



130 -19.11

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

**MUNICIPIO DE ROLDANILLO  
2010**

**CDVC-CAFP – No.110A  
Diciembre 10 de 2010**



**AUDITORIA CON ENFOQUE ESPECIAL  
MUNICIPIO DE ROLDANILLO  
Modalidad Seguimiento**

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

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

Contralor Auxiliar para financiero y Patrimonial	Edgar Orlando Ospina Ospina
--	-----------------------------

Representante Legal entidad auditada	Jhon William Alba León
--------------------------------------	------------------------

Equipo de auditores:

Líder de Auditoria	Edgar Orlando Ospina Ospina
--------------------	-----------------------------

Integrantes del Equipo Auditor	Uriel Montoya García
--------------------------------	----------------------



## **Tabla de Contenido del Informe**

	<b>Página</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>8</b>

Anexo 1 Modelo de Beneficio de Control Fiscal



## **1. HECHOS RELEVANTES**

La administración Municipal dio cumplimiento a las acciones correctivas plasmadas en el plan de mejoramiento y los actos administrativos presentan la firma de los responsables.

En relación con los contratos del Régimen Subsidiado estos tienen vigencia hasta 31 de diciembre, por lo tanto no se ha utilizado la figura de las vigencias futuras.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor  
JHON WILLIAM ALBA LEON  
Alcalde Municipal  
Roldanillo- 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 Especial Modalidad Seguimiento al municipio de Roldanillo 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; 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 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 Financiero y Patrimonial.



## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad no continua con el plan de mejoramiento toda vez que las acciones correctivas planteadas subsanaron los hallazgos, hecho que se comprobó en la visita a la institución.

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 el Plan de Mejoramiento rendido por los sujetos de control producto de las auditorias especiales al cierre fiscal, resultado de las cuales se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas para subsanar los hallazgos encontrados en el proceso auditor.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de 3 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad 3 acciones, pues como se menciona anteriormente el hallazgo N° 3 que hace relación a los contratos del Régimen Subsidiado, no se ha utilizado esta figura, pero si quedo el compromiso que en el caso que se presenten contratos con ejecución en mas de dos vigencias se solicitara la autorización de vigencias futuras situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 100%.

#### **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

##### **Financiera**

El municipio cumplió en forma total con el compromiso suscrito en el plan de mejoramiento con relación a estos hallazgos.

Es de mencionar que en el municipio se esta adelantando una acción que no es procedente, toda vez que se están aprobando adiciones presupuestales sin contar con el recurso en tesorería.



#### 4. ANEXOS

130-19.11

#### CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS											
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Para Financiero y Patrimonial										
<b>Sujeto de Control:</b>	Municipio de Roldanillo										
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Diciembre de 2010										
<b>BENEFICIOS:</b>											
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>											
<b>Financiera</b>											
Las acciones de mejora se plantearon en el proceso auditor anterior, lo cual al momento de realizar seguimiento al plan se observa que la entidad cumplió sus compromisos.											
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b>											
-Los recursos soportes del excedente de tesorería que corresponden a cuentas por pagar de vigencias anteriores se incorporaron al presupuesto de la siguiente vigencia.											
-la existencia de superávit en cada una de las fuentes se incorporaron el presupuesto de la siguiente vigencia.											
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>		<table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td></td> <td>Durante</td> <td></td> <td>Después</td> <td>X</td> </tr> </table>				Antes		Durante		Después	X
Antes		Durante		Después	X						
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>											
Como resultado de las acciones correctivas se tiene un presupuesto mas acorde con la norma.											
La entidad cumplió con las acciones correctivas del Plan de Mejoramiento, destacándose positivamente la gestión realizada											
<b>Conceptos</b>		<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>							
<b>Recuperaciones:</b>											





	\$	
	\$	
	\$	
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>		\$
<b>Ahorros:</b>		
	\$	
	\$	
	\$	
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>	\$	\$
<b>Totales (1) + (2)</b>	\$	\$
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>		
<b>SOPORTE(S)</b>		
Informe, Formato y otros documentos.		
<b>OBSERVACIONES</b>		
<b>RESPONSABLE</b>	<b>Uriel Montoya García</b>	
<b>Contralor Auxiliar</b>	Edgar Orlando Ospina Ospina	
<b>Cargo</b>	Contralor Auxiliar	
<b>Fecha del reporte</b>	Diciembre de 2010	