

**130-19.11**

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
MODALIDAD ESPECIAL DE SEGUIMIENTO A PLAN DE MEJORAMIENTO**

**ALCALDIA MUNICIPIO DE RESTREPO**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, noviembre de 2016  
CDVC-SOFP - 230**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Especial – Planes de Mejoramiento**

**ALCALDIA MUNICIPIO DE RESTREPO  
2016**

Contralor Departamental del Valle del Cauca      JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal      DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial      AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal Entidad Auditada      EDILSON NAVIA ORTEGA

Auditores      YANETH GARCÉS THORP  
CARLOS FELIPE VALENCIA SIERRA

## TABLA DE CONTENIDO

Página

1. HECHOS RELEVANTES .....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....	8
3.1 CONTROL DE GESTIÓN.....	8
3.1.1 Planes de mejoramiento.....	8
3.1.1.1 Cumplimiento del plan de mejoramiento .....	9
3.1.1.2 Efectividad de los controles y componentes evaluados .....	10
3.1.1.3 Acciones correctivas pendientes .....	10
4. ANEXOS .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

**La Auditoria de Seguimiento a Planes de Mejoramiento** tiene como objetivo, evaluar la eficacia de las acciones correctivas implementadas para subsanar los hallazgos de auditoria y la efectividad en su cumplimiento, constituyéndose en beneficio del control para el mejoramiento de la gestión pública que impacta positivamente la comunidad.

**El Propósito principal del Sistema de Control Interno**, de acuerdo con la Ley 87 de 1993, es lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado colombiano y cualificar a los servidores públicos desarrollando sus competencias con el fin de acercarse al ciudadano y cumplir con los fines constitucionales para los que fueron creadas, teniendo como principios rectores (Autocontrol, Autogestión y Autorregulación), para prevenir los riesgos que afectan su efectividad.

En el rol de **Evaluación y Seguimiento al sistema de control interno y la calidad**, la entidad debe ejecutar auditorías internas contemplando el ciclo PHVA (Planear, Hacer, Verificar y Actuar), para evidenciar las debilidades o deficiencias que afectan el cumplimiento de sus objetivos, y en el de **Seguimiento**, verificar la adecuación, eficacia y oportunidad de las medidas tomadas por la alta dirección, frente a las observaciones y recomendaciones de los informes (Internos y Externos), incluyendo los hallazgos de las instancias competentes, entre ellos los emitidos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a través del proceso auditor.

**Fomentar en toda la organización la formación de una cultura de control**, que contribuya al mejoramiento continuo en el cumplimiento de la misión institucional y de los planes, metas y objetivos previstos, debe ser una prioridad de las organizaciones para generar las condiciones que mejoren la gestión pública, la calidad de vida, el medio ambiente y la democracia participativa para un desarrollo sostenible de la región y de los vallecaucanos.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
EDILSON NAVIA ORTEGA  
Alcalde municipio de Restrepo  
Restrepo Valle del Cauca

### **Asunto: Seguimiento y Evaluación al Plan de Mejoramiento**

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 al **municipio de Restrepo**, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y valoración de los costos ambientales, con que administró los recursos puestos a su disposición y la efectividad de los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La revisión incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La revisión 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 del Cauca, 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 Operativa Financiera Patrimonial.

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

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

Se examinaron ocho acciones correctivas de mejoramiento propuestas, para subsanar los hallazgos resultado del proceso auditor seguimiento plan de mejoramiento realizada en la vigencias 2015

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 la auditoría, se contó con información requerida y se practicaron pruebas 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 en la fuente y se incorporaron en el informe al estar debidamente soportadas.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca producto de la auditoría adelantada conceptúa, que la entidad cumplió con las acciones correctivas propuestas en el plan de mejoramiento, para subsanar los hallazgos resultado de los procesos de auditoría realizadas en las vigencias 2015 de acuerdo a los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia y valoración de los costos ambientales), evaluando su efectividad hacia el logro de los objetivos institucionales, alcanzando una calificación de cumplimiento de **90 puntos**.

### ***Control de gestión***

El concepto del control de gestión frente al cumplimiento del plan de mejoramiento es **cumple** como consecuencia de la calificación de 90 puntos, resultante de ponderar *el Factor Plan de Mejoramiento*.

PLAN DE MEJORAMIENTO MUNIPIO DE RESTREPO				
VARIABLES A EVALUAR		Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento		94,4	0,20	18,9
Efectividad de las acciones		88,9	0,80	71,1
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO			1,00	90,0
Calificación		Cumple		
Cumple	2			
Cumple Parcialmente	1			
No Cumple	0			
Fuente: Matriz de Calificación				
Elaboró . Comisión Auditora				

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría no se establecieron hallazgos, no obstante cumplió parcialmente la acción correctiva No 13 del plan de mejoramiento que se califica no efectiva en la Matriz de Calificación anexo 3 M2P5-20.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe replantear la acción correctiva No. 13 de tal forma que permita solucionar y evitar que se repita la irregularidad origen del hallazgo que se describe en la Matriz de Calificación anexo 3 M2P5-20, presentar un plan de mejoramiento y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.



C: 119

**JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2016, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Auditoría Especial de Seguimiento a Planes de Mejoramiento.

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%)...”*

La calificación parcial obtenida en la variable Cumplimiento Plan de Mejoramiento de 94.4, indica que la entidad asumió, el compromiso de cumplir con las acciones correctivas propuestas, mientras que en efectividad alcanzó 88.9, indicando que fueron efectivas y contribuyeron al mejoramiento de la gestión pública, objetivo de la labor auditora, significando que CUMPLE al obtener una calificación total de 90 puntos. (Ver tabla 1):

**TABLA 1**

PLAN DE MEJORAMIENTO MUNIPIO DE RESTREPO												
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido									
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	94,4	0,20	18,9									
Efectividad de las acciones	88,9	0,80	71,1									
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	90,0									
<table><tr><th colspan="2">Calificación</th><td rowspan="4">Cumple</td></tr><tr><td>Cumple</td><td>2</td></tr><tr><td>Cumple Parcialmente</td><td>1</td></tr><tr><td>No Cumple</td><td>0</td></tr></table>				Calificación		Cumple	Cumple	2	Cumple Parcialmente	1	No Cumple	0
Calificación		Cumple										
Cumple	2											
Cumple Parcialmente	1											
No Cumple	0											
Fuente: Matriz de Calificación												
Elaboró . Comisión Auditora												

#### 3.1 CONTROL DE GESTIÓN

##### 3.1.1 Planes de mejoramiento

La evaluación se realizó aplicando la metodología correspondiente y el Anexo 3 M2P5-20 “Matriz de Calificación – Cumplimiento y Efectividad del Plan de Mejoramiento”, que incluyen las variables y sus ponderaciones.

Se evidenció que la Oficina de Control Interno practicó durante los términos establecidos, las auditorías internas de seguimiento, para controlar el cumplimiento de las acciones de mejora. Es de anotar que la entidad no cuenta con la Oficina Asesora de Control Interno y las funciones se le han asignado a la



Oficina de Planeación, sin embargo se evidenció que la administración atiende diligentemente los correctivos para subsanar los hallazgos manifestados por la contraloría. La entidad debe persistir en subsanar las deficiencias evidenciadas en los procesos auditores de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y buscar la mejora continua para que no se repitan.

### *3.1.1.1 Cumplimiento del plan de mejoramiento*

Una vez evaluadas las acciones correctivas propuestas por la entidad auditada, soportadas con las pruebas de auditoria y las evidencias entregadas al momento de la verificación, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, conceptúa que la entidad **cumple** con el plan de mejoramiento vigente de ocho acciones correctivas, originadas de la auditoria: Seguimiento a Planes de Mejoramiento.

Se comprobó en el seguimiento que de las ocho acciones correctivas se cumplieron en su totalidad siete y una acción se cumplió de manera parcial.

Se dieron por cumplidas todas las acciones correctivas que la entidad propuso y que fueron implementadas conforme al contenido y programación de dicho Plan con el propósito de evitar que la causa, origen del hallazgo se vuelva a presentar.

Al analizar la acción de mejora tendiente a subsanar las debilidades en la supervisión de los contratos se evidenció que se acogieron al manual de interventoría actualizado el cual se adoptó mediante la Resolución No. 1071 de diciembre 2015 y fue debidamente socializado como se constató en los registros de asistencia. Así mismo, se verificó que los contratos No. 202 y 046 de 2016 se adelantaron cumpliendo la normatividad vigente y en lo referente a los pagos de seguridad social se evidenció que los está realizando el contratista directamente.

Por otra parte la evaluación de la acción correctiva relaciona con la indebida constitución de reservas excepcionales, la entidad corrigió su actuar al no constituir cantidades de reservas injustificadas contraviniendo la normatividad vigente y en la presente vigencia solo constituyó una reserva debidamente soportada con informe de interventoría correspondiente al convenio No.088-2013 con el DPS que deriva el contrato No. 231 de 2015.

La acción correctiva orientada a corregir la desactualización catastral en el municipio y cumplir con el mandamiento legal, no se cumplió, dado que la entidad, si bien adelantó conversaciones con la dirección del Instituto Agustín Codazzi, no se ha concretado la gestión de actualización, por lo que la entidad debe evaluar la necesidad de replantear la acción de mejora propuesta en busca de lograr subsanar la observación proferida por la contraloría.

Por lo anterior, se consideraron cumplidas en su totalidad las acciones correctivas números: 1, 2, 7, 10, 15, 16, 26, (números de hallazgo de la auditoría de origen), las cuales suman siete, de un total de ocho acciones. La acción de mejora 13 presentó un cumplimiento parcial.

### 3.1.1.2 Efectividad de los controles y componentes evaluados

Se calificaron efectivas las acciones que al establecer su cumplimiento generaron impacto positivo en la gestión, de tal forma que la irregularidad evidenciada por la contraloría no se repite en la muestra analizada y en las áreas afectadas. Situación contraria a las no efectivas en las que se observó que la acción no subsana el hallazgo por completo o se sigue presentando.

### 3.1.1.3 Acciones correctivas pendientes

Para llegar al cumplimiento total del plan de mejoramiento, se debe cumplir con las acciones correctivas pendientes, (Ver tabla 2)

**TABLA 2**  
**ACCIONES CORRECTIVAS PENDIENTES**

No. Hallazgo (11)	Origen (12)	Descripción Hallazgo (13)	Causa (14)	Acción Correctiva (15)	Descripción de la Actividad (16)	Meta (17)	Cumplimiento (24)	Efectividad (25)
13	AESPM	La entidad no ha realizado la debida actualización catastral desde el año 2005, por tanto se tipifica como una falta grave, ya que incumple presuntamente lo estipulado en la Ley 1450 de 2011 (Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014), que en su artículo 24 señala que "Las autoridades catastrales tienen la obligación de formar los catastros o actualizarlos en todos los municipios del país dentro de periodos máximos de 5 años, con el fin de revisar los elementos físicos o jurídica del catastro originados en mutaciones físicas, variaciones de uso o de productividad, obras públicas o condiciones locales del mercado inmobiliario.	Incumplimiento en lo estipulado en la Ley 1450 de 2011 art 24.	Cotizar actualización catastral para conocer su valor real	Se realizarán la gestión pertinente ante los entes involucrados para buscar mecanismos de financiación y establecer el valor real de la actualización, para presupuestarla.	Realizar la Actualización Catastral	1	0

Fuente: Matriz de calificación

Como se presenta en la tabla anterior, la acción correctiva del hallazgo identificado No.13 en la matriz no permite medir efectividad porque el cumplimiento fue parcial, por lo que la entidad debe replantearla a fin de subsanar la deficiencia establecida por la contraloría en su proceso auditor y adelantar la actualización catastral que a su vez genera mejoramiento de las finanzas del municipio y el ordenamiento del territorio.

