



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

**MUNICIPIO DE RESTREPO
2009**

**CDVC-CACC – No.05
Octubre de 2010**



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL
MUNICIPIO DE RESTREPO
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	Maria Saider Valencia de Echeverry

Equipo de auditores:

Líder de Auditoria	Martha Lucia Fernández De Torres
Integrantes del Equipo Auditor	Amparo Collazos Polo
	Ruth Felisa Casanova Bejarano



Tabla de Contenido del Informe

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	10

Anexo 1 Modelo de Beneficio de Control Fiscal



1. HECHOS RELEVANTES

Los documentos institucionalizan las decisiones administrativas y los archivos constituyen una herramienta indispensable para la gestión administrativa, económica, política y cultural del Estado, son testimonios de los hechos y de las obras, documentan las personas, los derechos y las instituciones. Como centros de información institucional contribuyen a la eficacia, eficiencia y secuencia de las entidades del Estado en el servicio al ciudadano. Por tal motivo la administración del municipio de Restrepo al aprobar las tablas de retención documental, implementarlas y formular el plan archivístico para el 2009 como parte del cumplimiento de la acción correctiva del plan de mejoramiento logra el objetivo esencial de los archivos como es el de disponer de la documentación organizada.

Como consecuencia de la importancia que ha adquirido la preservación del medio ambiente el estado ha creado normas y diseñado políticas para que las entidades públicas incorporen en su planeamiento estratégico y operacional un adecuado programa de Gestión Ambiental, incorporando a sus presupuestos las apropiaciones necesarias para cumplir con los proyectos ambientales.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
MARIA SAIDER VALENCIA DE ECHEVERRY
Alcaldesa Municipal
Restrepo- 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 al municipio de Restrepo- 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

De los 7 hallazgos administrativos, tres (3) acciones se cumplieron parcialmente, se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, 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.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad 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 proceso de auditoría regular o seguimiento.

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 7 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad 4 acciones y de manera parcial 3 acciones, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 85.3%.

A continuación se describen las acciones correctivas de los 7 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	Evaluated el plan de desarrollo, plan de acción y Ejecución presupuestal de las vigencias 2007 y 2008 se comprobó que no hay consistencia en la proyección de ingresos, originado por la incorrecta planeación presupuestal, en consecuencia esta situación no asegura el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población	Se presentara el acuerdo del presupuesto en el mes de noviembre para la vigencia 2010 en el cual se hará un análisis del comportamiento histórico de los 5 años anteriores buscando así promediar el presupuesto de la próxima vigencia	1
6	Para las dos vigencias 2007 y 2008, la administración del municipio de restrepo no dio cumplimiento a lo estipulado en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 referente a la adquisición de predios para protección de fuentes hídricas que abastecen acueductos municipales.	Para la vigencia 2010 se tiene proyectado convertir en zona para protección de fuentes hídricas un predio ubicado en la finca la alsacia en la vereda la italia lote No.12 , recibido en dación en pago de impuestos, dentro de un proceso concordatario del señor Jorge Posada,	1
7	Analizado los activos, pasivos y patrimonio y las cuentas de clase cero, se determino la necesidad de ejecutar, conciliar estas cuentas con los estados financieros para la información producida por la entidad, sea consistente y refleje la realidad económica, cumpliendo así las instrucciones impartidas por la contaduría general respecto de las vigencias 2007 y 2008, por tal razón la opinión sobre los estados financieros es no razonable.	Se continúa con la depuración de los estados contables en las cuentas de los activos, pasivos y el patrimonio de acuerdo a la Ley 716/01 prorrogada y Modificada por la Ley 901/04 de Saneamiento Contable. con la intención de cumplir con dicha ley Se realizara la actualización de los activos por medio de un inventario de bienes muebles e inmuebles	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 como producto de las acciones correctivas del presente plan de mejoramiento dio aplicación al artículo 39 de Ley 909 de 2004 y su Decreto Reglamentario 1227 de 2005 al efectuar las evaluaciones de desempeño para los 11 funcionarios de carrera administrativa.

En las historias laborales se evidenciaron las evaluaciones parciales semestrales durante la vigencia 2009 y el primer semestre de 2010.

Las tablas de Retención Documental fueron aprobadas mediante Acuerdo No.001 de Noviembre 30 de 2009 y realizaron ajustes con el fin de adecuarlas a los cambios programados, las cuales en la actualidad se encuentran en el proceso de aplicación para una adecuada administración y manejo integral de los documentos. Así mismo se aprobó el plan archivístico para el 2009 por Resolución No.060 de Febrero 28 de 2009, como complemento importante de planeación en los programas de gestión documental.

Aunque realizaron capacitaciones a algunos funcionarios sobre el manejo de los archivos, es conveniente que todos los funcionarios que integran la administración municipal de Restrepo reciban capacitación en los diversos temas inherentes a la gestión documental con énfasis en la aplicación de la Ley de Archivo.

La entidad elaboró el Código de Buen Gobierno y fue adoptado por Decreto No.090 de agosto 4 de 2009 el cual permite en su contenido orientar de manera amplia el funcionamiento de la entidad, estableciendo las pautas fundamentales para el manejo y socialización de la información pública y guía las conductas a desarrollar por cada uno de sus miembros, con el propósito de generar efectividad, transparencia y confianza organizacional.

La formulación de este Código de Buen Gobierno expresa el compromiso de la entidad, en general, y de cada uno de sus miembros en particular, para adoptar y desarrollar sus principios, enfocados hacia la excelencia en el servicio y a la generación de valor agregado en el cumplimiento de sus responsabilidades.



Financiera

En lo relacionado a la línea financiera el municipio desde la vigencia 2009 creo una apropiación presupuestal para gastos de operaciones y funcionamiento de los proyectos ambientales, cumpliendo en forma total con el compromiso suscrito en el plan de mejoramiento con relación a este hallazgo.

Con respecto a la proyección de ingresos se observo que se ha mejorado en la proyección de recursos propios pero hace falta realizar un análisis sobre los recursos del Fosyga que son los que generan las adiciones más relevantes.

Legalidad

De acuerdo a la evaluación realizadas en contratación las acciones correctivas se cumplieron en su totalidad, constatándose un cumplimiento en el ejercicio de las etapas contractuales, además, realizan actos administrativos de liquidación de los contratos.



4. ANEXOS

130-19.11

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS											
Contraloría Auxiliar:	Cercofis Cali										
Sujeto de Control:	Municipio de Restrepo										
Fecha de Evaluación:	Octubre 14 de 2010										
BENEFICIOS:											
<p>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</p> <p>Gestión</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aprobación y adopción del Código de Buen Gobierno. - Formulación del Plan Archivístico. - Aprobación de las Tablas de Retención Documental - Realización de las Evaluaciones de Desempeño a funcionarios de Carrera Administrativa. <p>Financiera</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se creo una apropiación presupuestal para gastos de operaciones y funcionamiento de los proyectos ambientales. - Se implementó el procedimiento contractual, etapa precontractual, contractual y poscontractual. <p>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 observa que la entidad cumplió en su mayoría sus compromisos.</p> <p>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-left: 20px;"> <tr> <td style="width: 15%; padding: 2px;">Antes</td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%; padding: 2px;">Durante</td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%; padding: 2px;">Después</td> <td style="width: 15%; text-align: center; padding: 2px;">X</td> </tr> </table> <p>MAGNITUD DEL CAMBIO: Las mejoras logradas reflejan en la entidad el compromiso de la alta dirección para fortalecer el ejercicio la gestión documental y cumplir con la normatividad vigente sobre carrera administrativa realizando las evaluaciones de desempeño a los funcionarios que le compete</p> <p>Como producto de estas acciones correctivas la entidad cuenta con el Código de Buen Gobierno y las Tablas de Retención Documental aprobadas.</p>						Antes		Durante		Después	X
Antes		Durante		Después	X						



Como resultado de las acciones correctivas se creo la apropiación para gastos operacionales y funcionamiento de los proyectos ambientales.		
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		
RESPONSABLE	Amparo Collazos Polo-Martha Lucia Fernández-Ruth Felisa Casanova B.	
Contralor Auxiliar	Alvaro Jiménez García	
Cargo	Contralor Auxiliar	
Fecha del reporte	Octubre 14 de 2010	