proceso y los documentos requeridos para la satisfacción de las necesidades, generaron dilaciones en los tiempos del contrato, que no se tuvieron en cuenta al realizar el correspondiente análisis del sector u otros aspectos relevantes, que podían impactar en la gestión a desarrollarse por el municipio, a pesar de la existencia del nombramiento del equipo estructurador, tenemos que ver que las falencias son de tipo técnico, ya que inciden en la forma y los tiempos de ejecución de los objetos contractuales por falta de previsión, como en seguida podremos analizar:

Cuadro 21

Municipio de Jamundí		
	Contrato No.	Inconsistencia
1	34-14-11-1368	No hay claridad en los lugares en donde se iban a realizar las intervenciones lo que generó traumatismos en la ejecución del contrato, e ineficacia del plazo inicialmente establecido, no por factores sobrevenientes, sino por falta de previsión de las circunstancias de tiempo, modo y lugar.

2	34-14-20-1379	En el Plan de trabajo estimado, varias actividades debían desarrollarse con la población infantil, o mientras se estuvieran gestando las actividades del calendario escolar, lo que redundaba en un período de inactividad para la consecución del objeto contractual, que hacía imposible el cumplimiento del plazo estimado.
3	34-14-20-1051	La información que debía aportarse al asociado y que dependía de la buena gestión con las Empresas prestadoras de servicios públicos, implicaba tiempos muertos, que no se parametrizaron y que generaron una importante dilación, durante la ejecución del contrato. Circunstancia que era previsible, dado el comportamiento histórico de las respuestas en las comunicaciones con las mismas. Generando ineficacia del plazo inicialmente establecido, por falta de previsión en la entrega de los insumos correspondientes por parte de los terceros.
4	34-14-20-1460	No se establecen en la planeación con claridad las metas de los proyectos a los cuales apunta el contrato, para determinar los fines que pretende satisfacer en cada uno de ellos. Se suscribe el contrato con pleno conocimiento de que el plazo del contrato no coincide con el tiempo de ejecución disponible en la anualidad.

Fuente: Municipio de Jamundí
Elaboró: Equipo auditor

Etapas Contractuales: En los contratos que a continuación se determinan, se observan inconsistencias en la gestión contractual y de seguimiento. En el primer caso, se determinó para dar inicio a la contratación, que se presentaría la garantía de Responsabilidad Civil Extracontractual, misma que debió condicionarse en la forma y términos de la norma. No obstante, en estos contratos se presentaron pólizas sin todos los amparos descritos, sin las vigencias o montos y son aceptadas por la supervisión y aprobadas por parte de la secretaría jurídica, procediéndose al inicio de la contratación.

Cuadro No. 22

Municipio de Jamundí		
	Contrato No.	Inconsistencia
1	34-14-08-710	Póliza solo con el amparo básico de predios, labores, operaciones
2	34-14-03-1277	Amparos sin fecha ni valor; no subsanado en prórroga
3	34-14-08-1033	Póliza solo con el amparo básico de predios, labores, operaciones
4	34-14-20-1117	Póliza solo con el amparo básico de predios, labores, operaciones

5	34-14-20-1149	Póliza solo con el amparo básico de predios, labores, operaciones
---	---------------	---

Fuente: Municipio de Jamundí
Elaboró: Equipo auditor

De otra parte, en los contratos del cuadro siguiente, no hay delegación de la función de supervisión, o no aparecen el nombramiento de equipo evaluador

Cuadro No. 23

Municipio de Jamundí		
	Contrato No.	Inconsistencia
1	34-14-08-710	No hay delegación de la supervisión, el ordenador del gasto es el mismo supervisor
2	34-14-04-379	No hay delegación de la supervisión, el ordenador del gasto es el mismo supervisor
3	34-14-03-1277	No se nombra equipo evaluador, ni hay una oportuna trazabilidad dentro del expediente.

Fuente: Municipio de Jamundí
Elaboró: Equipo auditor

Criterio

Lo anterior, vulnera lo dispuesto en la Ley 80 de 1993, artículos 3, 4, 23, 24; Ley 1150 de 2007, artículos 7 y 11; Ley 1474 de 2011, artículos 82 a 84; Decreto 1082 de 2015, artículos 2.2.1.1.1.6.1, 2.2.1.1.1.7.1, 2.2.1.1.2.1.1, 2.2.1.1.2.2.3 y 2.2.1.2.3.2.9 y Manual de Contratación del Municipio de Jamundí

Causa

Las causas de tales circunstancias son: Inadecuada planeación, en la que no se tienen en cuenta los elementos propios de cada contrato y sus implicaciones en los plazos que se determinan para la ejecución. Y la inaplicación de la normatividad vigente, por desconocimiento de la trascendencia de las actuaciones que con ello se amparan, en perjuicio de los intereses del municipio.

Efecto

Riesgo por pérdida del equilibrio contractual en las condiciones volátiles de mercado actual, que generen demandas civiles o laborales, por actividades realizadas por terceros contratistas o subcontratistas. Así mismo, daños generados a terceros como consecuencia de la actividad contractual y de los riesgos propios de cada contrato en su materialidad. Aunado a lo cual se gesta debilidad en el seguimiento por falta de desconcentración de la supervisión.

Los hechos descritos generan una observación administrativa con incidencia disciplinaria, por incumplimiento de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019.”

21. Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria, Inadecuada gestión interinstitucional

Condición

Hay actividades importantes que no tuvieron en la vigencia adecuado manejo y seguimiento muchas de ellas de manera interdisciplinaria, como se observa a continuación:

Cuadro No. 24

Municipio de Jamundí

	Actividad	Sin seguimiento adecuado	Sin cuantificación en presupuesto/contabilidad (cuentas por cobrar)
1	Cobro coactivo de Impuesto de Alumbrado Público, Concesión de Alumbrado Público	- Sin actas de seguimiento - Sin procesos de cobro coactivo en curso	
2	Cobro coactivo de sanciones de tránsito	- Sin articulación por parte de Tesorería, existen mandamientos de pago, sin continuidad de los procedimientos	
3	Fiscalización de impuestos municipales	Se observan pocas fiscalizaciones realizadas en el caso de industria y comercio; sobretasa a la gasolina, Avisos y tableros	
4	Seguimiento de obligaciones derivadas de sentencias y saneamiento de embargos y procesos en contra del municipio	No existe un claro lineamiento en cuanto al procedimiento a seguir en el manejo de los fallos en contra de la entidad, ni el orden de prioridades en la gestión jurídica (terminación de los procesos por pago)	Los rubros contabilizados resulta insuficientes para atender el pago de las sentencias en contra de la entidad

5	Inaplicación de procedimientos sancionatorio- Ptar (Secretaría de Salud)	<p>La secretaría no realizó ninguna visita a las Ptar que existen dentro del municipio a cargo de terceros, para conocer el cumplimiento de la normatividad en lo que es de su competencia.</p> <p>No se adelantan procedimientos sancionatorios en la materia</p> <p>No se hace seguimiento o traslado de los hechos evidenciados a la autoridad competente.</p>	No se evidencia soporte
6	Cesiones Gratuitas- Cargas urbanísticas	No existe un documento que consolide las diferentes cesiones gratuitas pendientes (según licencias emitidas hasta la fecha), o cargas urbanísticas enlistadas para conocimiento de cualquier autoridad	No se evidencia soporte

Fuente: Municipio de Jamundí
Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

Lo anterior, vulnera lo dispuesto en el Decreto 1083 de 2015, artículos 2.2.22.1.1.; 2.2.22.2.1.; 2.2.22.3.1. y s.s.

Causa

Esto ocurre, por desatención del principio de coordinación al interior de la entidad, falta de procesos, procedimientos y de las normas que rigen MIPG.

Efecto

Desatención de las prioridades del municipio, actividades que no generan el impacto positivo necesario en el direccionamiento municipal.

Los hechos descritos generan una observación administrativa con incidencia disciplinaria, por aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

SECRETARÍA JURÍDICA

Condición

Dirección: Cra. 10 #9-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
 Tel: 519 0969 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



Despacho
Alcaldía de Jamundí
 ALCALDÍA DE JAMUNDÍ
 VALLE DEL CAUCA

Hay actividades importantes que no tuvieron en la vigencia adecuado manejo y seguimiento muchas de ellas de manera interdisciplinaria, como se observa a continuación:

	Actividad	Sin seguimiento adecuado	Sin cuantificación en presupuesto/contabilidad (cuentas por cobrar)
4	Seguimiento de obligaciones derivadas de sentencias y saneamiento de embargos y procesos en contra del municipio	No existe un claro lineamiento en cuanto al procedimiento a seguir en el manejo de los fallos en contra de la entidad, ni el orden de prioridades en la gestión jurídica (terminación de los procesos por pago)	Los rubros contabilizados resultan insuficientes para atender el pago de las sentencias en contra de la entidad

Causa:

Esto ocurre, por desatención del principio de coordinación al interior de la entidad, falta de procesos, procedimientos y de las normas que rigen MIPG.

Efecto

Desatención de las prioridades del municipio, actividades que no generan el impacto positivo necesario en el direccionamiento municipal.

Los hechos descritos generan una observación administrativa con incidencia disciplinaria, por aplicación de lo dispuesto en la Ley 734 de 2002, numeral 1º de los artículos 34 y 35, derogada por la Ley 1952 de 2019.

No se acepta la presente observación con incidencia Disciplinaria y Fiscal, por cuanto:

La Secretaría Jurídica he venido consolidando información litigiosa, en una base de datos en formato de Excel "Matriz de procesos judiciales," la mencionada base contenía información descrita en 8 campos a saber; juzgado o procuraduría, identificación del expediente, clase de proceso, demandante o convocante, descripción del proceso, pretensiones, clase de litigio, clasificación del riesgo y

Dirección: Cra. 10 #9-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
 Tel: 519 0969 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



etapa procesal. De igual forma, al momento de recibir esta información sólo se contaba con tres personas encargadas del procedimiento de defensa judicial.

Es de anotar que en la actualidad esa base de datos (Base de actividad litigiosa) ha sido mejorada sustancialmente y de conformidad con recomendaciones formuladas por parte de Contraloría Departamental, hoy la mentada base cuenta con 30 campos que son: apoderado, apoderado demandante, dependencia demandada, observaciones (alertas), No. de radicado, jurisdicción, medio de control, demandante, demandado, síntesis de los hechos, pretensiones, despacho de conocimiento y número de juzgado, clasificación del riesgo, fecha admisión de la demanda, valor de pretensiones, fecha de práctica de pruebas, decisión primera instancia, fecha notificación sentencia primera instancia, fecha de interposición de recursos, juzgado de segunda instancia, fecha de práctica de pruebas de segunda instancia, decisión segunda instancia, fecha notificación sentencia segunda instancia, valor de condena, etapa procesal, actuaciones judiciales (última actuación), estado del proceso (activo – terminado), conciliación, terminación por pago o pago ejecutivo, acción de repetición.

De igual forma, se hace necesario tener en cuenta que el municipio de Jamundí cuenta con el respectivo Comité de Conciliación, el cual sesiona de manera periódica y de acuerdo a las necesidades no solo de la Secretaría Jurídica, sino de todas las dependencias de la alcaldía y en el que se establecen compromisos sometidos al mismo.

SECRETARÍA DE SALUD

5	Inaplicación de procedimientos sancionatorio- Ptar (Secretaría de Salud)	La secretaria no realizó ninguna visita a las Ptar que existen dentro del municipio a cargo de terceros, para conocer el cumplimiento de la normatividad en lo que es de su competencia. No se adelantan procedimientos sancionatorios en la materia	No se evidencia soporte
---	--	--	-------------------------

Dirección: Cra. 10 #9-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0969 Ext 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



		No se hace seguimiento o traslado de los hechos evidenciados a la autoridad competente.	
--	--	---	--

No se acepta la presente observación Administrativa con incidencia disciplinaria, por cuanto, como se ha indicado, la función de las PTAR -Planta de Tratamiento de Aguas Residuales- de vertimientos puntuales a cuerpos de aguas superficiales se encuentra regulado por la Resolución No. 631 de 2015 del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, la cual reglamentó el Artículo 28 del Decreto 3930 de 2010 y actualizó el Decreto 1594 de 1984. Igualmente, respecto a la calidad de autoridad ambiental, es necesario ceñirse a lo normado por el Numeral 8 del Artículo 3 del Decreto 3930 de 2010 del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial el cual de forma expresa definió como autoridades ambientales competentes respecto de los vertimientos, entre otros, las siguientes:

Autoridades Ambientales Competentes. Se entiende por autoridad ambiental competente, de acuerdo a sus respectivas competencias las siguientes:

- Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.
- Las Corporaciones Autónomas Regionales y las de Desarrollo Sostenible.
- Los municipios, distritos y áreas metropolitanas cuya población dentro de su perímetro urbano sea igual o superior a un millón de habitantes. (Negrilla fuera del texto)
- Las autoridades ambientales de que trata el artículo 13¹⁰ de la Ley 768 de 2002.

¹⁰ Artículo 13 de la Ley 768 de 2002 "Competencia ambiental. Los Distritos de Cartagena, Santa Marta y Barranquilla ejercerán, dentro del perímetro urbano de la cabecera distrital, las mismas funciones atribuidas a las Corporaciones Autónomas Regionales en lo que fuere aplicable al medio ambiente urbano, en los mismos términos del artículo 66 de la Ley 99 de 1993. Para tal fin, los respectivos Concejos Distritales, a iniciativa del Alcalde, de acuerdo con lo establecido en el artículo 313 de la Constitución Política crearán un Establecimiento Público, que desempeñará las funciones de autoridad ambiental en el área de su jurisdicción, el cual contará con un Consejo Directivo conformado por: El Gobernador del respectivo departamento. El Alcalde del respectivo distrito. Dos representantes del sector privado, elegidos por los gremios. Un representante de las entidades sin ánimo de lucro que tengan jurisdicción en el distrito y cuyo objeto principal sea la protección del medio ambiente y los recursos naturales renovables, elegido de la misma forma que los delegados de las corporaciones autónomas regionales. El Ministro del Medio Ambiente o su delegado. El Director del Instituto de Investigaciones Marinas y Costeras "José Benito Vives de Andreis" - Invermar. El Director de la Dirección General Marítima o su delegado. El Director de la Corporación Autónoma Regional con jurisdicción en el

Dirección: Cra. 10 #9-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0969 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



En este sentido, el municipio de Jamundí (Valle del Cauca) no tiene en su jurisdicción territorial una población superior al millón de habitantes, por lo que la Alcaldía de Jamundí no ostenta la calidad de autoridad ambiental dentro del municipio, siendo la entidad que sí posee dicha calidad la corporación autónoma regional del departamento, siendo la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca -CVC-.

Así pues, los procedimientos sancionatorios deben de ser efectuados por la autoridad ambiental competente, puesto que de lo contrario serían actos ilegales puesto que se usurparían las funciones expresamente asignadas por la ley a la corporación autónoma regional del departamento.

Finalmente, este despacho requirió a la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca -CVC- para que remita el cronograma de trabajo de visitas programadas y realizadas durante la presente vigencia en su calidad de autoridad ambiental en el municipio de Jamundí, a las plantas de tratamiento de aguas residuales y, en caso de no contar con el mismo hemos ofrecido la realización de una mesa técnica entre ambas entidades para la identificación de las PTAR existentes, para que así dicha autoridad ambiental pueda ejercer sus funciones de inspección, vigilancia y control y ejecute de ser necesarios los procesos sancionatorios respectivos, como se evidencia en la carpeta "Informe Preliminar Contraloría 2021", subcarpetas "Observación No. 21ª Salud".

SECRETARIA DE PLANEACIÓN Y COORDINACIÓN

6	Cesiones Gratuitas- Cargas urbanísticas	No existe un documento que consolide las diferentes cesiones gratuitas pendientes (según licencias emitidas hasta la fecha), o cargas urbanísticas enlistadas para conocimiento de cualquier autoridad	No se evidencia soporte
---	---	--	-------------------------

departamento al cual pertenece el respectivo distrito. El establecimiento público contará con un Director General nombrado por el alcalde distrital. El concejo distrital determinará el régimen de patrimonio y rentas de las autoridades a que hace referencia el presente artículo, garantizando la suficiencia presupuestal para el correcto cumplimiento de sus funciones, sin perjuicio de otros recursos que determine la ley.

Dirección: Cra. 10 #9-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0969 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co

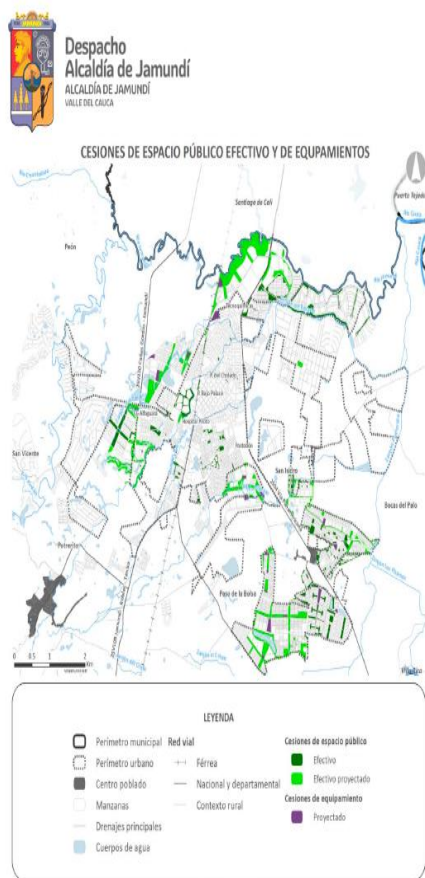


La Secretaría de Planeación y Coordinación del municipio de Jamundí, en primera medida, manifiesta que no existen razones de hecho ni de derecho en relación con la observación con incidencia Disciplinaria, por la supuesta inadecuada gestión interinstitucional, por cuanto la Secretaría de Planeación en el marco competencial y en el proceso de diagnóstico y revisión del PBOT que de conformidad con la Ley 388 de 1997 y concordantes debe hoy surtir como POT, inició la labor del levantamiento cartográfico e identificación de la información de cesiones de espacio público y equipamientos, cedidos en los procesos de licenciamiento, debe recordarse que las administraciones anteriores no dejaron trazabilidad ni inventario de este tipo de inmuebles, en este sentido, tal y como consta en el soporte documental que se adjunta a la presente, consta la información que se ha consolidado.

Es importante, a su vez, manifestar que este proceso es continuo y que respecto a las licencias vigentes se ha recibido algunas solicitudes de recibo y esta Secretaría se encuentra estudiando establecer un procedimiento de recibo de cesiones con las otras entidades que deben ser llamadas al trámite.

A continuación, se presenta el plano consolidado a la fecha de cesiones de espacio público efectivo y de equipamientos:

Dirección: Cra. 10 #9-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0969 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



Por otro lado, sobre cesiones anticipadas y de acuerdo con las disposiciones del artículo 2.2.6.1.4.8¹¹ del Decreto Nacional 1077 de 2015, debe indicarse que, a la

¹¹ 1 ARTÍCULO 2.2.6.1.4.8 Entrega anticipada de cesiones. Los propietarios de predios urbanizables no urbanizados que se encuentren dentro del perímetro urbano y no hayan sido objeto de incorporación en los términos del artículo 47 de la Ley 1537 de 2012 modificado por el artículo 91 de la Ley 1753 de 2015, podrán

Dirección: Cra. 10 #9-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0969 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



fecha, no se ha requerido a esta dependencia dicho procedimiento, sin embargo, debe considerarse la reglamentación de dicho proceso para cuando el ente territorial así lo requiera, dado lo anterior se realizarán mesas de trabajo con la Secretaría Jurídica para este objeto. Finalmente, se solicita que el Ente de Control Externo reconsidere la observación, toda vez que como se demuestra en el soporte documental adjunto se han desplegado todas las acciones para que en el marco funcional se logre la consolidación de la información de cesiones de espacio público y de equipamientos existentes.

Con lo anterior, consideramos que no se ha transgredido la norma disciplinaria ni por acción, ni por omisión ni por extralimitación por cuanto no hemos vulnerado el deber funcional que nos asiste como Entidad.

RESPUESTA SECRETARÍA DE HACIENDA

1	Cobro coactivo de Impuesto de Alumbrado Público, Concesión de Alumbrado Público	- Sin actas de seguimiento - Sin procesos de cobro coactivo en curso
---	---	---

proponer a los municipios o distritos, o estos a aquellos, la cesión de porción o porciones de dichos predios que, sin sustituir totalmente el reparto de cargas y beneficios que se deba efectuar al momento de solicitar la licencia urbanística, se recibirán a título de zonas de cesión anticipada de desarrollos urbanísticos futuros, siempre y cuando, resulten convenientes para proyectos de utilidad pública o interés social que estén previstos en el Plan de Ordenamiento Territorial o en los instrumentos que lo desarrollen y/o complementen. La entidad municipal o distrital responsable de la administración y mantenimiento del espacio público, efectuará el recibo físico de la zona de cesión anticipada indicando su destino, para lo cual suscribirá con el propietario la respectiva acta de entrega a la cual deberá anexarse documento que permita la plena identificación física del predio, de acuerdo con los lineamientos que define el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. Para la transferencia del área de cesión anticipada para equipamientos públicos, se procederá a otorgar y registrar la escritura de división material dando aplicación al numeral 2 del artículo 2.2.2.1.4.1.4 del presente decreto. Para solicitar la respectiva licencia de construcción en la modalidad de obra nueva para el desarrollo de equipamientos en suelos objeto de entrega de cesiones anticipadas, se deberá adjuntar la disponibilidad inmediata de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y energía eléctrica, expedidos por los respectivos prestadores de servicios. En el proyecto se deberá garantizar el acceso directo desde una vía pública vehicular y accesibilidad al transporte público en las condiciones de la norma urbanística correspondiente.

Dirección: Cra. 10 #9-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0969 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



Respetuosamente solicitamos reconsiderar la presente observación Administrativa con incidencia disciplinaria, teniendo en cuenta que en lo corrido de la vigencia 2021, a través de la Tesorería General del municipio, se emitieron un total de 3.006 liquidaciones oficiales por concepto del Impuesto de Alumbrado Público; no obstante lo anterior, a la fecha no se han podido constituir los correspondientes mandamientos de pago sobre estas liquidaciones oficiales, toda vez que la Tesorería General adolece de los datos indispensables para poder emitirlo en debida forma, tales como: identificación del sujeto pasivo (cédula o NIT) y dirección de notificación.

Como se evidencia en los soportes entregados al grupo auditor de la Contraloría, la Secretaría de Hacienda y Tesorería General en diferentes oportunidades ha elevado peticiones formales ante los prestadores del servicio público de energía, entre estos Emcali y Celsia, quienes facturan a través del servicio de energía el impuesto de alumbrado público, sin obtener la información completa para identificar plenamente al sujeto pasivo de la obligación que permita constituir el mandamiento de pago. Si bien, dichos prestadores del servicio público de energía entregaron la base de datos con el nombre del usuario y valor del impuesto en mora, no se identifica número de cédula o NIT, así como tampoco la dirección de notificación.

Por lo tanto, para identificar plenamente al deudor de la obligación (nombre y número de identificación), así como la dirección para efectos de notificarle las actuaciones que conforman el proceso de cobro coactivo, la Tesorería General viene adelantando una búsqueda por el nombre de los deudores uno a uno en las diferentes plataformas a las que tiene acceso la Secretaría de Hacienda, tales como RUES, VUR y plataforma de impuestos municipales.

Por tanto, se solicita que el Ente de Control Externo exonere de toda responsabilidad a la Secretaría de Hacienda por las razones anteriormente expuestas.

Dirección: Cra. 10 #6-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0869 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



3	Fiscalización de impuestos municipales	Se observan pocas fiscalizaciones realizadas en el caso de industria y comercio; sobretasa a la gasolina, Avisos y tableros
---	--	---

Respetuosamente solicitamos reconsiderar la presente observación Administrativa con incidencia disciplinaria, teniendo en cuenta que la Secretaría de Hacienda en la vigencia 2021 realizó actividades de fiscalización con el propósito de identificar los contribuyentes que no han cumplido con el deber formal de presentar las declaraciones a los cuales está obligado a presentar, igualmente, la gestión adelantada se enfocó a identificar los contribuyentes que presentan inconsistencias en las declaraciones tributarias que impliquen evasión y elusión tributaria. Lo anterior permitió que el contribuyente contará con las herramientas para que cumpla voluntariamente sus obligaciones de presentar, declarar, corregir y pagar las obligaciones tributarias de manera oportuna.

En el desarrollo de las actividades de fiscalización en la vigencia 2021, la Secretaría de Hacienda realizó lo siguiente:

Emisión de Requerimientos ordinarios de información:

Con el fin de comprobar la información contenida en las declaraciones de industria y comercio y su complementario de avisos y tableros, para verificar los ingresos totales, ingresos fuera del Municipio, Ingresos gravados, deducciones por ingresos por actividades excluidas o no sujetas y otros ingresos no gravados, exportaciones, ingresos por actividades exentas y devoluciones, rebajas y descuentos de ingresos; así como los descuentos por exenciones o exoneraciones, retenciones y autorretenciones, se le notificó Requerimiento Ordinario de información a algunos contribuyentes; tales como:

Dirección: Cra. 10 #6-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0869 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



NOMBRE CONTRIBUYENTE	NIT	PLACA RIT	REQUERIMIENTO ORDINARIO DE INFORMACIÓN	FECHA
BUENAVISTA CONSTRUCTORA Y PROMOTORA S.A.	8050293 84-1	005521	40-29-3 DE 2021	Mayo 25 de 2021
BUENAVISTA CONSTRUCTORA Y PROMOTORA S.A.	8050293 84-1	005521	40-29-2046 DE 2021	Agosto 19 de 2021
TECNOQUIMICAS S.A	8903004 66-5	000352	40-29-12 DE 2021	Junio 16 de 2021
TECNOQUIMICAS S.A	8903004 66-5	000352	40-29-7256 DE 2021	Diciembre 7 de 2021
TECNOQUIMICAS S.A	8903004 66-5	000352	40-29-9533 DE 2021	Diciembre 22 de 2021
CONSTRUCTORA Y COMERCIALIZADORA NIVAL S.A.S	9003469 79-8	006851	40-29-53 DE 2021	Julio 21 de 2021
PLEXO S.A.	9001840 57-3	005769	40-1822 DE 2021	Septiembre 7 de 2021

Dirección: Cra. 10 #9-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0969 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



MÉTALICAS E INGENIERIA SAS MEISA	8170006 39-1	004565	40-29-2053 DE 2021	Septiembre 15 de 2021
CARBOMINERALES DEL OCCIDENTE S.A.S.	9003539 21-8	009229	40-29-2054 DE 2021	Septiembre 15 de 2021
JULIA ELVIRA DE ULLOA Y CIA S EN C.A.	8002480 25-1	006692	40-29-2055 DE 2021	Septiembre 16 de 2021
MÉTALICAS E INGENIERIA SAS MEISA	8170006 39-1	004565	40-29-2084 DE 2021	Octubre 22 de 2021
HORIZONTE SOLUCIONES URBANAS S.A.S.	9007282 96-3	006965	40-29-7150 DE 2021	Noviembre 10 de 2021

En el Requerimiento ordinario de información se solicitó la siguiente documentación:

1. Declaración Privada del Impuesto de Industria y Comercio y su Complementario de Avisos y Tableros de Jamundí.
2. Anexo explicativo de la Declaración Privada del Impuesto de Industria y Comercio y su Complementario de Avisos y Tableros de Jamundí, donde se detalle claramente los ingresos totales obtenidos por el contribuyente, las depuraciones realizadas a los mismos y su justificación jurídica con las bases gravables.
3. Certificados de Cámara de Comercio de la ciudad de Cali y otros municipios donde se desarrolle la actividad, no superior a 3 meses.
4. Registro Único Tributario (RUT) actualizado.

Dirección: Cra. 10 #9-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0969 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



5. Estados de Situación Financiera certificado y dictaminado.
6. Estados de Resultados Integral certificado y dictaminado.
7. Declaraciones de Renta.
8. Declaraciones de IVA.
9. Declaraciones de Industria y Comercio de otros Municipios, con sus respectivos anexos explicativos.
10. Auxiliares de las cuentas de Ingresos Operacionales y No Operacionales, discriminados por municipios, actividades y terceros.
11. Auxiliares de las cuentas descontadas como deducciones o Actividades No Sujetas.
12. Certificados de Retención de Industria y Comercio practicadas a favor del Municipio de Jamundí, con su correspondiente relación en Excel, detallando: Nit, razón social, valor base, tarifa y valor retención.

Toda la información solicitada en los Requerimientos de Información y enviada por los contribuyentes, fue revisada, cotejada, cruzada y confirmada para garantizar la veracidad de las cifras contenidas en las declaraciones de industria y comercio presentadas en el Municipio de Jamundí.

Fiscalización Programa de Contribuyentes Omisos años gravables 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020:

Se emitieron 1.288 Oficios Persuasivos para contribuyentes Omisos del Impuesto de Industria y Comercio por los años gravables 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020; de los cuales 475 oficios fueron notificados y 813 fueron devueltos por diferentes causales.

En la vigencia 2022; se continuó con el debido proceso al programa de omisos iniciado en el último trimestre del año 2021; dándole prioridad a los contribuyentes omisos del año gravable 2016, teniendo en cuenta el término para determinar la obligación mediante liquidación de aforo, y posteriormente años 2017 y 2018; para lo cual se llevaron a cabo las siguientes tareas:

Dirección: Cra. 10 #6-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0989 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



1. Se cruzan la tabla de contribuyentes omisos año gravable 2016, 2017 y 2018 con la base de datos suministrada por la DIAN de las personas naturales y jurídicas declarantes del impuesto de Renta y del impuesto al valor agregado (IVA), con el fin de identificar los ingresos reportados ante la DIAN, que es la base gravable del impuesto de Industria y Comercio para el Municipio.
2. Se detectaron 37 contribuyentes omisos año gravable 2016 que presentaron declaración de renta por ese mismo año; de los cuales se emitieron 29 Emplazamientos previos por no declarar porque 4 contribuyentes procedieron a declarar con el Oficio persuasivo y a los restantes 4, no se emplazaron por ingresos menores iguales a cero.
3. De los 29 contribuyentes emplazados por no declarar, 2 declararon y a 21 contribuyentes se les envió Resolución sanción por no declarar, la Empresa de Mensajería le notificó a 14; 6 fueron devueltos y uno declaró y pagó la sanción.
4. A 19 contribuyentes se les envía Liquidación Oficial de Aforo, la cual tiene un término de tres meses para que el contribuyente presente la declaración; en caso de no hacerlo, pasa a cobro coactivo.
5. En el Portal Web del Municipio se publicaron 20 Emplazamientos previos por no declarar, 4 Resoluciones Sanción por no declarar y 4 Liquidaciones Oficial de Aforo, dando cumplimiento al artículo 58 del Decreto 19 de 2012, que modificó el artículo 568 del Estatuto Tributario Nacional "notificaciones devueltas por el correo. Los actos administrativos enviados por correo, que por cualquier razón sean devueltos, serán notificados mediante aviso, con transcripción de la parte resolutoria del acto administrativo, en el portal web de la DIAN que incluya mecanismos de búsqueda por número identificación personal y, en todo caso, en un lugar de acceso al público de la misma entidad".

RESUMEN PROYECCIÓN ACTOS ADMINISTRATIVOS

OFICIOS PERSUASIVOS (Cuarto trimestre del año 2021)

1288

Dirección: Cra. 10 #6-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0989 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



EMPLAZAMIENTOS PREVIOS POR NO DECLARAR	29
RESOLUCIÓN SANCIÓN	21
LIQUIDACIONES OFICIALES DE AFORO	19

PUBLICACIONES PORTAL WEB	
EMPLAZAMIENTOS PREVIOS POR NO DECLARAR	20
RESOLUCIÓN SANCIÓN	4
LIQUIDACIONES OFICIALES DE AFORO	4

Fiscalizaciones contribuyentes que presentaron la declaración del Impuesto de Industria y Comercio del año gravable 2020 en vigencia fiscal 2021, de manera extemporánea:

Se revisaron 50 declaraciones de industria y comercio del año gravable 2020, presentadas extemporáneamente en el año fiscal 2021; se verificó la liquidación de la sanción y los intereses de mora y a los contribuyentes que presentaron inexactitudes en la liquidación, se les realizó y notificó oficio de cobro persuasivo.

Dirección: Cra. 10 #9-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0669 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



Fiscalización Programa de Inexactitudes de Ingresos Declaraciones presentadas de Industria y Comercio año gravable 2018 vigencia fiscal 2019:

1. Para iniciar el proceso de identificar indicios de inexactitudes en las declaraciones presentadas por los contribuyentes del año gravable 2018, se realiza cruce del valor registrado en el renglón 28 total de los ingresos en todo el país y los ingresos reportados en las declaraciones de RENTA y de IVA de la base de datos suministrada por la DIAN.
2. Se identifican 245 contribuyentes con inexactitudes y a 223 se les proyecta Emplazamientos para Corregir (55 personas jurídicas y 168 personas naturales); a 22 contribuyentes se les envió un correo persuasivo para corregir, porque la diferencia eran cuantías inferiores a \$100.000 (19 personas jurídicas y 3 personas naturales).
3. De las 55 Personas Jurídicas emplazadas para corregir, 47 fueron notificados por la Empresa de Mensajería y 9 devueltos; 18 contribuyentes realizaron la corrección de la declaración, 10 empresas radicaron oficio justificando la diferencia en los ingresos a 2 contribuyentes se les hace Requerimiento de información y 2 contribuyentes tienen una diferencia, por error de digitación en el Sistema Impuestos Plus.
4. Se profieren 22 Requerimientos Especiales a contribuyentes personas jurídicas, cuyo término para responder por parte del contribuyente es de tres meses para aceptar o corregir a partir de la fecha de notificación; agotado este procedimiento, se tiene 6 meses para emitir la Liquidación de Revisión.
5. De las 168 Personas Naturales emplazadas para corregir, 133 fueron notificados y 35 emplazamientos fueron devueltos; 68 contribuyentes personas naturales procedieron a presentar la declaración de corrección.
6. Se profieren 86 Requerimientos Especiales a contribuyentes personas naturales, cuyo término para responder por parte del contribuyente es de tres meses para aceptar o corregir a partir de la fecha de notificación; agotado este procedimiento, se tiene 6 meses para emitir la Liquidación de Revisión.
7. En el Portal Web del Municipio se publicaron 37 Emplazamientos para Corregir y 32 Requerimientos Especiales, dando cumplimiento al artículo 58 del Decreto 19 de 2012, que modificó el artículo 568 del Estatuto Tributario Nacional "notificaciones devueltas por el correo. Los actos administrativos enviados por correo, que por cualquier razón sean devueltos, serán notificados mediante aviso, con transcripción de la parte resolutoria del acto administrativo, en el portal

Dirección: Cra. 10 #9-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0669 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



**Despacho
Alcaldía de Jamundí**
ALCALDÍA DE JAMUNDÍ
VALLE DEL CAUCA

web de la DIAN que incluya mecanismos de búsqueda por número identificación personal y, en todo caso, en un lugar de acceso al público de la misma entidad*.

RESUMEN PROYECCIÓN ACTOS ADMINISTRATIVOS	
EMPLAZAMIENTOS PARA CORREGIR AG 2018 VG 2019	223
REQUERIMIENTOS ESPECIALES	84
TOTAL	307

PUBLICACIONES PORTAL WEB	
EMPLAZAMIENTOS PARA CORREGIR	37
REQUERIMIENTOS ESPECIALES	32
TOTAL	69

Fiscalización Programa de Inexactitudes de Ingresos Declaraciones presentadas de Industria y Comercio año gravable 2019 vigencia fiscal 2020:

Dirección: Cra. 10 #6-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0969 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



**Despacho
Alcaldía de Jamundí**
ALCALDÍA DE JAMUNDÍ
VALLE DEL CAUCA

1. Se realiza cruce del valor registrado en el renglón 28 total de los ingresos en todo el país de los contribuyentes declarantes del impuesto de industria y comercio en el Municipio con los ingresos reportados en las declaraciones de RENTA y de IVA año gravable 2019 de la base de datos suministrada por la DIAN.

2. Se identifican 235 contribuyentes con inexactitudes (92 personas jurídicas y 143 personas naturales) de los cuales a 164 se les proyecta Emplazamientos para Corregir a 32 por tener diferencias menores a \$100.000 se les envía un correo persuasivo para corregir y 39 contribuyentes proceden a corregir voluntariamente por causa del emplazamiento notificado del año gravable 2018.

Fiscalización Régimen Simplificado Programa de Inexactitudes de Ingresos Declaraciones presentadas de Industria y Comercio año gravable 2018 vigencia fiscal 2019:

1. Se revisa la tabla de 641 contribuyentes clasificados en el Régimen Simplificado del Impuesto de Industria y Comercio en el año gravable 2018 y se verificó que cumplieran con el requisito número 3 del Acuerdo Municipal 020 de 2017, Estatuto Tributario de Jamundí para pertenecer a este régimen y el cual expone: "Que el total de los ingresos brutos obtenidos por el ejercicio de la actividad gravada con el impuesto de Industria y Comercio durante el año gravable inmediatamente anterior, sea igual o inferior a seiscientos veintiocho (628) UVT, en este caso se verificaron los ingresos obtenidos en el año gravable 2017 y se constató que 12 contribuyentes declararon Renta y a solo 3 se les profirió Requerimiento Especial por inexactitud en los ingresos.

REGIMEN SIMPLIFICADO	REQUERIMIENTO	3
AÑO GRAVABLE 2018 VIGENCIA FISCAL 2019	ESPECIAL	
	AG 2018 VG 2019	

Dirección: Cra. 10 #6-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0969 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



**Despacho
Alcaldía de Jamundí**
ALCALDÍA DE JAMUNDÍ
VALLE DEL CAUCA

SECRETARIA DE TRANSITO Y TRANSPORTE

RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN No. 21 – NUMERAL 2 – "COBRO COACTIVO DE SANCIONES DE TRANSITO".

2	Cobro coactivo de sanciones de tránsito	En articulación por parte de Tesorería existe mandamientos de pago, sin continuidad de los procedimientos
---	---	---

Tomando como sustento la "Guía de Auditoría Territorial, en el Marco de las Normas Internacionales - ISSAI - GAT Versión 2.1", expedida en noviembre de 2020, vigente en la actualidad, es posible concluir que la observación objeto de estudio, contiene yerros en la causa, en el efecto y en el criterio y fuente de criterio, como procede a demostrarse:

Errores en la "causa" y en el "criterio y fuente de criterio":

Señala la "Guía de Auditoría Territorial, en el Marco de las Normas Internacionales - ISSAI - GAT Versión 2.1", al referirse a los "Aspectos que deben ser tenidos en cuenta para validar la observación y/o hallazgo"¹², específicamente a la necesidad de "Verificar y analizar la causa, el efecto y la recurrencia de la situación observada", que:

"Una vez detectada la observación, el auditor debe establecer las causas o razones por las cuales se da la condición, es decir, el motivo por el que no se cumple con el criterio. Sin embargo, la simple observación de que el problema existe porque alguien no cumplió con 'el deber ser' no es suficiente para configurar una observación. El auditor debe identificar, revisar y comprender, de manera imparcial, las causas de la observación antes de iniciar otros procedimientos. Es importante conocer el origen de la situación adversa, saber por qué persiste

¹² Página 58 de la citada guía.

Dirección: Cra. 10 #6-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0969 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



**Despacho
Alcaldía de Jamundí**
ALCALDÍA DE JAMUNDÍ
VALLE DEL CAUCA

y establecer si existen controles para evitarlas, considerando que se trata de un insumo fundamental para que el sujeto pueda formular el plan de mejoramiento. Adicionalmente, deben ser identificados los efectos, considerándolos como las consecuencias de la materialización de los riesgos, que afectan el logro de los objetivos y las operaciones de los sujetos de vigilancia y control fiscal."¹³

Acorde con lo anterior, el análisis de causas sobre el cual se funda la observación, carece de los requisitos de objetividad, pertinencia, suficiencia, claridad, precisión, relevancia, verificación, factibilidad y utilidad, pues la causa se estructura en dos equivocadas premisas, la primera, en "Sin articulación por parte de Tesorería", y la segunda, en "existen mandamientos de pago, sin continuidad de los procedimientos".

Respecto de la primera errada premisa, es procedente indicar:

- Señala como causa una presunta desarticulación con tesorería, aspecto que no tiene coherencia con la condición, ni con el criterio y fuente de criterio, pues los Artículos 2.2.22.1.1.; 2.2.22.2.1.; 2.2.22.3.1 y s.s., del Decreto 1083 de 2015, tienen como única materia temática el Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, es decir, al establecimiento de un sistema de gestión de calidad. De tal manera, se debe aclarar que el proceso de cobro coactivo es un proceso reglado en la Ley, que cuenta con sus propias normas de tramitación.
- El proceso de cobro coactivo, se tramita a las voces del Artículo 100 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, que reza:

"ARTÍCULO 100. REGLAS DE PROCEDIMIENTO. Para los procedimientos de cobro coactivo se aplicarán las siguientes reglas:

1. Los que tengan reglas especiales se regirán por ellas.
2. Los que no tengan reglas especiales se regirán por lo dispuesto en este título y en el Estatuto Tributario.
3. A aquellos relativos al cobro de obligaciones de carácter tributario se

¹³ Página 59 de la citada guía.

Dirección: Cra. 10 #6-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0969 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



Despacho
Alcaldía de Jamundí
ALCALDÍA DE JAMUNDÍ
VALLE DEL CAUCA

aplicarán las disposiciones del Estatuto Tributario.

En todo caso, para los aspectos no previstos en el Estatuto Tributario o en las respectivas normas especiales, en cuanto fueren compatibles con esos regímenes, se aplicarán las reglas de procedimiento establecidas en la Parte Primera de este Código y, en su defecto, el Código de Procedimiento Civil en lo relativo al proceso ejecutivo singular.

- En virtud del Artículo 159 del Código Nacional de Tránsito Terrestre, señala de manera indubitada que la "ejecución de las sanciones que se impongan por violación de las normas de tránsito, estará a cargo de las autoridades de tránsito de la jurisdicción donde se cometió el hecho, quienes estarán investidas de jurisdicción coactiva para el cobro, cuando esto fuese necesario".
- Con lo visto hasta el momento, se logra evidenciar que se observa a la Tesorería, falta de articulación, cuando lo cierto, es que fundamentado en una adecuada relación causa - "criterio y fuente de criterio", se puede corroborar que se confunde por parte del equipo auditor, el concepto de procedimiento con proceso administrativo de cobro coactivo, el primero que tiene fundamento en el Decreto 1063 de 2015, y el segundo, que se tramita bajo las normas especiales del Estatuto Tributario, tal como lo otorga el Artículo 159 del Código Nacional de Tránsito Terrestre y Artículo 100 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.

Respecto de la segunda premisa, es procedente indicar:

- Señalar que existen mandamientos de pago, sin continuidad de procesos, para la evaluación de la vigencia de 2021, es realizar un análisis desconector de los términos del proceso de cobro coactivo, en el Estatuto Tributario, a saber:
 - o Término de 10 días hábiles para presentarse a diligencia de notificación judicial (Art. 826 E.T.).
 - o Término de 15 días hábiles para interponer excepciones, que se cuenta desde que se encuentre notificado el mandamiento de pago (Art. 830 E.T.).
 - o Término de un mes calendario para resolver las excepciones (Art. 832 E.T.).

Haciendo un análisis racional y ponderado de los términos del proceso de cobro coactivo, se puede evidenciar que entre la fecha de emisión de los mandamientos

Dirección: Cra. 10 #6-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0959 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co



Despacho
Alcaldía de Jamundí
ALCALDÍA DE JAMUNDÍ
VALLE DEL CAUCA

de pago (noviembre de 2021) y la culminación de la vigencia 2021, no han transcurrido los términos legales antes citados, es decir, la observación carece de sustento normativo y fáctico, pues no se podían llevar a cabo más actuaciones distintas a la notificación y la recepción de excepciones.

De tal manera que la causa y criterios que sirvieron de fundamento para la observación, no son coherentes con la realidad de los procesos de cobro coactivo que se adelantaron en la Secretaría de Tránsito y Transporte, pues si se hace un análisis responsable, puede corroborarse que en la vigencia 2021, no había más actuaciones que adelantar la emisión del mandamiento de pago, proceder con su notificación (diez días hábiles), y otorgar el término para proponer excepciones (15 días hábiles), pues el término para resolver las excepciones, se configuró en la vigencia 2022.

Errores en el "Efecto":

Se señala erradamente que existe una pérdida "Desatención de las prioridades del municipio, actividades que no generan el impacto positivo necesario en el direccionamiento municipal", aspecto que no se acompaña con la realidad, pues:

- No existe la desarticulación con tesorería, pues las autoridades de tránsito son autónomas en virtud del Artículo 159 del Código Nacional de Tránsito Terrestre.
- No existe discontinuidad en los procesos de cobro, pues el calendario no permitía avanzar más.

Conclusiones:

La observación carece de los requisitos de objetividad, pertinencia, suficiencia, claridad, precisión, relevancia, verificación, factibilidad y utilidad, establecidos en la "Guía de Auditoría Territorial, en el Marco de las Normas Internacionales - ISSAI - GAT Versión 2.1", especialmente, porque el "criterio y fuente de criterio" es equivocado, lo que redundó en una "causa" y "efecto" equivocados e incongruentes.

Respetuosamente, se solicita se tenga por desvirtuado el "criterio y fuente de criterio", la "causa" y el "efecto", por lo que no se debe sostener esta observación.

Dirección: Cra. 10 #6-74, Jamundí - Valle del Cauca, Colombia
Tel: 519 0959 Ext. 1024 Correo Electrónico: despacho1@jamundi.gov.co

Por tanto, respetuosamente se solicita que el Ente de Control Externo exonere de toda responsabilidad a la Alcaldía de Jamundí por las razones anteriormente expuestas.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Previamente a la definición si la presente observación se sostiene o no, tendremos para revisión, los siguientes elementos (algunos de ellos contienen archivos electrónicos traídos en la contradicción, otros solamente el esquema de lo dicho en la respuesta dada por cada secretaría), mismos que fueron aportados por el sujeto de control a través de sus diferentes secretarías:

Carpeta compartida contigo: "Ini"

OBSERVACIÓN N°21 - Google Drive

ley 1755 de 2015 consulta de la

drive.google.com/drive/u/1/folders/1P9H3Xkj43h1y8EEZNWlqpwERKwM4QT

Drive

Buscar en Drive

Nuevo

Prioritario

Mi unidad

Ordenadores

Compartido conmigo

Reciente

Destacados

Papelera

Almacenamiento

23,37 GB de 30 GB usado

Gestionar almacenamiento

Compartido conmigo > Informe preliminar Contraloría 2021 > OBSERVACIÓN N°21

Carpeta

HACIENDA

Jurídica

Planeación

Salud

Tránsito

Secretaría de Hacienda

Carpeta compartida contigo: "In"

HACIENDA - Google Drive

ley 1755 de 2015 consulta de la

drive.google.com/drive/u/1/folders/1AWkS_etU_LSWNhcGmDr9ghe47t2IMthC

Drive

Buscar en Drive

Nuevo

Prioritario

Mi unidad

Ordenadores

Compartido conmigo

Reciente

Destacados

Papelera

Almacenamiento

23,37 GB de 30 GB usado

Gestionar almacenamiento

Compartido conmigo > Informe preliminar Contraloría 2021 > OBSERVACIÓN N°21 > HACIENDA

Archivos

OBSERVACIÓN No 21....

Secretaría Jurídica

278

Carpeta compartida contigo: "Ini"

Jurídica - Google Drive

ley 1755 de 2015 consulta de la

drive.google.com/drive/u/1/folders/1qdBIvtzsbAB-iNfD7etfZAcum2OY57rN

Drive

Buscar en Drive

Nuevo

Prioritario

Mi unidad

Ordenadores

Compartido conmigo

Reciente

Destacados

Papelera

Almacenamiento

23,37 GB de 30 GB usado

Gestionar almacenamiento

Compartido conmigo

Informe preliminar Contraloria 2021

OBSERVACIÓN N°21

Jurídica

Archivos

RESOLUCION COMITE...

RESOLUCION COMITE...

Planeación

Carpeta compartida contigo: "Ini"

Planeación - Google Drive

ley 1755 de 2015 consulta de la

drive.google.com/drive/u/1/folders/1151zfQfU8zD8JyI95qhoKMC6C3Ys0_

Drive

Buscar en Drive

Nuevo

Prioritario

Mi unidad

Ordenadores

Compartido conmigo

Reciente

Destacados

Papelera

Almacenamiento

23,37 GB de 30 GB usado

Gestionar almacenamiento

Compartido conmigo

Informe preliminar Contraloria 2021

OBSERVACIÓN N°21

Planeación

Archivos

0_Base_Detalle_Conte...

Cargas cesiones com...

Secretaría Salud

Carpeta compartida contigo: "Ini"

Salud - Google Drive

ley 1755 de 2015 consulta de la

drive.google.com/drive/u/1/folders/1GallUPmVuu5K0c5iWfBiQfgoNe0Loa

Drive

Buscar en Drive

Nuevo

Prioritario

Mi unidad

Ordenadores

Compartido conmigo

Reciente

Destacados

Papelera

Almacenamiento

23,37 GB de 30 GB usado

Gestionar almacenamiento

Compartido conmigo

Informe preliminar Contraloria 2021

OBSERVACIÓN N°21

Salud

Archivos

2022-SSA-2041.pdf

2022-SSA-2041.pdf

2022-SSA-2042.pdf

2022-SSA-2054.pdf

2022-42402426102.pdf

CVCCORREO.pdf

Solicitud de Concepto ...

Solicitud de Concepto ...

Secretaría de Tránsito

279

A screenshot of a Google Drive web interface. The top navigation bar shows the Google Drive logo and a search bar. Below the navigation bar, there's a sidebar on the left with various icons for file management. The main area displays a document titled 'Observacion 21 - Núm...' which is a PDF file. The document content is partially visible, showing text in Spanish. The interface is in Spanish, with labels like 'Nuevo', 'Prioritario', 'Mi unidad', 'Ordenadores', 'Compartido conmigo', 'Reciente', 'Destacados', 'Papelería', and 'Almacenamiento'.

superior respecto de las gestiones que los particulares adelanten ante las autoridades públicas, es simplemente legal y por tanto admite prueba en contrario. [9]

Estima la Corte, que en tanto la buena fe es un postulado constitucional, irradia las relaciones jurídicas entre particulares, y por ello la ley también pueda establecer, en casos específicos, esta presunción en las relaciones que entre ellos se desarrollen.

Por lo tanto observa la Corte que no se trata por esencia de un principio absoluto, y es por ello que la Corte Constitucional también ha admitido la posibilidad de que, excepcionalmente, la ley establezca la presunción de mala fe, y le atribuya los efectos que considere en cada caso, lo cual se traduce en si se admite o no prueba en contrario en cada caso.

En efecto la Corte se pronunció en el sentido referido en la Sentencia C- 544 de 1994, en la que se ocupó de estudiar la constitucionalidad del inciso final del artículo 768 del código Civil el cual dispone: “Pero el error en materia de derecho, constituye una presunción de mala fe, que no admite prueba en contrario.”

En esa oportunidad la Corte señaló que “[l]a norma demandada, interpretada a la luz de la Constitución, y despojada del efecto estigmatizante de la mala fe, significa que el legislador, simplemente, ha querido reiterar, en esta materia, la negativa general a admitir el error de derecho.

La alusión a la mala fe es un recurso técnico para ratificar el anotado principio y, en este sentido, no puede ser inconstitucional.

Posteriormente en la Sentencia C-540 de 1995, la Corte analizó la constitucionalidad del inciso primero del artículo 769 del Código Civil, conforme con el cual “[l]a buena fe se presume, **excepto en los casos en que la ley establece la presunción contraria.**” En esa providencia la jurisprudencia constitucional reconoce de manera expresa que “**excepcionalmente, la ley puede establecer la presunción contraria, es decir, la presunción de mala fe.**” Adicionalmente señaló la Corte que:

“El artículo 769, pues, en concordancia con el artículo 66 del mismo Código Civil, prevé que la ley pueda determinar “*ciertos antecedentes o circunstancias conocidas*”; de los cuales se deduzca la mala fe. Presunción legal contra la cual habrá o no habrá posibilidad de prueba en contra, según sea simplemente legal o de derecho.” (Negrilla y subrayado fuera del texto original. Sentencia C- 1194 de 2008 Corte Constitucional).

Como consecuencia y aunque la observación se sostiene y quedará como hallazgo en el informe final, pasará a ser solo de carácter administrativo, para que se continúe con el lineamiento de perfeccionar las labores que han tratado de modificarse y perfeccionarse a la fecha, quedando del siguiente tenor literal:

“Hallazgo Administrativo – Inconsistencias en gestión interdisciplinaria

Condición

Hay actividades importantes que tuvieron en la vigencia adecuado manejo y seguimiento con debilidades en materia interdisciplinaria, como se observa a

continuación:

Cuadro No. 24

Municipio de Jamundí

	Actividad	Inconsistencias en seguimiento	Sin cuantificación en presupuesto/contabilidad (cuentas por cobrar)
1	Cobro coactivo de Impuesto de Alumbrado Público, Concesión de Alumbrado Público	- Sin actas de seguimiento - Debilidad por no existir cobro coactivo en curso	
2	Cobro coactivo de sanciones de tránsito	- Sin articulación con Tesorería, mandamientos de pago, sin continuidad en los procedimientos	
3	Fiscalización de impuestos municipales	Fiscalizaciones realizadas de manera aleatoria y con necesidad de reforzamiento	
4	Seguimiento de obligaciones derivadas de sentencias y saneamiento de embargos y procesos en contra del municipio	Debilidad en lineamiento para el manejo de los fallos en contra de la entidad/ orden de prioridades en la gestión jurídica (terminación de los procesos por pago)	Los rubros contabilizados resulta insuficientes para atender el pago de las sentencias en contra de la entidad
5	Inaplicación de procedimientos sancionatorios- (Secretaría de Salud)	No se adelantan procedimientos sancionatorios en la materia No se hace seguimiento o traslado de los hechos evidenciados a la autoridad competente.	Se evidencia soporte traído en contradicción
6	Cesiones Gratuitas- Cargas urbanísticas	Debilidad en seguimiento cesiones gratuitas pendientes (según licencias emitidas hasta la fecha), o cargas urbanísticas.	Se evidencia soporte traído en contradicción

Fuente: Municipio de Jamundí

Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

Lo anterior, vulnera lo dispuesto en el Decreto 1083 de 2015, artículos 2.2.22.1.1.; 2.2.22.2.1.; 2.2.22.3.1. y s.s.

Causa

Esto ocurre, por debilidad en el principio de coordinación al interior de la entidad, procesos, procedimientos y especialmente en el funcionamiento de MIPG.

Efecto

Desarticulación de las prioridades del municipio, en actividades interdisciplinarias que no generan el impacto positivo necesario en el direccionamiento municipal.

ANEXO 3 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS	
Director o subdirector:	Rafael Martínez
Sujeto de Control:	Municipio de Jamundí
Fecha de Evaluación:	28/10/2022

BENEFICIOS:								
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: cuantitativo								
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Plan de Mejoramiento								
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; text-align: center;">Antes</td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%; text-align: center;">Durante</td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%; text-align: center;">Después</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">x</td> </tr> </table>	Antes		Durante		Después	x	
Antes		Durante		Después	x			
MAGNITUD DEL CAMBIO:								
Conceptos	Valor estimado	TOTAL						
Recuperaciones:								
	\$							
	\$							
	\$							
Subtotal Recuperaciones (1)		\$						
Ahorros:								
Se registro en el grupo propiedad planta y equipo, la edificación de la escuela Luis Antonio robles 706.330.050.y en bienes de servicio público la suma de 212.282.000 zonas verdes.	\$ 918.612.050	\$ 918.612.050						
Subtotal Ahorros (2)	\$ 918.612.050	\$ 918.612.050						
Totales (1) + (2)	\$ 918.612.050	\$ 918.612.050						
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)								
SOPORTE(S)								
Como soporte de esta actividad se anexa asiento contable a la cuenta 16400902 rural y se debita de la cuenta 164027 edificaciones pendiente por legalizar. Por valor de \$ 706.330.050 Y asiento contable de la cuenta 44280701 al a cuenta 17109009 por valor de \$212.282.000.								
OBSERVACIONES								
<p>Producto del hallazgo #20 del plan de mejoramiento a la vigencia 2020 donde se manifestaba" En la evaluación de los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, el municipio reportó en la cuenta de propiedad planta y equipo la subcuenta 160504 terrenos pendientes por legalizar por \$34.864.580, si bien es cierto, la cuenta no presenta movimientos entre las vigencias 2019 y 2020.</p> <p>Igualmente, la subcuenta 164027 edificaciones pendiente de legalizar por \$1.426.602.171, registrando un incremento del 5% con relación a la vigencia 2019, en razón a lo anterior, las subcuentas están reflejando incertidumbres en los estados financieros, por cuanto estos activos no se han legalizado y la administración municipal no tiene el dominio real de algunos de estos inmuebles, y en otros casos no se han protocolizado las construcciones. Por lo tanto, en lo relacionado con el cálculo de la depreciación de las edificaciones pendiente de legalizar y la</p>								

propiedad planta y equipo, presentan incertidumbre en los estados financieros.

Pudo establecerse que existen 7 predios que aparecen como lotes de terreno, que son en realidad edificaciones, y 3 predios que son lotes de terreno que no se encuentran individualizados por matrícula inmobiliaria; entre las cuales encuentran.

Sin que pueda deprecarse, que los inmuebles en el listado precedente, sean los únicos que se encuentran en tales condiciones.

En razón a lo anterior se evidencian debilidades en aplicación de las normas internacionales de contabilidad, especialmente la NIC 16, NICSP17 y Régimen de Contabilidad Pública, Sección 17 del NIIF PYMES, según "marco normativo para entidades de gobierno de la Contaduría General de la Nación", artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 y la Resolución 107 de 2017 proferida por la Contaduría General de la Nación. Situación que obedeció a las debilidades de control y autocontrol como la falta de seguimientos y monitoreo que no ha permitido advertir oportunamente la irregularidad, lo que ha generado incertidumbre en las cifras en el estado contable.

Las circunstancias descritas, ocasionan un hallazgo de índole administrativa con incidencia disciplinaria, a la luz de lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002." En virtud de lo anterior la administración legalizo esta escuela producto del anterior hallazgo.

RESPONSABLE

Nombre	Carlos Arturo Garcia Trujillo
Cargo	Profesional Especializado
Fecha del reporte	28/10/2022

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS

Subdirector:	Rafael Martínez
Sujeto de Control:	Municipio de Jamundí
Fecha de Evaluación:	28/10/2022

BENEFICIOS:

NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: CUALITATIVO

ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: como producto del proceso auditor el equipo identifico que la cuenta 130545 denominada impuesto sobre el servicio de alumbrado publico al 31 de diciembre del 2021 se determinó que estaba subvalorada en 2.482.697. 548.toda vez que no estaba registrada la cartera del impuesto de alumbrado público, que facturaron los diferentes

comercializadores de energía en el municipio de Jamundí a cierre de 2021.
Producto de la auditoría financiera y de gestión a la vigencia 2021, la entidad registro un valor de 2.901.716.501 a corte de septiembre 30 del 2022.

MOMENTOS DEL BENEFICIO:

Antes		Durante	x	Después	
-------	--	---------	---	---------	--

MAGNITUD DEL CAMBIO:

Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
Subtotal Recuperaciones (1)		\$
Ahorros:		
Subtotal Ahorros (2)	2.901.716.501	2.901.716.501
Totales (1) + (2)	2.901.716.501	2.901.716.501

ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)

SOPORTE(S)

Asiento # 1 de octubre 20 del 2022 el cual se anexa, de igual forma certificación de la cifra

OBSERVACIONES

Se incorporo este valor a los estados financieros.

RESPONSABLE

Nombre	Jorge vinazco Garcia
Cargo	Profesional universitario
Fecha del reporte	28/10/2022

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS

Subdirector:	Rafael Martínez
Sujeto de Control:	Municipio de Jamundí
Fecha de Evaluación:	28/10/2022

BENEFICIOS:

NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: depuración estados financieros.

ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Seguimiento del plan de mejoramiento

MOMENTOS DEL BENEFICIO:

Antes		Durante		Después	x
-------	--	---------	--	---------	---

MAGNITUD DEL CAMBIO: Depuración de los saldos de las cuentas de los estados

financieros en lo referente a cuentas por cobrar por concepto de impuestos que se tenían registrados y el deudor era el mismo municipio.

Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
Subtotal Recuperaciones (1)		\$
Otros mejoramientos.		
Otros mejoramientos (2)	8.475.193.812	8.475.193.812
Totales (1) + (2)		
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
SOPORTE(S)		
Resolución No 40-2-49-2122-de 2022 del 20 de octubre “por la cual se declara la no sujeción del pago de impuesto de predial unificado de 379 predios a nombre del municipio de Jamundí con destino a uso público.		
OBSERVACIONES		
RESPONSABLE		
Nombre	Carlos arturo García Trujillo	
Cargo	Profesional especializado	
Fecha del reporte	2/11/2022	

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o Subdirector:	Rafael Martínez Manzano				
Sujeto de Control:	Municipio de Jamundí				
Fecha de Evaluación:					
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante	X	Después
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Depuración cuenta Efectivo de Uso Restringido		\$3.572.906.657			
		\$			
		\$			

Subtotal Recuperaciones (1)		\$3.572.906.657
Ahorros:		
	\$	
	\$	
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$	\$3.572.906.657
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
SOPORTE(S)		
Informe, Formato otros. Asiento Contable y Balance de Prueba entregados por parte del Municipio mediante reporte		
OBSERVACIONES		
Queda pendiente por depurar un saldo de más de \$2000 millones correspondientes a cuentas identificadas pero cuya gestión se encuentra en curso		
RESPONSABLE		
Nombre	Martha Isabel Martínez Pizarro	
Cargo	Profesional Universitaria	
Fecha del reporte	27-10-2022	

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Director o Subdirector:	Rafael Martínez Manzano						
Sujeto de Control:	Municipio de Jamundí						
Fecha de Evaluación:	Octubre de 2022						
BENEFICIOS:							
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:							
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:							
MOMENTOS DEL BENEFICIO:		Antes		Durante		Después	X
MAGNITUD DEL CAMBIO:							
Conceptos			Valor estimado		TOTAL		
Recuperaciones:							
Fiscalización de cartera de impuestos municipales (Predial- Industria y Comercio, Avisos y Tableros)			\$2.204.257.329				
			\$				
Subtotal Recuperaciones (1)					\$2.204.257.329		

Ahorros:		
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$	\$2.204.257.329
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
Se evidenció un impulso a los cobros de los distintos impuestos con motivo de las observaciones realizadas en auditorías anteriores, respecto del manejo e impulso de la fiscalización y cobro coactivo de los distintos, especialmente en el caso de Industria y Comercio que no se estaba realizando.		
SOPORTE(S)		
Informe, Formato otros. Certificaciones emanadas por la Tesorería municipal que se reflejan en las distintas cuentas del municipio y que son debidamente cotejadas en auditoría		
OBSERVACIONES		
Se hicieron múltiples observaciones ante la gestión del cobro, algunas de las cuales representan también beneficios cualitativos del control, porque los impuestos del municipio se fiscalizan muy poco, especialmente Industria y Comercio, Avisos y Tableros o Sobretasa a la Gasolina, y es importante empezar a hacer un mayor énfasis en lo importante de la recuperación de la cartera del municipio para no incurrir en eventuales prescripciones.		
RESPONSABLE		
Nombres	Martha Isabel Martínez Pizarro	
Cargo	Profesional Universitaria	
Fecha del reporte	28-10-2022	

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o Subdirector:	Rafael Martínez Manzano				
Sujeto de Control:	Municipio de Jamundí				
Fecha de Evaluación:	28 de Octubre de 2022				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
	Antes		Durante	X	Después
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Depuración contable de sujetos no activos de impuesto predial y complementarios		\$194.352.668			
		\$			
		\$			

Subtotal Recuperaciones (1)		\$194.352.668
Ahorros:		
	\$	
	\$	
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$	\$194.352.668
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
SOPORTE(S)		
Informe, Formato otros.		
Certificación de depuración contable suscrita en debida forma por el Secretario de Hacienda Municipal		
OBSERVACIONES		
Se trata de depuración contable por inexistencia del sujeto pasivo del impuesto de predial y complementarios		
RESPONSABLE		
Nombre	Martha Isabel Martínez Pizarro	
Cargo	Profesional Universitaria	
Fecha del reporte	30-09-2022	

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS								
Director o Subdirector:	Rafael Martínez Manzano							
Sujeto de Control:	Municipio de Jamundí							
Fecha de Evaluación:	28- octubre de 2022							
BENEFICIOS:								
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:								
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:								
MOMENTOS DEL BENEFICIO:			Antes		Durante		Después	X
MAGNITUD DEL CAMBIO:								
Conceptos				Valor estimado		TOTAL		
Recuperaciones:								
Reclasificación de Cuenta Efectivo Restringido a Depósitos Judiciales entregados en Garantía				\$2.428.608.643				
				\$				
				\$				
Subtotal Recuperaciones (1)						\$2.428.608.643		

Ahorros:		
	\$	
	\$	
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$	\$2.428.608.643
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
SOPORTE(S)		
Informe, Formato otros. Reclasificación de los dineros que se encuentran a órdenes de despachos judiciales en procesos en curso sin sentencia condenatoria		
OBSERVACIONES		
Se encuentra pendiente por parte del municipio, seguir haciendo la gestión del reconocimiento de los destinos de cada uno de los dineros embargados por cuenta de terceros, para promover de ser factible procesos de repetición		
RESPONSABLE		
Nombre	Martha Isabel Martínez Pizarro	
Cargo	Profesional Universitaria	
Fecha del reporte	28-10-2022	

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS						
Director o Subdirector:	Rafael Martínez Manzano					
Sujeto de Control:	Municipio de Jamundí					
Fecha de Evaluación:	20-10-2022					
BENEFICIOS:						
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:						
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:						
MOMENTOS DEL BENEFICIO:						
	Antes		Durante	X	Después	
MAGNITUD DEL CAMBIO:						
Conceptos		Valor estimado		TOTAL		
Recuperaciones:						
		\$				
Subtotal Recuperaciones (1)				\$		
Ahorros:						
		\$				
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$		
Totales (1) + (2)		\$		\$		

ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)	
Se trata del reconocimiento de varias edificaciones que al momento de la auditoría se estaban legalizando y por ende no tienen la cuantificación para hacer su ingreso contable. No obstante, se identifican por su número de matrícula Inmobiliaria para posterior registro:	
370-994100 370-994101 370-994106 370-994107 370-994150	
SOPORTE(S)	
Informe, Formato otros. Certificados de Tradición actualizados, en los que se hace reconocimiento de la construcción (edificios en ellos incorporados)	
OBSERVACIONES	
RESPONSABLE	
Nombre	Martha Isabel Martínez Pizarro
Cargo	Profesional Universitaria
Fecha del reporte	28-10-2022

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS	
:	
Sujeto de Control:	Municipio de Jamundí
Fecha de Evaluación:	20 de octubre de 2022
BENEFICIOS:	
<p>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO Acreditación de los recursos en lo dispuesto en el art 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios, en la cuenta destinada para dicho recurso.</p> <p>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: El municipio de Jamundí en el desarrollo de la auditoria financiera y de gestión, realizó la transferencia faltante de los recursos del 1% ambiental en lo dispuesto en el art 111 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios para la vigencia 2021, el Municipio realizó un pago involuntario por concepto de pago de una actividad que no cumplía con lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 99 y sus modificatorios por valor de \$3.895.000 el cual fue debitado de la cuenta correspondiente al 1% ambiental, por ende y en aras de corregir el error cometido, realiza la transferencia de dicho recurso a la cuenta destinada la cual está identificada con el número de cuenta corriente 470169236 denominada Ley 99 de 1993/Medio</p>	

Ambiente, el día 12 de octubre del 2022, durante la ejecución de la auditoria, esto se puede observar en el certificado bancario emitido por la Tesorera General del Municipio y los libros de banco del Municipio.

MOMENTOS DEL
BENEFICIO:

Antes		Durante	X	Después	
-------	--	---------	---	---------	--

MAGNITUD DEL CAMBIO:

Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
Transferencia del recurso del 1% ambiental a la cuenta corriente N. 470169236 vigencia 2021.	\$3.895.000=	\$3.895.000=
Subtotal Recuperaciones (1)		\$3.895.000=
Ahorros:		
Subtotal Ahorros (2)		
Totales (1) + (2)		

ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)

El Municipio de Jamundí realizó la acreditación de los recursos correspondiente al 1% ambiental a la cuenta corriente No. 470169236 Ley 99 de 1993/Medio Ambiente, correspondiente al pago realizado desde la cuenta ambiental.

SOPORTE(S)

Movimientos bancarios realizadas de cuenta a cuenta: Extractos Bancarios y Certificaciones

OBSERVACIONES

RESPONSABLE

Nombre	Álvaro José Bolaños Gutiérrez
Cargo	Técnico Operativo

Fecha del reporte

20 de octubre de 2022

ANEXO 4 ESTADOS FINANCIEROS

1. ESTADOS FINANCIEROS

(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2021
ACTIVO				
CORRIENTE	97.074.658.116,13	88.096.022.269,78	-9,25%	19%
NO CORRIENTE	399.932.340.710,78	384.469.736.922,12	-3,87%	81%
TOTAL ACTIVO	497.006.998.826,91	472.565.759.191,90	-4,92%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	30.600.636.483,84	35.253.222.047,55	15,20%	21%
NO CORRIENTE	133.955.091.642,45	136.043.566.658,13	1,56%	79%
TOTAL PASIVO	164.555.728.126,29	171.296.788.705,68	4,10%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	346.260.971.388,33	271.961.964.640,21		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	0,00	0,00	0,00%	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-13.809.700.687,71	-29.307.005.846,01	112,22%	-10%
TOTAL PATRIMONIO	332.451.270.700,62	301.268.970.486,22	-9,38%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	497.006.998.826,91	472.565.759.191,90	-4,92%	
INGRESOS OPERACIONALES	194.191.612.096,60	228.138.517.669,96	17,48%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	0,00	0,00	0,00%	0%
GASTOS OPERACIONALES	195.056.487.121,02	248.337.714.634,39	27,32%	109%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-864.875.024,42	-20.199.196.964,43	2235,50%	-9%
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.143.727.697,46	2.646.691.510,80	131,41%	
GASTOS NO OPERACIONALES	14.088.553.360,75	11.754.500.392,38	-16,57%	444%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-12.944.825.663,29	-9.107.808.881,58	-29,64%	-344%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-13.809.700.687,71	-29.307.005.846,01	112,22%	-13%

2. PRESUPUESTO

Ejecución de Ingresos

(Cifras en Pesos)								
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			TOTAL EJECUTADO			
		2020	2021	Variac. %	2020	2021	Variac. %	% Ejec 2021
1	TOTAL INGRESOS	286.411.760.695	311.645.781.751	8,81%	275.470.663.627	300.520.847.034	9,09%	96,43%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	286.411.760.695	311.645.781.751	8,81%	275.470.663.627	300.520.847.034	9,09%	96,43%
1.1.1	TRIBUTARIOS	75.938.010.147	91.667.635.317	20,71%	71.413.931.524	83.298.918.511	16,64%	90,87%
1.1.1.1	Impuesto Predial Unificado	29.980.814.045	41.330.340.729	37,86%	28.685.365.166	31.321.228.116	9,19%	75,78%
1.1.1.2	Impuesto de Industria y Comercio	16.009.440.577	15.241.905.718	-4,79%	14.751.419.128	19.055.796.875	29,18%	125,02%
1.1.1.3	Sobretasa Consumo Gasolina Motor	6.458.286.060	6.264.537.478	-3,00%	6.136.277.000	7.707.635.000	25,61%	123,04%
1.1.1.4	Otros Ingresos Tributarios	23.489.469.464	28.830.851.392	22,74%	21.840.870.230	25.214.258.519	15,45%	87,46%
1.1.2	NO TRIBUTARIOS	10.975.403.996	9.440.454.287	-13,99%	4.349.455.230	5.907.626.176	35,82%	62,58%
1.1.2.1	Tasas	415.797.847	575.455.163	38,40%	268.655.171	615.624.564	129,15%	106,98%
1.1.2.2	Multas y Sanciones	6.160.430.235	5.943.132.081	-3,53%	2.915.966.473	3.497.698.206	19,95%	58,85%
1.1.2.3	Contribuciones	3.328.683.915	1.466.032.982	-55,96%	750.968.494	899.635.714	19,80%	61,37%
1.1.2.4	Otros No Tributarios	1.070.491.998	1.455.834.061	36,00%	413.865.093	894.667.691	116,17%	61,45%
1.1.3	TRANSFERENCIAS	199.498.346.553	210.537.692.148	5,53%	199.707.276.873	211.314.302.348	5,81%	100,37%
1.1.3.1	Transferencias para Funcionamiento	1.218.446.769	770.472.075	-36,77%	1.218.445.769	1.547.055.983	26,97%	200,79%
1.1.3.1.1	Del Nivel Nacional	1.000	0	-100,00%	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.1.1.1	S.G.P. - Propósito General - Libre Dest.	1.000		-100,00%			#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.1.1.2	Otras Transferencias de la Nación	0		#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.1.2	Del Nivel Departamental	1.218.445.769	770.472.075	-36,77%	1.218.445.769	1.547.055.983	26,97%	200,79%
1.1.3.1.2.1	De Vehículos Automotores	1.218.445.769	770.472.075	-36,77%	1.218.445.769	1.547.055.983	26,97%	200,79%
1.1.3.1.2.2	Otras Transferencias del Departamento			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.1.3	Otras Transferencias para Fmient	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.2	Transferencias para Inversión	198.279.899.784	209.767.220.073	5,79%	198.488.831.104	209.767.246.365	5,68%	100,00%
1.1.3.2.1	Del Nivel Nacional	194.630.818.676	208.254.162.760	7,00%	194.660.284.334	208.254.175.905	6,98%	100,00%
1.1.3.2.1.1	Sistema General de Participaciones	188.030.818.677	208.254.162.760	10,76%	188.060.284.335	208.254.175.905	10,74%	100,00%
1.1.3.2.1.1.1	Educación	51.362.776.792	58.144.228.981	13,20%	51.362.776.792	58.144.228.982	13,20%	100,00%
1.1.3.2.1.1.2	Salud	20.978.231.872	23.113.431.153	10,18%	20.978.231.872	23.113.431.153	10,18%	100,00%
1.1.3.2.1.1.3	Agua Potable y Saneamiento Básico	4.005.135.159	4.062.225.450	1,43%	4.005.135.159	4.062.225.450	1,43%	100,00%
1.1.3.2.1.1.4	Propósito General - Forzosa Inversión	4.848.091.498	6.184.075.852	27,56%	4.848.091.494	6.184.075.852	27,56%	100,00%
1.1.3.2.1.1.5	Otras del S.G.P.	269.404.388	290.716.697	7,91%	269.404.388	290.716.697	7,91%	100,00%
1.1.3.2.1.2	FOSYGA y ETESA	22.255.022.859	23.218.279.051	4,33%	22.255.022.859	23.218.279.049	4,33%	100,00%
1.1.3.2.1.3	Otras Transferencias de la Nación	5.128.243.165	4.063.928.526	-20,75%	5.128.243.165	4.063.928.526	-20,75%	100,00%
1.1.3.2.2	Del Nivel Departamental	5.774.739.600	7.188.294.064	24,48%	5.774.739.600	7.188.294.064	24,48%	100,00%
1.1.3.2.3	Del Nivel Municipal	0		#DIV/0!	0		#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3.2.4	Otras Transferencias para Inversión	0		#DIV/0!	0		#DIV/0!	#DIV/0!
1.2	INGRESOS DE CAPITAL	29.102.445.186	28.338.365.870	-2,63%	29.231.910.848	28.338.379.018	-3,06%	100,00%
1.2.1	Recursos del Balance	18.853.364.080	26.825.308.557	42,28%	18.803.364.080	26.825.308.557	42,66%	100,00%
1.2.1.2	Superavit Fiscal	12.934.798.794	26.825.308.557	107,39%	12.884.798.794	26.825.308.557	108,19%	100,00%
1.2.2	Recursos de Crédito	6.599.999.999	0	-100,00%	6.599.999.999	0	-100,00%	#DIV/0!
1.2.2.1	Interno	6.599.999.999		-100,00%	6.599.999.999		-100,00%	#DIV/0!
1.2.2.2	Externo			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.3	Otros Recursos de Capital (Donaciones, Aprovechamientos y Otros)	3.649.081.107	1.513.057.313	-58,54%	3.828.546.769	1.513.070.460	-60,48%	100,00%

Ejecución de gastos

(Cifras en Pesos)							
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			EJECUCION PRESUPUESTAL		
		2020	2021	Variac. %	2020	2021	% Eje 2021
2	GA STOS TOTALES	231.855.951.430	260.193.259.845	12,22%	192.498.488.223	243.559.709.152	26,53 %
2.1	FUNCIONAMIENTO	56.281.979.591	57.460.774.436	2,09%	48.781.699.270	53.841.628.272	10,37 %
2.1.1	Gastos de Personal	38.619.984.956	39.620.680.006	2,59%	34.405.429.612	38.026.991.449	10,53 %
2.1.2	Gastos Generales	4.509.123.127	39.39.428.594	-12,63%	3.019.748.318	3.767.602.631	24,77%
2.1.3	Transferencias	13.152.871.507	13.900.664.936	5,69%	11.356.521.341	12.047.034.192	6,08 %
2.1.3.1	Pensiones	11.460.036.816	11.122.662.187	-29,4%	9.738.948.422	9.301.493.364	-4,48%
2.1.3.2	A. Forpét			#DIV/0!			#DIV/0!
2.1.3.4	A. Organismos de Control	1.692.834.692	2.778.002.749	64,10%	1.617.572.919	2.745.540.828	69,73 %
2.1.3.4.1	Personería	302.883.427	700.000.000	131,11%	293.685.937	671.026.808	128,48%
2.1.3.4.2	Concejo	1.389.951.265	2.078.002.749	49,60%	1.323.886.982	2.074.514.020	56,70 %
2.1.3.5	Otras Transferencias			#DIV/0!			#DIV/0!
2.1.4	Déficit Fiscal de Vigencia Anterior por Funcionamiento			#DIV/0!			#DIV/0!
2.1.5	Otros Gastos de Funcionamiento			#DIV/0!			#DIV/0!
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA	10.048.952.166	9.482.055.088	-5,64 %	7.043.456.312	9.091.044.241	29,07 %
2.2.1	Amortización	7.409.690.402	7.687.687.679	3,75%	5.073.913.878	7.407.260.567	45,99%
2.2.2	Intereses	2.639.261.764	1.794.367.408	-32,01%	1.969.542.434	1.683.783.673	-14,51 %
2.3	GA STOS DE INVERSIÓN	165.525.019.674	193.250.430.321	16,75%	136.673.332.641	180.627.036.640	32,16 %
2.3.1	Educación	62.413.894.427	67.888.070.135	8,77%	59.597.310.675	65.279.011.061	9,53 %
2.3.2	Salud	51.498.142.044	55.356.053.166	7,49%	50.813.439.039	54.964.835.379	8,17%
2.3.3	Agua Potable	6.330.400.254	35.78.894.337	-43,50%	3.300.159.668	3.482.320.297	5,52%
2.3.4	Vivienda	3.389.203.066	4.673.187.224	37,88%	39.4230.799	4.553.107.288	1054,93%
2.3.5	Vías	21.179.141.617	34.032.293.439	60,69%	11.290.038.840	29.488.427.847	161,19%
2.3.6	Recreación y Deportes	1.061.353.208	15.43.975.410	45,47%	876.034.242	1.356.386.204	54,83%
2.3.7	Otros Sectores	19.652.885.059	26.179.956.612	33,21%	10.402.119.379	21.502.948.563	106,72%
2.3.8	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por inversión			#DIV/0!			#DIV/0!

OTROS ANEXOS