



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial de Seguimiento a Plan de Mejoramiento**

**ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE YOTOCO**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Palmira, Diciembre de 2015**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **HOJA DE PRESENTACIÓN**

Contralor Departamental del Valle

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirectora Técnica del Cercofis Palmira

Mariela Olivares Tobar

Representante Legal entidad auditada

Jorge Humberto Tascón Ospina

Equipo de auditoría:

Cinthia Jiménez Ortiz



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **TABLA DE CONTENIDO**

	Página
<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>8</b>

## **1. HECHOS RELEVANTES**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca en el 2014, realizó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al Municipio de Yotoco, correspondiente a las vigencias 2012-2013, obteniendo los siguientes resultados: Con base en la calificación total de 90,6 y 89.3 puntos, sobre la Evaluación de la Gestión, de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca FENECE las cuentas del Municipio de Yotoco de las vigencias fiscales correspondientes a los años 2012 y 2013. Las cuentas se fenecen, teniendo en cuenta que el concepto FAVORABLE en las dos vigencias, donde la gestión fiscal realizada por el Municipio de Yotoco, han sido aplicados los principios fundamentales tales como: Economía, Eficiencia, Equidad y Efectividad.

Como aspecto positivo de la Alcaldía del Municipio de Yotoco, presentó el acatamiento al Plan de Mejoramiento suscrito con el ente de Control, por la realización de las acciones correctivas propuestas, generando un beneficio para la institución en sus procesos administrativos, mejorando con ello el logro de sus objetivos misionales.



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## . 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Palmira,

Doctor

**JORGE HUMBERTO TASCÓN OSPINA**

Alcalde

Municipio de Yotoco - 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 Especial de Seguimiento al Plan de Mejoramiento a la **Alcaldía del Municipio de Yotoco**, 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 Subdirección Técnica del Cercofis de Palmira.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

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

Se examinaron las diecinueve (19) acciones de mejoramiento concertadas con esta Contraloría Departamental, como resultado del proceso de Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía del Municipio vigencias 2012-2013 PGA 2014 y acciones correctivas No Cumplidas Vigencias Anteriores.

A cada una de las acciones correctivas, se le practicó prueba de cumplimiento y se verificó la efectividad del mismo, dando como resultado una calificación que fue analizada y notificada oportunamente al representante legal de la entidad.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría, el auditor tuvo a mano toda la información requerida y practicó las observaciones de campo con independencia y colaboración por parte de los funcionarios de la entidad.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se **encontró debidamente soportado**.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, producto de la auditoría adelantada, conceptúa que la entidad cumplió con el Plan de Mejoramiento suscrito como consecuencia de la Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Alcaldía del Municipio de Yotoco correspondiente a las vigencias 2012 - 2013, cumpliendo con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), alcanzando una calificación de cumplimiento de **81.6 puntos**, resultante de la alimentación de la hoja electrónica Anexo 3 M2P5-11 de nuestro Sistema Integrado de Gestión.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría no se establecieron hallazgos, no obstante se evidenció que las acciones correctivas de los hallazgos No. 11, 12 y 15 no se cumplieron y las acciones correctivas No. 19 se cumplió parcialmente.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Las acciones no cumplidas y cumplidas parcialmente del plan de mejoramiento evaluado, deben ser incorporadas a un nuevo plan de mejoramiento, que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe registrar en el proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea - RCL, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria No.012 de 2013.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

**ADOLFO WEIBAR SINISTERRA BONILLA**

Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

**Los resultados obtenidos de la presente auditoría son los siguientes:**

El Plan de Mejoramiento evaluado con diecinueve (19) acciones correctivas, se derivó de la Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencias 2012-2013 PGA 2014 y acciones correctivas no cumplidas vigencias anteriores.

La evaluación se realizó conforme al Anexo 3 M2P5-11 “Matriz de Calificación – Cumplimiento y Efectividad del Plan de Mejoramiento”, la cual incluye las siguientes variables a evaluar son sus ponderaciones:

<u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	0,0	0,20	0,0
Efectividad de las acciones	0,0	0,80	0,0
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>0,0</b>

Estas variables se califican de acuerdo al siguiente cuadro

<b>Calificación</b>	
<b>Cumple</b>	<b>2</b>
<b>Cumple Parcialmente</b>	<b>1</b>
<b>No Cumple</b>	<b>0</b>

De acuerdo a la Matriz anterior, en desarrollo de la presente auditoría se estableció que quince (15) acciones correctivas se cumplieron en su totalidad, una (1) acción correctiva se cumplió de manera parcial y tres (3) no se cumplieron.

Al verificar el cumplimiento de las acciones correctivas implementadas por el sujeto de control y consolidada en la matriz de calificación ésta arrojó un resultado de **81.6 puntos**, que de acuerdo a lo establecido por la Resolución Reglamentaria No. 012 del 08 de Octubre de 2013 en su Artículo 14, MÉTODO DE EVALUACIÓN, Parágrafo 1 enuncia: “El sujeto de control deberá cumplir con el cien por ciento (100%) del Plan de Mejoramiento. No obstante para la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se entiende por cumplido un plan



*de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel de cumplimiento igual o superior al ochenta por ciento (80%)...”*

Por lo tanto, después de aplicar la metodología correspondiente y de obtener en la Matriz de Calificación – Cumplimiento y Efectividad del Plan de Mejoramiento una calificación de 81.6 puntos la entidad **cumple** con el Plan de Mejoramiento.

<u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	81,6	0,20	16,3
Efectividad de las acciones	81,6	0,80	65,3
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>81,6</b>

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple
--------

Por lo anterior, se consideraron cumplidas en su totalidad las acciones correctivas números 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9,10, 13, 14 16, 17 18; las acciones que cumplen parcialmente corresponden a los hallazgos No. 19 y las acciones no cumplidas corresponden a los hallazgos No. 11, 12 y 15.

La diferencia para llegar al cumplimiento total del plan de mejoramiento se encuentra reflejada en las siguientes acciones correctivas que no cumplieron 11,12 y 15 y cumplida parcialmente la numero 19.

No. Hallazgo (11)	Descripción Hallazgo (13)	Acción Correctiva (15)	Cumplimiento (24)	Efectividad (25)	Observaciones (26)
11	Se observa que la Alcaldía municipal invirtió en unas acciones desde el año 2010, en la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ASEO YOTOCO S.A.S. E.S.P., por valor de \$99 millones. Donde el valor de las acciones no está reflejado en los estados contables de las vigencias auditadas 2012 y 2013, produciendo una disminución en su activo total y en el total de su patrimonio.	Ajustar los estados financieros acorde a los compromisos adquiridos por el ente territorial	0	0	Presentan Acta de Concejo Municipal No. 019 del 04 de marzo de 2015 donde por medio del cual se le otorgan facultades al alcalde municipal para modificar mediante acto administrativo el presupuesto de rentas y apropiaciones del municipio.  Solicitud pago capital suscrito y pagado de octubre 01 de 2014.
12	El Municipio en sus estados contables, no provisiona los valores respectivos de la cuenta provisión deudores para las vigencias auditadas (2012-2013), por falta de un estudio y evaluación técnica que determine las contingencias, dando como efecto anomalías que colocan en riesgo financiero a la administración municipal, tal como lo indica el Plan General de Contabilidad Pública en sus numerales 153 y 154.	Ajustar los estados financieros acorde a los compromisos adquiridos por el ente territorial	0	0	Presentan carta dirigida a la Doctora Ana Mercedes Zabala Sepúlveda de septiembre 28 de 2015, Asunto: Valoración de procesos judiciales y exigibles.
15	Se verificó en los estados contables que la entidad no registró en las cuentas de orden, valores que revelan bienes y derechos provenientes de garantías, pretensiones, reconocimientos económicos, tan solo las cuentas de orden acreedoras contingentes se revelan teniendo en cuenta obligaciones con respecto a las demandas y compromisos contractuales, esta situación se da por falta de análisis contable administrativo, puede dar lugar a acciones administrativas en contra de la entidad.	Registrar en las cuentas de orden, valores que revelan bienes y derechos provenientes de garantías, pretensiones, reconocimientos económicos	0	0	
19	La última actualización catastral del Municipio se realizó en el 2005 por parte del IGAC. El último censo empresarial de los establecimientos de comercio se realizó en el 2009. Esto demuestra que las bases de datos para el cobro de estos impuestos se encuentran desactualizadas, afectando el conocimiento de las cifras reales de cartera de estos impuestos	Realizar el proceso de actualización Catastral	1	1	Presenta Remisión Propuesta Técnico Económica Actualización Catastral 2013 al Director Territorial Valle de noviembre 23 de 2012, Acta de entrega de información catastral vigencia enero 01 de 2013, Información catastral del Municipio para la vigencia de enero 01 de 2013, Oficio No. 000023, Propuesta Técnico – Económica Actualización Catastral del Municipio de Yotoco – Valle.

Como se presenta en el cuadro anterior, la entidad debe replantear las acciones correctivas de los hallazgos No. 11, 12, 15 y 19 presentar nuevamente plan de mejoramiento, realizar los seguimientos y establecer los controles respectivos para el logro de los resultados, mejora de sus procesos y cumplimiento de los objetivos institucionales

130-19.11

**CUADRO DE BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL**

<b>FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS</b>					
<b>Director o Subdirector:</b>	Mariela Olivares Tovar				
<b>Sujeto de Control:</b>	ALCALDIA MUNICIPAL DE YOTOCO				
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Noviembre de 2015				
<b>BENEFICIOS:</b>					
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Presentan Inventario de los bienes muebles de la entidad con sus respectivos responsables y placas de identificación.</li> <li>• Presentan las constancias de rendición de cuentas a la comunidad.</li> <li>• La entidad presento procesos ajustados del área financiera.</li> </ul>					
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoría Gubernamental con enfoque integral modalidad Especial de Seguimiento a Plan de Mejoramiento.					
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	<b>Antes</b>		<b>Durante</b>		<b>Después</b>
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>					
<b>Conceptos</b>	<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>		
<b>Recuperaciones:</b>					
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>	\$0				
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>	\$0		\$0		
<b>Totales (1) + (2)</b>					
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b> Durante el Proceso Auditor se evidenciaron observaciones de tipo cualitativo, que serán tenidas en cuenta para el seguimiento a través del Plan de Mejoramiento.					
<b>SOPORTE(S)</b>					
Informe, Formato otros.					
<b>OBSERVACIONES</b> El beneficio en el presente proceso fue cualitativo.					
<b>RESPONSABLE</b>					
<b>Subdirector Técnico</b>	Mariela Olivares Tovar				
<b>Cargo</b>	Subdirectora Técnica Cercofis Palmira.				
<b>Fecha del reporte</b>	Noviembre de 2015				