



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
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Seguimiento Plan de Mejoramiento**

**MUNICIPIO DE ARGELIA
VIGENCIA 2009**

**CDVC-CARNMA- No.01
ENERO 2010**

Carlos Hernán Rodríguez Becerra

Contralor Departamental del Valle del Cauca

Lisandro Roldan González

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

Edgar Gustavo Arias Afanador

Contralor Auxiliar para Recursos Naturales y
Medio Ambiente

Carlos Arturo Zapata Ospina

Alcalde Municipal Argelia - Valle

Equipo de auditores:

Angela Libreros Rojas

Líder de Auditoría

Gilma Gómez Giraldo

Auditora

Tabla de Contenido del Informe

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6

1. HECHOS RELEVANTES

No se tiene implementado en la Administración Municipal un Sistema de Control Interno que haga un efectivo seguimiento al cumplimiento de los Planes de Mejoramiento, por tanto no se obtuvieron los objetivos esperados.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
CARLOS ARTURO ZAPATA OSPINA
Alcalde Municipal
Argelia - Valle

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 Plan de Mejoramiento al Municipio de Argelia, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición con destino al resguardo Indígena y los resultados de su gestión.

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 soportaron 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 Recursos Naturales y Medio Ambiente.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Se tomó como referencia el Plan de Mejoramiento rendido por el municipio de Argelia a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, y suscrito como producto de la Auditoria con enfoque integral modalidad especial ambiental sobre Resguardos Indígenas efectuada en el 2009, resultado del cual se formularon observaciones y suscribieron acciones correctivas ad, con el propósito de subsanar y corregir cada uno de los hallazgos administrativos formulados en el informe de auditoría.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de siete (7) hallazgos administrativos, cumplieron de manera parcial cuatro (4) acciones y no cumplieron tres (3), situación que llevó a la Entidad auditada a obtener una calificación del 29% de cumplimiento, por tanto se iniciará proceso sancionatorio.

No. Hallazgo	Descripción	Cumplimiento
1	Convenio No.01 de 2007 por \$11.083.648. Pese a que se maneja Cuenta separada y presupuesto independiente, éste no se especificó por proyectos y actividades, no manejan certificado de disponibilidad, ni registro presupuestal.	Parcial
2	No se evidenció en los convenios suscritos de las vigencias 2007 y 2008, las responsabilidades del Municipio como administrador y del resguardo como ejecutor de los recursos objeto de esta auditoria, dado que en la cláusula tercera del mismo, se define que el municipio se compromete a ejecutar los recursos, lo cual va en contradicción de lo establecido en artículo 83 de la ley 715 de 2001.	No cumplió
3	No se soportan Totalmente los gastos ejecutados por los resguardos indígenas, el municipio no tiene todos los soportes, dificultando su seguimiento.	Parcial
4	Se evidenció diferencia de costos entre los convenios suscritos y lo registrado en presupuesto. En ambas vigencias Para el 2007, el Valor del convenio fue de \$11.083.648 y lo Ejecutado en presupuesto \$12.704.100. Para el 2008 el valor pactado en el convenio fue de \$12.500.000 y lo ejecutado en presupuesto fue de \$ 17.886.118. Es decir, no se hacen los ajustes de acuerdo a las cifras reales. Lo anterior deja ver que no hay confiabilidad en los registros presupuestales.	Parcial
5	se observó falta de planeación y asesoría a los resguardos indígenas por parte de las organizaciones indígenas a las que se encuentra afiliado el resguardo, como también de las oficinas de planeación Nacional y Departamental en la elaboración y ejecución de los proyectos presentados para la aplicación de los Recursos del SGP girados por la Nación. Lo anterior, se evidenció en el no cumplimiento total y a cabalidad de las actividades y objetivos trazados por los resguardos y los proyectos que sustentan los convenios. La administración Municipal no realizó labores de seguimiento y control sobre la adecuada inversión de los recursos de los convenios en las vigencias 2007 y 2008.	No cumplió
6	Se evidencia deficiente gestión del Municipio, debido a que en el Plan de Desarrollo 2008 -2011 no incluyó proyectos dirigidos a la población indígena con recursos propios, así como tampoco se	No cumplió

No. Hallazgo	Descripción	Cumplimiento
	observa ejecución de acciones en las vigencias 2007 y 2008 para satisfacer las necesidades básicas, ya que solo se limita a los recursos del SGP girados por la Nación con destino al Resguardo Indígena.	
7	En la visita al Resguardo indígena no se evidenció la construcción de las viviendas de los señores Jorge Luís Baquiza y Arlex Nequirucama, citados como posibles beneficiarios. Se evidenció el mejoramiento de dos (2) viviendas. Con respecto al saneamiento ambiental, se presenta inadecuada disposición de los residuos sólidos, por cuanto se realiza a campo abierto y no se efectúan acciones de reciclaje. Se presenta débil asistencia técnica agropecuaria al Resguardo, orientada al uso sostenible de los Recursos naturales	Parcial

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones al alcance

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Como resultado del seguimiento al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Administración municipal no implementó totalmente ninguna de las acciones correctivas propuestas, ya que como se señaló anteriormente, cumplió de manera parcial cuatro y sin ningún cumplimiento tres de éstas, por tanto la gestión fiscal fue negativa, ya que arrojó un cumplimiento del 29%, lo que determina que no se lograron los objetivos y metas propuestas, inherentes al mejoramiento de su gestión en la administración, control y seguimiento de los recursos del SGP transferidos por la Nación con destino al Resguardo Indígena y la gestión referente a la atención integral de la población indígena incluyendo el componente ambiental, persistiendo las deficiencias detectadas en la Auditoría.

-Acción correctiva No. 01, La Administración Municipal no ha suscrito el convenio de la vigencia 2010 con el Resguardo Indígena. En el convenio suscrito en la vigencia 2009 no se incluyeron los proyectos y actividades. Se verificó la existencia de las disponibilidades presupuestales y registros presupuestales de las cuentas giradas a partir de julio de 2009, fecha de inicio de la acción correctiva.

-Accion correctiva No.2. Dado que a la fecha no se ha suscrito el Convenio de la vigencia 2010, se observa que en el convenio de la vigencia 2009 no se precisa a quién le corresponde la responsabilidad de interventoría y seguimiento. Se determina el incumplimiento de la acción correctiva

- Accion correctiva No. 3. El cumplimiento fue parcial. Una vez revisada la ejecución presupuestal de la vigencia 2009 se evidenció un presupuesto inicial de \$13.330.000. En el mes de julio se firma Resolución No.005 por parte del resguardo, donde se crean

otros ítems de funcionamiento en el presupuesto del resguardo, más otras adiciones al presupuesto de inversión, para un total definitivo de \$19.229.598, de los cuales se ejecuta al cierre de la vigencia \$13.781.500, cifra que es verificada con las ocho cuentas aportadas por la Secretaría de Hacienda del Municipio, ejecutadas por este valor. Los gastos se soportaron con contratos y actas donde se autoriza el gasto por parte del resguardo, sin embargo los contratos no fueron firmados por el Alcalde, solo por el Resguardo, no se evidencian informes de seguimiento por la alcaldía. Se observa en general deficiencia en los soportes de los gastos.

-Acción correctiva No.4. En el acta 05 de agosto 28 donde se autorizan modificaciones al plan de inversiones 2009 suscrita por gobernador, tesorero y secretario del resguardo, evidenciándose los ajustes en el presupuesto, mas no en el convenio. Lo anterior, evidenciado ello en el convenio 02 de 17 de enero de 2009 donde no se observa modificación al convenio, pese a existir el acta 05 de modificación de los proyectos de inversión. Se determina como cumplimiento parcial de la acción correctiva. En visita de campo realizada el día 27 de enero de 2010 al Resguardo Indígena se reitera la falta de seguimiento a la ejecución del convenio del 2009 por las partes.

Acción correctiva No.5. No se realizó trámite alguno ante las entidades propuestas departamentales y organizaciones indígenas para la capacitación al Resguardo, por tanto no se efectuaron los dos talleres. En visita al resguardo se constató el hecho de no haber recibido capacitación en cuanto a la planeación de las inversiones. La acción correctiva no se cumplió.

Acción correctiva No.6. No se presentó ante el Concejo Municipal, proyecto de Acuerdo de modificación del Plan de Desarrollo para incluir proyectos específicos para el Resguardo indígena. Por lo tanto la acción correctiva no se cumplió.

Acción correctiva No.7. Se aporta por parte de UMATA copia de memorandos de visitas de asistencia técnica agropecuaria al Resguardo, dirigidas a los programas de café. No se hicieron talleres en manejo de residuos sólidos como fue el compromiso. Se determina un cumplimiento parcial de esta acción correctiva.

No se evidenciaron informes de seguimiento al cumplimiento del Plan, como tampoco se observaron informes de avance del mismo, los cuales no fueron presentados a la Contraloría Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

Durante el proceso auditor se dieron a conocer los resultados del seguimiento de las acciones correctivas que se cumplieron parcialmente o no cumplieron, permitiendo

simultáneamente ejercer el derecho a la contradicción, lo que se dejó evidenciado en el Acta de Visita Fiscal, la cual no fue objetada por la Administración Municipal.

PLAN DE MEJORAMIENTO

El Municipio deberá continuar 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.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle