



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Seguimiento**

**MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN
2008 y 2009**

**CDVC-CACC – No.10
Octubre de 2010**



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL
MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN
Modalidad Seguimiento**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
---------------------------------------------	---------------------------------

Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldan González
----------------------------------------	--------------------------

Contralor Auxiliar Cercofis Cali	Alvaro Jiménez García
----------------------------------	-----------------------

Representante Legal entidad auditada	Oscar Andrés Ospina Ángel
--------------------------------------	---------------------------

Equipo de auditores:

Líder de Auditoria	Ruth Felisa Casanova Bejarano
--------------------	-------------------------------

Integrantes del Equipo Auditor	Amparo Collazos Polo
--------------------------------	----------------------

	Martha Lucia Fernández de Torres
--	----------------------------------



Tabla de Contenido del Informe

Página

- 1. HECHOS RELEVANTES**
- 2. CARTA DE CONCLUSIONES**
- 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**
- 4. ANEXOS**

Anexo 1 Modelo de Beneficio de Control Fiscal



1. HECHOS RELEVANTES

Los procesos contractuales se deben fortalecer previniendo los riesgos se evidenció falta de control en este proceso.

La administración Municipal dio cumplimiento en un alto porcentaje a las acciones correctivas plasmadas en el plan de mejoramiento en lo relacionado con la parte financiera.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
OSCAR ANDRES OSPINA ANGEL
Alcalde Municipal
Calima El Darién

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 al Municipio de Calima El Darién- Valle, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, 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.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, 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 Contraloría Auxiliar para Cercofis Cali.



RELACIÓN DE HALLAZGOS

Las acciones de los hallazgos que cumplieron casi en su totalidad en un porcentaje del 85% y se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, permitiendo simultáneamente se ejerza el derecho a la contradicción para lo cual se deja evidenciado en Acta de Visita Fiscal - Anexo 2 del M2P5-07. Las respuestas de la administración fueron analizadas y el resultado se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

Se tomo como referencia los informes de avance del Plan de Mejoramiento rendidos en la pagina WEB por los sujetos de control de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en donde se ha realizado un proceso de auditoria con enfoque integral, resultado del cual se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas donde se compromete adelantar en la entidad, con el propósito de subsanar y corregir cada uno de los hallazgos administrativos negativos y observaciones formuladas en el respectivo informe de auditoria.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de 21 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad 12 acciones y de manera parcial 9 acciones, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 85%.

A continuación se describen las acciones correctivas de los 9 hallazgos que cumplieron de forma parcial, para que el sujeto de control tome las medidas pertinentes, las cuales serán objeto de revisión posterior durante el proceso de auditoría regular o de seguimiento:

No. Hallazgo	Hallazgo	Acción Correctiva	Calificación del Plan
1	No se cuenta con una herramienta de seguimiento de los mismos, ni con indicadores de Eficiencia ni efectividad que le permitan a la administración la toma de decisiones antes de la culminación de los proyectos. No se realiza monitoreo y seguimiento periódico a los Planes de acción, pues los indicadores de cumplimiento diseñados son verificados al final de la realización de los proyectos a través de los Consejos de Gobierno. El proyecto de actualización a la matriz MGA, no se ha puesto en marcha, siendo de gran importancia, puesto que la administración invirtió recursos en capacitación del personal para diligenciamiento de dicha matriz.	Implementación de un sistema de seguimiento y formulación de indicadores que permitan realizar monitoreo a los proyectos en ejecución. Formular la totalidad de los proyectos de inversión en la Matriz MGA	I
3	<u>Sistemas:</u> La Entidad no cuenta con un sistema de aseguramiento de la información que procesa (Software y Hardware). Los programas especializados se tiene que el programa "CONEXIÓN" que maneja la tesorería no cuenta con la interfase de gastos a presupuesto y el programa "NOMICALIMA" que es donde se elabora la nomina no permite realizar las provisiones para las prestaciones de los funcionarios, ni totalizar el valor de la nomina, al igual que no permite realizar	Diseñar e implementar un programa de aseguramiento de los sistemas informáticos y realizar actualizaciones a los software de contabilidad y nomina	1



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

	cambios por el usuario a la hora de corregir errores		
5	<p>Se observó que la Administración no ha impartido campañas en las que se eduque a la población en el manejo de residuos sólidos y en la implementación de canecas de basura en el Municipio. En el sector agropecuario se observó que la inversión en ese sector fue baja para lo cual se requiere establecer mejores y mayores estrategias de inversión que permitan obtener mayor cobertura en el sector rural. Se evidencio que en las zonas de alto riesgo y amenaza en el evento de inundaciones y deslizamientos se requiere revisar y actualizar el Plan Básico de Ordenamiento Territorial P.B.O.T. en cuanto a los componentes de uso actual del suelo y recursos disponibles ya que desde el 2006 no se actualiza como lo exige el Plan de Desarrollo. No se evidencia actuaciones o ajustes al PGIRS, justificadas tanto técnicas, operativas, como logísticamente ni realizadas por medio de acto administrativo. Se advierte que el matadero se encuentra ubicado en zona urbana céntrica incumpliendo con las exigencias de la ley, la cual determina que estos tipos de matadero deben estar por fuera del perímetro urbano. La administración ha dado cumplimiento al Artículo 111 de la Ley 99 de 1993 adquiriendo en la vereda la Cristalina el predio denominado La Palmera cumple con su finalidad y objetivo de protección de la cuenca hidrográfica no soportó concepto de viabilidad bajo criterios técnicos, por parte de la autoridad ambiental; y tampoco los consignados en el P.B.O.T.</p>	<p>Desarrollar una campaña de sensibilización en el manejo de residuos sólidos en el municipio. Establecer una estrategia para mejorar la inversión y cobertura en la población rural. Ajustar el Plan Básico de Ordenamiento Territorial. Ajustar el Plan de gestión Integral de residuos Sólidos. Establecer dentro de la formulación del nuevo P.B.O.T. un área de actividad por fuera del perímetro urbano para la reubicación de la Panta de Beneficio Animal. Soportar los procesos de adquisición de áreas bajo los criterios técnicos de la autoridad ambiental y los parámetros del P.B.O.T.</p>	1
6	<p>Pública y sus requisitos técnicos para poder realizar el seguimiento, se nota en términos generales que tienen falencias documentales, siendo la más sobresaliente la interventoría, ya que no se lleva a cabo el seguimiento al desarrollo de la obra coherente con un cronograma de actividades, el cual tampoco se encuentra anexo a la carpeta, sino que es un documento meramente informativo de los pagos efectuados en el desarrollo de la obra. Así mismo la falta de análisis de precios unitarios indispensable para verificar los valores posiblemente incrementados para cada ítem, la falta de memorias de cálculo, especificaciones técnicas y el recibo a satisfacción de la comunidad como un componente de control social, evidencian los faltante contractuales.</p>	<p>Adoptar medidas de control que garanticen el cumplimiento de lo establecido en el manual de contratación.</p>	1



9	La entidad no está aprovisionando la cartera por edades y no se observó el Reglamento Interno de Recuperación de Cartera como lo exige la ley 1066 de 2006 en su artículo 5. El efectivo no se está consignando y registrando oportunamente, esto se hace cinco días y hasta ocho días después de ingresado el recurso a caja.	Crear el Reglamento Interno de recuperación de cartera. Consignar y registrar oportunamente el efectivo	1
11	INVERSIONES: Esta cuenta se encuentra registrado \$677 millones, los cuales carecen de soportes, este saldo viene de la vigencia anterior y la entidad no ha realizado el respectivo saneamiento de esta cuenta. Esto hace que las cifras reflejadas en esta cuenta carezcan de veracidad afectando la razonabilidad de las cifras del balance.	Establecer un mecanismo de control que garantice que las cifras de las conciliaciones sean reales y coherentes	1
14	En lo que respecta a la actuación de los interventores dentro de los contratos evaluados, se evidencian debilidades en las labores asignadas, si bien es cierto, que el manual de contratación cuenta con un acápite para dicha función, los interventores no la cumple totalmente, por cuanto se encuentran informes que carecen de análisis y pronunciamientos técnicos, financieros y otros, que más se asimilan a una constancia de cumplimiento del contratista, lo que desnaturaliza el objeto de la interventoría, dejando al municipio sin la capacidad de actuar en el desarrollo de los objetos contractuales, ante eventuales	Establecer mecanismos de control más estrictos para el desarrollo de las actividades de supervisión de contratos de obra pública	1
15	Respecto a los informes e interventoría encontramos que se suscribe contrato No.024 de 2008, para el cobro persuasivo o coactivo del impuesto predial, de la revisión de los informes de la contratista	Adoptar medidas de control que garanticen el cumplimiento de lo establecido en el manual de contratación.	1
16	Se evidencio en algunos contratos que en un solo documento se recibe y liquida, y cuando son actos administrativos independientemente, con efectos jurídicos diferentes, por cuanto la liquidación es el paz y salvo financiero entre las partes, el recibo significa el cumplimiento a satisfacción del contrato.	Adoptar medidas de control que garanticen el cumplimiento de lo establecido en el manual de contratación.	1

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Gestión

La entidad efectuó la actualización del manual de funciones que le permitió estudiar y analizar los cargos existentes y definir los perfiles de los cargos que conforman la planta de personal con el fin de que exista coherencia con la estructura organizacional.



El programa de salud ocupacional fue adoptado y se creo el Comité paritario de salud ocupacional que le brinda a los empleados la garantía para un adecuado manejo de la seguridad industrial, además de cumplir con la normatividad vigente.

Se logro la cancelación de los intereses de las cesantías a los funcionarios del régimen anualizado, evitándose la administración inconvenientes por el no pago oportuno.

Se creo el buzón de sugerencias, pero la comunidad no le ha dado el uso adecuado, se presentan más que todo propaganda de los concejales, que los funcionarios les caen mal, en fin no han entendido ni se ha capacitado a la comunidad sobre el beneficio del mismo.

Financiera

En cumplimiento de la acción correctiva se presento el proyecto de acuerdo 005 de marzo 10 de 2010 para gestionar el cobro de la estampilla pro cultura ante el Concejo Municipal el cual fue aprobado y en la actualidad se están aplicando los respectivos cobros.

En cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría la entidad depuro algunas cuentas de acuerdo al proceso de sostenibilidad contable, ajustando las partidas conciliatorias que faltaban por depurar; se integro el modulo de caja con presupuesto y cartera, el modulo de industria y comercio teniendo en la actualidad un programa contable integrado para así presentar saldos veraces y oportunos.

Otra acción correctiva que se cumplió totalmente fue la actualización de la información del cálculo actuarial del pasivo pensional, del Aplicativo PASIVOCOL el cual fue remitido al Ministerio de Hacienda para su aprobación.

Igualmente se formulo de manera adecuada el marco Fiscal de Mediano Plazo el cual contiene los puntos de análisis establecidos en la ley 819 de 2003, como son: el análisis del plan financiero, análisis de los ingresos y gastos de la vigencia anterior y la vigente, cálculo del superávit primario, medidas para el cumplimiento de las metas, informe del resultado de la vigencia anterior, costo fiscal de las exenciones tributarias, relación de pasivos exigibles y contingentes y el costo fiscal de los acuerdos sancionados en la vigencia.

Legalidad

Se verificó en la revisión de algunos contratos suscritos en la vigencia 2010 de prestación de servicios, de apoyo a la gestión que los informes de interventoría les faltaron el análisis técnico, financiero y administrativo con sus respectivos soportes que



evidencien efectivamente la ejecución del objeto contractual ya que los interventores solo se limitan certificar el cumplimiento del contratista.

Aunque el Municipio cuenta con un manual de contratación interno no lo aplica en el proceso contractual, se verificó falta de operatividad del control y autocontrol y compromisos por los responsables, específicamente en la exigencia de la supervisión e informes de interventoría por parte de los interventores que evidencien efectivamente avance y cumplimiento de los contratos de obra pública y en general en toda la contratación.

4. ANEXOS

130-19.11

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS	
Contraloría Auxiliar:	Cercofis Cali
Sujeto de Control:	Municipio de Calima El Darién
Fecha de Evaluación:	Octubre 25 de 2010
BENEFICIOS:	
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:	
<p>Gestión</p> <ul style="list-style-type: none"> - Actualización del manual de funciones. - Adopción del programa de salud ocupacional. - Pago oportuno de intereses a las cesantías. - Creación del buzón de sugerencias. <p>-Financiera</p> <p>Se está realizando el recaudo de estampilla pro cultura.</p> <p>-Se depuraron algunas cuentas y se integro el sistema financiero.</p> <p>-Se actualizo la información del cálculo actuarial en el programa pasivocol y se envió al ministerio para su aprobación.</p> <p>- Se formulo adecuadamente el Marco fiscal de Mediano Plazo conforme a lo normado en la Ley 819 de 2003.</p>	



-Legalidad

- No realizan efectivos informes de interventoría.
- No liquidan los contratos por medio de acto administrativo.
- Falta de controles y autocontrol en la contratación.

ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Las acciones de mejora se plantearon en el proceso auditor anterior, lo cual al momento de realizar seguimiento al plan y auditoria se observó que la entidad cumplió en su mayoría sus compromisos.

MOMENTOS DEL BENEFICIO:

Antes		Durante		Después	X
-------	--	---------	--	---------	---

MAGNITUD DEL CAMBIO: Las mejoras logradas reflejan en la entidad el compromiso de la alta dirección evidenciándose un mejoramiento en los procesos implementados por la Entidad.

Las acciones de mejora cumplidas en la parte financiera reflejan el compromiso de la alta dirección y el equipo de trabajo de la administración municipal observándose un mejoramiento en la actualización del pasivo pensional, integración del sistema financiero, formulación de un adecuado Marco fiscal de Mediano Plazo.

Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
	\$	
	\$	
	\$	
Subtotal Recuperaciones (1)		\$
Ahorros:		
	\$	
	\$	
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$	\$
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
SOPORTE(S)		
Informe, Formato y otros documentos.		
OBSERVACIONES		



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

RESPONSABLE		Amparo Collazos Polo-Martha Lucia Fernández-Ruth Felisa Casanova B.
Contralor Auxiliar		Alvaro Jiménez García
Cargo		Contralor Auxiliar
Fecha del reporte		Octubre 25 de 2010