



¡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**

ALCALDÍA MUNICIPAL ANDALUCÍA -VALLE

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



¡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

Responsable de la Entidad

Mariela Olivares Tobar

Representante Legal entidad auditada

Gustavo Adolfo Girón Vanderhuck

Equipo de auditoría:

Carlos Eduardo Sánchez Campo



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8

1. HECHOS RELEVANTES

El Municipio de Andalucía Valle, recaudo el valor de \$1.101.830.791,00 de impuesto predial de la vigencia anterior y actual con corte a Septiembre 30 de 2015; demostrando que se están cumpliendo las metas de recaudo propuestas en el presupuesto definitivo.

Como hecho relevante para contribuir con este recaudo se encuentra el acuerdo No. 005 de Abril 30 de 2015, "Por medio del cual se acuerda exoneración de intereses de mora en el pago del Impuesto Predial Unificado e Industria y Comercio.

También como parte fundamental en este recaudo se encuentra el contrato de prestación de servicios profesionales No. 205, cuyo objeto es prestación de servicios profesionales para prestar apoyo en la secretaría jurídica del Municipio de Andalucía y brindar asesoría y acompañamiento a la secretaria de recursos y hacienda pública en el cobro persuasivo y coactivo del impuesto predial del municipio de Andalucía.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Palmira,

Doctor

GUSTAVO ADOLFO GIRON VANDERHUCK

Alcalde Municipal

Andalucía - Valle del Cauca

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 del **Municipio de Andalucía**, 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 18 acciones de mejoramiento concertadas con esta Contraloría Departamental, como resultado del proceso de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular, vigencias 2012 y 2013, auditoría practicada en la vigencia 2014.

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 Gubernamental con Enfoque Integral, modalidad Regular correspondiente a las vigencias 2012 y 2013, cumpliendo con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), alcanzando una calificación de cumplimiento de **92,2** puntos, resultante de la alimentación de la hoja electrónica Anexo 3 M2P5-20 de nuestro Sistema Integrado de Gestión.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría no se establecieron hallazgos, no obstante las acciones correctivas No. 5 y 14 se cumplieron parcialmente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Las acciones 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 reformuladas y planteadas por 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 18 acciones correctivas, se derivó de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral, modalidad Regular correspondiente a las vigencias 2012 y 2013, realizada en la vigencia 2014.

La evaluación se realizó conforme al Anexo 3 M2P5-20 “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
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	0,0

Estas variables se califican de acuerdo al siguiente cuadro

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

De acuerdo a la Matriz anterior, en desarrollo de la presente auditoría se estableció que de dieciocho (18) acciones correctivas se cumplieron en su totalidad dieciséis (16), de las cuales dos (2) acciones correctivas se cumplieron de manera parcial.

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 **92.2** 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 92.2 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	94,4	0,20	18,9
Efectividad de las acciones	91,7	0,80	73,3
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	92,2

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Por lo anterior, se consideraron cumplidas en su totalidad las acciones correctivas números 1-2-3-4-6-7-8-9-10-11-12-13-15-16-17-18, las cuales suman 16 de un total de 18 acciones propuestas y se anota que en cuanto a la acción correctiva No. 3 su efectividad fue parcial.

La diferencia para llegar al cumplimiento total del plan de mejoramiento se encuentra reflejada en las siguientes acciones correctivas, las cuales su cumplimiento fue parcial, ellas son: No. 5 y 14:

No. Hallazgo (11)	Descripción Hallazgo (13)	Acción Correctiva (15)	Cumplimiento (24)	Efectividad (25)
3	Sobre el contrato de obra pública número 242 de 2.013 cuyo objeto contractual es la Construcción box volver calle 21 con carrera 5 en el municipio de Andalucía Departamento del Valle del Cauca, se evidencio que este no ha iniciado labores de ejecución, como tampoco ha realizado ningún pago de este, dicho contrato está suscrito el 26 de noviembre de 2.013, se evidencio que la tardanza para iniciar labores tiene que ver primero porque FONADE quien coloca el recurso para el pago de la obra solo designo interventoría en enero de 2.014, pero en esta fecha quien asegura el contrato, la firma cóndor fue liquidada, por esta situación se empiezan los trámites para constituir garantía bancaria en febrero de 2.014, pero la gerencia del banco informa al ente territorial que algunas pólizas de cóndor se han cedido a una entidad aseguradora Panameña con sede en Bogotá, fue aprobada la póliza de nacional de seguros, al momento se está esperando la aprobación de la póliza de cumplimiento del convenio por parte de FONADE para iniciar la ejecución de la obra, por ello existe una prórroga hasta el 31 de agosto de 2.014, está en aprobación por parte de FONADE la póliza de cumplimiento del convenio numero 2122368 suscrito entre el Municipio y FONADE, pero si están las pólizas suscritas por el contratista asegurando el objeto contractual, estos dineros son recursos sin situación de fondos, por lo tanto el inicio de la obra sigue en espera para su inicio.	Dar claridad a Fonade para que se solucione lo mas pronto posible el tramite de la póliza y así dicha entidad autorice el inicio de la obra	2	1
5	El contrato de prestación de servicios número 027 de 2.013 el cual refiere la presentación artística de Jean Carlos Centeno y Hernán Gómez el 19 de enero de 2.013 en la tarima principal dentro del marco de la celebración de los 129 años de vida municipal de Andalucía no presenta un análisis económico y de presupuesto del valor del contrato con precios del mercado como se plantea en los estudios previos, esta deficiencia puede dar como efecto un valor cuantitativo elevado en el precio del contrato.	Organizar el Análisis del sector económico con variables del mercado	1	1
14	Se evidenció la falta de legalización de la totalidad de los predios del ente territorial, lo que afecta la situación de la cartera de Predial Unificado por la presencia de predios del Municipio en manos de terceros que no pagan renta, situación que acaece por no estar estos debidamente identificados, observando que la cuenta de rentas por cobrar, incluyendo vigencias anteriores y las auditadas solo es de \$3.790 millones, cifra no acorde con la realidad predial del Municipio.	Estudio de predios de propiedad del Municipio	1	1

Como se presenta en el cuadro anterior, la entidad debe replantear las acciones correctivas de los hallazgos No. 5 y 14, deben presentar nuevamente plan de mejoramiento y con respecto a la efectividad parcial de las acción correctiva No. (tres) 3, realizar los seguimientos y establecer controles respectivos para el logro de los resultados, mejora de sus procesos y cumplimiento de objetivos institucionales.

130-19.11

CUADRO DE BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o Subdirector:	Mariela Olivares Tovar				
Sujeto de Control:	ALCALDÍA DE ANDALUCIA				
Fecha de Evaluación:	Diciembre de 2015				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
<ul style="list-style-type: none"> • Presentan plan estratégico aprobado debidamente. • Presentan los documentos y de más soportes para respaldar las acciones que fueron aplicadas. 					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoría Gubernamental con enfoque integral modalidad Especial de Seguimiento a Plan de Mejoramiento.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	Antes		Durante		Después
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Conceptos	Valor estimado		TOTAL		
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)	\$0				
Subtotal Ahorros (2)	\$0		\$0		
Totales (1) + (2)					
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo) Durante el Proceso Auditor se evidenciaron observaciones de tipo cualitativo, que serán tenidas en cuenta para el seguimiento a través del Plan de Mejoramiento.					
SOPORTE(S)					
Informe, Formato otros.					
OBSERVACIONES El beneficio en el presente proceso fue cualitativo.					
RESPONSABLE					
Subdirector Técnico	Mariela Olivares Tovar				
Cargo	Subdirectora Técnica Cercofis Palmira				
Fecha del reporte	Diciembre de 2015				