

## **CONTRALORIA DEPARTAMENTAL VALLE DEL CAUCA**

### **INFORME AUDITORIA INTERNA A LA GESTIÓN DEL PROCESO P8 RECURSOS FISICOS Y FINANCIEROS AGOSTO A NOVIEMBRE DE 2021**

**PRESENTADO A:**

**LEONOR ABADIA BENITEZ  
CONTRALORA DEPARTAMENTAL VALLE DEL  
CAUCA**

**REALIZADO POR:**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO  
DICIEMBRE DE 2021**



## **INFORME FINAL DE AUDITORIA**

Los funcionarios auditores de la Oficina de Control Interno, en ejercicio de las funciones legales dispuestas en la Ley 87 de 1993, el Decreto 943 de 2014, además de las normas que reglamentan o modifican las anteriores disposiciones normativas en el ámbito de la evaluación del Sistema de Control Interno, presentan el informe final del proceso auditor que se relaciona a continuación:

**NOMBRE DEL PROCESO:** PROCESO P8 RECURSOS FISICOS Y FINANCIEROS

**RESPONSABLE DEL PROCESO:** MARIA CECILIA CAICEDO OROZCO, Subdirectora Administrativa de Recursos Físicos y Financieros.

**NOMBRE DE LA AUDITORÍA REALIZADA:** Auditoría interna y seguimiento al Proceso P8 Recursos Físicos y Financieros del período agosto a noviembre de 2021.

**FECHA DE AUDITORÍA:** Del día 6 de diciembre al día 16 de diciembre de 2021.

**GRUPO AUDITOR:** CARLOS ALBERTO TORRES P.  
HARRY ALBERTO TORRES E.

### **1. OBJETIVO DE LA AUDITORIA**

**Analizar y evaluar integralmente el proceso Recursos Físicos y Financieros de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.**

### **2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Revisión aleatoria de la ejecución de las actividades realizadas por el proceso de Recursos Físicos y Financieros desde el 01 de agosto al 30 de noviembre de 2021, en cumplimiento de sus procedimientos, anexos e instructivos.

#### **2.1 CRITERIO**

- Constitución Política de Colombia.
- Decreto 1599 de mayo 20 – MECI -1000:2014 “Por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano”.
- Decreto 943 de 21 de mayo de 2014 “Por medio del cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno MECI”.
- Decreto 1083 de 2015 - Título 17 – Art 2.2.17.7
- Decreto 417 de marzo 17 del 2020 “Por el cual se decreta estado de emergencia Económica, Social y Ecológica, en todo el Territorio Nacional”.
- Decreto 457 del 22 de marzo de 2020 “Imparten instrucciones de aislamiento en virtud de la emergencia sanitaria pandemia covid-19”.



- Decreto 1083 de 2015.
- Decreto 1499 de septiembre 11 de 2017 “Modifico el artículo 133 de la ley 1553 de 2015”.
- Decreto 403 de marzo 16 de 2020, “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”.
- Título IX. Procedimiento Administrativo Sancionatorio Fiscal, Artículos 78 y 88.
- Ley 1712 de marzo 6 de 2014 “Por la cual se crea la Ley de Transparencia y el Acceso a la información y se dictan otras disposiciones”.
- Ley 734 de 5 febrero de 2002 “Por medio de la cual se expide el Código Único Disciplinario”.
- Ley 594 de 14 de julio del 2002 “Ley General de Archivo.”
- Ley 1474 de julio 12 del 2011 “Estatuto Anticorrupción”.
- Ley 1437 de enero 18 del 2011 “CPACA”
- Ley 2080 del 25 de enero del 2021 “Por la cual se reforma el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo- Ley 1437 de 18 de enero del 2011 y se dictan otras disposiciones en materia de descongestión de los procesos que se tramitan ante la Jurisdicción”.
- Resolución 011-2000 “Por la cual se crea el Archivo de la CDVC y se fijan funciones y procedimientos”.
- Resolución Reglamentaria N° 004 de marzo 1 de 2019 “Por medio de la cual se adopta las TRD -Tablas de Retención Documental de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.
- Resolución Reglamentaria N° 014 del 30 de octubre del 2019 “Por la cual se adopta Modelo Integrado de Planeación MIPG y se crea el Comité Institucional de Gestión y Desempeño en la CDVC”.
- Resolución Reglamentaria N° 007 del 21 de mayo de 2020 “Por la cual se adopta el Código de Integridad de la CDVC”.
- Ordenanza 500 de 7 de diciembre de 2018 “Por la cual se modifica parcialmente la organización estructural de la CDVC y se crea la Dependencia Subcontraloría”.
- Resolución Reglamentaria No. 007 del 21 de mayo de 2020 “Por la cual se adopta el Código de Integridad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca”.
- Decreto 648 de 19 abril- 2017.
- Plan Estratégico 2020 - 2021 de la CDVC.
- Manual Operativo MIPG.
- Procedimientos Internos del Proceso.

### 3. RIESGO DEL PROCESO Y RIESGOS DE LA AUDITORIA

La inexactitud en la información presupuestal y contable afectaría el resultado de la auditoria, con la posible materialización de riesgo del proceso.



#### 4. METODOLOGIA UTILIZADA

La auditoría, al proceso de Recursos Físicos y Financieros, se realizó usando el correo electrónico institucional y la revisión de la información documental en forma presencial y cumpliendo con las medidas de bioseguridad.

#### 5. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

En el Plan de Acción de P8 Recursos Físicos y Financieros, a noviembre 30 de 2021, se aprecia la evolución del desempeño del proceso, desagregado por 7 indicadores.

En la evaluación de los indicadores de cumplimiento de despliegue de la estrategia en que interviene el proceso se evidencia que los valores cuantitativos del indicador “*Total Recaudo / Total por Recaudar*”, bajo la responsabilidad de la Subdirección Administrativa para Recursos Físicos y Financieros, son exactamente iguales a los valores cuantitativos del indicador “*Presupuesto de ingresos ejecutado / Presupuesto de ingresos aprobado*”, y a cargo de la Tesorería General, dando un resultado igual en el porcentaje de cumplimiento para ambos indicadores. Los valores cuantitativos infieren al recaudo total acumulado durante la vigencia fiscal.

##### 5.1 VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN – SIG.

El proceso de Recursos Físicos y Financieros se encuentra ubicado en el macroproceso de apoyo, el cual cuenta con siete procedimientos que se especifican a continuación:

##### PROCEDIMIENTO ADMINISTRACION DE BIENES M3P8-01

En Acta No.001 de julio 16 de 2021, el Comité Evaluador de Baja de Bienes Muebles recomendó, para dar de baja los bienes muebles y demás elementos de oficina, iniciar un proceso de enajenación gratuita entre entidades estatales, de conformidad con el artículo 2.2.1.2.2.4.3 del Decreto 1082 de 2015. En ese sentido, a la fecha, no se ha efectuado la depuración contable de los bienes muebles y equipos de oficina de los Cercofis de Cartago, Palmira, y Tuluá, depreciados en el 100% en los libros de contabilidad de la entidad.

La Gobernación del Valle del Cauca y la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adecuaron la infraestructura física de los citados Cercofis.

##### PROCEDIMIENTO PLAN DE COMPRAS M3P8-02

Se evidenció que mediante formato de control de cambios, de noviembre 18 de 2021, se modificó el nombre del Procedimiento Plan de Compras por el Procedimiento Plan Anual de Adquisiciones; en el mismo se ajustan las actividades y se deja registro de estas, se



elimina el Anexo 01 -Orden de compra, Requerimiento de bienes y/o servicios y el Anexo 02 Plan de Compras, y se crea el Anexo 01 –Requerimiento de necesidades del procedimiento M3P8-02, también se crea el Anexo 02 –Modelo - Plan Anual de Adquisiciones del procedimiento M3P8-02.

Así las cosas, mediante correo del día 9 de diciembre del 2021 se solicitó a la responsable del proceso informar si entre el 1 de agosto y 30 de noviembre se realizaron modificaciones al PAA, en caso afirmativo debía presentar la relación de estas. A lo cual la respuesta fue la siguiente: “Comparto a Usted el archivo que manejo para el debido seguimiento y control del PAA a octubre 31 del 2021, para su respectivo conocimiento y fines pertinentes. Estamos realizando el cierre de noviembre por lo cual aún no tenemos la información de este mes”...

### **Contrato MC003-2021 de Mantenimiento de vehículos.**

De la misma manera, al revisar el expediente del mencionado contrato se observó que al programar el mantenimiento de los vehículos de la entidad no se tuvo en cuenta la motocicleta, marca Honda, de placas 3059, la cual hace parte del parque automotor de la entidad y se encuentra activa asignada a un funcionario de la entidad.

### **PROCEDIMIENTO DE CAJA MENOR M3P8-03**

La caja menor es un fondo fijo renovable que se constituye para atender gastos de menor cuantía y de carácter urgente o necesario, que no pueden ser atendidos con la oportunidad requerida a través del trámite administrativo ordinario. Se constituye en cada vigencia fiscal mediante acto administrativo, suscrito por el Contralor Departamental como ordenador del gasto, en una cuantía equivalente a dos salarios mínimo legal vigente. Para la vigencia fiscal de 2021 se constituyó mediante la Resolución No.078 de febrero 15 de 2021, por valor de \$1.817.052.

A continuación se relaciona el acta de arqueo de la caja menor de la entidad, del período de julio a noviembre de 2021.

### **ACTA DE ARQUEO CAJA MENOR**

Fecha: Diciembre 14 de 2021  
Jefe Oficina de Control Interno: LUIS FERNANDO RESTREPO G.  
Funcionario que realiza el Arqueo: CARLOS ALBERTO TORRES P.  
Cargo: Profesional Universitario  
Resolución No.: 078 de febrero 15 de 2021  
Funcionario responsable de la Caja menor: PATRICIA PRADO CARDONA  
Póliza de Manejo No. 420-64-994000000785 Anexo 0  
VALO: \$150.000.000  
Vigencia Póliza: desde el día 31 -07 -2021 hasta el día 15 -05 -2022





Siendo las 11:30 a.m., se hizo presente, en la oficina del Despacho de la Señora Contralora Departamental del Valle del Cauca, el Profesional Universitario de la Oficina de Control Interno Carlos Alberto Torres, con el fin de realizar un arqueo al efectivo de la caja menor. Para lo cual, la funcionaria Patricia Prado Cardona, responsable de la administración de la caja menor, colocó a disposición el efectivo existente y los documentos soportes de los gastos, cuya verificación fue la siguiente:

Los documentos soportes del gasto, de julio a noviembre 30 de 2021, cumplen con los requisitos establecidos en la Resolución Reglamentaria No.0017 de 2013 y están anotados en el libro auxiliar de la caja menor.

El efectivo disponible se compone de la siguiente manera:

#### SALDO DEL EFECTIVO

SALDO EFECTIVO		
BILLETES	No	TOTAL
50.000	21	\$1.050.000
20.000	25	\$500.000
10.000	4	\$40.000
5.000	3	\$15.000
2.000	15	\$30.000
1.000	1	\$1.000
MONEDAS		\$5.550
<b>TOTAL EFECTIVO</b>		<b>\$1.641.550</b>

#### DOCUMENTOS SOPORTES DEL GASTO

Factura de venta No.107729 de 22/07/2021	
NOTARIA TERCERA	\$ 2.380
Factura de venta No.556 de 1/09/2021 RAFAEL IVAN RESTREPO VELEZ	\$80.920
Factura de venta No.110643 de 21/09/2021	
NOTARIA TERCERA	\$ 2.380
Factura de venta No.46755 de 24/09/2021	
INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	\$ 8.400
Factura de venta No.60173 de 24/09/2021	
INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	\$ 8.400
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$102.480</b>



**RESUMEN:**

SALDO ARQUEO 1° SEMESTRE	<b>\$1.744.000</b>
TOTAL GASTOS CAUSADOS	<b>\$ 102.480</b>
TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE	<b>\$1.641.550</b>

No siendo otro el objeto, se da por terminada la visita y se levanta el acta de arqueo que, una vez leída y aprobada, se firma por quienes intervinieron en el arqueo.

Fecha: diciembre 14 de 2021

Hora: 12:00 p.m.

Igualmente, en cumplimiento del inciso segundo del artículo 10 de la Resolución Reglamentaria No.017 de 2013, la Subdirección Administrativa para Recursos Físicos y Financieros realizó arqueos periódicos y sorpresivos del manejo de la caja menor los días 26 de julio y 5 de noviembre de 2021, independiente de la verificación cometida por parte de la Oficina de Control Interno.

**PROCEDIMIENTO MANEJO PRESUPUESTAL Y CONTABLE M3P8-04**

La Tesorería General de la entidad allegó las conciliaciones entre presupuesto, tesorería y contabilidad tanto de ingresos como de gastos ejecutados de los meses de agosto, septiembre y octubre de 2021, las cuales se encuentran archivadas en carpetas con sus debidos soportes y firmadas por la Tesorera General y la Subdirectora Administrativa de Recursos Físicos y Financieros, evidenciándose el cumplimiento del numeral 3.2.16 de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación.

**OBSERVACIONES ENCONTRADAS****OBSERVACIÓN No. 1**


Contrato MC003-2021 Mantenimiento de vehículos

Al revisar el expediente del mencionado contrato, suscrito por Oscar Andrés Bolaños Varón, representante de M2 MOVIL S.A.S, el día 3 de agosto 2021, cuyo objeto es el mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos que hacen parte del parque automotor de la Contraloría.

Se observó que en el listado presentado en el contrato del parque automotor de la CDVC no se tuvo en cuenta la motocicleta marca Honda, de placas 3059, la cual hace parte del parque automotor de la Entidad y se encuentra activa y asignada a un funcionario de la Entidad.

Lo anterior presuntamente debido a deficiencias de autocontrol, lo cual puede conllevar a que no se salvaguarden y protejan adecuadamente los bienes del patrimonio de la Contraloría.



	<b>INFORME FINAL AUDITORIA A P8 RECURSOS FISICOS Y FINANCIEROS</b>	<b>ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1</b>
---	--	--

El proceso P8 Recursos Físicos y Financieros debe suscribir plan de mejoramiento por la presente observación y sus causas raizales, además, remitirlo a la Oficina de Control Interno dentro de los 5 días hábiles siguientes a la comunicación de éste.

## RECOMENDACIONES

En la evaluación de los indicadores de cumplimiento de despliegue de la estrategia en que interviene el proceso se evidencia que los valores cuantitativos del indicador “Total Recaudo /Total por Recaudar”, bajo la responsabilidad de la Subdirección Administrativa para Recursos Físicos y Financieros, son exactamente iguales a los valores cuantitativos del indicador “Presupuesto de ingresos ejecutado /Presupuesto de ingresos aprobado”, y a cargo de la Tesorería General, dando un resultado igual en el porcentaje de cumplimiento para ambos indicadores.

Como recomendación, se deberían adoptar los indicadores primarios establecidos por la AGR para la evaluación trimestralmente y anual, para la certificación anual de la gestión de la Contraloría Departamental del Valle.

