



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA ESPECIAL PLANES DE DESARROLLO

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL Modalidad Especial

**MUNICIPIO DE JAMUNDI
2012**

**CDVC-SOFP- No 2
AGOSTO 2013**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
ALCALDIA MUNICIPAL DE JAMUNDI
2012**

**Contralor Departamental del Valle del
Cauca**

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA
BONILLA**

Director Operativo de Control Fiscal

JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad

LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada

JHON FREDY PIMENTEL MURILLO

Auditor

AMANDA MADRID PANESSO



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1 LÍNEA DE AUDITORÍA GESTIÓN	11
3.2 LÍNEA DE AUDITORIA FINANCIERA	16
4. ANEXOS CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	18

1. HECHOS RELEVANTES

Los Objetivos de Desarrollo del Milenio, se constituyen en un pacto para superar y eliminar la pobreza en el mundo, producto de la Cumbre del Milenio de las Naciones Unidas (Nueva York, 2000), son la agenda Global, firmada por los jefes de Estado y de Gobierno del mundo; que asume compromisos en materia de paz y seguridad, derechos humanos, protección del entorno y atención a la pobreza, consta de 8 objetivos, 18 metas y más de 40 indicadores que deben hacerse realidad para el 2015¹. Colombia inició la formulación de la estrategia para cumplir con los ODM, con la colaboración de la CEPAL, del PNUD y las agencias del sistema del país y en el 2005, el Consejo Nacional de Política Económica y Social CONPES, aprueba las metas al 2015.

El Gobierno Nacional actual a través de su Plan de desarrollo **“Prosperidad para Todos”** 2010 – 2014, pretende un gran desarrollo económico social, con respuesta a las necesidades básicas insatisfechas de la población; empresas pujantes, social y ambientalmente responsables, que conquistan los mercados internacionales con bienes y servicios de alto valor agregado e innovación; integrado a la economía mundial con infraestructura, competitivo transformando ideas en negocios, éstos en empleo, más ingresos, menos pobreza y mayor bienestar y progreso social. Lograr estos propósitos requiere armonizar e integrar a todo el país, tanto el sector privado como al público, en especial a las entidades territoriales (Departamentos y Municipios).

El Departamento del Valle del Cauca, en el contexto nacional, no presenta niveles altos de concentración de la pobreza, a pesar de ser heterogéneo por la concentración de población, bienes y servicios, en algunos municipios, que afectan el desarrollo de otros, los cuales requieren mayor intervención por parte de los organismos del Estado².

El Plan de Desarrollo **“Vallecaucanos, Hagámoslo Bien”** para el periodo 2012 – 2015, visualiza al Departamento del Valle del Cauca: Líder, competitivo y sostenible en el contexto regional y nacional, con una economía sólida, que afianza sus valores, protege su riqueza ambiental y lucha contra la pobreza, con subregiones definidas que comparten identidad regional. Su objetivo General es *“Lograr mayor bienestar, mejor calidad de vida con un enfoque de desarrollo humano sostenible e incluyente con prioridad en los más vulnerables que genere confianza en sus instituciones”*. En la construcción se incluyeron los lineamientos

¹ Informe Hacia Una Colombia Equitativa e Incluyente, Dirección de Planeación Nacional

² Fuente Plan Nacional de Desarrollo

de los ODM,³ del Plan Nacional de Desarrollo que incluyeron los temas de relevancia en los ejes o pilares fundamentales, como son entre otros preservar los derechos de la niñez, infancia y la adolescencia y especialmente recuperar la gobernabilidad y la Institucionalidad en el Departamento.

El Plan de Desarrollo del Municipio de Jamundí denominado **“Prosperidad Municipal”**, 2012-2015, visualiza un municipio al 2032 como un compromiso colectivo al territorio del Cacique Jamundí, seguro y respetuoso de toda expresión de vida, próspero y con dinámica económica sostenible y en armonía con el medio ambiente; con inclusión social, respetuoso de las diferencias, las libertades individuales y los derechos fundamentales; articulado a la dinámica de la región con clara proyección de su vocación económica y su potencial por su ubicación geográfica en el contexto del mercado global, que muestra ventajas competitivas para la inversión pública y privada con equidad; con una ciudadanía que reconoce y se identifica con sus ancestros y su patrimonio cultural, respetuosa de las normas y comprometida con el progreso colectivo, donde la convivencia, la cooperación y el trabajo asociativo generan escenarios favorables de desarrollo humano sostenible. Un municipio con un modelo de administrar lo público que da cuenta de la eficacia, la eficiencia, la transparencia, la participación en las decisiones de interés colectivo y de un control social responsable frente a las acciones gubernamentales.

Según la Dirección de Desarrollo Territorial Sostenible de la Dirección Nacional de Planeación, durante la vigencia 2011, el municipio de Jamundí en el Ranking de Desempeño Fiscal de los Municipios de Colombia, con un indicador de desarrollo fiscal de 57.28 %, ocupó la posición No 983 a nivel Nacional y 40 a nivel Departamental, (Ver anexo 4 del DNP). En **RIESGO** de acuerdo a la caracterización del DNP, por cuanto el indicador de desempeño fiscal se situó entre 40 y 60 puntos al encontrarse en riesgo de generar déficit corriente por la insuficiencia de recursos propios, lo que los hace altamente dependientes de las transferencias y con probabilidad de incumplir los límites de gasto de la Ley 617 de 2000. En este sentido, requieren atención especial para garantizar su solvencia financiera de largo plazo.

Anexo 4. Desempeño Fiscal de los municipios, 2011											
Código Dane Mpio	Departamento	Municipio	Porcentaje de ingresos corrientes destinados a funcionamiento 1/	Magnitud de la deuda 2/	Porcentaje de ingresos que corresponden a transferencias 3/	Porcentaje de ingresos ctes que corresponden a recursos propios 4/	Porcentaje del gasto total destinado a inversión 5/	Capacidad de ahorro 6/	Indicador de desempeño Fiscal 7/	Posición 2011 a nivel nacional	Posición 2011 a nivel departamento
76364	VALLE DEL CAUCA	JAMUNDI	92,81	14,83	64,49	92,07	77,52	11,95	57,28	983	40

Fuente: GAFDT-DDTS-DNP.

³ ODM. Objetivos de Desarrollo del Milenio

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El indicador de Ley 617 del 2000 en la Vigencia 2012, en cuanto al porcentaje de ingresos corrientes de libre destinación ICLD⁴ destinados a funcionamiento ascendió a 80.77 %, incumpliendo con el porcentaje de gastos permitido según el artículo 6º, para un municipio clasificado en categoría tercera, por encima del 70% permitido en 10.77%; que al compararlo con la vigencia 2011 (92.81%), indica disminución del porcentaje en 12.04 %.

Con la metodología utilizada para la medición y análisis del desempeño municipal, diseñada por el Departamento Nacional de Planeación, aplicada a la información reportada por los municipios en el Formato Único "FUT", el Ranking de Desempeño Municipal integral, correspondiente a la vigencia 2011, que incluye los componentes de Eficacia, Requisitos Legales, Eficiencia y Capacidad Administrativa respectivamente, ubica al municipio con una calificación de 78.8% en el puesto No 6 a nivel departamental. (Ver Índice desempeño integral municipal vigencia 2011)

ÍNDICE DE DESEMPEÑO INTEGRAL MUNICIPAL 2011							
Municipio	Eficacia	Eficiencia	Requisitos Legales	Capacidad Activa	Desempeño Fiscal	Gestión	Índice Integral
JAMUNDÍ	89,5	74,1	89	68,1	57,3	62,7	78,8
TOTALES	57,08	68,7	74,9	79,8	67,6	73,7	65,2

Fuente: Subsecretaría de Asesoría y Asistencia a la Gestión Municipal -
Secretaría de Planeación Departamental - Diciembre de 2012

⁴ ICLD Ingresos Corrientes de Libre Destinación

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JHON FREDY PIMENTEL MURILLO

Alcalde Municipio de JAMUNDÍ

Calle 10 con Carrera 10 Esquina

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, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la entidad **Municipio de Jamundí Valle**, a través de la evaluación de los principios de economía equidad contemplados en el Plan de Desarrollo, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. 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 por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el 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 pruebas selectivas, cumplimiento de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado 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 de Financiera y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó el Plan de Desarrollo del Municipio de Jamundí 2012-2015 denominado **“PROSPERIDAD MUNICIPAL”**, aprobado mediante Acuerdo No 009 de Mayo 31 de 2012, el cual integra los siguientes Dimensiones Estratégicas:

- Socio cultural,
- Económica.
- Ambiental.
- Político Administrativa

En desarrollo del proceso auditor no hubo limitaciones.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión auditada en las áreas Financiera y de Gestión y Resultados, cumple con los principios evaluados (economía, y equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea 1 Gestión

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 45 de la Ley 152 de 1994, sobre la articulación y ajustes del Plan de Desarrollo Municipal de Jamundi : **“Prosperidad Municipal” 2012 – 2015**, con los otros niveles territoriales, existe correspondencia entre los ejes estructuradores de los Planes de desarrollo Nacional **“Prosperidad para Todos”**, Plan De Desarrollo Departamental **“Vallecaucanos, Hagámoslo Bien”** 2012-2015 los cuales incluyen las metas de los **Objetivos Del Milenio –ONU.-Visión Colombia.**

El plan de desarrollo no muestra líneas bases para los diferentes programas y subprogramas en el documento del plan aprobado por el Concejo Municipal, situación que impide tanto el seguimiento como la evaluación y el control de no existir un instrumento adicional que si lo permita.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Línea 2 Financiera

El Municipio de Jamundí en las proyecciones para la financiación del Plan Financiero del plan de desarrollo no consulta las proyecciones del MFMP al sobredimensionar las fuentes para la inversión; se utilizan con deficiencias los diferentes instrumentos de planificación financiera entre ellos el presupuesto, al observarse en los históricos que el recaudo de las rentas son inferiores a las expectativas, adicionalmente el municipio, superó los límites de gastos de funcionamiento del indicador de Ley 617 de 2000, ha generado déficit fiscal de tesorería en las ultimas tres vigencias y presenta deuda publica.

Proyecta en su MFMP y en el Plan de Desarrollo fortalecer el recaudo con actualización catastral entre otras actividades, sin embargo su ejecución de gastos en inversión vigencia 2012, estuvo por debajo de la expectativa del plan, para la vigencia en ONCE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y OCHO (\$11.838 millones) de un total de ejecución de SETENTA Y SIETE MIL (\$77.000. millones).

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron dos (2) hallazgos administrativos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento existente, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el informe, que debe ser entregado a la Subdirección Operativa Financiero Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con Resolución Reglamentaria No. 008 de julio 15 de 2013.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, tendientes a la cancelación de las cuentas por pagar sin fuente de financiación.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2013, la Contraloría adelantó Auditoría Especial a los Planes de Desarrollo de las entidades sujetas de control, con el fin de evaluar la coherencia de los planes de desarrollo Municipales con los lineamientos establecidos por los órganos rectores (Objetivos del Milenio Plan de Desarrollo Nacional y Plan de Desarrollo Departamental)

Igualmente en cumplimiento de las directrices impartidas por la Dirección Nacional de Planeación, la Contraloría General de la República y la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; y con el ánimo de garantizar el óptimo y buen desempeño de los sujetos de control, en el manejo presupuestal y el MFMP, la *Auditoría Especial del Plan de Desarrollo del Municipio de Jamundí*, pretende evaluar el cumplimiento financiero de los proyectos en los diferentes ejes del plan de desarrollo y la evaluación de la normatividad vigente para la estructuración y evaluación de los planes de desarrollo, su reglamentación y armonización.

Por tal razón, los resultados del informe se limitaron a las siguientes actividades, así;

3.1 LÍNEA DE AUDITORÍA GESTIÓN

3.1.1 *Determinar, si los sujetos de control, han estructurado, sus planes de desarrollo atendiendo las directrices de la Dirección de Planeación Nacional, incluyendo las metodologías en la construcción. Ley 152 de 1994 y evaluar si El Departamento ha cumplido su competencia de asistencia técnica a los entes territoriales.*

3.1.2 *Evaluar la calidad de la planificación, el seguimiento y la evaluación de los planes de desarrollo, de acuerdo a los proyectos y programas contenido en los mismos y los indicadores, líneas de base y metas establecidas.*

3.2 LÍNEA DE AUDITORIA FINANCIERA

3.2.1 *Establecer si el Plan de Desarrollo Departamental y los Municipales, fueron estructurados financieramente acordes al Marco Fiscal de Mediano Plazo y el presupuesto como instrumento de planeación, gestión y control, materializa los planes de desarrollo analizados.*

3.2.2 *Verificar si los recursos programados para el cumplimiento del Plan de Desarrollo se han asignado a los Ejes Programados y según las fuentes de financiación y son coherentes con las necesidades de la comunidad.*

DESARROLLO DE LOS OBJETIVOS

3.1 LÍNEA DE AUDITORÍA GESTIÓN

3.1.1 *Determinar, si los sujetos de control, han estructurado, sus planes de desarrollo atendiendo las directrices de la Dirección de Planeación Nacional, incluyendo las metodologías en la construcción. Ley 152 de 1994 y evaluar si El Departamento ha cumplido su competencia de asistencia técnica a los entes territoriales.*

- ***Correspondencia Y Armonización Con La Planeación De Otros Niveles Nacional, Departamental Y Municipal.***

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 45 de la Ley 152 de 1994, sobre la articulación y ajustes del Plan de Desarrollo Municipal, con los de los otros niveles territoriales, existe coherencia al observarse que se tienen en cuenta las políticas, estrategias y programas que son de interés mutuo entre los ejes estructuradores de los Planes de Desarrollo Nacional, Departamental y Municipal, los cuales acogen los Objetivos del Milenio, situación que se visualiza en la matriz de correlación denominada: Armonización con Ejes Temáticos de Planeación (Ver cuadro No 1)

CUADRO 1

ARMONIZACION EJES TEMATICOS DE PLANEACION			
ORGANIZACIÓN DE LAS NACIONES UNIDAS	NACIONAL	DEPARTAMENTO	MUNICIPIO
ONU	COLOMBIA	VALLE DEL CAUCA	JAMUNDI
OBJETIVOS DEL MILENIO METAS UNIVERSALES EN COLOMBIA	NACIONAL "HACIA UNA PROSPERIDAD DEMOCRATICA" 2010-2014	"VALLECAUCANOS, HAGAMOSLOBIEN" 2012-2015	"PROSPERIDAD MUNICIPAL" 2012-2015
OBJETIVOS (8)	PILARES (8)	EJES (4)	DIMENSIONES (4)
1. Erradicar la Pobreza y el Hambre	1. Convergencia y desarrollo regional Caracterización dinámica	1. Fortalecimiento institucional con un gobierno responsable y participativo	4. Político Administrativa
2. Lograr la Enseñanza Primaria Universal.	4. Consolidación de la Paz		
3. Promover la Igualdad de Genero y la Autonomía de la Mujer.	6. Buen Gobierno, Participación Ciudadana y lucha contra la Corrupción.		
4. Reducir la Mortalidad Infantil	8. Apoyos transversales al Desarrollo Regional		
5. Mejorar la Salud Materna.	3. Igualdad de Oportunidades para la Prosperidad Social	2. Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; hagámoslo bien.	1. Socio Cultural
6. Combatir el VIH SIDA El Paludismo y Otras Enfermedades.	5. Sostenibilidad Ambiental y Prevención del Riego.	3. Por un Valle del Cauca Integrado en lo territorial y sostenible en lo ambiental, hagámoslo bien.	3 Ambiental
7. Garantizar la Sostenibilidad del Medio Ambiente.	2. Crecimiento Sostenible y Competitividad	4. Territorio Productivo y Competitivo	2. Económica
8. Fomentar la Asociación Mundial para el Desarrollo.	7. Relevancia Internacional		

Fuente : Subdirección Operativa Financiero Patrimonial- Fuente Planes de Desarrollo Aprobados

El Plan de Desarrollo del Municipio de Jamundí *"Prosperidad Municipal"* 2012 – 2015, se integra por los siguientes Dimensiones o Unidades Estratégicas:

- **Dimensión del Desarrollo Político Administrativa – Unidad Estratégica Gobernabilidad y Participación Ciudadana**
- **Dimensión del Desarrollo Socio Cultural – Unidad Estratégica Jamundí con Inclusión Social y Seguro**
- **Dimensión del Desarrollo Económica _ Unidad Estratégica Jamundí Integrado Regionalmente al desarrollo equitativo, sostenible y sustentable.**
- **Dimensión del Desarrollo Ambiental – Unidad Estratégica Jamundí en convivencia armónica con su medio ambiente.**

Se presenta un diagnóstico general del municipio, para las 4 dimensiones del desarrollo que incluyen a su vez 4 unidades estratégicas, y por cada una se presenta la situación problemática, para cada sector que la componen y sus potencialidades, con objetivos estratégicos, el cual se estructura, por sector, programa, objetivo, meta de resultado para el programa, meta producto e indicador de producto, no se visualizan las líneas base en ninguno de los componentes documentados en el acuerdo del plan de desarrollo, situación que de no existir, limita tanto el seguimiento como la evaluación y el control del mismo.

DIMENSIÓN ESTRATÉGICA DEL DESARROLLO POLÍTICO ADMINISTRATIVA

Conformada por 5 sectores, los cuales desarrollan 9 programas y 20 sub programas.

- **Conclusiones Dimensión Estratégica Del Desarrollo Político Administrativo:**

Se plantea una matriz programática para esta dimensión o unidad estratégica denominada **“Jamundí con Gobernabilidad y Participación ciudadana”** para los sectores: Fortalecimiento Institucional, Orden Público y Seguridad, Convivencia y Protección Ciudadana, Desarrollo Comunitario y Ordenamiento Territorial.

Se pretende, generar confianza fortaleciendo la gobernabilidad y el valor público con justicia social, seguridad, cercanía del gobierno a la ciudadanía y participación ciudadana, gerencia eficiente, interacción y beneficios de retorno para la gente en pro de una convivencia amable basada en el respeto y el bien colectivo.

DIMENSIÓN ESTRATÉGICA DESARROLLO SOCIO CULTURAL

Conformado por 7 sectores, los cuales desarrollan 55 programas y 31 Subprogramas.

- **Conclusiones Dimensión Estratégica Socio Cultural:**

Se plantea una matriz programática para esta dimensión o unidad estratégica denominada **“Jamundí con Inclusión Social y Seguro”** para los sectores: Educación, Cultura, TICS, Recreación y Deporte, Salud, Vivienda y Población con atención diferencial incluyente.

Se pretende, proporcionar bienestar y prosperidad a la población Jamundehña con ambientes favorables al ejercicio de los derechos sociales-culturales mediante la provisión de bienes y servicios que permitan fortalecer el capital humano con habilidades para vivir y desempeñarse, forjando capital social dispuesto a velar por el bien individual y colectivo del municipio, enmarcado dentro de los sectores de educación, salud, deporte, recreación social, cultura y manejo del tiempo libre. No se plantean líneas bases reflejadas en el plan, que permitan visualizar el diagnóstico y la intervención.

DIMENSIÓN ESTRATÉGICA DE DESARROLLO ECONÓMICA

Conformado por 3 sectores, los cuales desarrollan 7 programas y 15 Subprogramas.

- **Conclusiones Sobre La Dimensión Estratégica De Desarrollo Económica :**

Se plantea una matriz programática para esta dimensión o unidad estratégica denominada **“Jamundí Integrada regionalmente a su desarrollo económico, equitativo sostenido y sustentable”** para los sectores: Empleo y competitividad, Turismo, Agropecuario y Minero.

Se pretende, Impulsar el desarrollo económico del municipio, con el fin de reducir la pobreza, por medio de la modernización de su infraestructura, la oferta turística y de vivienda como resultante de alianzas público privadas equitativas que se reflejen en oportunidades de empleo de calidad tanto en la zona urbana como rural, aportando a la estrategia de integrarse efectivamente a la región sur del departamento. No se plantean líneas bases reflejadas en el plan, que permitan visualizar el diagnóstico y la intervención.

DIMENSIÓN ESTRATÉGICA DE DESARROLLO AMBIENTAL

Conformado por 5 sectores, que desarrollan 14 programas y 38 subprogramas.

- **Conclusiones Sobre La Dimensión Estratégica Ambiental:**

Se plantea una matriz programática para esta dimensión o unidad estratégica denominada **“Jamundí en convivencia armónica con el medio ambiente”** para los sectores: Servicios Públicos, Transporte e Infraestructura, Medio Ambiente Natural, Agua Potable y Saneamiento Básico y Atención de desastres.

Se busca propender por un modelo desarrollo sostenible donde de manera responsable los recursos naturales sean conservados y mejorados con énfasis en salvaguardar las múltiples fuentes hídricas existentes en Jamundí garantizando una ocupación del territorio armónica de todos los habitantes y sus próximas generaciones. No se plantean líneas bases reflejadas en el plan, que permitan visualizar el diagnóstico y la intervención.

- Al evidenciarse en la estructuración del plan consignado en el Acuerdo Municipal, en el cual no se visualizan en la matriz programática las líneas

base para la intervención, de políticas públicas continuas en las administraciones publicas, se hace necesario revisar los diferentes documentos que hacen parte del diagnóstico, para reflejar estas cifras y así poder evaluar con certeza los avances y metas del plan por lo tanto se plantea el siguiente hallazgo administrativo:

Hallazgo Administrativo 1

El plan de desarrollo, enuncia metas resultado para los programas y metas producto para los subprogramas e indicadores de producto, no visualiza las líneas base, situación que impide medir evaluar y hacer seguimiento a la intervención del presente gobierno, porque seguramente existen cifras que reflejan el avance en la meta a lograr en todos y cada uno de los programas y subprogramas, al obedecer a políticas de continua intervención por parte del Estado y la Administración Pública, las cuales no fueron incluidas en el documento.

MARCO LEGAL

La normatividad aplicada por el Municipio de Jamundí, para la formulación construcción y armonización del plan de desarrollo “PROSPERIDAD MUNICIPAL”2012– 2015, fue la siguiente.

- Constitución Nacional
- Ley 152 de 1994. Orgánica del Plan de Desarrollo.
- Acuerdo que adopta el Plan de Desarrollo del municipio de “ Prosperidad Municipal” 2012– 2015
- Ley 1450 de 2011; Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo de 2010-2014. Prosperidad para Todo.

3.1.2 Evaluar la calidad de la planificación, el seguimiento y la evaluación de los planes de desarrollo, de acuerdo a los proyectos y programas contenido en los mismos y los indicadores, líneas de base y metas establecidas.

Se presenta un diagnóstico general del municipio por cada una de las dimensiones del desarrollo del plan, que incluye los sectores, su problemática y potencialidades, del análisis de los documentos aportados con la estructura planteada, el seguimiento y la medición respecto a la cantidad o porcentaje que se pretende alcanzar, se hace difícil, excepto que se pueda visualizar en otro documento o instrumento de planeación, el cual no fue aportado para este ejercicio auditor.

3.2 LÍNEA DE AUDITORIA FINANCIERA

3.2.1 *Establecer si el Plan de Desarrollo Departamental y los Municipales, fueron estructurados financieramente acordes al Marco Fiscal de Mediano Plazo y el presupuesto como instrumento de planeación, gestión y control, materializa los planes de desarrollo analizados.*

Al analizar las proyecciones del Plan de desarrollo, por cada uno de los sectores que hacen parte de las dimensiones de desarrollo estratégico, frente a la realidad financiera del municipio, (Límite de gastos de funcionamiento permitido incumplido - Deuda pública por \$11.258.5 millones - Déficit fiscal en tres (3) vigencias consecutivas) y a las cifras reflejadas en el Marco Fiscal de Mediano Plazo, se observa limitaciones para materializarlas, al no consultar la realidad fiscal del municipio, excepto que la expectativa cofinanciación a los diferentes programas y subprogramas se logre.

El Plan de Desarrollo plantea como estrategia, para financiarlo, acudir al endeudamiento con recursos del crédito por VEINTIOCHO MIL SEISCIENTOS SETENTA Y NUEVE (\$28.679.7 millones), actualmente el municipio cuenta con una deuda pública que asciende a ONCE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO (\$11.258.5 millones) con corte junio 30 de 2013 y cofinanciación por CIENTO SESENTA Y OCHO MIL CUARENTA (\$168.040.9 millones). Por su parte la actualización del Marco Fiscal de Mediano Plazo, habla de SESENTA OCHO MIL QUINIENTOS CUATRO (\$ 68.504 millones del 2013 al 2015), situación que confirma que el MFMP, no se está utilizando como instrumento financiero, para ajustar la intervención estatal para el desarrollo del municipio, acorde a sus finanzas.

3.2.2 *Verificar si los recursos programados para el cumplimiento del Plan de Desarrollo se han asignado a los Ejes Programados y según las fuentes de financiación y son coherentes con las necesidades de la comunidad.*

Al cruzar la información reportada en el Plan Plurianual de Inversiones por cada uno de los sectores que ejecutan las inversiones para cada una de las dimensiones de desarrollo estratégico y en el Marco Fiscal de Mediano para el cuatrienio, se concluye que las fuentes de financiación se proyectan sobredimensionadas a la realidad fiscal del municipio y las cifras no son coherentes en los diferentes instrumentos de planeación, situación que evidencia el siguiente :

Hallazgo Administrativo 2

El plan plurianual de inversiones, presenta inversiones para el periodo de gobierno por *QUINIENTOS VEINTISEIS MIL CIENTO SESENTA Y OCHO* (\$526.168 millones). Mientras que el Marco Fiscal de Mediano Plazo refleja para inversión *QUINIENTOS CATORCE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y TRES* (\$514.333 millones) (ver Cuadro No 2) con una diferencia negativa de *ONCE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS* (\$11.836 millones) para el periodo evaluado (ver cuadro No 3), indicando que el plan de desarrollo del Municipio de Jamundí, financieramente no fue concordante para la vigencia 2012 en la cifra citada en el mismo se plantea cofinanciación por valor de *CIENTO SESENTA Y OCHO MIL CUARENTA* (\$168.040.9 millones) y recursos del crédito para el periodo; la ejecución presupuestal refleja en inversión 2012 *SETENTA Y SIETE MIL* (\$77.000.7 millones), con déficit por *DIEZ MIL CIENTO CUARENTA Y CINCO* (\$10.145 millones) en fuente regalías (presupuesto bianual según ley de Sistema General de Regalías), de *SIETE MIL QUINIENTOS TREINTA Y TRES* (7.533.6 millones) en recursos propios entre otros, situación que afecta la intervención para el desarrollo.

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO - MUNICIPIO JAMUNDI					
CUENTA	2012	2013	2014	2015	TOTAL CUATRIENIO
5. GASTOS DE CAPITAL (IN	\$ 71.012	\$ 114.207	\$ 145.580	\$ 183.534	\$ 514.333
Fuente : Plan Desarrollo Municipio					

CUADRO 2					
MUNICIPIO DE JAMUNDI "PROSPERIDAD MUNICIPAL " 2012-2015					
PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES					
EJES/SECTORES/PROGRAMAS /PROYECTOS	2.012	2.013	2.014	2.015	TOTAL CUATRIENIO
TOTAL INVERSIÓN	\$ 82.848	\$ 114.207	\$ 145.580	\$ 183.534	\$ 526.169
Fuente : Plan Desarrollo Municipio					

CUADRO 3					
DIFERENCIAS MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO (MFMP) VS PLAN PLURIANUAL DE INVERSIONES CIFRA EN MIL					
	2012	2013	2014	2015	TOTAL CUATRIENIO
MFMP- Plan financiero	\$ 71.012	\$ 114.207	\$ 145.580	\$ 183.534	\$ 514.333
PLAN PLURIANUAL INVERSIONES	\$ 82.848	\$ 114.207	\$ 145.580	\$ 183.534	\$ 526.169
DIFERENCIAS	\$ (11.836)	\$ 0	\$ (0)	\$ 0	\$ (11.836)
Fuente : Plan Desarrollo Municipio					

4. ANEXOS

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE JAMUNDI								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	El plan de desarrollo, enuncia metas resultado para los programas y metas producto para los subprogramas e indicadores de producto, no visualiza las líneas base, situación que impide medir evaluar y hacer seguimiento a la intervención del presente gobierno, porque seguramente existen cifras que reflejan el avance en la meta a lograr en todos y cada uno de los programas y subprogramas, al obedecer a políticas de continua intervención por parte del Estado y la Administración Pública, las cuales no fueron incluidas en el documento.	Cacci 9672 12 Sep. 2013. Con la posesión del alcalde electo John Freddy Pimentel, se conformó un equipo con el fin de construir un diagnóstico municipal, el cual se apoyó en el informe de empalme de la anterior alcalde Jorge Eliecer Aragón, el cual entrego el 25 de enero del 2012. Al hacer un análisis del mismo se encontró gran cantidad de vacíos de información, los indicadores de vacíos de información, este análisis serviría también para formular el Plan de Desarrollo Municipal 2012-2015, en el cual se reflejó la falta de líneas de base, que actualmente se están elaborando de la gestión del año 2012, para el seguimiento que actualmente el Municipio efectúa con el acompañamiento de Planeación Nacional son la estrategia llamada sinergia.	Con la respuesta se acepta la observación en el sentido que efectivamente las falencias evidenciadas en el empalme de la administración saliente y entrante, efectivamente no se reflejan líneas de base en los indicadores respectivos, por lo tanto queda en firme para que se incluya en el plan de mejoramiento	X				
2	Se ajusta el hallazgo en los siguientes términos: El plan plurianual de inversiones, presenta inversiones para el periodo de gobierno por QUINIENTOS VEINTISEIS MIL CIENTO SESENTA Y OCHO (\$526.168 millones). Mientras que el Marco Fiscal de Mediano Plazo refleja para inversión de QUINIENTOS CATORCE MIL TRESCIENTOS TREINTA Y TRES (\$514.333 millones) (ver Cuadro No 2) con una diferencia negativa de ONCE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SEIS (\$11.836 millones) para el periodo evaluado (ver Cuadro No 3), indicando que el plan de desarrollo del Municipio de Jamundí, financieramente no fue concordante	Cacci 9672 12 Sep. 2013. Esciero que el Marco Fiscal de Mediano Plazo y el plan plurianual de inversiones no coinciden, pero la diferencia es menor como se puede observar la explicación del cuadro No 3.....Ver cuadro: Partiendo del presupuesto que en el plan de desarrollo se establecieron las expectativas y programas para sacar al municipio de la difícil situación	Se corrige el informe con las cifras reales del Marco Fiscal de Mediano Plazo, dejándose como hallazgo administrativo para que se planteen acciones correctivas que garanticen su ejecución y se tomen las acciones correctivas en plan de mejoramiento.	X				

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS – MUNICIPIO DE JAMUNDI								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	para la vigencia 2012 en la cifra citada en el mismo se plantea cofinanciación CIENTO SESENTA Y OCHO MIL CUARENTA (\$168.040.9 millones) y recursos del crédito para el periodo; la ejecución presupuestal refleja en inversión 2012 de SETENTA Y SIETE MIL (\$77.000.7 millones), con déficit por DIEZ MIL CIENTO CUARENTA Y CINCO (\$10.145 millones) en fuente regalías (presupuesto bianual según ley de Sistema General de Regalías), de SIETE MIL QUINIENTOS TREINTA Y TRES (7.533.6 millones) en recursos propios y entre otros, situación que afecta la intervención para el desarrollo.	financiero en que se recibió, esto nos llevó a elaborar un plan de desarrollo ambicioso, basado en las gestiones que se realizaron como la actualización catastral, para incrementar los ingresos del impuesto predial para la vigencia 2013 y políticas de fiscalización de industria y comercio complementarios avisos y tableros y sobretasa a la gasolina. El déficit en la fuente de regalías, fue ocasionado por los recursos que no llegaron a las vigencias en que fueron comprometidos ocasionando un déficit técnico. Los recursos llegaron en la vigencia 2014, en lo sucesivo no se volverá a comprometer recurso de transferencias sin encontrarse en las arcas de Municipio. Para cancelar el déficit de recurso propios se están llevando a cabo estrategias de incremento de ingresos y racionalización de gastos.						
	TOTAL			2				



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!