

130-19.11

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SEGUIMIENTO
PLAN DE MEJORAMIENTO**

MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE

JULIO CÉSAR ROJAS TRUJILLO
Alcalde Municipal

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre de 2021
CDVC-DOCF – 52

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SEGUIMIENTO
PLAN DE MEJORAMIENTO**

MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE

Contralora departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Equipo auditor

CLAUDIA JIMENA OROZCO SALCEDO
AMANDA MADRID PANESSO (Líder)

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|--|-----------|
| 1. HECHOS RELEVANTES | 4 |
| 2. CARTA DE CONCLUSIONES | 5 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 8 |
| 3.1. SEGUIMIENTO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO | 8 |
| 3.2. CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO | 8 |
| 3.3. ASPECTOS RELEVANTES DEL SEGUIMIENTO | 9 |
| 3.4. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL IDENTIFICADOS | 10 |
| 3.4.1. Beneficios cualitativos | 10 |
| 3.4.2. Beneficios cuantitativos | 10 |
| 4 ANEXOS | 10 |
| 4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS | 10 |
| 4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO | 11 |
| CUADRO DE BENEFICIO DE CONTROL FISCAL | 13 |

1. HECHOS RELEVANTES

El Sistema de Control Interno, tiene como objetivos: Proteger los recursos buscando su adecuada administración ante los posibles riesgos que le afecten el cumplimiento de sus competencias; velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza y características particulares; garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional de acuerdo con su naturaleza y características específicas; garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organización, para aumentar la confianza de los ciudadanos en la entidad pública¹,

El Control Interno como sistema, se convierte en el instrumento que se armoniza con la participación ciudadana y el control fiscal, siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

Los Planes de Mejoramiento, contienen el conjunto de las acciones de mejora, correctivas y/o preventivas que debe adelantar la entidad en un periodo determinado, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por los órganos de control del sujeto de control y para el caso, corresponden a los determinados por la Contraloría Departamental del Valle, como resultado del ejercicio del proceso auditor.

En el rol de seguimiento, la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, para el aseguramiento en el logro de los objetivos institucionales de la entidad según su misión, proporciona información sobre la efectividad del SCI, a través de un enfoque basado en el riesgo, incluidas las maneras en que funcionan la primera y segunda línea de defensa, generando las recomendaciones y sugerencias que contribuyen al mejoramiento y optimización del sistema como tal.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado del ejercicio del control fiscal micro, mediante proceso auditor, estudios, pronunciamientos, desarrollo de indagaciones preliminares y acciones del control fiscal participativo, impacta positivamente al generar beneficios de control fiscal, entendido como el impacto positivo cuantificable y en calificable en el Sujeto y/o Punto de Control y/o en determinado sector de la comunidad, dando lugar a los Planes de Mejoramiento objeto del presente seguimiento.

¹ https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/cursos/modelo-integrado-planeacion-gestion/files/dimension7-control/Presentacion_Estructura_meci.pdf

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
JULIO CÉSAR ROJAS TRUJILLO
Alcalde Municipal
Señores
CONCEJO MUNICIPAL
Bugalagrande Valle

Respetados Doctores:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal - PVCF 2021, practicó actuación de fiscalización de seguimiento al plan de mejoramiento vigente al municipio de Bugalagrande, de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la Guía de Auditoría Territorial en el marco de las Normas ISSAI, para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, 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 conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, 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 de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el 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 Dirección Operativa de Control Fiscal.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se examinaron dieciocho (18) acciones de mejoramiento, resultado de los procesos auditores practicados al sujeto de control.

Con la documentación aportada en los informes de avance del plan de mejoramiento, a cada una de las acciones correctivas, se les practicó prueba de cumplimiento y se verificó su efectividad.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría, el auditor tuvo a mano toda la información requerida y practicó las actividades de campo con independencia y colaboración por parte de los funcionarios de la Entidad.

Las observaciones se dieron a conocer a través del informe preliminar con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporan en el informe final.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

El Plan de Mejoramiento reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende dieciocho (18) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento y la evaluación correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas se **cumplieron** en 91,7% de acuerdo a la calificación registrada en la matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento.

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente actuación de fiscalización, no se determinaron hallazgos; no obstante, la entidad debe suscribir plan de mejoramiento con los hallazgos que se cumplieron parcialmente o no se cumplieron de vigencias anteriores.

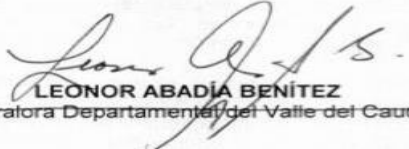
PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en seguimiento realizado, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones correctivas parcialmente cumplidas o no cumplidas que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E

Cordialmente,



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contraloría Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actuación de fiscalización de seguimiento a planes de mejoramiento de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar su cumplimiento y efectividad, para la mejora continua de la entidad y determinar los beneficios del control fiscal cuantitativos y cualitativos.

De acuerdo con la información reportada por la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

3.1. SEGUIMIENTO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

El municipio de Bugalagrande, rindió el plan de mejoramiento a través de los medios electrónicos disponibles para la vigencia en que se debió suscribir el mismo.

De los informes rendidos y los informes aportados mediante correo electrónico, se concluye que la oficina de control interno realizó el seguimiento correspondiente, para el aseguramiento en el logro de los objetivos institucionales de la entidad permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

La entidad constituyó plan de mejoramiento con las siguientes auditorias: modalidad regular y especiales a revisión de la cuenta, ambientales, cierre fiscal y de contratación celebrada bajo urgencia manifiesta COVID-19.

3.2. CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende dieciocho (18) hallazgos, de las vigencias auditadas del PVCF, a los cuales se les efectuó el seguimiento y evaluación correspondiente, de acuerdo a lo prescrito en la Resolución Reglamentaria No.09 del 8 de junio de 2021:

ARTÍCULO 8. MÉTODO DE EVALUACIÓN. La evaluación de las acciones correctivas se realizará teniendo en cuenta dos variables, la primera corresponde a “Cumplimiento” y la segunda a “Efectividad”, a la cual se le asigna una ponderación así: 20% “Cumplimiento” y 80% “Efectividad”.

| Variable | Ponderación | Rango de calificación | | |
|--------------|-------------|-----------------------|----------------|-----------|
| | | Si cumple | Cumple Parcial | No cumple |
| Cumplimiento | 20% | Dos (2) | Uno (1) | Cero (0) |
| Efectividad | 80% | | | |

El Parágrafo 1 del mencionado artículo enuncia: “...se entiende por cumplido un plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel igual o superior al ochenta por ciento (80%).

Se presenta cumplimiento parcial del plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel de cumplimiento mayor o igual al cincuenta por ciento (50%) y menor que al ochenta por ciento (80%).

Se presenta incumplimiento del plan de mejoramiento cuando al aplicar la metodología haya logrado un nivel de cumplimiento menor al cincuenta por ciento (50%)...”.

De lo anterior se obtuvo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas se cumplieron en 91,7%, por haber alcanzado las siguientes ponderaciones de cumplimiento y efectividad, registradas en el Papel de Trabajo anexo 02 M2P5-12 matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento:

- **Cumplimiento:** calificación de **18,3%** sobre una ponderación del **20%**
- **Efectividad:** calificación del **73,3%** sobre una ponderación del **80%**

Calificaciones que son el resultado del seguimiento y evaluación de las acciones cumplidas, cumplidas parcialmente e incumplidas, las cuales se detallan en el anexo 4.2 que harán parte del plan de mejoramiento que se suscriba producto del presente informe de auditoría.

CUADRO 1

| PLAN DE MEJORAMIENTO | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento | 91.7 | 0.20 | 18.3 |
| Efectividad de las acciones | 91.7 | 0.80 | 73.3 |
| CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO | | 1.00 | 91.7 |

| Calificación | |
|---------------------|---|
| Cumple | 2 |
| Cumple Parcialmente | 1 |
| No Cumple | 0 |

| |
|--------|
| Cumple |
|--------|

Fuente: Papel de trabajo 02, M2P5-12 Matriz de calificación, de cumplimiento y efectividad del plan de mejoramiento

Elaborado: Equipo auditor

3.3. ASPECTOS RELEVANTES DEL SEGUIMIENTO

La importancia del control en el proceso administrativo o ciclo de la gestión (Planear, Hacer, Verificar y Actuar) al convertirse en instrumento para la mejora continua, permitiendo la toma de decisiones ajustadas a la realidad del sujeto de

control y su rol desempeñado de acuerdo a su misión y sus metas, así como la mejora de las acciones correctivas a implementar a través del aprendizaje organizacional respecto del proceso auditor.

3.4. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL IDENTIFICADOS

3.4.1. Beneficios cualitativos

Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control a través del cumplimiento de las acciones correctivas derivadas de los procesos auditores realizados por la entidad.

3.4.2. Beneficios cuantitativos

No se determinaron beneficios cuantitativos.

4 ANEXOS

| 4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS | | | | | | | |
|---------------------------------|-----------------|----------------|---------|----------|---------------|-----------------------------|-----------------------|
| No. Hallazgos | Administrativos | Disciplinarios | Penales | Fiscales | Sancionatorio | Beneficio de Control fiscal | Daño Patrimonial (\$) |
| 0 | | | | | | | - |

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

| No. | HALLAZGOS | ACCIÓN CORRECTIVA | CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN |
|-----|---|--|---|
| 1 | <p>En la revisión de los expedientes de obra de la vigencia 2017, contratos No: 152-2017, 254-2017, 274-2017, 277-2017, 153-2017 y contrato de Interventoría No 250-2017 y en la vigencia 2018, contratos No: 272-2018, 110-2018, 133-2018, 134-2018, 276-2018, se pudo observar: Etapa pre contractual: Se evidenciaron incumplimientos en la elaboración de los estudios previos, teniendo en cuenta que algunos no cuentan con un ítem mediante el cual se estipulen los documentos técnicos requeridos para la debida planeación y ejecución de este contrato, por otra parte dentro del compendio documental no se adjuntaron estudios, diseño, especificaciones técnicas, planos y detalles constructivos de las obras a ejecutar, bosquejos de áreas a intervenir, cronograma de ejecución, memorias técnicas, permisos y/o licencias de construcción ambiental, de ocupación de cause, título de propiedad del predio del municipio, viabilidad de servicio de acueducto y alcantarillado entre otros. Situación está que limitan la cuantificación del valor del contrato y por ende el presupuesto oficial con sus memorias de cantidad de obra. Datos que se deben entregar al contratista e interventor del municipio antes de iniciar la ejecución, ello por cuanto en el oficio tipo a contratista la misma entidad lo estipula: "EL CONTRATISTA ejecutara las obras en un todo de acuerdo con los planos, normas y especificaciones contenidos en el proyecto teniendo en cuenta los documentos que hacen parte del mismo", ejemplo: oficio fechado en Noviembre 02 de 2017, contrato No. 274-2017, todo esto debe ir respaldado por un registro fotográfico que evidencie ampliamente la necesidad de las intervenciones. Etapa contractual: Se evidenció que los informes de supervisión y/o interventoría, contienen en la estructura los componentes administrativo, financiero y técnico, documentos que no detallan claramente las actividades realizadas con sus respectivos soportes o anexos, los cuales deben entregar los contratistas según los requisitos del contrato y ser verificados por el interventor y/o supervisor, obligaciones que se encuentran plasmadas dentro del pliego de condiciones. Lo anterior se presenta por falta de control y seguimiento de hacer cumplir las normas del sistema de gestión de calidad de la entidad, afectando los procedimientos de gestión contractual y documental, que podría generar un incumplimiento de la norma en materia contractual, la desarticulación del proceso contractual en sus distintas etapas. Por ende, se generaron riesgos en la estructuración de contratos e informes, ocasionando incumplimientos de las obligaciones por parte de los contratistas. Situación que vulnera presuntamente los artículos 3, 23, 26 y 41 de la Ley 80 de 1993, el Manual de Contratación, los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, en los cuales se contemplan las obligaciones de vigilancia y control, los numerales 2 y 4 del artículo 2.2.1.1.2.1.1. Estudios y documentos previos del Decreto 1082 del 2015. Las circunstancias descritas, constituyen una presunta falta de índole disciplinaria, al tenor del</p> | <p>Realizar 2 auditorías a la contratación de la entidad donde se verifique que los estudios previos contengan todos los documentos técnicos exigidos en la norma respectiva, se estipulen los documentos técnicos requeridos para la debida planeación y ejecución contractual, se adjunten estudios, diseños, especificaciones técnicas, planos y detalles constructivos de las obras a ejecutar, bosquejos de áreas a intervenir, cronograma de ejecución, memorias técnicas, permisos y/o licencias de construcción ambiental, de ocupación de cause, título de propiedad del predio del municipio, viabilidad de servicio de acueducto y alcantarillado entre otros. y de igual forma verificar en ellas que los expedientes contractuales contengan los informes técnicos de supervisión y/o interventoría con una relación de todas las actividades técnicas de las obras con sus respectivos soportes.</p> | <p>La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento.</p> |

4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS QUE CONTINUAN EN PLAN DE MEJORAMIENTO

| No. | HALLAZGOS | ACCIÓN CORRECTIVA | CONTRADICCIÓN Y CONCLUSIÓN |
|-----|---|---|--|
| | artículo 27, numeral 1 de los artículos 34 y 35, de los numerales 31 y 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002. | | |
| 2 | Se evidenció en la gestión de cobro coactivo deficiencias administrativas referente a las medidas de embargo a los contribuyentes morosos de los impuestos de predial unificado e Industria y comercio, según lo establece el Artículo 5 de la Ley 1066 de 2006. Lo cual obedece a la debilidad en la gestión de los procesos coactivos del Municipio, generando con ello un riesgo en la posible prescripción de la misma, así como la afectación en la liquidez y la generación de recursos propios, para la inversión social. | Realizar el proceso tributario establecido en el estatuto tributario Municipal acuerdo 026 de 2016 en el título decimo para dar inicio a los procesos coactivos librando las medidas cautelares necesarias para interrumpir los tiempos de la prescripción y de esta manera asegurar el recaudo de los tributos a favor del Municipio | La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento. |
| 3 | La administración municipal en la vigencia de 2018, no cuenta con una base de datos depurada y actualizada, de los contribuyentes del impuesto de industria y comercio, se tienen registro de los establecimientos públicos que funcionan en el municipio, no se conoce el total de contribuyentes, que, sin tener establecimiento alguno, deben pagar el impuesto, por efectos de la territorialidad. El sólo hecho de llevar a cabo la operación gravada en predios del municipio ya lo convierte en responsable del impuesto, la administración no realiza; cruce de información, requerimiento a terceros, investigación, etc. Aplicando en forma inadecuada el artículo del Estatuto Tributario Nacional (Adoptado mediante Acuerdo 026 de 2016). Situación ocasionada presuntamente por ausencia de procesos de fiscalización e investigación tributaria, que no permite tener la certeza sobre la base de los contribuyentes, generando incertidumbre frente a la situación financiera de municipio, toda vez, que se puede presentar presuntamente evasión el impuesto. | Fortalecer la capacidad institucional para actualizar el censo de establecimientos de industria y comercio y realizar investigaciones, requerimientos a terceros, cruces de bases de datos, entre otros | La entidad no presentó derecho de contradicción por lo cual el hallazgo continúa en firme para seguimiento a través de plan de mejoramiento. |
| 3 | TOTAL | | |

130-19.11

CUADRO DE BENEFICIO DE CONTROL FISCAL

| FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS | | | | | |
|---|----------------------------|---|---------|--------------|--|
| Director o subdirector: | Juan Pablo Garzón Pérez | | | | |
| Sujeto de Control: | Municipio de Bugalagrande | | | | |
| Fecha de Evaluación: | Noviembre de 2021 | | | | |
| BENEFICIOS: | | | | | |
| NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Mejoramiento | | | | | |
| ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Actuación de fiscalización seguimiento a plan de mejoramiento. | | | | | |
| MOMENTOS DEL BENEFICIO: | Antes | X | Durante | Después | |
| MAGNITUD DEL CAMBIO: Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control a través del cumplimiento de las acciones correctivas derivadas de los procesos auditores realizados por la entidad. | | | | | |
| Conceptos | Valor estimado | | | TOTAL | |
| Recuperaciones: | | | | | |
| | \$ | | | | |
| | \$ | | | | |
| | \$ | | | | |
| Subtotal Recuperaciones (1) | | | | \$ | |
| Ahorros: | | | | | |
| | \$ | | | | |
| | \$ | | | | |
| | \$ | | | | |
| Subtotal Ahorros (2) | \$ | | | \$ | |
| Totales (1) + (2) | \$ | | | \$ | |
| ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo). Mejoramiento de los procesos y procedimientos administrativos y misionales del sujeto de control. | | | | | |
| SOPORTE(S) | | | | | |
| Informe. Matriz de evaluación del Plan de Mejoramiento | | | | | |
| OBSERVACIONES: Na | | | | | |
| RESPONSABLE | | | | | |
| Director de Control Fiscal | Juan Pablo Garzón Pérez | | | | |
| Cargo | Director de Control Fiscal | | | | |
| Fecha del reporte | Noviembre de 2021 | | | | |