



130-19.34

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL  
Modalidad Seguimiento**

**MUNICIPIO DE TRUJILLO  
2007, 2008 Y 2009**

**CDVC-CACT- No 02  
Agosto 2011.**



## CONTENIDO DE LA HOJA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Carlos Hernán Rodríguez B.
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Contralor Auxiliar Cercofis Tuluá	Heriberto Lozano Saavedra
Representante Legal Entidad auditada	Gloria Amparo Espinosa D.
Equipo de auditores:	
Líder de Auditoría	Orlando Domínguez Rivera
Integrantes del equipo Auditor	José Alberto Duero
	Rodrigo Hernán Montoya T.



## **Tabla de Contenido del Informe**

	<b>Página</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>9</b>
Anexo 1 Modelo de Beneficio de Control Fiscal	9



## **1. HECHOS RELEVANTES**

Como aspecto positivo la Entidad Presenta el acatamiento al Plan de Mejoramiento suscrito con el ente de Control, por la eficiente realización de las acciones correctivas propuestas para la línea de gestión, financiera y legalidad generando un beneficio para la institución en sus procesos administrativos, mejorando con ello el logro de sus objetivos misionales.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctora

**GLORIA AMPARO ESPINOSA DÁVILA**

Alcaldesa

Municipio de Trujillo

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 al Municipio de Trujillo, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.



La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Cercofis de Tuluá.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

Las acciones de los hallazgos que no se cumplieron, se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, permitiendo simultáneamente se ejerza el derecho a la contradicción para lo cual se deja evidenciado en Acta de Visita Fiscal.

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La Entidad continúa con el Plan de Mejoramiento, con el fin de solucionar las deficiencias presentadas durante el proceso auditor de seguimiento. Estas acciones serán revisadas posteriormente durante un proceso de auditoría regular o seguimiento. Lo anterior, sin perjuicio de las acciones administrativas sancionatorias del caso.

**CARLOS HERNÁN RODRÍGUEZ BECERRA**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca



### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

Se tomo como referencia los informes de avance del Plan de Mejoramiento rendidos en la pagina WEB por los sujetos de control de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en donde se ha realizado un proceso de auditoria con enfoque integral, resultado del cual se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas donde se compromete adelantar en la entidad, con el propósito de subsanar y corregir cada uno de los hallazgos administrativos negativos y observaciones formuladas en el respectivo informe de auditoria.

Se realiza la verificación del cumplimiento de las acciones y se estima cada hallazgo, teniendo en cuenta la calificación que el sujeto de control debió asignar a cada acción correctiva según sea la importancia del mismo, así:

- 1.- Corresponde a una importancia mínima
- 2.- Corresponde a una importancia media y
- 3.- A una importancia alta;

La importancia se refiere al grado en que el cumplimiento de la acción correctiva afecta positivamente el proceso y adicionalmente cumple con los fines del estado.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de diecisiete (17) hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad quince (15) acciones y no se cumplieron dos (2), situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación de 88%.

Las acciones que no se cumplieron fueron las siguientes:

6	Los bienes devolutivos no se encuentran debidamente marcados con un código de inventario que permita su identificación.	Realizar la debida marcación o codificación de cada uno de los bienes devolutivos existentes en la administración municipal
9	Cuentas de propiedad planta equipo último avalúo técnico diciembre 30 2006, Circulares Externas 060 2005 y 045 2001 Contaduría General de la Nación, la actualización de los activos fijos debe realizarse cada tres años, la entidad debe actualizar los avalúos técnicos de los terrenos y edificaciones y demás activos fijos	Actualizar los avalúos técnicos de los activos fijos pertenecientes al municipio de Trujillo



En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

### **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

En la auditoría de seguimiento al Plan de Mejoramiento que presentó la entidad a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se evidenció el cumplimiento parcial de las acciones correctivas, incidiendo positivamente en el mejoramiento continuo de los procesos administrativos, lo que permitió determinar una calificación del 88%.

### **SEGUIMIENTO A LA RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS**

Se constató la presentación del informe de rendición de cuentas, como balance de los resultados alcanzados por el equipo de trabajo, de manera secuencial donde se explica y se evidencia la orientación estratégica de cada uno de los programas ejecutados, las metas alcanzadas, los logros más relevantes y la ejecución presupuestal, situación está considerada en el proceso como un impacto eficaz y eficiente en la gestión realizada.

### **SEGUIMIENTO A LA SITUACIÓN RENTÍSTICA DEL MUNICIPIO.**

El municipio en materia rentista sigue en las mismas condiciones encontradas en el proceso auditor del 2010 en cuanto a su dependencia de los recursos provenientes del sistema general de participación para adelantar proyectos de interés social, lo cual significa que no se está haciendo un esfuerzo fiscal bien estructurado para mejorar las rentas propias; Sumado a lo anotado, se prestó un elemento que afectó las rentas; la ola invernal donde se otorgó beneficios tributarios, las bases de datos de industria y comercio y de predial no aparecen actualizadas con base a nuevos avalúos catastrales, existen predios que están bajo la custodia de la Dirección Nacional de Estupefacientes y otros sin definir su propiedad; de igual forma se adolece de un estatuto tributario actualizado, que cuente con mecanismos de control y de recaudo eficiente.

Lo anterior es consecuente con la inadecuada estructura financiera del Municipio acorde a su realidad.





## CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS						
<b>Contraloría Auxiliar:</b>	Para el Cercofis de Tuluá					
<b>Sujeto de Control:</b>	Municipio de Trujillo					
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Agosto de 2011					
<b>BENEFICIOS:</b>						
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>						
<p>Se observó que la entidad cumplió parcialmente con los compromisos y/o acciones descritas en el Plan de Mejoramiento en un buen porcentaje de conformidad con el resultado del proceso auditor, de diecisiete (17) acciones correctivas revisadas por el grupo auditor, se cumplieron quince en su totalidad y dos (2) no se cumplieron, lo que arrojó una calificación del 88%.</p> <p>Mejoramiento en el Control Estratégico, de Gestión y Evaluación.</p> <p>Se actualizo las Tablas de retención Documental y se implementó la ventanilla única y se organizaron las hojas de vida activas atendiendo la secuencia propia de producción.</p> <p>En la línea financiera, se generó beneficio por la puesta en servicio de dos equipos de cómputo que estaban almacenados hace más de dos años, permitiendo que los estudiantes de dos escuelas tengas acceso a dichos equipos y mejorar su proceso de aprendizaje.</p> <p>Mejoramiento en el proceso de contratación, atendiendo los requisitos de ley en las distintas etapas contractuales.</p>						
<b>ACCIÓN DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b>						
Las acciones de mejora se plantearon en el proceso auditor anterior, lo cual al momento de realizar la presente Auditoria fueron evaluadas, cumpliendo los compromisos.						
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>						
	Antes	X	Durante	X	Después	X
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>						
En la auditoría realizada a la vigencias 2007, 2008 y 2009, se evidenciaron varias observaciones, que fueron subsanadas, según se pudo constatar en la presente auditoría,						
<b>Conceptos</b>			<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>	
<b>Recuperaciones:</b>						



<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$0</b>
<b>Ahorros:</b>		
	\$ 0	\$0
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$0</b>
<b>Totales (1) + (2)</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>		
Durante el Proceso Auditor se evidenciaron observaciones de tipo cualitativo en razón al mejoramiento de los procesos administrativos y la no materialización de riesgos por manejos inadecuados de los inventarios, acciones realizadas diligentemente por la entidad en atención al plan de mejoramiento suscrito con el ente de control.		
<b>SOPORTE(S)</b>		
<b>OBSERVACIONES:</b>		
El beneficio fiscal en el presente proceso fue cualitativo como se evidencia en el texto del informe		
<b>RESPONSABLE</b>		
<b>Contralor Auxiliar</b>	Heriberto Lozano Saavedra	
<b>Cargo</b>	Contralor Auxiliar	
<b>Fecha del reporte</b>	Agosto de 2011	

<b>CÓDIGO: M2P5-05</b>	<b>VERSIÓN: 1.0</b>
------------------------	---------------------