



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

**BUGA ABASTOS
VIGENCIAS AUDITADAS
2006-2007-2008**

**CDVC-CACP- No 03
Fecha: Noviembre de 2010**



Contralor Departamental	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Contralor Auxiliar Cercofis Palmira Coordinador	Andrés Fernando Bastidas Solano
Representante Legal entidad auditada	Dimas Antonio Dinas Martínez
Equipo de Auditoría	
Líder	Carlos Arturo García Trujillo
Profesionales	Fernando duque Monsalve José Alberio Duero



TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES.....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	9
CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	9
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL AVANCE AL PLAN DE MEJORAMIENTO	11



1. HECHOS RELEVANTES

La entidad es un punto importante en la provisión de víveres para la comunidad bugueña, quien asiste permanentemente los días de mercado, pese a la competencia de los supermercados, hecho que amerita mayor atención y apoyo por parte de la administración central que ayude al fortalecimiento de este servicio importante para la ciudadanía.

Aspectos positivos:

La entidad atendió con diligencia las observaciones realizadas por la Contraloría Departamental y ha dado cumplimiento adecuado a las mismas, generando con ello un beneficio desde el control.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago De Cali,

Doctor
GONZALO VALENCIA RAMIREZ
Gerente Buga Abastos
Buga

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 a la entidad BUGA ABASTOS, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales. 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 el Cercofis Palmira.



RELACIÓN DE HALLAZGOS

Las acciones de los hallazgos que cumplieron parcialmente, se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría de seguimiento, permitiendo simultáneamente se ejerzan el derecho a la contradicción. Las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad continúa con el Plan de Mejoramiento, con el fin de solucionar las deficiencias presentadas durante el proceso auditor de seguimiento, relacionadas en el informe. 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 del Cauca.

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 página WEB por BUGA ABASTOS, sujeto de control de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en donde se ha realizado un proceso de auditoría con enfoque integral de las vigencias 2007, 2008 y 2009 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 y observaciones formuladas en el respectivo informe de auditoria.

Se realiza la verificación del cumplimiento de las acciones y se estima cada hallazgo, teniendo en cuenta la calificación que el sujeto de control debió asignar a cada acción correctiva según sea la importancia del mismo, así:

- 1.- Corresponde a una importancia mínima
- 2.- Corresponde a una importancia media y
- 3.- A una importancia alta; la importancia se refiere al grado en que el cumplimiento de la acción correctiva afecta positivamente el proceso y adicionalmente cumple con los fines del estado.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de 15 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad 11 acciones y de manera parcial 04 acciones situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación de 87% de cumplimiento.

La entidad debe atender las siguientes acciones correctivas que se resolvieron parcialmente las cuales serán objeto de revisión posterior durante un proceso de auditoría regular o seguimiento, sin que ello implique seguir en plan de mejoramiento por cuanto la entidad superó el plan de acuerdo a lo establecido el ente de control.

1. Realización y desarrollo del plan de acción anual con sus debidas actividades, recursos, responsables, objetivos, indicadores y resultados. Condición técnica especial y los costos que ello acarrea. Al respecto se aportó solo un plan de acción con falencias en su composición.
2. Nombrar un funcionario mediante contrato de prestación de servicios profesionales, con la responsabilidad de solicitar documentos soportes, y ejercer el control administrativo de la entidad. AL respecto se tuvo contratada una



persona, la cual adelanto tareas de acuerdo a la observación realizada.

3. Implementar un reglamento interno para la Junta Directiva a fin de subsanar las continuas irregularidades. En este aspecto se valoro los adelantos realizados quedando pendiente la aprobación del reglamento y su aplicación.
4. Ajustar las políticas del Instituto conforme al uso de residuos sólidos y basuras de acuerdo a lo establecido en la PGIRS Municipal. Al respecto se adelantaron tareas de mejoramiento en el manejo de dichos residuos, ubicando tapas a los desagües, adecuando los depósitos y mejorando el transporte de los mismos.

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

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Se realizó la verificación de las acciones correctivas en las áreas de influencia corroborando que se ha realizado una adecuada implementación del software financiero que integra todos los módulos pertinentes, lo cual va a mejorar significativamente dicho proceso, al igual que las demás acciones que se cumplieron en debida forma, con lo cual se alcanzó el porcentaje mínimo exigido por la Contraloría Departamental (87% de un 85%)



4. ANEXOS

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Contraloría Auxiliar:	CERCOFIS PALMIRA				
Sujeto de Control:	BUGA ABASTOS (PLAZA DE MERCADO)				
Fecha de Evaluación:	OCTUBRE 07 2010				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Mejoramiento administrativo					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: ACCION CORRECTIVA (Plan de Mejoramiento)					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
	Antes		Durante		Después X
MAGNITUD DEL CAMBIO: ALTO					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Beneficios Indirectos					
Implementar un programa de ahorro del agua e instalar un tanque de almacenamiento en la galería central , así mismo hacer los acuerdos necesarios para la adecuación y organización de los daños menores en los baños		\$0		0	
Elaboración de un Plan de Contingencia que incluya el panorama de riesgos y el Plan de emergencia con base en los estudios del Cuerpo de Bomberos Voluntarios.		\$0		0	
Implementación de acuerdos con los mayoristas que no lesionen la vulnerabilidad de la entidad		\$0		0	
Establecer estrategias tendientes a la disminución de los puestos desocupados.		\$0		0	
Implementación de políticas de cobro con los arrendatarios para los cánones adeudados en los diferentes puestos.		\$0		0	
Organizar la información financiera por medio de un software que integre el área contable y presupuestal, ya que el utilizado actualmente maneja solo la parte contable		\$0		0	
Hacer la liquidación del presupuesto anual con sus debidas incorporaciones en las siguientes vigencias.					
Implementación de políticas de cobro con los arrendatarios para los cánones adeudados en los diferentes puestos generando la cultura de pago con todas las galerías.		\$0		0	
Elaboración de un manual de procesos y procedimientos contra actuales de acuerdo a las modalidades y cuantías a desarrollar según el Plan de acción donde se establezcan los requisitos y condiciones para suscribir los diferentes tipos de contratación.		\$0		0	
Establecer políticas de liquidación de todos los contratos suscritos por medio de un delegado de la administración		\$0		0	
Implementar un programa de ahorro del agua e instalar un tanque de almacenamiento en la galería central , así mismo hacer los acuerdos necesarios para la adecuación y organización de los daños menores en los baños		\$0		0	
<i>Señalar las diferentes formas y rutas para el manejo interior de los residuos sólidos así como la colocación de varios recipientes aptos para la recolección de los residuos.</i>		\$0		0	
Subtotal Recuperaciones (1)		\$0		0	
Ahorros:					
		\$0		0	



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

Subtotal Ahorros (2)		\$0	\$0
Totales (1) + (2)		\$0	\$0
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo) con las acciones correctivas se mejoró el manejo de residuos, de los procesos administrativos y de la información financiera.			
SOPORTE(S): Plan de mejoramiento, presupuesto aprobado 2009 y 2010, Informe de gestión, Formato de convocatoria, caracterización de documentos para procedimientos, convenio administrativos, entre otros			
OBSERVACIONES:			
RESPONSABLE: JOSE ALBERTO DUERO			
Contralor Auxiliar		ANDRES FERNANDO BASTIDAS SOLANO	
Cargo		Contralor auxiliar para el Cercofis Palmira	
Fecha del reporte		Noviembre 10 de 2010	



MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL AVANCE AL PLAN DE MEJORAMIENTO								
BUGABASTOS								
ANEXO 1								
Cód. Depd.	Nº Hallazgo	Acción Correctiva	Calificación del Plan	Importancia	Referente	Ponderado	Calificación Ponderada	Observaciones
3057	1	Realización y desarrollo del plan de acción anual con sus debidas actividades, recursos, responsables, objetivos, indicadores y resultados.	1	3	2	6	3	
3057	2	Nombrar un funcionario mediante contrato de prestación de servicios profesionales, con la responsabilidad de solicitar documentos soportes, y ejercer el control administrativo de la entidad.	1	3	2	6	3	
3057	3	Implementar un reglamento interno para la Junta Directiva a fin de subsanar las continuas irregularidades	1	3	2	6	3	
3057	4	Señalar las diferentes formas y rutas para el manejo interior de los residuos sólidos así como la colocación de varios recipientes aptos para la recolección de los residuos.	2	3	2	6	6	
3057	5	Ajustar las políticas del Instituto conforme al uso de residuos sólidos y basuras de acuerdo a lo establecido en la PGIRS Municipal.	1	3	2	6	3	



3057	6	Implementar un programa de ahorro del agua e instalar un tanque de almacenamiento en la galería central , así mismo hacer los acuerdos necesarios para la adecuación y organización de los daños menores en los baños	2	3	2	6	6	
3057	7	Elaboración de un Plan de Contingencia que incluya el panorama de riesgos y el Plan de emergencia con base en los estudios del Cuerpo de Bomberos Voluntarios.	2	3	2	6	6	
3057	8	Implementación de acuerdos con los mayoristas que no lesionen la vulnerabilidad de la entidad	2	3	2	6	6	
3057	9	Establecer estrategias tendientes a la disminución de los puestos desocupados.	2	3	2	6	6	
3057	10	Implementación de políticas de cobro con los arrendatarios para los cánones adeudados en los diferentes puestos.	2	3	2	6	6	
3057	11	Organizar la información financiera por medio de un software que integre el área contable y presupuestal, ya que el utilizado actualmente maneja solo la parte contable	2	3	2	6	6	
3057	12	Hacer la liquidación del presupuesto anual con sus debidas incorporaciones en las siguientes vigencias.	2	3	2	6	6	



3057	13	Implementación de políticas de cobro con los arrendatarios para los cánones adeudados en los diferentes puestos generando la cultura de pago con todas las galerías.	2	3	2	6	6	
3057	14	Elaboración de un manual de procesos y procedimientos contra actuales de acuerdo a las modalidades y cuantías a desarrollar según el Plan de acción donde se establezcan los requisitos y condiciones para suscribir los diferentes tipos de contratación.	2	3	2	6	6	
3057	15	Establecer políticas de liquidación de todos los contratos suscritos por medio de un delegado de la administración	2	3	2	6	6	
Calificación Plan de Mejoramiento:			26	45		90	78	
Confiabilidad del Plan de Mejoramiento			87%					
Valor agregado real del plan de mejoramiento							87%	
Brecha entre la confiabilidad del plan y el valor agregado							0%	