

130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA
2016**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Jamundí, junio de 2017**

CDVC-SOFP -3

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal

MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE DEL CAUCA
2016

Contralor departamental del Valle del Cauca JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director operativo de control fiscal DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA

Subdirectora operativa financiera y patrimonial WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA

Representante legal entidad auditada MANUEL SANTOS CARRILLO

Auditor WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|--|-----------|
| 1. HECHOS RELEVANTES | 4 |
| 2. CARTA DE CONCLUSIONES | 5 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 7 |
| 3.1. CONTROL DE GESTION | 7 |
| 3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta | 7 |
| 3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal) | 7 |
| 3.1.3 Planes de mejoramiento | 7 |
| 3.2. CONTROL FINANCIERO | 7 |
| 3.2.1. Estados contables | 7 |
| 3.2.2. Gestión presupuestal (Ejecución – en el cierre fiscal) | 7 |
| 3.2.2.1. <i>Resultado fiscal</i> | 8 |
| 3.2.2.2. <i>Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro</i> | 8 |
| 3.2.2.3. <i>Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería</i> | 9 |
| 3.2.2.4 <i>Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar</i> | 9 |
| 4. ANEXOS | 11 |
| ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS | 11 |

1. HECHOS RELEVANTES

El Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el ***cierre fiscal*** al término de cada vigencia fiscal, en atención al principio de anualidad, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En el ciclo presupuestal, el ***seguimiento y la evaluación del presupuesto*** permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

Un ***resultado fiscal presupuestal*** positivo o negativo; la ***confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería*** que evidencie *diferencia* y que ésta genere ***superávit o déficit*** al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
MANUEL SANTOS CARRILLO
Alcalde Municipal
Jamundí - Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2017, practicó auditoría con enfoque integral modalidad especial al cierre fiscal del **municipio de Jamundí**, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión proceso de cierre fiscal. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

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

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan en el proceso de cierre fiscal y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la subdirección operativa financiera y patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de control de gestión y control financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión

presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2016.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, **cumple parcialmente** con los principios evaluados (eficiencia y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

CONTROL FINANCIERO

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus gastos por encima de sus ingresos resultado fiscal positivo de \$10.806 millones, producto de recursos pertenecientes al sistema general de regalías y la no ejecución en la vigencia de los recursos pertenecientes al sistema general de participaciones. Generó en 2016 un déficit fiscal por \$5.660 millones, en la fuente de recursos propios.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se determinaron dos hallazgos administrativos y uno disciplinario.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2016, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen los hallazgos reportados, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe y rendirlo a través del sistema de rendición de cuentas en línea RCL en el proceso plan de mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, en atención a los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.



C: 164

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Contralor Departamental del Valle del Valle

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2017, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoría especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2016.

De acuerdo con la información reportada por la Entidad, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1. Evaluación rendición de la cuenta

Analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se observa que la entidad rindió los documentos exigidos oportunamente con suficiencia y calidad, permitiendo la revisión y evaluación de la información.

3.1.2. Legalidad (Cierre fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determina que cumple y respeta sus preceptos dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen, sin embargo se presentan algunas deficiencias, que pueden afectar la toma de decisiones y que se enuncian en el texto del informe.

3.1.3 Planes de mejoramiento

Al verificar el plan de mejoramiento suscrito por la entidad en el 2016, respecto a los hallazgos del cierre fiscal de la vigencia 2015, se observó que de las cuatro acciones correctivas propuesta a los hallazgos establecidos, se cumplieron tres y la cuarta fue incumplida porque se volviéndose en la vigencia auditada.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados contables

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2016, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada, pero no fueron conciliados con el área de tesorería.

3.2.2. Gestión presupuestal (Ejecución – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado fiscal

El municipio de Jamundí ejecutó ingresos por \$145.166 millones y comprometió gastos por \$134.359 millones, incluidos los recursos del sistema general de regalías, generando un resultado fiscal positivo de \$10.806 millones como consecuencia de recursos pertenecientes al sistema general de regalías y la no ejecución en la vigencia de los recursos pertenecientes al sistema general de participaciones. (Ver Cuadro 1 y 3).

CUADRO 1

| Sujeto de control Municipio de Jamundi Análisis resultado fiscal Vigencia 2016 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|---------------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------|------------------------|------------------------------|----------------------------------|---------------------------|----------------|
| Ítem | Ejecución Ingresos | | | | Ejecución Gastos | | | | Resultado 10=4-9 | |
| | 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 | |
| TOTALES | 96.808.810.263 | 7.940.854.215 | 40.416.951.144 | 145.166.615.622 | 83.482.199.270 | 9.479.422.563 | 981.357.550 | 40.416.951.144 | 134.359.930.527 | 10.806.685.095 |
| Fuente: Sria de Hda | | | | | | | | | | |

3.2.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2016 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$21.267 millones, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$14.922 millones, menos los recursos de terceros por \$ 204 millones, se determinó en tesorería una diferencia de \$ 6.550 millones, los cuales corresponden a procesos de embargos (depósitos judiciales) proferidos por autoridad competente, valores que salieron de la tesorería, sin afectar el presupuesto de gastos, por ser recursos dados en garantía.

CUADRO 2

| Sujeto de control Municipio de Jamundi Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2016 | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------------|-------------------------------|---|-----------------------|--------------------------|--|------------------------------------|--------------------------------|------------------------|
| (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 Para Terceros (ReteFuente - Reteiva - Otros) 7 | Recursos Resguardos Indigenas 8 | SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8) | DIFERENCIA 10=(9-5) |
| 104.749.664.478 | | 83.482.199.270 | | 21.267.465.208 | 14.922.187.033 | 204.935.993 | | 14.717.251.040 | (6.550.214.168) |
| Fuente: Sria de Hda Mpal | | | | | | | | | |

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del tesoro se determinó superávit fiscal al cierre de la vigencia fiscal de 2016 en las fuentes: Fondos especiales \$769 millones; sistema general de participaciones \$5.165 millones, recursos con destinaciones específicas \$2.193 millones, los recursos pertenecientes al sistema general de regalías se manejan en periodos bienales ; y déficit fiscal en la fuente de recursos propios por \$ 5.660 millones (Ver cuadro 3)

CUADRO 3

| Sujeto de control municipio de Jamundi Análisis recursos a incorporar Vigencia 2016 | | | | | | |
|---|------------------------------|---------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| Fuente | Estado del Tesorería 1 | Reservas Presupuestales 2 | Cuentas Por Pagar 3 | Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4 | Superavit de la Vigencia 5=1-(2+3+4) | Deficit Fiscal de la Vigencia 5=1-(2+3+4) |
| Recursos Propios | 2.380.298.941 | 234.737.875 | 7.805.677.556 | | | (5.660.116.490) |
| Fondos Especiales | 1.707.450.443 | | 937.884.418 | | 769.566.025 | |
| TOTAL S.G.P | 5.901.152.310 | | 735.860.589 | | 5.165.291.721 | |
| Regalías | 12.263 | 746.619.675 | | | | (746.607.412) |
| Recursos con Dest. Especif | 2.193.687.396 | | | | 2.193.687.396 | |
| Sistema General de Regalías | 2.534.649.687 | | | | 2.534.649.687 | |
| Recaudos a Favor de Terceros | 204.935.993 | | | 204.935.993 | 0 | 0 |
| Totales | 14.922.187.033 | 981.357.550 | 9.479.422.563 | 204.935.993 | 10.663.194.829 | (6.406.723.902) |
| Fuente: Sria de Hda. | | | | | | |

3.2.2.4 Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

Reservas de apropiación excepcionales

La administración municipal constituyó reservas de apropiación excepcionales al cierre de la vigencia 2016 por \$981 millones, revisándose aleatoriamente los contratos: N0.34-14-03-464 del 5 de agosto 2016 por \$426.875.751. Contratista INGECONSTRU DEL CARIBE S.A. y el firmado con CONSTRUCCIONES GOMEZ SALAZAR S.A.S por \$ 700.590.855, encontrándose que las mismas contaban con los requisitos de ley, es de anotar, que el compromiso firmado con la firma Construcciones Gómez y Salazar no contaba con recursos en tesorería al 31 de diciembre de 2016 para su apalancamiento y posterior pago, generando déficit fiscal por este concepto.

Cuentas por pagar

El municipio constituyó cuentas por pagar por \$9.479 millones, se revisó y analizó, la documentación que soportada las obligaciones con: Unión Temporal SERVIJAMUNDI POR \$ 89.505.250, PORVENIR por \$39.255.334 encontrándose que las mismas contaban con los requisitos de ley, pero no contaban con recursos en tesorería al 31 de diciembre 2016 para su apalancamiento y posterior pago, generándose un déficit fiscal por estos conceptos.

1. Hallazgo administrativo y disciplinario

La administración municipal constituyó cuentas por pagar y reservas de apropiación de orden presupuestal con diferentes proveedores de bienes y servicios por \$8.040.409.431 millones en la fuente de recursos propios, de los cuales se contaba con recursos en tesorería por \$2.380.298.941 millones, generando déficit fiscal de \$5.660.116 490, al no contar la entidad con los recursos en tesorería para el apalancamiento de estos compromisos y obligaciones y su posterior pago. Con este actuar se contravinieron presuntamente los preceptos establecidos en los Artículos 73, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), que determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos y es ocasionada presuntamente por una deficiente planeación financiera. Situación que conlleva a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado o en su defecto, los pagos de las obligaciones corrientes de la vigencia actual.

2. Hallazgo administrativo

Al cierre de la vigencia fiscal de 2016 se evidencia que el municipio de Jamundí afrontó diferentes demandas judiciales, que le han generado embargos y los consiguientes depósitos judiciales (medidas cautelares) por \$6.692.113.342, recursos que se encuentran en garantía de las demandas, pero siguen perteneciendo al municipio, hasta tanto la autoridad competente falle el proceso. Defender el patrimonio público de una entidad del Estado es un deber de todo servidor público, conforme a las normas legales vigentes. La situación presentada es ocasionada presuntamente por debilidades en la gestión y en una defensa judicial oportuna y eficaz, dentro de los términos legales, situaciones que inciden negativamente en la oportunidad del uso de dichos recursos, generando riesgo en sus finanzas que pueden afectar los proyectos del plan de desarrollo aprobado y los pagos de las obligaciones corrientes de la vigencia actual.

4. ANEXOS

**ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE JAMUNDI – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2016**

| No | HALLAZGO | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE HALLAZGOS | | | | | |
|----|--|---|--|-------------------|---|---|---|---|------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| 1 | La administración municipal constituyó cuentas por pagar de orden presupuestal por \$7.805.677.556 en la fuente de recursos propios, de acuerdo con la información reportada, la Entidad no contaba con los recursos en tesorería para el apalancamiento de estas obligaciones y su posterior pago, consolidándose déficit fiscal por este valor. Con este actuar se contravinieron presuntamente los preceptos establecidos en los Artículos 73, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos, situación que conlleva a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado. | Al efectuar un análisis al cierre de la vigencia 2016, se concluye lo siguiente: Esta administración recibió el 01 de enero de 2016 un déficit fiscal por valor de \$5.242 millones, que fue necesario incorporar al presupuesto de la vigencia 2016. Igualmente recibió un total de \$6.365 millones de pesos en Embargos a cuentas corrientes y de ahorros, correspondientes a Recursos Propios, de las vigencias 2014 y 2015 en su 90%. Es decir asumió un déficit fiscal y de tesorería de \$11.807, teniendo en cuenta que le correspondió incorporar un total de \$5.242 millones en su presupuesto de gastos, y le tocó prescindir en su estado del tesoro de \$6.365 millones que correspondían a recursos depositados en las cuentas corrientes y de ahorro donde se manejan recursos propios. Durante la vigencia 2016, se cumplieron los compromisos inherentes al déficit fiscal en su 93%, sin que se pudieran utilizar los recursos embargados, por el contrario, esta administración asumió dichos compromisos. 5. Tal como lo verificó el equipo auditor, este déficit fiscal viene desde la vigencia 2014, lo que ha repercutido en los cierres de las vigencias 2015 y por ende 2016. | Se evaluó la respuesta de la entidad por el equipo auditor, determinando que la generación del hecho, no es de responsabilidad total del municipio, ya que estos están supeditados a los fuegos de la entidad de orden nacional, que no los realiza en las fechas pactadas, pero también es cierto que el déficit fiscal se presenta al cierre de la vigencia de 2016 y considerando el análisis técnico que le compete a este ente, se determina confirmar el hallazgo con su connotación disciplinaria, modificándose en los siguientes términos: <u>La administración municipal constituyó cuentas por pagar y reservas de apropiación de orden presupuestal con diferentes proveedores de bienes y servicios por \$8.040.409.431 millones en la fuente de recursos propios, de los cuales se contaba con recursos en tesorería por \$2.380.298.941 millones, generando un déficit fiscal de \$5.660.116.490, al no contar la entidad con los recursos en tesorería para el apalancamiento de estos compromisos y obligaciones y su posterior pago. Con este actuar se contravinieron presuntamente los preceptos establecidos en los Artículos 73, 76 y 77 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto), que determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos y es ocasionada presuntamente por una</u> | X | | X | | | |

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE JAMUNDI – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2016

| No | HALLAZGO | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE HALLAZGOS | | | | | |
|----|--|---|---|-------------------|---|---|---|---|------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | | Se adjuntan los documentos que demuestran las acciones realizadas para desembargar las cuentas de ahorro y corrientes. (Anexos 65 folios)..... | <u>deficiente planeación financiera. Situación que conlleva a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado o en su defecto, los pagos de las obligaciones corrientes de la vigencia actual.</u> <u>Subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos, situación que conlleva a restringir la inversión con las fuentes de financiación comprometidas afectando proyectos del plan de desarrollo aprobado o en su defecto, los pagos de las obligaciones corrientes de la vigencia actual.</u> | | | | | | |
| 2 | Al cierre de la vigencia fiscal de 2016 se evidencia que el municipio de Jamundí afrontó diferentes demandas judiciales, que le han generado embargos y los consiguientes depósitos judiciales (medidas cautelares) por \$6.692.113.342, recursos que se encuentran en garantía de las demandas, pero siguen perteneciendo al municipio, hasta tanto la autoridad competente falle el proceso. Defender el patrimonio público de una entidad del Estado es un deber de todo servidor público, conforme a las normas legales vigentes. La situación presentada es ocasionada presuntamente por debilidades en la gestión y en la defensa judicial oportuna y eficaz dentro de los términos legales, situaciones que inciden negativamente | Mediante oficio No 40-2-27-018 de fecha febrero 09 de 2015 la Dra. Hermencia Molina Navarrete en calidad de Tesorera General del Municipio de Jamundí se pronuncia mediante oficio al Dr. Alfonso Sepúlveda Galeano, Coordinador del grupo de administración de entidades liquidadas del Ministerio de Salud y de la Protección Social sobre el proceso de cobro coactivo contra el municipio de Jamundí Rad: 2013-0429, sobre oficio radicado No 201411100718701 fechado 21-05-201 en la que el Ministerio de la protección Social ordena embargo a las cuentas del municipio de Jamundí. La gestión realizada para levantar la medida cautelar culmina con el logro | Evaluada la respuesta de la entidad por el grupo auditor, este la encuentra pertinente, to da vez, que se han realizado gestiones para la recuperación de estos recursos. Pero se deja como hallazgo administrativo, para que la administración continúe con los esfuerzos, ya que esta situación ha generado problemas de liquidez y financieros en la entidad. | X | | | | | |

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE JAMUNDI – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2016

| No | HALLAZGO | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE HALLAZGOS | | | | | |
|--|--|--|---|-------------------|---|----------|---|---|------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | en la oportunidad del uso de dichos recursos, generando riesgo en sus finanzas que pueden afectar los proyectos del plan de desarrollo aprobado y los pagos de las obligaciones corrientes de la vigencia actual. | del objetivo mediante comunicado de 20 de Abril de 2015 el Señor Oscar Andrés Rojas Bello de patrimonios Autónomos de Cajanal E.I.C.E. en liquidación, y mediante el memorando No 201543300103713 del ministerio de protección social dl 21 de abril de 2015, dirigido al Dr. Alfonso Sepúlveda Galeano de coordinación grupo de tesorería, Asunto Consignación de títulos depósitos judiciales municipio de Jamundí valle del cauca Rad. 201511100088033, en que se solicita se consignen en el banco av. villas a favor del Municipio de Jamundí, el título de depósito judicial por valor de \$ 241.741.010,00. Se anexo 15 folios | | | | | | | |
| | TOTAL | | | 2 | | 1 | | | |
| ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS DE VIGENCIAS ANTERIORES | | | | | | | | | |
| | HALLAZGOS | ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | | | | | | |
| 4 | Evaluadas las reservas de apropiación excepcionales, se determinó que la entidad viene presentando debilidades en el proceso de planeación contractual, al constituir reservas de apropiación excepcionales al cierre de la vigencia 2015, que no reúnen las condiciones de imprevisibles, o extraordinarios, es decir que constituya la excepción a la regla común o se aparta de lo ordinario o que ocurre rara vez, de acuerdo a lo conceptualizado por la Procuraduría General de la Nación en la Circular 031 | La administración de manera oportuna durante la ejecución de los contratos por medio de adecuados procesos de supervisión interventoría exigirá las actuaciones de los contratistas frente al cumplimiento de los cronogramas de actividades que permitan garantizar que los compromisos que se adquieren se ejecuten durante la vigencia. | Frente a la acción correctiva se evidencian las gestiones para cumplirla, a pesar de ellos no se cumplió totalmente, siendo necesario que continúe en el nuevo plan de mejoramiento, buscando con ello el cumplimiento de la normatividad aplicable sobre la materia. | | | | | | |

ANEXO 1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORÍA ESPECIAL CIERRE FISCAL MUNICIPIO DE JAMUNDI – VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2016

| No | HALLAZGO | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORÍA | TIPO DE HALLAZGOS | | | | | |
|----|---|-------------------------|----------------------|-------------------|---|---|---|---|------------------|
| | | | | A | S | D | P | F | DAÑO PATRIMONIAL |
| | de Octubre 20 de 2011 y a lo contemplado en el Decreto 111 de 1996, artículos 13, 14, 18 y la Ley 819 de 2003, artículos 8 y 12. Actuar que presuntamente constituye una conducta disciplinable | | | | | | | | |