

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial de Seguimiento a Plan de Mejoramiento**

**EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA “EMCANDELARIA
E.S.P EN LIQUIDACIÓN”**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cartago, Diciembre de 2014**



Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099 Web:
www.contraloriavalledelcauca.gov.co





CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Responsable de la Entidad

Lina Marcela Vásquez Vargas

Representante Legal entidad auditada

Viviana María Sánchez Escobar

Equipo de auditoría:

Uriel Montoya García



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
4. ANEXOS	12
4.1 Acciones Correctivas No Cumplidas de Plan de Mejoramiento	12

1. HECHOS RELEVANTES

Las Empresas Públicas Municipales de Candelaria E.I.C.E.S.P. “EMCANDELARIA” fue creada a través del Decreto Extraordinario 002 de noviembre 4 de 1991, Decreto sustentado en el Acuerdo Municipal 007 de noviembre 14 de 1989, que autorizó la creación de la Empresa; cuyo objeto principal es la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, aseo y recolección de basuras, zonas verdes, plaza de mercado en el Municipio de Candelaria Valle del Cauca; es una empresa de servicios públicos como persona jurídica de derecho público, regida por la Ley 142 de 1994, modificada por la Ley 689 de 2001.

Mediante el Decreto 01 de enero 02 de 2007, el Alcalde Municipal ordenó la liquidación de las Empresas Públicas, la cual se efectuará en el término del tiempo que demande la entrada en servicio de los nuevos operadores Emcali y Acuavalle.

Durante el proceso de liquidación de la Empresa se logró que los corregimientos de El Tiple y El Carmelo cuenten con el suministro de agua potable, a través del operador Empresas Municipales de Cali. (A la fecha su liquidación no ha finiquitado).

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

VIVIANA MARIA SANCHEZ ESCOBAR

Gerente Liquidadora

EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA

“EMCANDELARIA EN LIQUIDACION” E.I.C.E. S.P.

Candelaria

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 a Planes de Mejoramiento de las **EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA “EMCANDELARIA EN LIQUIDACIÓN” E.I.C.E.S.P.**, 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; 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 Técnica Cercofis Cartago.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se examinó el Plan de Mejoramiento suscrito por la Empresas Públicas Municipales de Candelaria En liquidación “Emcandelaría”, como resultado de la Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral, modalidad Regular correspondiente a las vigencias 2011 y 2012, evaluando cada una de las Acciones Correctivas y determinando la calificación en su cumplimiento.

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

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó 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 el Plan de Mejoramiento suscrito como consecuencia de la Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral, modalidad Regular correspondiente a las vigencias 2011 y 2012, cumpliendo con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), alcanzando una calificación de cumplimiento de 89%, resultante de la alimentación de la hoja electrónica Anexo 4 M2P5-20 de nuestro Sistema Integrado de Gestión, de acuerdo a la Resolución Reglamentaria No. 006 de 2011.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría no se definieron hallazgos, pero se debe replantear la acción correctiva del hallazgo No.2 evaluado y presentar nuevamente plan de mejoramiento.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

PLAN DE MEJORAMIENTO

Las acciones no cumplidas y cumplidas parcialmente del plan de mejoramiento evaluado, deben ser incorporadas a un nuevo plan de mejoramiento, que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe registrar en el proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria No.012 de 2013.


ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Los resultados obtenidos de la presente auditoria son los siguientes:

El Plan de Mejoramiento evaluado con 10 acciones correctivas, se derivó de la Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral, modalidad Regular correspondiente a las vigencias 2011 y 2012, realizada en la vigencia 2013.

La evaluación se realizó conforme al Anexo 04 M2P5-20 “Matriz de Calificación de Cumplimiento Plan de Mejoramiento”.

<div>  <div> ANEXO 4 MATRIZ CALIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO </div> </div>							
TRD dependencia de origen -19.11							
ENTIDAD:				FECHA:		CODIGO:	
Nº Hallazgo	Acción de Mejora	Calificación de la Acción (A)	Importancia de Cumplimiento (B)	Valor Esperado (C)	Valor Ponderado (BxC)	Calificación Ponderada (AxB)	Observaciones
1					0	0	
2					0	0	
3					0	0	
4					0	0	
5					0	0	
6					0	0	
Totales		0			0	0	
Calificación de las Acciones de Mejoramiento		0%					

De acuerdo a la Matriz anterior, en desarrollo de la presente auditoria se estableció que de diez (10) acciones correctivas se cumplieron en su totalidad nueve (9) y una (1) restante no se cumplió. Al verificar el cumplimiento de las acciones correctivas implementadas por el sujeto de control y consolidada en la matriz de calificación ésta arrojó un resultado de 89%, que de acuerdo a lo establecido por la Resolución Reglamentaria No. 006 de 2011, **Artículo 49. REVISIÓN.** *El análisis y revisión de los planes de mejoramiento se realizará conforme a los procedimientos establecidos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, entendiéndose cumplido cuando se logre el 85% de las acciones correctivas. En caso de incumplimiento de dichas acciones correctivas se deberá dar inicio al proceso administrativo sancionatorio contemplado en la Resolución Reglamentaria vigente y de conformidad con el capítulo V de la Ley 42 de enero 26 de 1993.*

Por lo tanto, después de aplicar la metodología correspondiente y de obtener en la Matriz de Calificación de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento una calificación de 89% la entidad **cumple** con el Plan de Mejoramiento.

ENTIDAD:	EMPRESAS MUNICIPALES DE CANDELARIA			FECHA:	OCT 30 - 31 DE 2014	CODIGO:	
Nº Hallazgo	Acción de Mejora	Calificación de la Acción (A)	Importancia de Cumplimiento (B)	Valor Esperado (C)	Valor Ponderado (BxC)	Calificación Ponderada (Ax B)	Observaciones
1	Elaborar un nuevo plan de gestión para el año 2013 con indicadores de gestión, en donde se logre articular el plan de acción de la entidad y el presupuesto de la misma. Esta será la herramienta de control para la nueva gerencia de la entidad.	2	2	2	4	4	
2	Implementar los elementos del control estratégico de la entidad, para fortalecer los protocolos éticos y la estructura organizacional de la entidad. Elaborar autoevaluaciones de control y gestión en la entidad esto asegura el buen manejo de las políticas de operación de la entidad como manuales de procedimiento los procesos institucionales. Todo esto con el fin de garantizar el buen desempeño de la entidad.	0	2	2	4	0	No se tiene implementado el MECI
3	Actualizar el manual de funciones de la entidad con base en la normatividad organizacional vigente	2	2	2	4	4	Se constato la modificación realizada a los manuales de funciones a los cuales se les incorporaron los requisitos de estudio, la experiencia y experticia para realizar las funciones como funcionarios de la entidad
4	La entidad cuenta con un espacio dedicado a los entes descentralizados en el portal web de la Alcaldía Municipal de Candelaria, frente a la información de los servicios que presta, se deben implementar herramientas de seguimiento a los requerimientos de los usuarios. Frente a la información financiera ya se adquirió un software administrativo que permite a la entidad estar articulado frente al recaudo - contabilidad - presupuesto.	2	2	2	4	4	En la página web de la alcaldía se posee un link en el cual la entidad presenta los informes correspondiente a su gestión
5	La medida a tomar en este hallazgo es limitar las suscripciones de Convenios Interadministrativos con el Municipio de Candelaria que ocasionen adiciones presupuestables que afecte en un alto porcentaje el presupuesto inicial.	2	2	2	4	4	
6	Elaborar un manual de contratación acorde con la normatividad contractual vigente. Elaborar un manual de contratación acorde con la normatividad contractual vigente.	2	2	2	4	4	

ENTIDAD:	EMPRESAS MUNICIPALES DE CANDELARIA			FECHA:	OCT 30 - 31 DE 2014	CODIGO:	
Nº Hallazgo	Acción de Mejora	Calificación de la Acción (A)	Importancia de Cumplimiento (B)	Valor Esperado (C)	Valor Ponderado (BxC)	Calificación Ponderada (AxB)	Observaciones
7	Elaborar un plan de trabajo en el tema de gestion documental que permita manejar la trazabilidad de los documentos de la entidad.	2	1	2	2	2	Se efectuó la revision del archivo encontrando que se ha mejorado el proceso en un 60%, pues el volumen de informacion a archivar es demasiado grande, se detemna que una vez vencido el plazo de ejecucion de la accion correctiva no se logro el cumliiento del 100%, por lo tanto la accion se califica con cero
8	Elaborar un plan de trabajo en el tema de gestion documental que permita manejar la trazabilidad de los documentos de la entidad.	2	2	2	4	4	Según lo manifiesta la Gerente Liquidadore en la vigencia no se suscribieron contratos de obra, la totalidad de la contratacion correspondio a prestacion de servicios de apoyo a la gestion, se revisaron los contratos de Beatriz Muñoz, Sobeida Maria Parra, Carlos Alfredo Vioria, Cesar Alfredo Vera Diaz y Veronica Lized Vargas.
9	A partir de la actualizacion del Manual de contratacion se dejara claro el proceso pre y post contractual, con el fin de garantizar y blindar los recursos de la entidad.	2	2	2	4	4	
10	Se iniciara el proceso de conformación del Comité de Conciliación, para la aplicabilidad de la norma aunque la entidad no esta obligada según el artículo 15 del Decreto 1716 de 2009 donde se establece que "las normas sobre Comités de Conciliación contenidas en el presente capitulo son de obligatorio cumplimiento para las entidades de Derecho Público, los organismos públicos del orden nacional, departamental, distrital o municipios que sean de capital de departamento y los entes descentralizados de estos mismos niveles.	2	2	2	4	4	la entidad según el Decreto 1716 de 2009 no esta obligada a conformar comité de conciliacion, es facultativo del representante legal, quine puede cumplir con esta actividad.
10							
Totales		18			38	34	
Calificación de las Acciones de Mejoramiento		90%					
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento (Según la Importancia)			89%		CUMPLIO		
Brecha entre la Calificación y el Cumplimiento del Plan			1%				

Por lo anterior, se consideraron cumplidas en su totalidad las acciones correctivas números 1-3-4-5-6-7-8-9 y 10, las cuales suman 9 de un total de 10 acciones propuestas.

La diferencia para llegar al cumplimiento total del plan de mejoramiento se encuentra reflejada en la siguiente acción correctiva no cumplida como fue la No.2, como se describen a continuación.

ENTIDAD:	EMPRESAS MUNICIPALES DE CANDELARIA				FECHA:	OCT 30 - 31 DE 2014	CODIGO:	
Nº Hallazgo	Acción de Mejora	Calificación de la Acción (A)	Importancia de Cumplimiento (B)	Valor Esperado (C)	Valor Ponderado (BxC)	Calificación Ponderada (AxB)	Observaciones	
2	Implementar los elementos del control estratégico de la entidad, para fortalecer los protocolos éticos y la estructura organizacional de la entidad. Elaborar autoevaluaciones de control y gestión en la entidad esto asegura el buen manejo de las políticas de operación de la entidad como manuales de procedimiento los procesos institucionales. Todo esto con el fin de garantizar el buen desempeño de la entidad.	0	2	2	4	0	No se tiene implementado el MECI	

Por lo anterior se concluye que la entidad debe replantear la acción correctiva del hallazgo No. 2 y presentar nuevamente plan de mejoramiento y de igual manera se le sugiere a la entidad realizar los seguimientos, controles respectivos para el logro de los resultados, mejora de sus procesos y cumplimiento de objetivos institucionales.

4. ANEXO

4.1 ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS DE PLAN DE MEJORAMIENTO

No del hallazgo.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
2	Se evidencia que el sistema de control interno de la entidad es ineficiente e ineficaz y no evalúa los objetivos de carácter estratégico, no garantiza la alineación de la operación con los objetivos institucionales por no tener los elementos del mismo implementados y aplicados	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Implementar los elementos del control estratégico de la entidad, para fortalecer los protocolos éticos y la estructura organizacional de la entidad. Elaborar autoevaluaciones de control y gestión en la entidad esto asegura el buen manejo de las políticas de operación de la entidad como manuales de procedimiento los procesos institucionales. Todo esto con el fin de garantizar el buen desempeño de la entidad.", no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoría.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!