

**INFORME DE AUDITORÍA  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Seguimiento Plan de Mejoramiento**

**MUNICIPIO DE EL CAIRO  
VIGENCIA 2009**

**CDVC-CARNMA- No. 02  
ENERO 2010**

Carlos Hernán Rodríguez Becerra

Contralor Departamental del Valle del Cauca

Lisandro Roldan González

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

Edgar Gustavo Arias Afanador

Contralor Auxiliar para Recursos Naturales y  
Medio Ambiente

Gonzalo Corrales Arcila

Alcalde Municipal El Cairo - Valle

Equipo de auditores:

Angela Libreros Rojas

Líder de Auditoría

Gilma Gómez Giraldo

Auditora

## Tabla de Contenido

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6

## 1. HECHOS RELEVANTES

Se presenta poca confiabilidad de la información que rindió el municipio en SIRCVALLE, de avance del Plan de Mejoramiento, ya que se reportó un cumplimiento del 100%, hecho desvirtuado en el seguimiento efectuado que arrojó un cumplimiento del 79%, evidenciando deficiencias en el sistema de control interno.

Deficiente gestión y presencia de la Administración Municipal para el mejoramiento de la calidad de vida del Resguardo Indígena, de acuerdo a los compromisos propuestos, puesto que no se implementaron programas de reciclaje, de asistencia técnica para el uso sostenible de los recursos naturales y asistencia técnica para la seguridad alimentaria.

Incumplimiento de lo dispuesto en el artículo 83 de la Ley 715 de 2001, debido a que a la fecha no se ha suscrito el Convenio de la vigencia 2010 con el Resguardo Indígena, el cual debía realizarse antes del 31 de diciembre de cada año, en la que se determine el uso de los recursos en el año siguiente y por ende no se ha remitido copia de dicho convenio al Ministerio del Interior, situación que impide efectuar la ejecución de los proyectos de manera oportuna para beneficio de la comunidad indígena y limitante al proceso auditor.

## ASPECTOS POSITIVOS

Se evidenció un mejoramiento en la sustentación y archivo documental de la inversión de los recursos del SGP girados por la Nación con destino al Resguardo Indígena vigencia 2009.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
GONZALO CORRALES ARCILA  
Alcalde Municipal  
El Cairo - Valle

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 seguimiento al Plan de Mejoramiento al Municipio de El Cairo, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición con destino al resguardo Indígena y los resultados de su gestión.

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, de las evidencias y documentos que soportaron 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 Contraloría Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente.

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Se tomó como referencia el Plan de Mejoramiento rendido por el municipio de El Cairo a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, suscrito como producto de la Auditoria con enfoque integral modalidad especial ambiental sobre Resguardos Indígenas efectuada en el 2009, resultado del cual se formularon observaciones y suscribieron acciones correctivas, con el propósito de subsanar y corregir cada uno de los hallazgos administrativos formulados en el informe de auditoría. Así mismo se tomó como base, el Informe de avance reportado por la Administración Municipal en Sircvalle.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de nueve (9) hallazgos administrativos, cumplieron completamente cuatro (4); de manera parcial tres (3) acciones y no cumplieron dos (2), situación que llevó a la Entidad auditada a obtener una calificación del 79% de cumplimiento, por tanto se dará inicio al proceso sancionatorio.

No. Hallazgo	Descripción	Cumplimiento
3	Deficiencias de la entidad territorial en la capacitación y asesoría a los resguardos indígenas	No se cumplió
6	Deficiente Gestión de la administración en la asignación de recursos a la comunidad indígena	Parcial
7	No funcionamiento de las baterías sanitarias de la escuela	No se cumplió
8	No realización de prácticas de reciclaje	Parcial
9	Se observó falta de asistencia técnica agropecuaria al Resguardo para el uso sostenible de los recursos naturales y la seguridad alimentaria y no se evidencia la implementación de una política municipal de gestión integral para la atención de la población indígena, incluida la gestión ambiental, teniendo en cuenta el grado de vulnerabilidad de este sector de la población	Parcial

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones al alcance

## CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Como resultado del seguimiento al Plan de Mejoramiento, se observa que la Administración municipal no implementó en su totalidad las acciones correctivas, puesto que de nueve acciones, solo cumple cuatro en los términos previstos, éstas tienen relación directa con el manejo financiero y presupuestal de los recursos transferidos por la Nación para el Resguardo Indígena, presentándose un mejoramiento en los soportes documentales de éstos, Sin embargo respecto a la gestión municipal en el Resguardo Indígena, se observan las mismas deficiencias ya que no se implementaron en el periodo establecido en el Plan de Mejoramiento los programas de carácter ambiental y de seguridad alimentaria propuestos. A continuación se detalla el resultado de la verificación de cada acción correctiva:

**Acción correctiva No. 1:** Se observaron órdenes de gasto del gobernador del resguardo, las cuales se legalizan con una Resolución debidamente firmada donde se determina el concepto de gasto y la afectación presupuestal según el presupuesto del resguardo. Se genera comprobante de egreso debidamente firmado y recibido por el beneficiario. La secretaría de Hacienda elaboró el documento o listado de comprobación de los documentos aportados.

**Acción correctiva No. 2:** Se evidenció que los gastos ejecutados se ajustan a las normas presupuestales, estos realmente afectan la clasificación de gasto para el que fue creado, además las modificaciones al presupuesto, se legalizan a través de resoluciones debidamente motivadas y se elabora otro si al convenio.

**Acción correctiva No. 3:** Se tiene la limitante que el convenio de la vigencia 2010 no se tiene aún, no se evidenciaron talleres de capacitación o asesorías de la Alcaldía hacia los cabildos.

**Acción correctiva No.4:** Se evidencia un AZ que reposa en la Tesorería del Municipio donde se encuentra debidamente archivados y organizados todos los soportes financieros inherentes a los recursos del SGP para el resguardo indígena.

**Acción correctiva No.5:** Se verificó en la carpeta de Tesorería vigencia 2009, que cada gasto efectuado, se cargó a la apropiación correspondiente.

**Acción correctiva No.6:.** La Administración Municipal presenta el contrato No.300-014-007-029 de noviembre de 2009 por \$7.845.000, cuyo objeto fue la mano de obra para la construcción de 150 gaviones kilometro 7 y construcción de bateas en el

kilometro 6 mas 850 metros sector Puerto buñuelos, vereda guadualito, dichas actividades beneficiaron las vías de acceso a la Guajira, territorio indígena. El suministro de materiales por \$11.954.000 a través del contrato No.300-014-003-123. Se ejecutó contrato No.300-014-007-036 de diciembre de 2009, cuyo objeto era de rocería, limpieza a mano de alcantarillas, cunetas en tierra y reparación de baches en afirmado como parte del mantenimiento a realizarse en la vía El Fango – La Guajira, costo de \$1.849.284. Este contrato está enmarcado en el proyecto 246-76-2008-025; Sin embargo revisado el presupuesto de liquidación para la vigencia 2010 del Municipio del Cairo, no se observa apropiación de recursos específicamente para el resguardo indígena. Con relación a proyectos del 2010 que benefician a la población indígena, presentan dos proyectos de los sectores vías y educación, donde se observa que en el ítem 7 “ubicación geográfica del proyecto” incluyen el territorio indígena- Resguardo Doxura, dichos proyectos tienen como objeto: Mantenimiento de vías terciarias del Municipio del Cairo Valle, a financiarse con recursos del SGP y Cofinanciación Nacional con INVIAS y “Mejoramiento y mantenimiento de sedes educativas zona rural y urbana” a ejecutarse con recursos del SGP, los cuales fueron registrados en el 2008. Son proyectos generales que no especifican los beneficiarios directos, por tanto, no hay un diagnóstico específico de cada una de las comunidades a beneficiar.

**Acción correctiva No.7:** De acuerdo al informe de avance del plan rendido a la Contraloría, tenía un cumplimiento del 100%. La Administración aporta Acta de compromiso de obra del 18 de diciembre de 2009 firmada por el Alcalde Municipal y el Gobernador Indígena, para reparación de la batería sanitaria de la escuela del Resguardo Indígena, para su realización a más tardar en julio de 2010, con el compromiso del Resguardo de presentar un presupuesto de obra. Vencido el término del plan de mejoramiento que estaba para el período julio de 2009 a enero 7 de 2010, se observa que no se realizó la reparación de las baterías sanitarias. Es decir que no se cumplió el objetivo de garantizar condiciones básicas de salubridad e higiene a esta comunidad.

**Acción correctiva No.8:** Presenta un documento cronograma de actividades campaña de reciclaje sin fecha de elaboración, para realizarse en el municipio, en el que se incluye a la Comunidad indígena Doxura, programado para marzo de 2010. A la fecha no se han realizado en la comunidad indígena campañas de reciclaje, ni se evidencia sustentación documental de elaboración del programa de reciclaje. La fecha propuesta en el cronograma (marzo 2010), no es acorde a la establecida en el Plan que era de julio de 2009 a enero 7 de 2010.

**Acción correctiva No.9:** La Umata presenta ficha de registro No.246-76-2009-014 del proyecto de “implementación de la seguridad alimentaria con maíz y frijol para 60



familias indígenas del resguardo, el cual se ejecutará con inicio en marzo de 2010 para una duración de 6 (seis) meses, cuyo valor es de \$12.447.000 con SGP Otros sectores. Aporta listado de asistencia de trece integrantes del resguardo indígena a capacitación de la Umata en manejo tecnificado de cultivo de plátano. No se aporta ningún documento sobre el programa en asistencia técnica en uso sostenible de los Recursos Naturales.

Se evidenció incumplimiento de lo dispuesto en el artículo 83 de la Ley 715 de 2001, debido a que a la fecha no se ha suscrito el Convenio de la vigencia 2010 con el Resguardo Indígena, el cual debía realizarse antes del 31 de diciembre de cada año, en la que se determine el uso de los recursos en el año siguiente y por ende no se ha remitido copia de dicho convenio al Ministerio del Interior, situación que impide efectuar la ejecución de los proyectos de manera oportuna para beneficio de la comunidad indígena y limitante al proceso auditor.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

Durante el proceso auditor se dieron a conocer los resultados del seguimiento de las acciones correctivas que se cumplieron parcialmente o no cumplieron, permitiendo simultáneamente ejercer el derecho a la contradicción, lo que se dejó evidenciado en el Acta de Visita Fiscal, la cual no fue objetada por la Administración Municipal.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

El Municipio deberá continuar con el Plan de Mejoramiento, con el fin de solucionar las deficiencias presentadas durante el proceso auditor de seguimiento. Estas acciones serán revisadas posteriormente durante un proceso de auditoría regular o seguimiento. Lo anterior, sin perjuicio de las acciones administrativas sancionatorias del caso.

---

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA  
Contralor Departamental del Valle

#### 4. ANEXOS

Anexo 1 Cuadro de Beneficios de Control Fiscal