	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA AL PROCESO P5 CONTROL FISCAL, PERIODO ENERO A OCTUBRE DE 2023


PRESENTADO A:

LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental Del Valle Del Cauca

REALIZADO POR:

LA OFICINA DE CONTROL INTERNO
NOVIEMBRE DE 2023



	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno en uso de las atribuciones que le confiere la Ley 87 de 1993 y de conformidad con el Plan de Auditoría y Seguimiento vigencia 2023 de esta oficina aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, donde se estipularon las actividades que desarrollará esta oficina con el fin de verificar que los procesos relacionados con la misión institucional, acorde a la normatividad vigente y ajustada a los procesos y procedimientos establecidos al interior de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

En atención a estos lineamientos se programó la Auditoria Interna de Gestión al Proceso P5 de Control Fiscal analizando la información del periodo comprendido del 01 de enero al 30 de octubre de la vigencia 2023.

NOMBRE DEL PROCESO: CONTROL FISCAL

RESPONSABLE DEL PROCESO: JUAN PABLO GARZON PEREZ

NOMBRE DE LA AUDITORÍA REALIZADA: AUDITORIA INTERNA


FECHA DE AUDITORÍA: Del 07 de noviembre al 14 de diciembre del 2023.

GRUPO AUDITOR:

ADELAIDA GARCES CALERO
JUAN CARLOS RAMOS VÁSQUEZ
HARRY TORRES EDWARD

- 1. OBJETIVO DE LA AUDITORIA:** Analizar y evaluar integralmente el Proceso P5 Control Fiscal de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, periodo enero 01 a octubre 31 de 2023.
- 2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA:** Revisión aleatoria de la ejecución de las actividades realizadas por el proceso P5 Control Fiscal, en cumplimiento de sus procedimientos, anexos e instructivos.
- 3. RIESGO DEL PROCESO Y RIESGOS DE LA AUDITORIA:** La presentación extemporánea de los soportes para la identificación de los requerimientos o la no presentación puede afectar la realización de la auditoria, igualmente puede incidir en la materialización de riesgos del proceso.



	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

4. METODOLOGIA UTILIZADA: la presente auditoria se realizó usando los siguientes medios de comunicación:

Correo electrónico
Teléfonos
Revisión presencial

5. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

El proceso de Control Fiscal se encuentra ubicado en el macro proceso misional, en el cual se busca el fortalecimiento del control a la gestión fiscal.

Verificados los documentos en el SIG, referente al proceso P-5 Control Fiscal tenemos:

Guía de Auditoria GAT: La versión incluida en el SIG esta en 2.1, a partir de octubre de 2022 paso a versión 3.0, además no se realizaron las reuniones del equipo GAT teniendo en cuenta lo indicado en la Resolución No.7 de mayo de 2022, grupo encargado de analizar y socializar los cambios de la guía.

Manual de Directrices: Para la conformación de hallazgos destinados al inicio de las acciones fiscales, tiene como consulta guía de auditoria (GAT) versión 2.1, teniendo en cuenta que a partir de octubre de 2022 paso a versión 3.0.

MATRIZ PARTES INTERESADAS / GRUPOS DE VALOR: Se debe actualizar en el nombre del proceso P-4, Participación Ciudadana y no Comunicaciones y participación Ciudadana y el compromiso sería lo estipulado en la actividad 5.1 del procedimiento M2P4-05.

Deberá el proceso de Control fiscal, actualizar las referencias normativas, y en el Manual de conformación de hallazgos en el punto 6.2.1.4, Contenido del formato de hallazgos en el segundo párrafo donde hace alusión a los aspectos generales y se cita la Guía de Auditoria Territoriales (GAT) se deberá actualizar modificando la redacción del texto en razón a las modificaciones que puedan surtir y por ende cambiar de versión. En igual sentido actualizar las Resoluciones N°005 de mayo 7 del 2021, rendición de la cuenta y Resolución Reglamentaria N°009 de junio 8 de 2021. Sobre los métodos y procedimientos para la presentación plan de mejoramiento.


5.1 Seguimiento Plan de Acción

El proceso en su conformación del Plan de Acción tuvo en cuenta los siguientes objetivos estratégicos:

POAS MANAGER						
Actividad	Tarea	Dependencia Responsable	Peso	Fecha Inicial	Fecha Final	Avance
1.1.1 Plan de Vigilancia de Control Fiscal - PVCF con programación de procesos auditores, para evaluar cumplimiento de los ODS.	Aplicar documento técnico de evaluación de los ODS para los sujetos de Control que permita medir el avance en la ejecución de los recursos en el departamento del Valle.	Dirección Operativa de Control Fiscal	50%	01/07/2023	30/09/2023	100%
1.1.1 Plan de Vigilancia de Control Fiscal - PVCF con programación de procesos auditores, para evaluar cumplimiento de los ODS.	Revisar y ajustar los programas de auditoras con fundamento en (documento base) en la evaluación de los ODS, para el desarrollo de los procesos auditores.	Dirección Operativa de Control Fiscal	50%	01/07/2023	30/09/2023	100%
1.1.2 Cumplimiento del indicador del proceso auditor de acuerdo a la metodología de la AGR para la certificación de las Contralorías.	Rendir los formatos y anexos de la cuenta del proceso auditor, con oportunidad, eficiencia, suficiencia y calidad y conforme a los criterios establecidos por la Auditoría General de la República.	Dirección Operativa de Control Fiscal	100%	01/07/2023	30/09/2023	100%
1.2.1 Procesos auditores con calidad y oportunos en la vigilancia y control de la inversión de los recursos públicos y en los Objetivos de Desarrollo Sostenible - ODS en el Departamento del Valle del Cauca	Revisar y ajustar cuando se requiera los procedimientos, formatos y anexos de la GAT que permitan oportunidad y eficiencia en su aplicación.	Dirección Operativa de Control Fiscal	50%	01/07/2023	30/09/2023	100%
1.2.1 Procesos auditores con calidad y oportunos en la vigilancia y control de la inversión de los recursos públicos y en los Objetivos de Desarrollo Sostenible - ODS en el Departamento del Valle del Cauca	Realizar seguimiento a través de subcomité de Control Fiscal al avance de los procesos auditores de acuerdo al PVCF.	Dirección Operativa de Control Fiscal	50%	01/07/2023	30/09/2023	100%
1.3.1 Informes macro consolidados que aportan valor a la comunidad y al control político de la región.	Planear y elaborar un informe comparado de los recursos invertidos en los ODS en el Departamento del Valle del Cauca resultado del proceso auditor a los mismos.	Dirección Operativa de Control Fiscal	100%	01/07/2023	30/09/2023	100%
1.4.1 Informe macro comparativo del resultado de la evaluación de los ODS, que permitan visualizar el impacto en la región.	Planear y elaborar informe comparado de los recursos invertidos en los ODS en el Departamento del Valle del Cauca con los resultados del proceso auditor a los mismos.	Dirección Operativa de Control Fiscal	100%	01/07/2023	30/09/2023	100%
5.1.1 Determinar el cumplimiento de la normatividad ambiental, la efectividad de la inversión y el desarrollo de acciones para la preservación del patrimonio ambiental.	Ejecutar los procesos auditores para evaluar la gestión e inversión ambiental de nuestros sujetos de control en el Departamento del Valle del Cauca, mediante la programación del PVCF 2023.	Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente	100%	30/06/2023	30/09/2023	100%
5.2.1 Generar conciencia en los sujetos de control y partes interesadas, para el fortalecimiento del patrimonio ambiental.	Brindar apoyo técnico a nuestros actores sociales en los temas relacionados con la protección del patrimonio ambiental.	Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente	50%	30/06/2023	30/09/2023	100%
5.2.1 Generar conciencia en los sujetos de control y partes interesadas, para el fortalecimiento del patrimonio ambiental.	Participar de la programación y realización de diálogos de control por el cuidado del patrimonio ambiental Vallecaucano en instituciones educativas u otros ente de control.	Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente	50%	30/06/2023	30/09/2023	100%
5.2.2 Dar a conocer el patrimonio ambiental del departamento del Valle del Cauca a nivel regional, nacional e internacional.	Presentar documentos técnicos relacionados con situaciones ambientales en el departamento y recorridos de nuestro patrimonio ambiental, en nuestro observatorio ambiental.	Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente	50%	30/06/2023	30/09/2023	100%
5.2.2 Dar a conocer el patrimonio ambiental del departamento del Valle del Cauca a nivel regional, nacional e internacional.	Participar de la programación y realización de eventos, para socializar los resultados de informes técnicos relacionados con la protección, preservación y cuidado de los recursos naturales y el medio ambiente.	Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente	50%	30/06/2023	30/09/2023	100%
5.3.1 Consolidar los resultados de las inversiones ambientales realizadas por los sujetos de control, como insumo del informe anual del estado de los recursos naturales y para el control social y político. Informe	Elaborar documento técnico con los resultados de las evaluaciones de la ejecución de los recursos destinados a la inversión ambiental, de nuestros sujetos de control	Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente	50%	30/06/2023	30/09/2023	100%
5.3.1 Consolidar los resultados de las inversiones ambientales realizadas por los sujetos de control, como insumo del informe anual del estado de los recursos naturales y para el control social y político. Informe	Elaborar documento técnico con los resultados de la vigilancia a los prestadores del servicio de agua potable en las zonas rurales, teniendo como insumo los informes de la UES y secretarías de Salud.	Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente	50%	30/06/2023	30/09/2023	100%

Del resultado del seguimiento al cumplimiento del Plan de Acción, se está de acuerdo con el avance rendido a la oficina de Planeación con corte a septiembre 30 del 2023, que arrojo un avance de los 100% verificadas las evidencias, faltando por cumplir actividades del último trimestre.



	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

5.2 Seguimiento a los procedimientos

Procedimiento 01 Elaboración Plan de Vigilancia y Control Fiscal de la CDVC

De acuerdo al correo institucional aportado a la auditoria de seguimiento que se le adelanta al proceso de control fiscal, el director Operativo de Control fiscal de fecha 11-11-2023, en el cual aporta las actas de comité técnico donde se registran las modificaciones que ha tenido el Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) vigencia 2023:


- a) **Acta No.004 de 24 de marzo de 2023**, donde se amplía los indicadores a un 80% en contratación ambiental
- b) **Acta No.006 de abril 14 de 2023**, Donde se ordena una actuación especial de fiscalización por parte de la señora Contralora del Departamento y que sea aprobado por el comité técnico de la entidad. En atención a denuncia de un medio de comunicación, por presuntas irregularidades en los contratos y convenios suscritos entre el Departamento del Valle del Cauca y Valle Avanza S.A.S (2021-2022)
- c) **Acta No.008- de junio 6 de 2023**, El director Operativo de Control Fiscal, propone optimizar tiempos del cronograma, modificando el PVCF vigencia 2023, ajustar los términos del Ciclo 2 del proceso auditor programado coherente con los términos del Sistema Integrado de Gestión (SIG).
Iniciar el tercer Ciclo, en su etapa de planeación 5 días hábiles siguientes de culminada la etapa del informe por parte del equipo auditor tiempo requerido para culminar actividades de trazabilidad y documentos, por lo tanto; se detalla las fechas y términos en cada etapa.
- d) **Acta No-009 de agosto 1 de 2023**, donde se solicita por parte del contralor encargado, plazo para la revisión y liberación de los informes, firmas de las auditorias financiera y de Gestión de Cartago, Cerrito y Universidad del Valle.
- e) **Acta No 010 de agosto 23 de 2023**, Donde se hace necesario adelantar el inicio del ciclo IV del Plan de Vigilancia y Control Fiscal que estaba previsto para iniciar en septiembre, con el fin que no se cruce con las capacitaciones programadas.

Lo anterior se encontró debidamente justificado y se tramitado ante la Oficina de Planeación, cuya publicación se evidenció en la página web de la Contraloría Departamental del Valle.

Procedimiento 02- Auditoría Financiera y de Gestión –AF

En el siguiente cuadro, se muestran las diez (10) auditorias financieras y de gestión que se realizaron en los ciclos 2 y 3 del PVCF para 2023, en este la Dirección Operativa de Control Fiscal certificó las fechas de liberación de los informes finales, que han sido debidamente comunicados al sujeto de control fiscal y publicado en la página web institucional.



	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL VIGENCIA 2023							
No.	AUDITORÍAS: FINANERAS Y DE GESTIÓN AF	MUNICIPIO	VIGENCIAS A AUDITAR	TIPO ACTUACIÓN	PLANEACIÓN	REVISIÓN Y LIB INFORME	
					INICIO	INICIO	FIN
	CICLO DOS						
1	UNIVERSIDAD DEL VALLE (puntos de Control)	CALI	2.022	FINANC. Y GESTION	28/03/23	16/06/23	01/08/23
2	MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA (puntos de Control)	BUGA	2.022	FINANC. Y GESTION	28/03/23	16/06/23	01/08/23
3	MUNICIPIO DE CARTAGO (puntos de Control)Articulada con participación ciudadana	CARTAGO	2.022	FINANC. Y GESTION	28/03/23	16/06/23	01/08/23
4	MUNICIPIO DE BUGALAGRADE(puntos de Control)	BUGALAGRADE	2.022	FINANC. Y GESTION	28/03/23	16/06/23	01/08/23
5	MUNICIPIO DE EL CERRITO (puntos de Control)	EL CERRITO	2.022	FINANC. Y GESTION	28/03/23	16/06/23	01/08/23
	CICLO TRES						
6	GOBERNACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA(puntos de Control)	CALI	2.022	FINANC. Y GESTION	16/06/23	01/09/23	12/10/23
7	MUNICIPIO DE CANDELARIA (puntos de Control)	CANDELARIA	2.022	FINANC. Y GESTION	16/06/23	01/09/23	12/10/23
8	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E.	CALI	2.022	FINANC. Y GESTION	16/06/23	01/09/23	12/10/23
9	INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE ILV	CALI	2.022	FINANC. Y GESTION	16/06/23	01/09/23	12/10/23
10	HOSPITAL DEPARTAMENTAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE ESE	CALI	2.022	FINANC. Y GESTION	16/06/23	01/09/23	12/10/23
Fuente: PVCF 2023							

Del anterior se tomaron como muestra cinco auditorias: Universidad del Valle, Municipio de Guadalajara de Buga, Municipio de Cartago, Municipio de El Cerrito y Gobernación del Valle del Cauca, para realizar una revisión a las trazabilidades según nuestro sistema integrado de gestión.

Se solicitaron los expedientes en físico de todas las auditorias, pero solamente se entregaron en físico las de Univalle y el Municipio de Cartago, las otras tres se entregaron en medio magnético, creando dificultad en la revisión de las trazabilidades.

La Dirección de Control Fiscal adujo que las auditorias de Gobernación del Valle y las de los municipios de Buga y Cerrito estaban en el Cercofis Cartago, en razón a que el

	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

subdirector había sido el coordinador de las auditorias, apartándose de lo preceptuado en el procedimiento, que las auditorias 15 días hábiles después de liberado el informe final, deben reposar en medio físico en su lugar de origen.

A continuación, detallamos el resultado a los seguimientos de las trazabilidades:

Auditoria a la Universidad del Valle

Se revisó la carpeta contentiva del expediente de la auditoría Financiera y de Gestión a la Universidad del valle, en relación al procedimiento la auditoria se realizó bajo las actividades del mismo, sin embargo, en el momento de la revisión no se observaron algunos documentos inherentes al desarrollo de la actuación, en la carpeta del informe, documentos que posteriormente fueron entregados por la coordinadora y el líder, lo cual se toma como un beneficio de la auditoria.


Auditoria al Municipio de El Cerrito

La revisión de la auditoria financiera y de gestión al Municipio de El Cerrito se realizó a través de documentos digitales, encontrando que el orden de los documentos no se encuentra conformes a la Ley de archivo.

En el punto 3.10 del informe enviado para comité de calidad se relaciona la cantidad de observaciones de esta manera: En desarrollo de la presente auditoría Financiera y de Gestión al Municipio de El Cerrito, se establecieron Treinta y ocho (**38**) Observaciones administrativas, de las cuales veinticinco (**25**) tienen presunta incidencia disciplinaria, Ocho (**8**) con presunta incidencia penal, Doce (**12**) con presunta incidencia fiscal por valor de Tres mil Novecientos Cuarenta y Un Millones, Doscientos Setenta y Siete Mil, Setecientos Once Pesos M/te (\$ 3.741.277.711), uno (1) con incidencia sancionatoria y 3 beneficios de control fiscal por Ingreso de la devolución del remanente a las cuentas del municipio de El Cerrito, por recuperación del saldo a favor de subsidios de acueducto y alcantarillado y por pasivo pensional. Para un total de 3 beneficios de control fiscal cuantitativos por \$7.341.834.148. No se presentaron beneficios cualitativos. Pero cuando vamos a la parte final del cuerpo del informe anexo 12 resumen de observaciones ya no concuerda con lo que dice al inicio

Observaciones	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	43		Todas
2. Fiscales	14	\$4.058.324.787	4, 8 a 10, 15, 17 a 19, 23, 31, 32, 36, 38 y 39
3. Presunta connotación disciplinaria	29		2, 6, 8 a 19, 21, 23, 30 a 43
4. Presunta connotación penal	8		9, 10, 11 a 14, 19 y 36
5. Sancionatorio	1		30



	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

Observaciones	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
6. Beneficios del Control Fiscal	3	\$7.341.834.148	

Situación que hace difícil su análisis, por falta de coherencia en el informe preliminar antes de calidad.

El acta de calidad no posee firmas de los participantes

De acuerdo al análisis de las observaciones en mesa de calidad resultan 43 observaciones administrativas, 4 penales, 1 sancionatorio 12 fiscales.

Pero en el resumen de observaciones de la mesa de calidad concluyen lo siguiente:


Observaciones	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	43		Todas
2. Fiscales	14	\$4.058.324.787	4, 8 a 10, 15, 17 a 19, 23, 31, 32, 36, 38 y 39
3. Presunta connotación disciplinaria	30		2, 6, 8 a 19, 21, 23, 30 a 43
4. Presunta connotación penal	8		9, 10, 11 a 14, 19 y 36
5. Sancionatorio	1		30
6. Beneficios del Control Fiscal	3	\$7.341.834.148	

Es decir, hay una diferencia en el cuerpo de la mesa de calidad en cuanto a la relación de observaciones en comparación con el resumen de observaciones de la misma. Lo mismo ocurre con el preliminar enviado al sujeto no coincide y no aportaron correo de envío al sujeto.

Auditoría al municipio de Guadalajara de Buga

Una vez se recibe a través de correo institucional de fecha 21 de 11-2023 por parte de la Dirección Operativa de Control Fiscal, la carpeta digitalizada de auditoría financiera y de Gestión, realizada al Municipio de Guadalajara de Buga (vigencia 2022) se pudo corroborar que se realizó con la debida utilización de los Anexos y documentos transversales, establecidos en la GUIA TERRITORIAL (GAT), versión que le aplica vigente para el ciclo dos (2). Así mismo se pudo verificar la congruencia de lo relacionado con la relación de hallazgos encontrados, tanto en el informe preliminar, Mesa de trabajo de contradicción de fecha junio 13-23 y Acta de comité de calidad del 30 de mayo del 2023 e informe final del 31 de julio del 2023.

Como conclusión se cumplió con lo establecido en el procedimiento M2P5-02, utilizando los

	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

anexos y todos los formatos los cuales se encuentran establecidos en la Guía de Auditoria Territorial GAT, de la versión que le aplica.

Auditoria al Municipio de Cartago

Revisada la trazabilidad de forma virtual y física, nos encontramos:


- En el archivo virtual no están los papeles de trabajo de los auditores Fernando Arévalo y Miguel Eduardo
- En el archivo virtual ACP36 ayudas de memoria figura solo un acta.
- Por correo electrónico del 25 de mayo de 2023 se envía el informe preliminar para comité, pero la ayuda de memoria que tiene fecha de mayo 31-23 no contiene firmas.
- El informe preliminar se envió al sujeto en junio 1-23, la remisión del derecho de contradicción de Cartago según ventanilla única de ellos fue de junio-23, pero no se encontró recibo de nuestra entidad.
- No se encontró ayuda de memoria para el análisis de la contradicción de respuesta del informe preliminar.
- Esta auditoria es articulada con participación ciudadana, pero en ninguna ayuda de memoria se hace referencia a si la articulación tuvo efecto o no.

Auditoria a la Gobernación del valle

Se reviso virtualmente puesto que las carpetas físicas no se colocaron a disposición del grupo auditor, teniendo en cuenta que el informe final se liberó el 12 de octubre de 2023. Se aduce por parte de la Dirección de Control fiscal que los documentos reposan en el Cercofis Cartago siendo su sitio original la ciudad de Cali.

- Papel de trabajo PT-05 entendimiento sujeto de control incompleto.
- La carta de salvaguarda no contiene todos los ítems a utilizar, plasmados en el modelo.
- No se encontró diligenciado el papel de trabajo PT-08 AF pruebas analíticas iniciales y finales.
- Modelo 05-PF Plan de trabajo y programa de auditoria no esta firmado por la totalidad del grupo auditor y la del coordinador.
- Papel de trabajo PT-05 PF entendimiento del sujeto y asunto, aparece parcialmente diligenciado
- Papel de trabajo financiera y presupuestal no aparece firmado por el coordinador
- Papel de trabajo de gestión y resultados no aparece firmado por el auditor y coordinador
- Aparecen papeles de trabajo de gestión ambiental de Univalle en los archivos de la Gobernación, pero no se encuentran los de la entidad auditada.
- El informe aprobado en comité de calidad difiere del enviado al sujeto de control, en el



	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

primero aparecen hallazgos administrativos 41, disciplinarios 27, sancionatorios 2, fiscales 20, en el enviado 41 ad, 27 D, 2 S, 18 F. También incluyeron un hallazgo administrativo sobre los objetivos de desarrollo sostenible (ODS), que no fue llevado a calidad.

- En la ayuda de memoria No.5 con referenciación ACI-10 de agosto 30 de 2023, análisis de derecho de contradicción el informe final quedo con 38 ad, 21 disc., 2 sac., 11 f por \$675.321.586, pero en el despachado con firma de la señora contralora quedaron 37 ad, 20 disc., 2 sanc., 10 f por \$377.229.586. se dio de baja un fiscal y no aparece registro alguno de ajuste.
- Aparece la remisión de los hallazgos disciplinarios, pero no de los fiscales.
- Relacionan 9 hallazgos fiscales sin firma.

Procedimiento 03- Auditoria de Desempeño

Su objetivo es establecer al evaluar la gestión de los sujetos de vigilancia y control fiscal de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, si las políticas institucionales (El término política abarca tanto la política del gobierno como la de la entidad fiscalizada -ISSAI 3000, 2004, pág. 18), programas, planes, proyectos, acciones, sistemas, operaciones, actividades u organizaciones de los sujetos vigilados, en un periodo determinado, operan de acuerdo con los principios de eficacia, eficiencia, equidad, economía, desarrollo sostenible y valoración de costos ambientales y si existe espacio de mejora.


El procedimiento inicia con las actividades previas de la planeación estratégica y la asignación de la auditoría y termina con la entrega del expediente de la auditoría al supervisor o coordinador.

Actualmente se ejecuta auditoria de desempeño ODS al Departamento del Valle del cauca y de los 37 municipios priorizados, el cual está en la etapa de informe, ajustándose a las actividades del procedimiento establecido.

Procedimiento 04- Auditoria Cumplimiento – AC

Tiene como objetivo Evaluar la gestión de los sujetos de vigilancia y control fiscal de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, y Obtener evidencia suficiente y apropiada para determinar si, en el marco de la gestión fiscal, las actividades, las operaciones y la información correspondientes a un proceso, asunto o entidad auditada resultan conformes en el cumplimiento de los criterios de auditoría.

El procedimiento inicia con la notificación del memorando de asignación al equipo de auditoría y termina con la entrega del expediente de la auditoría al (director o subdirector Técnico u Operativo del Proceso de Control Fiscal) y el archivo del expediente de la

	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

auditoría, conforme a la Ley General de Archivo.

En el PVCF 2023 aparecen en los tres primeros ciclos de auditoria 20 auditorias de cumplimiento, de las cuales 9 se refirieron a la contratación ambiental y las restantes 11 a la gestión contractual en general.

PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL VIGENCIA 2023							
DIRECCIÓN OPERATIVA DE CONTROL FISCAL							
No.	AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO	MUNICIPIO	VIGENCIA A AUDITAR	TIPO ACTUACIÓN	PLANEACIÓN	REVISIÓN Y LIB INFORME	
					INICIO	INICIO	FIN
1	BENEFICENCIA DEL VALLE	CALI	2.022	CUMPLIMIENTO	23/01/23	28/03/23	16/05/23
2	MUNICIPIO DE RIOFRIO	RIOFRIO	2.022	CUMPLIMIENTO	23/01/23	28/03/23	16/05/23
3	MUNICIPIO DE TRUJILLO	TRUJILLO	2.022	CUMPLIMIENTO	23/01/23	28/03/23	16/05/23
4	HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA BENGIO	CALI	2.022	CUMPLIMIENTO	23/01/23	28/03/23	16/05/23
5	MUNICIPIO DE ROLDANILLO	ROLDANILLO	2.022	CUMPLIMIENTO	23/01/23	28/03/23	16/05/23
6	HOSPITAL PILOTO JAMUNDIE.S.E.	JAMUNDI	2.022	CUMPLIMIENTO	23/01/23	28/03/23	16/05/23
7	MUNICIPIO DE GINEBRA	GINEBRA	2.022	CUMPLIMIENTO	23/01/23	28/03/23	16/05/23
8	MUNICIPIO DE SAN PEDRO	SAN PEDRO	2.022	CUMPLIMIENTO	23/01/23	28/03/23	16/05/23
9	EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO S.A. E.S.P.	CARTAGO	2.022	CUMPLIMIENTO CONTRATACIÓN	28/03/23	16/06/23	01/08/23
10	MUNICIPIO DE RESTREPO	RESTREPO	2.022	CUMPLIMIENTO	28/03/23	16/06/23	01/08/23



PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL VIGENCIA 2023							
DIRECCIÓN OPERATIVA DE CONTROL FISCAL							
No.	AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO	MUNICIPIO	VIGENCIA A AUDITAR	TIPO ACTUACIÓN	PLANEACIÓN	REVISIÓN Y LIB INFORME	
					INICIO	INICIO	FIN
11	VALLECAUCAN A DE AGUAS S.A. ESP	CALI	2022	CUMPLIMIENTO	28/03/23	16/06/23	01/08/23
12	EMPRESA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS EM CALIMA ESP	CALIMA EL DARIEN	2022	CUMPLIMIENTO	28/03/23	16/06/23	01/08/23
13	EMPRESA REGIONAL DE SERVICIO PÚBLICO DE ASEO	CANDELARIA	2022	CUMPLIMIENTO	28/03/23	16/06/23	01/08/23
14	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ASEO Y ALICANTARILLADO	RESTREPO	2022	CUMPLIMIENTO	28/03/23	16/06/23	01/08/23
15	AGUAS DE BUGA S.A.E.S.P	BUGA	2022	CUMPLIMIENTO	28/03/23	16/06/23	01/08/23
16	EMPRESAS PUBLICAS CAICEDONIA EPC - ESP	CAICEDONIA	2022	CUMPLIMIENTO	28/03/23	16/06/23	01/08/23
17	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ROLDANILLO S.A.E.S.P	ROLDANILLO	2022	CUMPLIMIENTO	28/03/23	16/06/23	01/08/23
18	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE	CANDELARIA	2022	CUMPLIMIENTO	28/03/23	16/06/23	01/08/23
19	MUNICIPIO DE CAICEDONIA	CAICEDONIA	2.022	CUMPLIMIENTO	16/06/23	01/09/23	12/10/2023
20	MUNICIPIO DE DAGUA	DAGUA	2.022	CUMPLIMIENTO	16/06/23	01/09/23	12/10/2023


De las anteriores se evaluaron las siguientes en su trazabilidad, teniendo en cuenta las según nuestro sistema integrado de gestión:

Auditoria de Cumplimiento de a la Contratación Ambiental Empresa Municipales de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del Municipio de Caicedonia. E.P.C.-

Se evidenció que no se está utilizando todos los formatos que establece el procedimiento M2P5-04, los cuales se encuentran establecidos en la Guía de Auditoria Territorial GAT, Versión 3.0

Existe extemporaneidad en el traslado del hallazgo disciplinario el **10 de octubre del 23,**



	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

habiendo sido liberado el informe final el 31-7-2023.

Auditoria de Cumplimiento a la Contratación al Municipio de Dagua

La carpeta Digital, está incompleta, igualmente la aportada en físico se encuentra mal conformada en la foliatura.

Se observó que en la Acta de Calidad de fecha 9-10-2023 Municipio de Dagua, está incompleta y sin la firma del subcontralor. Hay incongruencias en el resumen de las observaciones del Informe Preliminar, de otro lado se evidenció que en el acta de calidad de fecha 14-8-2023, en las conclusiones se menciona el municipio de candelaria, siendo que la auditoria es al municipio de Dagua.


Se sigue reiterando el incumplimiento de los términos para los traslados de los hallazgos a las entidades competentes lo que representa un riesgo de caducidad de la acción fiscal o en su efecto retraso de conocimiento de los hechos irregulares. Términos que se encuentran establecidos en el procedimiento interno del Proceso de Control Fiscal.

Auditoria de Cumplimiento a la Contratación Hospital Departamental Mario Correa Rengifo. Departamento Valle del Cauca.

Se evidencia en la carpeta digital, que no abren algunos documentos, por la cual se dificulta referenciar observaciones, en la verificación de la trazabilidad, a la auditorias de cumplimiento al municipio de Dagua y Hospital Mario Correa Rengifo, Auditorias Contratación ambientales Municipio de Roldanillo y Caicedonia vigencia 2023, se pudo establecer que no se está utilizando todos los formatos que establece el procedimiento M2P5-04, los cuales se encuentran establecidos en la Guía de Auditoria Territorial GAT, Versión 3.0

Auditoria de Cumplimiento de a la Contratación Ambiental Empresa Municipales de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del Municipio de Roldanillo S.A. E.S.P.

Una vez se verifica la trazabilidad de la misma de la carpeta virtual de la auditoria anteriormente enunciada se pudo establecer, que no existe congruencia con los hallazgos relacionados, tanto en el informe preliminar, acta de calidad de fecha 29-5-2023 En la cual solo se refieren a dos hallazgos, faltando dos por analizar, igualmente en el análisis de respuesta del sujeto de control con relación al número de hallazgos a desvirtuar, pues solo, hace alusión a (2) dos en igual sentido ocurre en el informe final en el cual solo se relacionan dos (2) hallazgos ,uno(1) administrativo y otro con incidencia disciplinaria y fiscal. De otro lado se cita la guía territorial (GAT) versión:2.0 y la que aplica es la versión :3.0 del 22-10-2022.Igualmente se allega en físico la cual se encuentra con los documentos

	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

glosados en desorden y desactualizado el eslogan y los formatos a utilizar de la guía no corresponden.

Procedimiento 05- Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes Revisión de Cuentas

El objetivo de este procedimiento es revisar y analizar los documentos que soportan técnica, legal, financiera y contablemente las operaciones de los sujetos de control para determinar su fenecimiento, aplicando los sistemas y procedimientos establecidos legalmente y en la guía de auditoría territorial, de manera ágil y oportuna en cumplimiento de los principios de economía, eficacia, eficiencia y equidad en el uso de los recursos públicos, su alcance inicia con la recepción de la cuenta e informes y finaliza con el informe que contiene pronunciamiento de fenecimiento o no de la cuenta y con la entrega del expediente de la auditoría al supervisor o coordinador (Director o Subdirector Técnico u Operativo del Proceso de Control Fiscal) y culmina con el archivo del expediente de la auditoría, conforme a la Ley General de Archivo.

Así mismo, de conformidad con lo establecido en el Título VI, Capítulo I, Artículo 31 de la Resolución Reglamentaria No. 005 de mayo 07 de 2021 INFORMACIÓN CONTRACTUAL – La información de la contratación suscrita por los Sujetos de Control y la cascada de recursos, debe rendirse en el Sistema "SIA Observa", dentro de los diez (10) días calendario del mes siguiente o la que se establezca en el Sistema.


El contrato se debe rendir con los anexos correspondientes en la plataforma SIA OBSERVA, en el mes de suscripción del acta de inicio.

Los documentos de la ejecución contractual que se suscriban después de haber rendido la cuenta, tales como adiciones, prórrogas, suspensiones, modificaciones, aclaraciones, actas parciales y finales, informes, pagos, entre otros, deberán ser cargados dentro de los cinco (05) días hábiles siguientes a su suscripción.

REVISIÓN DE LA CUENTA RENDIDA

El objeto de este procedimiento es generar a través del Sistema Integral de Auditoría SIA OBSERVA el reporte la contratación rendida por cada uno de los sujetos de control y remitirlo vía correo electrónico institucional a los subdirectores adscritos a la Dirección de Control Fiscal, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la consolidación.

Así las cosas, la Oficina de Planeación rindió en el informe consolidado de rendición durante el periodo enero-octubre, que durante la vigencia 2023 dejaron de rendir 60 sujetos en SIA Contralorías informe que al consolidarse con la rendición en SIA observa, género el número de 187 sujetos presuntamente sancionables enviados al despacho del señor

	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

Subcontralor para los fines pertinentes por la Dirección Operativa de Control Fiscal parte , lo cual incluyo rendición de contratación, rendición y avances de planes de mejoramiento, de los cuales se han aperturado a la fecha 157 procesos sancionatorios por parte de la Subcontraloria, amparados al artículo 52 de la ley 1437 del 2011, el cual otorga (3) años para iniciar este proceso, en consecuencia a lo anterior, estos se encuentran en trámite de proceso probatorio, para poder ejecutar sanción si es el caso.


Seguidamente se hizo revisión de la actuación de fiscalización revisión de la cuenta, tomando de un universo de 127 auditorías de la siguiente muestra aleatoria:

REVISIÓN DE LA CUENTA 2023	VIGENCIAS AUDITADAS	TIPO AUDITORÍA	PLANEACIÓ N	INFORME
			INICIO	FIN
MUNICIPIO DE DAGUA	2022	REVISION CUENTA	23/01/2023	Nov 16 2023
MUNICIPIO DE AGUILA	2022	REVISION CUENTA	23/01/2023	Nov 16 2023
MUNICIPIO DE EL CAIRO	2022	REVISION CUENTA	23/01/2023	Nov 16 2023
MUNICIPIO DE RESTREPO	2022	REVISION CUENTA	23/01/2023	Nov 16 2023
MUNICIPIO DE MARIO CORREA RENGIFO	2022	REVISION CUENTA	23/01/2023	Nov 16 2023
MUNICIPIO DE SAN ROQUE DE PRADERA	2022	REVISION CUENTA	23/01/2023	Nov 16 2023
BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL	2022	REVISION CUENTA	23/01/2023	Nov 16 2023
TELEPACIFICO	2022	REVISION CUENTA	23/01/2023	Nov 16 2023
ASEO OBANDO	2022	REVISION CUENTA	23/01/2023	Nov 16 2023
AEROPUERTO SANTA ANA	2022	REVISION CUENTA	23/01/2023	Nov 16 2023

Los anteriores informes, los cuales fueron seleccionados de manera aleatoria no presentaron observaciones en lo revisado, dando como resultado del ejercicio 91 observaciones administrativas, 120 cuentas fenecidas, (7) cuentas no fenecidas, Hallazgos administrativos 96, Hallazgos Disciplinarios 1 y beneficios fiscales por valor de \$ 20.914.410.751.

Entre enero y septiembre 2023 se generaron 27 actuaciones de revisión de la cuenta y para la verificación del procedimiento se tomaron como muestra 4 expedientes de los sujetos de control: Hospital Psiquiátrico, Municipio De Guacari, municipio de Dagua y municipio de Zarzal.

El objetivo de este procedimiento es Revisar y analizar los documentos que soportan técnica, legal, financiera y contablemente las operaciones de los sujetos de control para determinar su fenecimiento, aplicando los sistemas y procedimientos establecidos

	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

legalmente y en la guía de auditoria territorial, de manera ágil y oportuna en cumplimiento de los principios de economía, eficacia, eficiencia y equidad en el uso de los recursos públicos.

Este procedimiento inicia su alcance con la recepción de la cuenta e informes y finaliza con el informe que contiene pronunciamiento de fenecimiento o no de la cuenta y con la entrega del expediente de la auditoría al supervisor o coordinador (Director o Subdirector Técnico u Operativo del Proceso de Control Fiscal) y culmina con el archivo del expediente de la auditoría, conforme a la Ley General de Archivo.

En el momento de la revisión de los expedientes de la muestra se evidencio, que presuntamente los informes preliminares no habían pasado por el comité de calidad, además no contenían cronograma de actividades, plan de trabajo, solicitud de declaración de independencia, e informe final, conforme al procedimiento establecido.

Posteriormente después de realizar observación verbal al jefe de la Subdirección de Financiero y patrimonial, fueron aportados los documentos faltantes para completar la trazabilidad de los expedientes.

Como quiera que los documentos se hayan entregado a solicitud de la auditoria interna y no en el tiempo del plazo que se solicitó; se recomienda que los mismos deben reposar debidamente foliados y archivados en el momento de la culminación del procedimiento de REVISIÓN DE LA CUENTA, este procedimiento finaliza con "...el archivo del expediente de la auditoría, conforme a la Ley General de Archivo".

Procedimiento 06- Revisión de la Información sobre Obras y Proyectos de Infraestructura Física

En solicitud verbal el día 14 de noviembre de la presente anualidad, al Director Técnico de Infraestructura Física , sobre el apoyo prestado al plan de Vigilancia Control Fiscal, a la Dirección de Participación Ciudadana y a la Subdirección de Investigaciones Fiscales de la entidad ,me permito precisar que en el ejercicio auditor se tomó muestra de tres (3) procesos de investigaciones los cuales se discriminan así: SOIF-014-2021-Municipio de Calima Darien,SOIF-026-2021 Municipio de Cartago Valle y SOIF-014-202 Municipio de Andalucía. para la respectiva verificación y trazabilidad de las actuaciones adelantadas en la revisión de la Información sobre obras y proyectos de Infraestructura Física.

Se pudo corroborar una vez revisado los expedientes la coherencia en fechas y actas de visita de obra., acompañando como evidencia los correos y tabla en Excel detallando el número de Denuncias Ciudadanas, auditorias de Cumplimiento, financiera y de Gestión y Procesos de Investigaciones Fiscales. Así las cosas, se pudo establecer que la Dirección Técnica de Infraestructura Física está dando cumplimiento al Procedimiento Interno M2P5-06, versión:14 del 9-4-2021, en lo que respecta al punto 2 de las condiciones Generales.



	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

Se pudo establecer, Que la Dirección Técnica de Infraestructura Física, durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de octubre del presente año. Presto Cincuenta y ocho (58) apoyos a las diferentes dependencias de la entidad las cuales describo:

1. Auditoria Financiera y de Gestión: 12.
2. Auditoria de Cumplimiento: 12.
3. Denuncias Ciudadanas: 17.
4. Subdirección Investigaciones Fiscales: 17.

Procedimiento 08- Control del Producto No Conforme

En los tres primeros ciclos de auditoria no se evidencio la activación del producto no conforme.

Procedimiento 09- Informes de Ley Macro fiscal –Financieros

En desarrollo del procedimiento para informes de Ley Macrofiscal –Financieros se conoció que el Informe Financiero y Estadístico del Valle del Cauca –vigencia 2022 fue compilado y enviado al Director Operativo de Control Fiscal para su aprobación, y quien lo entregó a la señora Contralora Departamental para su firma y remisión en los términos legales a la Asamblea Departamental, como efectivamente se cumplió en mes de noviembre de 2023 y dirigido al Presidente de la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, con copia a la señora Gobernadora del Departamento del Valle del Cauca.


Procedimiento 10- Cierre Fiscal (CF) y Control Fiscal Interno (CFI)

El objetivo de este procedimiento es Evaluar y emitir un concepto sobre cumplimiento del proceso del cierre fiscal y el control fiscal interno y el control interno contable del sujeto y/o puntos de control de acuerdo a la misión y naturaleza jurídica a diciembre 31 de la vigencia.

Su alcance inicia con la recepción de la información correspondiente del proceso de cierre fiscal, presentada por los sujetos de control y finaliza con la elaboración del informe consolidado de acuerdo con el anexo 02, insumo para el informe financiero y estadístico de la vigencia evaluada y el archivo del expediente de la auditoría, conforme a la Ley General de Archivo.

En cuanto a las condiciones para la aplicación de este procedimiento, se requiere que el personal involucrado conozca sus responsabilidades, respecto al desarrollo de cada una de las actividades a ejecutar descritas en el mismo. “Este procedimiento podrá usarse para desarrollar auditorias de cumplimiento y/o actuaciones especiales, según sea definido por la alta dirección.



	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

Así las cosas, se tomaron una muestra aleatoria de las 125 actuaciones de cierre fiscal


Nro.	Municipio
1	Municipio de Caicedonia
2	Municipio de Dagua
3	Municipio de El Águila
4	Municipio de La Unión
5	Municipio de Obando
6	Municipio de Toro
7	Municipio de Yotoco
8	Hospital Gonzalo Contreras
9	Beneficencia del Valle
10	UES Valle

Revisada la anterior muestra no se encontraron debilidades o irregularidades, a las que se le pudiera hacer observación.

En el anterior proceso auditor se inició a partir del 23 de enero de 2023 y culmino el 16 de Noviembre de 2023, con la aprobación y liberación del respectivo informe. Como resultado de los informes finales de la Auditoria Especial Cierre Fiscal PVCF 2023 se encontraron: Hallazgos Administrativos 222; Hallazgos Disciplinarios 71, Hallazgos Fiscales en 16 entidades por valor de \$806.706.092, Beneficios Fiscales en 7 entidades por valor de \$69.817.249

En cuanto al estado del control interno de los anteriores municipios se obtuvieron los siguientes datos:

Nro.	Municipio	Control fiscal interno
1	Municipio de Caicedonia	Eficiente
2	Municipio de Dagua	Eficiente
3	Municipio de El Águila	Con deficiencia
4	Municipio de La Unión	Eficiente
5	Municipio de Obando	Con deficiencia
6	Municipio de Toro	Eficiente
7	Municipio de Yotoco	Con Deficiencia
8	Hospital Gonzalo Contreras	Eficiente
9	Beneficencia del Valle	Con Deficiencia
10	UES Valle	Eficiente

	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

En virtud de lo anterior, de acuerdo a lo observado se cumplió con los procedimientos arriba verificados; No obstante al momento de la visita, no se encontró el archivo final de la trazabilidad de cada expediente de las muestras de los anteriores procesos mencionados ya que la dependencia se ampara en el punto 5.5 actividades posteriores, del procedimiento **M2P5-05** el cual en revisión de la cuenta les otorga 10 días hábiles para el archivo del expediente, una vez sea liberado y 15 días hábiles para el procedimiento **M2P5-10**.

Procedimiento 11- Informe Anual del Estado de los Recursos Naturales y del Medio Ambiente- MACRO-FISCAL AMBIENTAL

OBJETIVO

Elaborar el Informe Anual sobre el estado de los Recursos Naturales y del Medio Ambiente del Departamento del Valle del Cauca, incluyendo los principios de la vigilancia y el control fiscal establecidos en el Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, reglamentario del Acto Legislativo 04 de marzo 18 de 2019: Desarrollo sostenible y Valoración de los Costos Ambientales cuando existan informes de proceso auditor que incluyan pronunciamientos o conceptos sobre el particular Y

ALCANCE

Inicia con la definición de directrices, términos, metas, temas de importancia ambiental y responsabilidades y termina con la entrega del informe final al Contralor Departamental para su aprobación y envío a la Asamblea Departamental.

CONDICIONES GENERALES

Para la aplicación de este procedimiento, se requiere que el personal involucrado conozca sus responsabilidades, respecto al desarrollo de cada una de las actividades a ejecutar descritas en el mismo. Cuando en cumplimiento de esta Guía existan diferencias en su aplicación, el jefe de control fiscal del área con el jefe de planeación, definirán las actividades necesarias que permitan articular el procedimiento con las necesidades presentadas.

Se pudo constatar, a través de entrevista personal, con la directora técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente, que el informe anual del Estado de los Recursos Naturales y Medio Ambiente vigencia 2022, fue entregado a la asamblea Departamental del Valle del Cauca y a su vez a la Gobernadora del Valle, aportando oficio de fecha 9-11-2023 y CD del Informe.



	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

ASPECTO POSITIVO

Oportunidad en la elaboración del referido Informe, y cumplimiento a lo preceptuado en el Acto legislativo No 04 de- septiembre 18 de 2019 artículo 7° y artículo 268 de CP, Igualmente se observó el cumplimiento de las actividades 8, 9, y 10 del al procedimiento Interno M2P5-11, versión:1.0 del 9-4-2021

Procedimiento 12- Seguimiento a Planes de Mejoramiento

Tiene como objetivo realizar una evaluación y seguimiento a los planes de mejoramiento suscritos por los Sujetos de control de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Su alcance inicia con la revisión del Plan de Mejoramiento y sus avances en las auditorías: Financiera y de Gestión, Cumplimiento o Actuación Especial programadas en el PVCF y termina con el informe de auditoría con Financiera y de Gestión, Cumplimiento o Actuación Especial y el archivo del expediente de la auditoría, conforme a la Ley General de Archivo.

En el PVCF para la vigencia 2023 no se ejecutaron auditorias especiales de seguimiento a planes de mejoramiento.

Procedimiento 13- Evaluación de Políticas Públicas

Su objetivo es evaluar los efectos o el impacto de la política, para determinar en qué medida se produjeron los resultados previstos, con el fin de generar información necesaria para realizar una valoración global de los resultados e impactos (Ámbito regional- Departamento y Municipio de competencia de la CDVC).

Su alcance inicia con la determinación de la Política Pública a evaluar y termina con el informe final de evaluación de la política pública.


Sobre este tema específico no se encontraron actuaciones terminadas o en curso.

Procedimiento 14-Evaluación Ambiental

Su objetivo es realizar Auditoria Ambiental que permita atender situaciones coyunturales que por su importancia o impacto requieren de evaluación para entregar resultados.

Su alcance inicia con la identificación de oportunidad, conveniencia y necesidad de practicar auditoria de cumplimiento ambiental a una entidad o un grupo de entidades y culmina con el archivo del expediente de la auditoría, conforme a la Ley General de Archivo.



	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

No se ejecutaron auditorias bajo este procedimiento, la Dirección de Recursos Naturales centro su ejecución en realizar seguimientos al cumplimiento ambiental y apoyar en las auditorias financieras y de gestión en la cual se requería la evaluación del componente ambiental.

5.3 Observaciones encontradas

Observación No.1

Verificados los documentos en el SIG, referente al proceso P-5 Control Fiscal tenemos:

Guía de Auditoria GAT: La versión incluida en el SIG está en 2.1, a partir de octubre de 2022 paso a versión 3.0., además no se realizaron las reuniones del equipo GAT teniendo en cuenta lo indicado en la Resolución No.7 de mayo de 2022, grupo encargado de analizar y socializar los cambios de la guía.


Manual de directrices: para la conformación de hallazgos destinados al inicio de las acciones fiscales, tiene como consulta guía de auditoria (GAT) versión 2.1, teniendo en cuenta que a partir de octubre de 2022 paso a versión 3.0.

MATRIZ PARTES INTERESADAS / GRUPOS DE VALOR: Se debe actualizar en el nombre del proceso P-4, Participación Ciudadana y no Comunicaciones y participación Ciudadana y el compromiso sería lo estipulado en la actividad 5.1 del procedimiento M2P4-05.

Deberá el proceso de Control fiscal, actualizar las referencias normativas, y en el Manual de conformación de hallazgos en el punto 6.2.1.4, Contenido del formato de hallazgos en el segundo párrafo donde hace alusión a los aspectos generales y se cita la Guía de Auditoria Territoriales (GAT) se deberá actualizar modificando la redacción del texto en razón a las modificaciones que puedan surtir y por ende cambiar de versión. En igual sentido actualizar las Resoluciones N°005 de mayo 7 del 2021, rendición de la cuenta y Resolución Reglamentaria N°009 de junio 8 de 2021. Sobre los métodos y procedimientos para la presentación plan de mejoramiento.

Observación No.2

En la revisión de las trazabilidades con base en nuestro Sistema Integrado de Gestión (SIG), de las auditorias; Financieras y de Gestión de: Municipio de El cerrito, Municipio de Cartago y Gobernación del Valle; cumplimiento a la contratación: Municipio de Dagua, Hospital Mario Correa Rengifo y cumplimiento contratación ambiental de las Empresas Municipales de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del Municipio de Roldanillo, nos

	INFORME FINAL DE AUDITORIA AL PROCESO DE CONTROL FISCAL P-5	ANEXO No.6 M4P11-5 VERSIÓN: 1
---	--	--

encontramos:

- Dificultad en la trazabilidad documental
- Actas de calidad, ayudas de memoria, papeles de trabajo y hallazgos, sin firmas.
- Uso inadecuado de los formatos establecidos en los procedimientos.
- Diferencias en el contenido en las actas de calidad, con los informes preliminares y finales.
- Auditorias articuladas sin el soporte de su articulación.
- Cartas de salvaguarda sin el contenido de todos los ítems a utilizar.

Observación No.3

Existe extemporaneidad en el traslado de los hallazgos, después de liberado el informe final de auditoría, se tienen 15 días hábiles para trasladado de estos a las entidades competentes, lo cual se evidencio en las siguientes auditorias:

- Cumplimiento ambiental ciclo 3 a las Empresas de Servicios Públicos del Municipio de Roldanillo Valle el cual arrojó como resultado dos (2) hallazgos penales, uno (1) disciplinario y uno (1) fiscal. Se pudo corroborar que la fecha de liberación del Informe Final es del 28-7-2023 y los oficios de traslado de los hallazgos a las entidades competentes son de fecha 10 y 11-10-2023.
- Empresa Municipales de Servicios Públicos Municipio de Caicedonia informe final liberado el 31-7-2023-Con registro Sade-1936 y oficio de traslado de fecha 10-10-2023-Con registro Sade -2848.