



PDF
Complete

*Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Seguimiento

MUNICIPIO DE CANDELARIA
2009

CDVC-CAIF- No. 05
Febrero de 2010



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD SEGUIMIENTO
MUNICIPIO DE CANDELARIA

Contralor Departamental del Valle del Cauca (E)	Luís Orlando Molina
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldan González
Contralora Auxiliar para Infraestructura Física	Viviana Castillo Ruiz
Representante Legal entidad auditada	Nancy Estella Vásquez Delgado
Equipo de auditores:	
Líder de Auditoría	Claudia Jimena Orozco Salcedo
Integrantes del equipo Auditor	Ramón Elías Jiménez Escobar
	Jaime Hernán Vergara Castrillón
	Alvaro Castillo Jiménez



PDF
Complete

*Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

Tabla de Contenido

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
4. ANEXOS	9
Anexo 1 Cuadro de Hallazgos	9
Anexo 1 Beneficio de Control Fiscal	11



PDF
Complete

*Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

1. HECHOS RELEVANTES

En el proceso auditor no se observan hechos que ameriten destacarse como relevantes.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
NANCY ESTELLA VASQUEZ DELGADO
Alcaldesa
Municipio de Candelaria
Ciudad

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 al municipio de Candelaria, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad 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 Contraloría Auxiliar para Infraestructura Física.



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La auditoria 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 los sujetos de control de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en donde se ha realizado un proceso de auditoria con enfoque integral, resultado del cual se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas que la entidad se compromete a levantar, con el propósito de subsanar y corregir cada uno de los hallazgos administrativos negativos y observaciones formuladas en el respectivo informe de auditoria.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de 14 hallazgos administrativos, se cumplieron en su totalidad 10 acciones y de manera parcial 4 acciones, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación de 85% de cumplimiento.

Las acciones que cumplieron de forma parcial fueron las siguientes:

1. La Administración viene adelantando la implementación de la Ley archivo la cual está en un gran estado de avance y en ese sentido se continuará el cumplimiento de la Resolución 100-28-02-13 de la Contraloría Departamental. La Documentación original sobre los trámites para el desarrollo de un programa de vivienda deberá conservarse en la Secretaría de Vivienda en concordancia con El Departamento de Planeación, atemperándose a las normas de la archivo existentes (Ley 594 del 2000).
2. La Administración Municipal en los convenios que lo ameriten establecerá un párrafo que aclare el valor de los lotes y determine claramente las variables sobre las cuales se fijara los incrementos en el valor de los lotes y /o viviendas año.
3. La Administración Municipal seguirá dando cumplimiento a lo establecido en el Estatuto General de Contratación, en los eventos que se presente incumplimiento por parte de contratistas.
4. El Municipio de Candelaria, seguirá permitiendo el desarrollo de nuevos proyectos de vivienda sólo en las zonas de expansión y consolidación autorizadas en el P.B.O.T.

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



CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

De acuerdo al análisis efectuado se observa que el municipio cuenta con el Plan de Desarrollo 2008-2011 y sus instrumentos de evaluación, como son el Plan Indicativo, plan operativo anual de inversiones y plan de acción, sin embargo, no se observa coherencia entre lo consignado en el POAI, el plan de acción y la ejecución presupuestal de gastos.

Se evidencia además debilidades en el seguimiento que deben realizar a los planes de acción cada una de las dependencias del municipio y en especial la Secretaría de Planeación y la Oficina de Control Interno, a fin de determinar las desviaciones en las metas y tomar correctivos en el tiempo apropiado para ello.

En la revisión documental de la muestra se evidenció que se cumple con los requisitos estipulados en normatividad vigente para la contratación, no obstante no se ha diseñado el manual de contratación en virtud de lo establecido en el Decreto 3576 de septiembre de 2009.

En las visitas técnicas realizadas al proyecto La Germania 2 etapa, se evidencia el cumplimiento de los objetos contractuales, teniendo en cuenta que en la visita anterior se realizó un control de advertencia por inconsistencias en las cantidades de obra descritas en las actas parciales, lo cual en la presente visita se constató que fue subsanado y las cantidades de obra corresponden a lo liquidado en las actas de los contratos suscritos.

Lo anterior es consecuente con lo manifestado por este Ente de Control en cuanto a que el proyecto no contempló las obras de urbanismo comprometidas inicialmente y que producto de esta auditoria se logró establecer cumplimiento de las acciones correctivas correspondientes.

En cuanto a la implementación del Modelo Estándar de Control Interno, de acuerdo a lo reportado por el Departamento Administrativo de la Función Pública se evidencia un avance del 86.9% al 30 de diciembre de 2009; y el Sistema de Gestión de Calidad reporta un avance parcial, situación que afecta la debida planeación, ejecución y control de actividades de la administración, teniendo en cuenta además que este porcentaje de avance únicamente tiene que ver con la documentación mas no con la aplicación, lo cual se evidenció en que a la fecha no se están aplicando adecuadamente los procesos y procedimientos en cada una de las Secretarías.

De igual forma se observó que se esta implementado la Ley de archivo, se encuentran diseñadas las tablas de retención documental las cuales fueron aprobadas por el Consejo Departamental de Archivos del Valle del Cauca, mediante Acuerdo No.012 del 22 de diciembre de 2003 y su aplicación se esta adelantando parcialmente.



PDF Complete

Your complimentary use period has ended. Thank you for using PDF Complete.

[Click Here to upgrade to Unlimited Pages and Expanded Features](#)

RELACIÓN DE HALLAZGOS

Las acciones de los hallazgos que cumplieron parcialmente, se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, permitiendo simultáneamente que se ejerciera 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. Estas acciones serán revisadas posteriormente durante un proceso de auditoría regular o seguimiento. Lo anterior, sin perjuicio de las acciones administrativas sancionatorias del caso.

LUIS ORLANDO MINA
Contralor Departamental del Valle (E)

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				VALOR DAÑO PATRIMONIAL
				A	D	F	P	
1	La Administración viene adelantando la implementación de la Ley archivo la cual está en un gran estado de avance y en ese sentido se continuará el cumplimiento de la Resolución 100-28-02-13 de la Contraloría Departamental. La Documentación original sobre los trámites para el desarrollo de un programa de vivienda deberá conservarse en la Secretaría de Vivienda en concordancia con El Departamento de Planeación, atemperándose a las normas de la archivo existentes (Ley 594 del 2000).	Se ejerció durante el proceso auditor, lo cual consta en el acta de visita fiscal.	Queda en firme para evaluación a través de plan de mejoramiento	X				
2	La Administración Municipal en los convenios que lo ameriten establecerá un parágrafo que aclare el valor de los lotes y determine claramente las variables sobre las cuales se fijara los incrementos en el valor de los lotes y /o viviendas año.	Se ejerció durante el proceso auditor, lo cual consta en el acta de visita fiscal.	Queda en firme para evaluación a través de plan de mejoramiento	X				
3	En la revisión documental de la muestra se evidenció que se cumple con los requisitos estipulados en normatividad vigente para la contratación, no obstante no se ha diseñado el manual de contratación en virtud de lo establecido en el Decreto 3576 de septiembre de 2009.La Administración Municipal seguirá dando cumplimiento a lo establecido en el Estatuto General de Contratación, en los eventos que se presente incumplimiento por parte de contratistas.	Se ejerció durante el proceso auditor, lo cual consta en el acta de visita fiscal.	Queda en firme para evaluación a través de plan de mejoramiento	X				
4	El Municipio de Candelaria, seguirá permitiendo el desarrollo de nuevos proyectos de vivienda sólo en las zonas de expansión y consolidación autorizadas en el P.B.O.T.	Se ejerció durante el proceso auditor, lo cual consta en el acta de visita fiscal.	Queda en firme para evaluación a través de plan de mejoramiento	X				
5	En cuanto a la implementación del Modelo Estándar de	Se ejerció durante el proceso auditor, lo cual	Queda en firme para evaluación a través	X				

	<p>Control Interno, de acuerdo a lo reportado por el Departamento Administrativo de la Función Publica se evidencia un avance del 86.9% al 30 de diciembre de 2009; y el Sistema de Gestión de Calidad reporta un avance parcial, situación que afecta la debida planeación, ejecución y control de actividades de la administración, teniendo en cuenta además que este porcentaje de avance únicamente tiene que ver con la documentación mas no con la aplicación, lo cual se evidenció en que a la fecha no se están aplicando adecuadamente los procesos y procedimientos en cada una de las Secretarías.</p>	<p>consta en el acta de visita fiscal.</p>	<p>de plan de mejoramiento</p>					
	<p>TOTAL HALLAZGOS</p>			<p>5</p>				



*Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

R I A
I T A L
A U C A