

130-19.11

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

ALCALDIA MUNICIPIO DE GINEBRA

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre de 2016
CDVC-SOFP - 242**



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

**ALCALDIA MUNICIPIO DE GINEBRA
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 JHON JAIRO ARAGON BECEARRA

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	¡Error! Marcador no definido.

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
JHON JAIRO ARAGON BECERRA
Alcalde municipio de Ginebra
Ginebra 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 Ginebra**, 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 29 acciones correctivas de mejoramiento propuestas, para subsanar los hallazgos resultado de los procesos de auditoría realizadas en las vigencias 2014 – 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, al tener disponible la información requerida y 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 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 las acciones correctivas propuestas en el Plan de Mejoramiento, para subsanar los hallazgos resultado de los procesos de auditoría realizadas en las vigencias 2014 – 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 **84.1 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 84.1 puntos, resultante de ponderar el *Factor Plan de Mejoramiento*.

TABLA 1|

PLAN DE MEJORAMIENTO MUNICIPIO DAE GINEBRA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	89,7	0,20	17,9
Efectividad de las acciones	82,8	0,80	66,2
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	84,1
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 no se cumplieron las acciones correctivas 9 de la auditoría ambiental y contratación y 4 de seguimiento plan de mejoramiento.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsanen las observaciones reportadas, como no cumplidas, con acciones y metas que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en la Matriz de Calificación Anexo 3 M2P5-20 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: 131

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 89.7, indica que la entidad asumió, el compromiso de cumplir con las acciones correctivas propuestas, mientras que en efectividad alcanzó 82.8, 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 84.1 puntos. (Ver tabla 1):

TABLA 1

PLAN DE MEJORAMIENTO MUNICIPIO DAE GINEBRA												
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido									
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	89,7	0,20	17,9									
Efectividad de las acciones	82,8	0,80	66,2									
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	84,1									
<table><tr><td colspan="2">Calificación</td><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 realizó durante los términos establecidos, las auditorías internas de seguimiento, para controlar el cumplimiento de las acciones de mejora. Es importante que la entidad continúe

generando mejoras para evitar que dichas falencias que generaron los hallazgos puedan repetirse y afecten la gestión.

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 auditoría 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 29 acciones correctivas, originadas de las siguientes auditorías: Especial medio ambiente, recursos hídricos 11, especial de contratación 9, auditoría especial recursos de regalías 2, auditoría especial de seguimiento plan de mejoramiento 5 y auditoría especial de cierre 2 acciones correctivas.

Se comprobó en el seguimiento que de 29 acciones correctivas se cumplieron en su totalidad 27 y dos acciones se no se cumplieron.

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.

Las acciones de mejora orientadas a subsanar las irregularidades que originaron los hallazgos de la gestión ambiental se cumplieron permitiendo coherencia en los proyectos establecidos en plan de desarrollo, mostrando armonización de planeación, se fortalecieron los programas ambientales encaminados a conservar y proteger el medio ambiente

Se evidenció que en cumplimiento de las acciones correctivas para mejorar la gestión contractual se establecieron controles de seguimiento y evaluación a fin de que las irregularidades no se repitan

Por lo anterior, se consideraron cumplidas en su totalidad las acciones correctivas números 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, de la auditoría especial medio ambiente, 1,2,3,4,5,6,7,8, de la auditoría especial a la contratación 1 y 2 de la auditoría especial a los recursos de regalías y 1,2,3,y 5 de la auditoría a seguimiento plan de mejoramiento, y 1 y 2 de cierre fiscal las cuales suman las cuales suman 26 de un total de 29 acciones propuestas, las cuales suman 26, de un total de 29 acciones propuestas y se registra que las acciones No, 9 de la auditoría ambiental y contratación y la 4 de la auditoría seguimiento plan de mejoramiento no se les dio cumplimiento.

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. No fueron efectivas las acciones de mejora No. 3 de la auditoría ambiental, 1 y 5 de la auditoría de seguimiento plan de mejoramiento y 1 de cierre fiscal.

3.1.1.3 Acciones correctivas pendientes

Para llegar al cumplimiento total del plan de mejoramiento, se debe cumplir con las acciones correctivas pendientes, las cuales son: 9, 9 y 4 de las auditorías especiales de medio ambiente, contratación y seguimiento plan de mejoramiento respectivamente a las que no se les dio cumplimiento y analizar las calificadas como no efectivas y presentar nuevamente el plan de mejoramiento. (Ver tabla 2)

TABLA 2
ACCIONES CORRECTIVAS PENDIENTES

No. Hallazgo (11)	Origen (12)	Descripción Hallazgo (13)	Causa (14)	Acción Correctiva (15)	Observaciones (23)	Cumplimiento (24)	Efectividad (25)
9	AE AMBIENTAL	<p>La Administración municipal gestiona los residuos sólidos, sin tenerse total certeza del Plan de gestión integral de residuos sólidos-PGIRS vigente, realizando inversiones basado en éste, determinándose presuntas irregularidades en la aplicación de los recursos que estaban previstos para implementación y ajuste al PGIRS, originado en la deficiente planeación de la inversión y la gestión, generando una inversión de recursos sin los resultados esperados de implementación de los programas y proyectos del Plan de Gestión integral de residuos sólidos, de acuerdo a lo establecido en la Política nacional sobre la materia, ello se sustenta en los siguientes hechos:</p> <p>-En los análisis de conveniencia de la contratación sobre el PGIRS se hace referencia al adoptado por Acuerdo municipal 033 de 2005, no obstante a la comisión de auditoría se entregó el documento de Ajuste del Plan de Gestión integral de residuos sólidos para el periodo 2007 - 2022, realizado a través de Convenio Interinstitucional entre la CVC, Unicef y Cinara, con el apoyo de otras instituciones del orden nacional, proyectándose su implementación a 15 años, sin evidenciarse su adopción mediante acto administrativo que demuestre que es el Plan vigente.</p> <p>-Aunque la Administración Municipal realiza inversión en el 2014 bajo los conceptos Implementación del PGIRS y Ajustes e implementación del PGIRS por \$41.852.800 y \$25.307.000, respectivamente, suscribiendo contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión, invitaciones públicas y convenio de cooperación para la realización de la recolección, transporte y aprovechamiento de residuos sólidos, principalmente en lo que respecta al material reciclable y orgánico, no se efectúa un seguimiento técnico que permita identificar el estado de implementación del Plan y avances frente a lo programado Del total ejecutado por \$71.099.024 a través de esta contratación, lo correspondiente a la Invitación pública - 029-2014, no son gastos de inversión, toda vez que no están sustentados dentro del proyecto y son gastos de operación del servicio de aseo.</p> <p>En los contratos de prestación de servicios se observa deficiente labor de supervisión que conlleve al cumplimiento de las obligaciones en los términos pactados, determinándose que en la mayor parte de los contratos se ejecutan actividades que no guardan coherencia con lo programado y en su mayoría corresponden a labores operativas de</p>	No se realiza efectivamente la implementación del PEGIRS	Revisar lo ejecutado a la fecha a fin de determinar el cumplimiento de la implementación del PEGIRS, replantear de ser necesario y lograr una efectiva implementación del programa en el municipio.	Se presenta propuesta técnica económica para la actualización del pgirs en el municipio	0	0

No. Hallazgo (11)	Origen (12)	Descripción Hallazgo (13)	Causa (14)	Acción Correctiva (15)	Observaciones (23)	Cumplimiento (24)	Efectividad (25)
9	AE CONTRATACION	Se observó que en la cuenta de orden 9120, Litigios y demandas se tienen registrados 1.342 millones que corresponde a los presuntos valores de las demandas interpuestas en contra del Municipio dentro de las cuales hay una con fallo en primera instancia y que esta tasada en \$389 millones en la cuenta, 2790 "Provisiones Diversas" solo cuenta con 44 millones cifra que solo alcanza a cubrir el 11% de esta demanda, lo que pondría a la entidad en dificultades económicas por no tener presupuestados y provisionados estos dineros.	No se cuenta con los recursos propios suficientes para asignar el valor total de una demanda	Incrementar las provisiones diversas para atender los posibles litigios y demandas en contra del municipio	Se debe replantear la acción correctiva	0	0
4	AE PLANES DE MEJORAMIENTO	El Municipio de Ginebra no existe una persona encargada de la administración de los sistemas de información por lo tanto no existe un administrador de las bases de datos. Las funciones de Administración de las bases de datos Denominada SINAP Versión 5, la cual maneja los módulos de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Industria y comercio, y Predial, están a cargo de la empresa Contratista "SINAP", función que se debe asignar a un funcionario de planta. (ver cuerpo del informe).	Falta de persona idónea para encargarse de la administración de los sistemas de información	Adeleantar las gestiones ante la Comisión Nacional del Servicio Civil o delegar a quien cumpla con el perfil	No se ha realizado gestión ante la Comisión Nacional del Servicio Civil, se tiene contratado por prestación de servicios a la persona encargada mediante contrato N°	0	0

Fuente: ANEXO No. 3 MATRIZ DE CALIFICACION - CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

