



ALCALDÍA MUNICIPAL
NIT. 891.480.034-1
DESPACHO DEL ALCALDE
Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
3 687 170 – 181, Ext. 103
alcaldía@santuario-risaralda.gov.co.

PLAN ANTICORRUPCIÓN Y DE ATENCIÓN AL CIUDADANO

ADRIAN BEDOYA CANO
ALCALDE MUNICIPAL



**“UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE
SANTUARIO”**

MUNICIPIO DE SANTUARIO RISARALDA

MAYO DE 2012

“UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE SANTUARIO”



ALCALDÍA MUNICIPAL
NIT. 891.480.034-1
DESPACHO DEL ALCALDE
Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
3 687 170 – 181, Ext. 103
alcaldía@santuario-risaralda.gov.co.

TABLA DE CONTENIDO

INDICE DE LA TABLA.....	2
PRESENTACION.....	3
1-OBJETIVOS.....	4
2-OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	4
3-FUNCIONES INTERRELACIONADAS PARA LA LUCHA ANTICORRUPCION.....	4
4-MATRIZ DOFA-DIAGNOSTICO PARA LA FORMULACION DEL PLAN.....	6
5-TIPIFICACION DE ACCIONES DE CORRUPCION.....	8
6-MANIFESTACION DE CORRUPCION A NIVEL LOCAL.....	8
7-PLAN DE ACCIONES ANTICORRUPCION AL ALCANCE DEL CIUDADANO.....	10
8-MARCO NORMATIVO PARA EL CONTROL, LA INVESTIGACION Y SANCION DE HECHOS DE CORRUPCION.....	10
9-GLOSARIO DE TERMINOS.....	14

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Matriz DOFA.....	6
Tabla 2. Mecanismos de Atención Ciudadana.....	10



ALCALDÍA MUNICIPAL
NIT. 891.480.034-1
DESPACHO DEL ALCALDE
Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
3 687 170 – 181, Ext. 103
alcaldía@santuario-risaralda.gov.co.

Presentación

En aras de fortalecer el trabajo institucional y de dar un marco de referencia para el buen gobierno de nuestro Municipio, la administración municipal de Santuario Risaralda, ha querido, además de cumplir con los requerimientos de la Ley 1474 de 2011, establecer un marco que direcciona el quehacer público, definiendo las directrices y los mecanismos básicos para la realización de una administración clara, "Transparente", de cara a la comunidad y de conformidad al marco legal aplicable a la gestión pública.

La corrupción es uno de los fenómenos más lesivos para los estados modernos porque afecta de manera negativa los niveles de crecimiento económico y disminuye su capacidad para atender las obligaciones frente a los ciudadanos.

En el presente documento se presenta el "Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano", haciendo énfasis en la "Prevención" de los eventos de corrupción que se puedan presentar, y la potestad que tiene el ciudadano para con el ejercicio de sus deberes y derechos consagrados en la constitución y en la Ley.

Desde la nueva administración municipal se pretende generar confianza en la comunidad de Santuario Risaralda, para que pueda participar e intervenir en la administración pública y haga valer sus derechos de manera efectiva y las acciones y estrategias a implementar, teniendo en cuenta que para ello se requiere del talento humano idóneo y con la experiencia necesaria para rendir a la comunidad los resultados de una gestión orientada al logro y cumplimiento de nuestro plan de desarrollo "Unidos por la prosperidad de Santuario".

Por lo anterior y para dar cumplimiento a lo previsto en el capítulo sexto "Políticas Institucionales y pedagógicas" de la ley 1474 de 2011, en lo que respecta a la alcaldía de Santuario Risaralda, se elaboró la siguiente estrategia de lucha contra la corrupción y atención al ciudadano para el año 2012.

1. OBJETIVOS DEL PLAN MUNICIPAL ANTICORRUPCION:

1. Aportar a la transformación de condiciones estructurales y funcionales que han propiciado el crecimiento del flagelo de la corrupción, habilitando un escenario institucional adecuado para la adopción de estrategias concretas en materia de lucha contra la corrupción que orienten la gestión hacia la eficiencia y la transparencia.
2. Ilustrar y dotar de herramientas a la ciudadanía para ejercer su derecho político fundamental a controlar el poder.

"UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE SANTUARIO"



ALCALDÍA MUNICIPAL
NIT. 891.480.034-1
DESPACHO DEL ALCALDE
Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
3 687 170 – 181, Ext. 103
alcaldia@santuario-risaralda.gov.co.

3. Promover herramientas orientadas a la prevención y disminución de actos de corrupción en articulación con las instituciones públicas, la empresa privada, la ciudadanía, los medios de comunicación y las organizaciones de la sociedad civil.
4. Identificación de los riesgos de corrupción en la gestión contractual.
5. Construcción del sistema de alertas tempranas en tiempo real que permita identificar en cada uno de sus procesos contractuales los riesgos que se van presentando desde la planeación hasta la liquidación de los contratos y/o convenios.
6. Establecimiento del sistema de prevención como requisito fundamental de aplicación del manual.
7. Publicidad de las acciones en materia de lucha contra la corrupción.

2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Fortalecer las instituciones democráticas y Promover el acceso a la información de la gestión pública, motivando a la ciudadanía en el ejercicio de los deberes y derechos del control social.
- Impulsar el seguimiento visible de la inversión eficiente de los recursos públicos, en Salud, Vivienda, Servicios Públicos en los diferentes sectores de inversión.
- Promover la cultura de la legalidad en el Municipio, generando espacios de trabajo conjunto con los diferentes órganos de control.

3. FUNCIONES INSTITUCIONALES PARA LA LUCHA ANTICORRUPCION

1. Aplicación local de las políticas gubernamentales destinadas a promover la lucha contra la corrupción.
2. Identificación de las principales causas de corrupción o ineficiencia en materia administrativa, evaluar sus impactos y trazar la ruta para contrarrestarlas.
3. Desarrollar, participar y colaborar en el diseño de proyectos y herramientas, que propicien la modernización, ética, eficiencia y transparencia de la gestión local en materia de lucha contra corrupción.
4. Implementar los proyectos que mediante la utilización de tecnología permitan conectar las entidades y organismos del Estado, provean a la comunidad de información sobre la gestión pública, permita realizar trámites en línea y propendan por la masificación del acceso a la tecnología.
5. Implementar los mecanismos que propicien que la entidad implemente desarrollos tecnológicos que les permitan modernizar y agilizar su gestión,

“UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE SANTUARIO”



ALCALDÍA MUNICIPAL
NIT. 891.480.034-1
DESPACHO DEL ALCALDE
Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
3 687 170 – 181, Ext. 103
alcaldia@santuario-risaralda.gov.co.

competir y obtener certificaciones de calidad para sus procesos que incluyan sistemas de medición de resultados e indicadores de gestión.

6. Liderar iniciativas que mediante el análisis de la información contable y presupuestal, permitan evaluar la gestión y la eficiencia de la administración de los bienes públicos.

7. Liderar acciones que fortalezcan al municipio en materia de control interno de gestión y el control interno disciplinario y propiciar mecanismos que mediante la adecuada evaluación de procesos permiten establecer nuevos métodos para mejorar el desempeño municipal y el impacto de su quehacer en la sociedad.

8. Desarrollar conjuntamente con los organismos de control, metodologías y modelos que permitan detectar y castigar los casos de corrupción administrativa.

9. Establecer mecanismos orientados a fortalecer la veeduría cívica en los diferentes órdenes.

10. Elaborar los instrumentos pertinentes para implantar las políticas del Municipio en materia de ética, eficiencia, transparencia y eficiencia administrativa.

11. Implementar acciones de educación, concientización, fortalecimiento de valores y principios y promoción de una nueva cultura de responsabilidad social y defensa de lo público, dirigidos tanto a la comunidad en general como a los sectores privado y público.

12. Diseñar instrumentos que permitan hacer evaluación, seguimiento y control a los procesos contractuales adelantados por las entidades estatales de cualquier orden.

13. Recibir denuncias en contra de funcionarios públicos de cualquier orden, darles, el trámite ante la autoridad competente y hacer el seguimiento respectivo.

14. Rendir periódicamente informes los entes de control que lo requieran, sobre el desarrollo y resultados del programa.

“UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE SANTUARIO”



ALCALDÍA MUNICIPAL
 NIT. 891.480.034-1
 DESPACHO DEL ALCALDE
 Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
 3 687 170 – 181, Ext. 103
 alcaldía@santuario-risaralda.gov.co.

4. MATRIZ DOFA DIAGNOSTICO PARA LA FORMULACION DEL PLAN

		FACTORES INTERNOS	
		DEBILIDADES	FORTALEZAS
		1.Remoción de personal por cambio de administración	1.Idoneidad y experiencia del personal directivo
		2.Obsolescencia de equipos	2. Se cuenta con funcionarios idóneos en la dependencia de contratación
		3.Desactualización de manuales	3.Se tiene acceso en gobierno en línea y se cuenta con pagina Web
		4.Desconocimiento de las normas	4. Se cuenta con buenos canales de comunicación, con los organismos de control
		5.Debil control interno	5.Se esta incursionando en la cultura de la legalidad y la transparencia
FACTORES EXTERNOS		ESTRATEGIAS-DA	ESTRATEGIAS-FA
AMENAZAS	1.Cambios constantes en la legislación	1. Implementación de jornadas de inducción y reinducción del personal, incursionado en la cultura de la transparencia y visibilidad	1. Publicidad de todos los actos públicos en la página Web del municipio y en el SECOP.
	2.Cambios de la estructura administrativa, rotación de personal por los cambios de gobierno	2. Ajuste en los manuales de funciones y procedimientos y mapa de procesos del municipio	2. Adopción y implementación del manual antitrámites, mediante acto administrativo
	3.Procesos de vigencias anteriores y que afectan las finanzas del municipio y alto índice de endeudamiento	3. Inicio de nuevos trámites contractuales para el control interno y Sistema de gestión de Calidad.	3. Implementación del proceso de capacitación en transparencia y en la nueva normatividad en materia de contratación, antitrámites, anticorrupción
	4. Presiones e intrigas políticas y administrativas	4. Implementación y actualización de manuales mediante actos administrativos	4. Vinculación de los entes de control y seguimiento de los procesos de formación del talento humano
	5. Las normas del orden nacional que reducen los recursos de funcionamiento y asignación de nuevas competencias sin recursos.	5. Fortalecimiento de los procesos contractuales por el ajuste y revisión del manual de contratación y manual de interventor	5. Se esta en la formulación del plan de desarrollo en el cual se incluirán las estrategias de lucha contra la corrupción, rendición de cuentas, de control y de participación ciudadana, así como el fortalecimiento de las veedurías ciudadanas

“UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE SANTUARIO”



ALCALDÍA MUNICIPAL
 NIT. 891.480.034-1
 DESPACHO DEL ALCALDE
 Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
 3 687 170 – 181, Ext. 103
alcaldia@santuario-risaralda.gov.co

OPORTUNIDADES		ESTRATEGIAS-DO	ESTRATEGIAS-FO
	1. Nuevas normas en materia de control de la corrupción	1. Formulación e implementación del manual de interventoría para el Municipio	1. Implementación del plan de capacitación institucional
	2. Nuevos funcionarios con competencias, idoneidad, talento, comprometidos y ganas de servir.	2. Establecimiento y adecuación del reglamento interno de trabajo y de las medidas anticorrupción	2. Ajuste e implementación del manual de ética para los funcionarios municipio
	3. Renovación de la plataforma tecnológica	3. Apoyo por parte de la Esap en los procesos de reconversión tecnológica, rendición de cuentas en línea	3. Implementación de la política de "0" hechos cumplidos y legalización de obligaciones que adolecen de requisitos para su legalización
	4. Credibilidad, transparencia, visibilidad y confianza de la ciudadanía en la nueva administración	4. Disposición de un link en la página Web para que los ciudadanos manifiestan sus quejas, inquietudes y reclamos	4. Existencia de un acto administrativo para la atención al público por parte del Alcalde, y disponibilidad total de los funcionarios para atenderlos.
	5. Aplicación de la actualización catastral y de nuevos recursos para funcionamiento	5. Implementación de la forma de atención del Alcalde para efectos de dar la cara a la comunidad, simultáneo a los procesos de rendición pública de cuentas. Uso de los buzones de quejas y sugerencias	5. Disponibilidad física y virtual de un manual de trámites para la ciudadanía, de un programa radial para interactuar con la ciudadanía y del personal idóneo para atender a la comunidad

Tabla 1. Matriz Dofa.

5. TIPIFICACION DE ACCIONES DE CORRUPCION:

Toda acción corrupta consiste en la trasgresión de una norma, se realiza para la obtención de un beneficio personal, grupal, institucional o en ocasiones comunitario. La corrupción surge del beneficio de una función asignada; el individuo corrupto intenta siempre encubrir activamente su comportamiento. Dentro de las modalidades de corrupción se encuentran:

- 1). Abuso de poder, que se expresa mediante el uso de oportunidades desde posiciones públicas o privadas, para obtener beneficios grupales o personales.
- 2). Carencia y/o debilidades de los procedimientos y mecanismos institucionales, que garantizan la transparencia en el ejercicio de las funciones.
- 3). Debilidad en los marcos legales que tipifican y sancionan la corrupción administrativa pública.

“UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE SANTUARIO”



ALCALDÍA MUNICIPAL
NIT. 891.480.034-1
DESPACHO DEL ALCALDE
Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
3 687 170 – 181, Ext. 103
alcaldia@santuario-risaralda.gov.co.

- 4). Reforzamiento de las actitudes individualistas y el consumismo, sustituyendo los valores éticos, como la solidaridad, honestidad y responsabilidad.
- 5). La impunidad en que se encuentran los actos de corrupción, sus expresiones más visibles el tráfico de influencia y la obtención de prebendas personales.
- 6) Corrupción política: Es la obtención de beneficios personales o grupales de manera ilícita, por el poder o vínculos con éste mediante el ejercicio de la actividad política o de representación.
- 7) Corrupción administrativa pública: Es el uso de la función pública para la obtención de beneficios personales, familiares o grupales en detrimento del patrimonio público.
- 8) Corrupción corporativa: Es el uso del soborno de parte de un sector económico o empresa para obtener beneficios corporativos.
- 9) Corrupción privada: Es aquella que violenta las normas y valores para obtener ventajas frente a otros.

6. MANIFESTACIONES DE LA CORRUPCION A NIVEL LOCAL

- La falta y/o violación de controles internos, que contribuyen con la creación de beneficios personales o grupales
- Debilidad de los organismos de control financiero, siendo los principales problemas la dependencia del Poder Ejecutivo, la falta de personal técnico capacitado y experimentado y de mecanismos e instrumentos que le permitan prevenir los fraudes o detectarlos.
- La debilidad de los marcos legales que previenen y sancionan la corrupción administrativa en diferentes niveles.
- La ausencia de información y la falta de rendición de cuentas de los/as funcionarios/as, así como la poca participación de la ciudadanía en el seguimiento a las acciones gubernamentales.
- La degradación moral y la ausencia de ética en el ejercicio de las funciones públicas, el interés fundamental para acceder a posiciones públicas se debe principalmente al interés por engrosar el patrimonio personal.
- La impunidad prevaleciente ante los actos de corrupción denunciados, lo que envía el mensaje de que la trasgresión de las normas no conlleva penalidad.
- La complicidad de diferentes sectores con la corrupción.
- En el ámbito electoral, se señala la continuidad en el uso de los fondos públicos para las campañas electorales, así como la falta de mecanismos para fiscalizar la asignación de fondos a los partidos políticos de parte del Estado y de particulares.
- En el ámbito legislativo, son constantes las asignaciones de recursos a entidades no gubernamentales con vínculos directos o indirectos con los propios legisladores

“UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE SANTUARIO”



ALCALDÍA MUNICIPAL
NIT. 891.480.034-1
DESPACHO DEL ALCALDE
Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
3 687 170 – 181, Ext. 103
alcaldia@santuario-risaralda.gov.co.

- En la administración municipal, se cuestionan diferentes hechos tales como, la irregularidad en los arrendamientos de los derechos municipales (mercados, galleras), regulaciones urbanas, uso de las áreas verdes, venta de predios.

En la administración central las áreas indicadas como sensibles a los actos de corrupción son:

- Procesos de Contratación
- Construcción de obras públicas
- Compras y suministros
- Gastos diversos no contemplados y/o documentados adecuadamente
- Apropiaciones fraudulentas del patrimonio físico del Estado
- Vinculación de Personal de libre nombramiento y remoción y de contratación y Contrato de prestación de servicios

“UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE SANTUARIO”



ALCALDÍA MUNICIPAL
 NIT. 891.480.034-1
 DESPACHO DEL ALCALDE
 Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
 3 687 170 – 181, Ext. 103
 alcaldía@santuario-risaralda.gov.co.

7. PLAN DE ACCIONES ANTICORRUPCION Y DE ATENCION AL CIUDADANO

MECANISMO	OBJETIVO
Proceso de contratación (audiencias públicas)	Permitir a los interesados conocer y discutir los resultados de las adjudicaciones de licitaciones de contratos
Proceso de gestión (acciones de tutela)	Permitir a la ciudadanía reclamar el reconocimiento de sus derechos
Proceso de gestión (derechos de petición)	Permitir al ciudadano reclamar sobre alguna inconsistencia en un procedimiento por el cual se ve afectado
Proceso de toma de decisiones (Buzón de quejas y reclamos)	Permitir al ciudadano opinar acerca de la gestión de la entidad.
Proceso de contratación (Veedurías ciudadanas)	Permitir a los ciudadanos o a las diferentes organizaciones comunitarias, ejercer vigilancia sobre el proceso de la gestión pública, así como la convocatoria de una entidad encargada de la ejecución del programa, proyecto, contrato o de la prestación de un servicio.
Proceso de toma de decisiones (Buzón de quejas y reclamos)	Permitir a los ciudadanos o a las diferentes organizaciones comunitarias poner en conocimiento del alcalde sobre las anomalías presentadas en la debida prestación del servicio por parte de algún funcionario de la alcaldía. A través de este medio también pueden hacer consultas sobre los temas de la administración.

Tabla.2. Fuente: Elaboración propia adaptada del Ministerio de Comercio, industria y Turismo

8. MARCO NORMATIVO PARA EL CONTROL, LA INVESTIGACIÓN Y SANCIÓN DE HECHOS DE CORRUPCIÓN

La normatividad presente en nuestro país para prevenir, investigar, juzgar y sancionar hechos de corrupción es amplia, de ahí la importancia de definir los diferentes enfoques que se presentan para combatir este fenómeno. Principios Constitucionales

En el marco de la constitución de 1991 se consagraron principios para luchar contra la corrupción administrativa en Colombia.

La Constitución Política de 1991: dio gran importancia a la participación de la ciudadanía en el control de la gestión pública y estableció la responsabilidad patrimonial de los servidores públicos. Los artículos relacionados con la lucha

“UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE SANTUARIO”



ALCALDÍA MUNICIPAL
NIT. 891.480.034-1
DESPACHO DEL ALCALDE
Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
3 687 170 – 181, Ext. 103
alcaldia@santuario-risaralda.gov.co.

contra la corrupción son: 23, 90, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 183, 184, 209 y 270. Disposiciones Legales y Reglamentarias

Las normas contenidas están divididas por sus diferentes enfoques:

1. Normas que buscan lograr la eficiencia administrativa, la transparencia a través de los sistemas de información y de políticas en el mejoramiento de la gestión pública bajo este lineamiento encontramos el primer grupo de normas, que han implementado el régimen de inhabilidades e incompatibilidades, la responsabilidad de los servidores públicos de informar en forma transparente y oportuna sus actuaciones, su responsabilidad patrimonial y la incorporación de principios para llevar a cabo una gestión pública eficiente.

Ley 80 de 1993, Por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública. En su articulado establece causales de inhabilidad e incompatibilidad para participar en licitaciones o concursos para contratar con el estado, adicionalmente también se establece la responsabilidad patrimonial por parte de los funcionarios y se consagra la acción de repetición.

Ley 190 de 1995, Por la cual se dictan normas tendientes a preservar la moralidad en la Administración Pública y se fijan disposiciones con el objeto de erradicar la corrupción administrativa.

Estatuto Anticorrupción. Entre sus normas se encuentra la responsabilidad al aspirante a servidor público o de quien celebre un contrato con el estado de informar acerca de las inhabilidades o incompatibilidades en las que pueda estar en curso, adicionalmente se incorporó en diferentes apartes, el principio de repetición a los servidores públicos. Creó el diario único de contratación, como mecanismo para impulsar la publicidad y transparencia en la contratación pública.

Ley 270 de 1996, Estatuto de la Administración de Justicia. Contiene normas relativas a la responsabilidad del estado, de sus agentes y la acción de repetición contra funcionarios y empleados judiciales.

Ley 489 de 1998, Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones. Amplia el campo de acción del decreto ley 128 de 1.976 en cuanto al tema de inhabilidades e incompatibilidades, incluyendo a las empresas oficiales de servicios públicos domiciliarios.

Ley 610 de 2000, Por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías. Señaló el procedimiento para el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal que son

“UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE SANTUARIO”



ALCALDÍA MUNICIPAL
NIT. 891.480.034-1
DESPACHO DEL ALCALDE
Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
3 687 170 – 181, Ext. 103
alcaldia@santuario-risaralda.gov.co.

competencia de las contralorías. Estos procesos buscan determinar la responsabilidad de los servidores públicos y de los particulares que ejercen funciones públicas, cuando por acción u omisión y en forma dolosa o culposa causen un daño al patrimonio del Estado con ocasión del ejercicio de sus funciones públicas.

Ley 678 de 2001, Por medio de la cual se reglamenta la determinación de responsabilidad patrimonial de los agentes del Estado a través del ejercicio de la acción de repetición o de llamamiento en garantía con fines de repetición. Con esta legislación se permite iniciar acciones de repetición contra los servidores públicos responsables del detrimento económico del Estado.

Ley 734 de 2002, Por la cual se expide el Código Disciplinario Único. En dicho código se contemplan como faltas disciplinarias las acciones u omisiones que lleven a incumplir los deberes del servidor público, a la extralimitación en el ejercicio de sus derechos y funciones, a incumplir las normas sobre prohibiciones; también se contempla el régimen de inhabilidades e incompatibilidades, así como impedimentos y conflicto de intereses, sin que haya amparo en causal de exclusión de responsabilidad de acuerdo con lo establecido en la misma ley.

Ley 909 de 2004, Por la cual se expiden normas que regulan el empleo público, la carrera administrativa, gerencia pública y se dictan otras disposiciones.

Decreto- Ley 128 de 1976, Por el cual se dicta el estatuto de inhabilidades, incompatibilidades y responsabilidades de los miembros de las Juntas Directivas de las entidades descentralizadas y de los representantes legales de éstas. Es un antecedente importante en la aplicación del régimen de inhabilidades e incompatibilidades de los servidores públicos.

Decreto - Ley 01 de 1984, Código Contencioso Administrativo. Consagra normas tendientes a garantizar la imparcialidad de los servidores públicos y la obligación de declararse impedidos cuando esta imparcialidad se vea afectada, generando de esta forma transparencia, también establece en su articulado, la responsabilidad de los funcionarios de los daños que causen por culpa grave o dolo en el ejercicio de sus funciones.

Ley 1437 de 2011, Código Contencioso Administrativo. Consagra normas tendientes a garantizar la imparcialidad de los servidores públicos y la obligación de declararse impedidos cuando esta imparcialidad se vea afectada, generando de esta forma transparencia, también establece en su articulado, la responsabilidad de los funcionarios de los daños que causen por culpa grave o dolo en el ejercicio de sus funciones.

“UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE SANTUARIO”



ALCALDÍA MUNICIPAL
NIT. 891.480.034-1
DESPACHO DEL ALCALDE
Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
3 687 170 – 181, Ext. 103
alcaldia@santuario-risaralda.gov.co.

Decreto 2232 de 1995, Mediante el cual se expide las normas relativas al formulario único de bienes y rentas. De manera obligatoria se exige para cualquier persona que se encuentre en posesión de un cargo o al contratista con el estado, el diligenciamiento del formulario de bienes y rentas.

2. Normas con las cuales se busca la efectividad de la administración de las entidades territoriales, mediante la racionalización de su gasto y mejoramiento de sus ingresos Este es el segundo grupo de normas.

Normas Entidades Territoriales

Normas con las cuales se busca la efectividad de la administración de las entidades territoriales, mediante la racionalización de su gasto y mejoramiento de sus ingresos

Ley 136 de 1994, Por la cual se dictan normas tendientes a modernizar la organización y el funcionamiento de los municipios.

Ley 1551 de 2012, Por la cual se dictan normas tendientes a modernizar la organización y el funcionamiento de los municipios.

Ley 358 de 1997, Por la cual se reglamenta el artículo 364 de la Constitución y se dictan otras disposiciones en materia de endeudamiento.

Ley 549 de 1999, Por la cual se dictan normas tendientes a financiar el pasivo pensional de las entidades territoriales, se crea el Fondo Nacional de Pensiones de las entidades territoriales y se dictan otras disposiciones en materia prestacional.

Ley 550 de 1999, Por la cual se establece un régimen que promueva y facilite la reactivación empresarial y la reestructuración de los entes territoriales para asegurar la función social de las empresas y lograr el desarrollo armónico de las regiones y se dictan disposiciones para armonizar el régimen legal vigente con las normas de esta ley.

Ley 617 de 2000, Por la cual se reforma parcialmente la Ley 136 de 1994, el Decreto Extraordinario 1222 de 1986, se adiciona la Ley Orgánica de Presupuesto, el Decreto 1421 de 1993, se dictan otras normas tendientes a fortalecer la descentralización, y se dictan normas para la racionalización del gasto público nacional.

Ley 795 de 2003, Por la cual se ajustan algunas normas del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero y se dictan otras disposiciones.

“UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE SANTUARIO”



ALCALDÍA MUNICIPAL
NIT. 891.480.034-1
DESPACHO DEL ALCALDE
Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
3 687 170 – 181, Ext. 103
alcaldia@santuario-risaralda.gov.co.

Ley 819 de 2003, Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones.

3. Normas que garantizan y protegen la participación de la ciudadanía en la gestión pública Normas que garantizan y protegen la participación de la ciudadanía en la gestión pública

Acto legislativo 05 de 2011-Por medio de la cual se crea el Sistema General de regalías.

Ley 850 de 2003, Por medio de la cual se reglamentan las veedurías ciudadanas. Crea el marco legal para el ejercicio de la veeduría en nuestro país, así como un procedimiento para la constitución e inscripción de grupos de veeduría y principios rectores.

Decreto 1421 de 1993, Por el cual se dicta el régimen especial para el Distrito Capital de Santa fe de Bogotá. En su articulado dispuso la promoción de la participación comunitaria y la creación de organizaciones para la participación, concertación y vigilancia de la gestión distrital.

Decreto 2170 de 2002, Por el cual se reglamenta la ley 80 de 1993, se modifica el decreto 855 de 1994 y se dictan otras disposiciones en aplicación de la Ley 527 de 1999. Este decreto dispuso un capítulo a la participación ciudadana en la contratación estatal.

Decreto 734 de 2012, Por el cual se reglamenta la ley 80 de 1993 y en general todo lo que tiene que ver con la contratación en la administración pública.

LEY 1474 DE 2011, "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.

Decreto 0019 de 2012, Por el cual se dictan normas para suprimir o reformar regulaciones, procedimientos y trámites innecesarios existentes en la Administración Pública

9. GLOSARIO DE TERMINOS

Alcance de la auditoría. El marco o límite de la auditoría y las materias, temas, segmentos o actividades que son objeto de la misma.

"UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE SANTUARIO"



ALCALDÍA MUNICIPAL
NIT. 891.480.034-1
DESPACHO DEL ALCALDE
Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
3 687 170 – 181, Ext. 103
alcaldia@santuario-risaralda.gov.co.

Audidores externos. Profesionales facultados que no son empleados de la organización cuyas afirmaciones o declaraciones auditan.

Audidores internos. Profesionales empleados por una organización para examinar continuamente y evaluar el sistema de control interno y presentar los resultados de su investigación y recomendaciones a la alta dirección de la entidad.

Auditoría especial. Consiste en la verificación de los asuntos y temas específicos de una parte de las operaciones financieras o administrativas, de determinados hechos o de situaciones especiales y responden a una solicitud determinada.

Auditoría financiera o de estados financieros. Consiste en el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros del auditado, para determinar si éstos reflejan razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a la gestión económico-financiera y el control interno.

Auditoría fiscal. Consiste en el examen de las operaciones con los tributos al fisco, a los que está obligada cualquier persona natural o jurídica; con el objetivo de determinar si se efectúan en la cuantía que corresponda, dentro de los plazos y formas establecidas y, proceder conforme a derecho.

Auditoría de gestión u operacional. Consiste en el examen y evaluación de la gestión de un organismo, entidad, programa o proyecto, para establecer el grado de economía, eficiencia, eficacia, calidad e impacto de su desempeño en la planificación, control y uso de los recursos y en la conservación y preservación del medio ambiente, así como comprobar la observancia de las disposiciones que le son aplicables.

Auditoría temática. Consiste en la verificación y evaluación exhaustiva de una cuenta contable, un objetivo determinado, o cuestiones de repercusión económica que respondan a necesidades específicas.

Auditoría de sistema. Consiste en la verificación del estado de implantación de los sistemas contables y de control interno, que permite evaluar el cumplimiento de los principios y procedimientos de control interno y de contabilidad generalmente aceptados, el grado de actualización de la contabilidad, el empleo correcto de las cuentas contables y la elaboración y aplicación de los sistemas de costos.

Auditoría de seguimiento o recurrente. Consiste en el examen y evaluación del cumplimiento de las medidas dictadas para dar solución a las deficiencias detectadas en una auditoría anterior, a fin de determinar si la

“UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE SANTUARIO”



ALCALDÍA MUNICIPAL
NIT. 891.480.034-1
DESPACHO DEL ALCALDE
Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
3 687 170 – 181, Ext. 103
alcaldia@santuario-risaralda.gov.co.

entidad ha tenido o no, avances en la administración y control de sus recursos; incluye la verificación del sistema de control interno.

Auditoría de cumplimiento. Consiste en el examen y evaluación que se realiza con el objetivo de verificar el cumplimiento de las leyes, decretos-leyes, decretos y demás disposiciones jurídicas inherentes a la actividad sujeta a revisión.

Auditoría de tecnologías de la información. Consiste en el examen de las políticas, procedimientos y utilización de los recursos informáticos; confiabilidad y validez de la información, efectividad de los controles en las áreas, las aplicaciones, los sistemas de redes y otros vinculados a la actividad informática.

Auditoría. Técnica de control, dirigida a valorar, el control interno y la observancia de las Normas Generales de Contabilidad. Comprende un examen independiente de los registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una entidad para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros.

Control administrativo. Procedimiento de control interno que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

Control Contable. Procedimiento de control interno que se relaciona directamente con la protección de los activos o con la confiabilidad de los registros contables.

Control interno. Todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar a la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa.

Dictamen. Opinión o juicio que se emite por escrito, respecto a los estados financieros u otras actividades, como resultado de una auditoría financiera.

Economía. Se obtiene cuando se reduce al mínimo el costo de los recursos que se emplean en una actividad, con la debida consideración a su calidad apropiada.

Eficacia. El grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y su efecto real.

Eficiencia. La relación que existe entre el producto (en término de bienes, servicios u otros resultados) y los recursos empleados en su producción.

“UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE SANTUARIO”



ALCALDÍA MUNICIPAL
NIT. 891.480.034-1
DESPACHO DEL ALCALDE
Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
3 687 170 – 181, Ext. 103
alcaldia@santuario-risaralda.gov.co.

Entidad (empresarial). Una unidad económica que realiza transacciones comerciales que se deben registrar, resumir y reportar. Se considera la entidad separada de su propietario o propietarios.

Estados Financieros. Fuentes de información sobre la marcha de la entidad empresarial.

Evidencia de auditoría. Las pruebas que obtiene el auditor durante la ejecución de la auditoría, que hace patente y manifiesta la certeza o convicción sobre los hechos o hallazgos que prueban y demuestran claramente éstos, con el objetivo de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones.

Fiscalización. Acción y efecto de fiscalizar. Hacer el oficio de fiscal. Criticar y traer a juicio las acciones u obras de alguien.

Hallazgos. Son el resultado de un proceso de recopilación y síntesis de información: la suma y la organización lógica de información relacionada con la entidad, actividad, situación o asunto que se haya revisado o evaluado para llegar a conclusiones al respecto o para cumplir alguno de los objetivos de la auditoría. Sirven de fundamento a las conclusiones del auditor y a las recomendaciones que formula para que se adopten las medidas correctivas.

Hoja de trabajo. Una hoja grande de columnas diseñada para colocar en forma conveniente todos los datos contables que se necesitan en un momento determinado. Facilita la preparación de los estados financieros y el trabajo de ajuste y cierre de las Cuentas. Igualmente se utiliza como Papel de Trabajo cuando sea necesario en el transcurso de una auditoría.

Incumplimiento. No pago de intereses o capital de un pagaré en la fecha de vencimiento.

Informe de auditoría. Expresión escrita por el auditor respecto a los resultados de las verificaciones realizadas durante la ejecución de la auditoría, manifestando sus criterios y comentarios respecto a los estados financieros y otros hechos económicos.

Informe de los auditores. El informe emitido después de auditar un tema o los estados financieros de una empresa.

Limitaciones al alcance de la auditoría. Factores externos a la unidad de auditoría que hayan impedido al auditor obtener toda la información y explicaciones que considere necesarias para cumplir con los objetivos de su trabajo.

Normas de auditoría: Constituyen el conjunto de reglas que deben cumplirse para realizar una auditoría con la calidad y eficiencias indispensables.

“UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE SANTUARIO”



ALCALDÍA MUNICIPAL
NIT. 891.480.034-1
DESPACHO DEL ALCALDE
Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
3 687 170 – 181, Ext. 103
alcaldía@santuario-risaralda.gov.co.

Objetividad (evidencia objetiva). La valoración de los activos y la medición del ingreso se basan en lo posible en la evidencia objetiva, tal como los precios de cambio en transacciones a largo plazo.

Objetivo de la auditoría. Propósito o fin que persigue la auditoría, o la pregunta que se desea contestar por medio de la auditoría.

Papeles de trabajo. Documentos que contienen la evidencia que respalda los hallazgos, opiniones, conclusiones y juicios del auditor. Deben incluir toda la evidencia que haya obtenido o preparado el auditor durante la auditoría.

Plan. Modelo sistemático de una actuación pública o privada, que se elabora anticipadamente para dirigirla y encauzarla. Escrito en que sumariamente se precisan los detalles para realizar una obra.

Prevención. Acción y efecto de prevenir. Preparación y disposición que se hace anticipadamente para evitar un riesgo.

Procedimiento de auditoría. Las acciones que realiza el auditor para llevar a cabo sus labores de revisión.

Programa de auditoría. Documento que establece los procedimientos de auditoría relacionados con el tema, actividad o asunto objeto de revisión.

Riesgo. Posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades importantes.

Riesgo inherente. Existe un error que es significativo y se puede combinar con otros errores cuando no hay control.

Riesgo de control. Error que no puede ser evitado o detectado oportunamente por el sistema de control interno.

Riesgo de detección. Se realizan pruebas exitosas a partir de un procedimiento de prueba inadecuado.

Supervisión. Requisito esencial en la auditoría que conduce a un adecuado control y dirección en todas las etapas, para que asegure que los procedimientos, técnicas y pruebas que se realizan, se vinculen en forma competente y eficaz con los objetivos que se persiguen.

Técnicas de auditoría. Métodos que el auditor emplea para realizar las verificaciones planteadas en los programas de auditoría, que tienen como objetivo la obtención de evidencia.

“UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE SANTUARIO”



ALCALDÍA MUNICIPAL
NIT. 891.480.034-1
DESPACHO DEL ALCALDE
Calle 7ª., No. 5-42, 2º. Piso
3 687 170 – 181, Ext. 103
alcaldia@santuario-risaralda.gov.co.

Centralización: Concentración, en este caso se refiere a la concentración del poder en manos del Presidente de la República.

Corporativos: Grupos, asociados.

Discrecionalidad: Con discreción. Referido en este caso a fondos que el Poder Ejecutivo utiliza sin estar en la Ley de Presupuesto

Erario: Tesoro. En este caso el tesoro de la nación.

Ilícito: En contra de la ley

Impunidad: Que queda sin castigo

Prebendas: Beneficio o dádivas o regalos obtenidos por servicios

• **Trasgresión:** Violación de lo establecido.

“UNIDOS POR LA PROSPERIDAD DE SANTUARIO”