

**130 -19.11**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Seguimiento Plan de Mejoramiento**

**ALCALDIA MUNICIPAL DE VIJES, VALLE  
2012**

**CDVC- STCC – No.01  
Noviembre de 2013**

**AUDITORIA  
ALCALDIA MUNICIPAL DE VIJES, VALLE  
Modalidad Seguimiento**

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
-------------------------	----------------------------------

Director Operativo de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
--------------------------------------	-------------------------------

Subdirector Técnico Cercofis Cali	Fernando Quintana Durán
-----------------------------------	-------------------------

Representante Legal de la Entidad Auditada	Blanca Oliva Cardona Hincapié
--	-------------------------------

Equipo de Auditoría:

Líder	Nancy Stella Mejia Tascon
-------	---------------------------



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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

## **TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME**

<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>7</b>

## **1. HECHOS RELEVANTES**

Como aspecto positivo el municipio de Vijes, Valle, presentó disposición en el acatamiento al plan de mejoramiento suscrito con el ente de control, siendo el resultado la eficiente realización de la mayor parte de las acciones correctivas propuestas por las líneas de gestión, financiera y de legalidad, generando un beneficio para la institución en sus procesos administrativos y mejorando con ello el logro de sus objetivos misionales.

Las acciones correctivas permitieron solucionar las deficiencias y debilidades detectadas y comunicadas por el ente de control.

Los cambios positivos en cada área son notorios como se pudo verificar en los documentos presentados.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Señora  
BLANCA OLIVA CARDONA HINCAPIE  
Alcalde Municipal  
Vijes- Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial de Seguimiento al Plan de Mejoramiento del Municipio de Vijes, 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 Subdirección Técnica Cercofis Cali.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

Las acciones de los hallazgos se cumplieron en un 89% sobre el total del 100% esperado, además se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, permitiendo simultáneamente se ejerza el derecho a la contradicción para lo cual se deja evidenciado en las Actas de Visita - 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.

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**

Contralor Departamental del Valle

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

Se tomó como referencia los informes de avance del Plan de Mejoramiento rendidos por el Municipio de Vijes, Valle, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca vía correo electrónico, en donde se ha realizado un proceso de auditoría 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 auditoría.

En desarrollo de la presente auditoría se estableció que de 13 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad 12 acciones, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 89%.

A continuación se describen las acciones correctivas del hallazgo que no cumplieron de forma completa, 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
5	Los estados financieros muestran una cuenta de propiedad planta y equipo por \$2.354 millones valores que son históricos y que afectan la razonabilidad de los estados financieros debido a que no se ha actualizado y valorado técnicamente los activos fijos de la entidad, generando con ello incertidumbre en la información financiera, activos sin un adecuado registro de su valor, depreciaciones incorrectas y pérdida de apalancamiento financiero desde estos activos	Realizar el inventario y avalúo de los bienes muebles e inmuebles del municipio y el registro individual de las respectivas depreciaciones.	0

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

### CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

#### Gestión

El nuevo Plan de Desarrollo del municipio 2012- 2015 “PARA VIJES LO MEJOR” superó las falencias de índole fiscal detectadas por el ente de Control del Plan de

Desarrollo de las vigencias 2008- 2011 debido al seguimiento y control realizado por las áreas de Planeación y Control Interno; los ajustes fueron realizados mediante Acuerdo municipal (Acuerdo No. 006 del 25 de agosto de 2012 Por medio del cual se adiciona un proyecto al Plan de Desarrollo 2012- 2015 “Para Vives lo mejor”, aprobado por el Concejo Municipal de Vives mediante Acuerdo No. 002 de mayo 22 de 2012).

## **Financiera**

Los cambios en esta área son notorios como se puede advertir en las siguientes actividades:

Los saldos del disponible registrado en contabilidad concuerdan con el registrado en tesorería, determinando con certeza saldos reales sin presentar diferencias, debido a que se realizaron conciliaciones periódicas entre la ejecución de ingresos con la causación, obteniendo como resultado las conciliaciones bancarias al día.

Las rentas por cobrar del municipio mejoraron ostensiblemente en su cuantía, debido al proceso de cobro a los contribuyentes morosos para lo cual se realizó una campaña logrando la recuperación de cartera de manera significativa, pasando de tener cobrados \$263 millones a haber cobrado \$343 millones en el Impuesto predial y de \$107 millones a \$130 millones en Industria y comercio.

En el balance general del municipio se encuentra reflejada la correcta clasificación de los recursos y de los ingresos revelando las reales operaciones financieras del ente municipal.

Mediante el Acuerdo No.007 de 2012 la alcaldesa municipal armoniza el presupuesto y su plan operativo anual de inversiones de la vigencia fiscal 2012 al plan de desarrollo 2012- 2015 “Para Vives lo mejor”, el cual fue aprobado mediante el Acuerdo No. 002 del 22 de mayo de 2012, con lo que se logró articular el sistema presupuestal (plan financiero, POAI, marco fiscal, PAC) para lograr una correcta aplicación del presupuesto de acuerdo a lo establecido en la Ley.

El marco fiscal de mediano plazo y el Plan financiero fueron presentados con el presupuesto municipal para las vigencias 2013- 2014 ajustado, generando que la situación financiera del municipio sea la adecuada para su ejecución.

## **Legalidad**

Mediante el Decreto No. 016 del 5 de abril de 2013 se adopta el Manual de contratación del municipio de Vives, razón por la cual se ve el avance en el proceso de contratación lo cual se ve reflejado en los siguientes cambios:

En relación a los contratos que el municipio suscribe, se convoca a las veedurías legalmente constituidas en las invitaciones a ofertar y también electrónicamente



mediante la página web del municipio; los análisis de conveniencia tienen insertos el cumplimiento de la obra, la duración, cantidades y soporte económico de la misma como también los informes periódicos de interventoría o supervisión con el lleno de los requisitos cualquiera que fuere el plazo contractual.

En los contratos de obra pública se realizan los informes de interventoría y se registran los proyectos de inversión en el Banco de proyectos para lo cual existe la ficha técnica MGA.



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

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