



**INFORME FINAL AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD REGULAR**

**EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE ROLDANILLO S.A. ESP
AÑOS AUDITADOS 2007- 2008**

**CDV-CACT-No- 06
JUNIO DE 2009**



AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL

EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE ROLDANILLO S.A. ESP

Contralor Departamental	Carlos Hernán Rodríguez Becerra
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	Lisandro Roldán González
Representante Legal Entidad Auditada	Mauricio Llanos Parra
Contralor Auxiliar para el Cercofis Cartago	Melba Lucia Zapata Durán
Contralor Auxiliar para Recursos Naturales y Medio Ambiente (E)	Luís Orlando Mina
Equipo de Auditoria	
Líder de Auditoria	Marta Cecilia Penilla Barahona
Integrantes del Equipo Auditor	Clara Inés Jaramillo Torres
	Laura Andrea Gómez Díaz
	Héctor Mauricio Alarcón Mesa
	Orlando Domínguez Rivera



TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCION	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGIA	6
2.1 ALCALCE DE LA AUDITORIA	7
2.2 ANTECEDENTES – SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	7
3.1 GESTIÓN	7
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	7
Planeación	7
Análisis de la Estructura Organizacional	10
Evaluación Sistema de Control Interno	10
Control Interno Contable	12
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12
Sector Medio Ambiente	13
3.2 FINANCIAMIENTO	14
Estados Contables	15
Presupuesto	18
Cierre Fiscal	20
3.3 LEGALIDAD	21
Gestión de la Contratación	21
Etapas de la Contratación	22
Impacto de la Contratación	22
3.4 QUEJAS	23
3.5 REVISION DE LA CUENTA	23
4 ANEXOS	25
Anexo 1. Dictamen Integral	26
Anexo 2. Estados Contables	29
Anexo 3. Cuadro Resumen de Hallazgo	31



INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Empresa Municipal de Aseo de Roldanillo S.A. ESP, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración de la empresa de Aseo en las vigencias 2007 y 2008, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Empresa Municipal de Aseo de Roldanillo S.A. ESP., y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia. En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.



1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

Para la vigencia 2007 la entidad no contó con sistema de control interno, éste fue creado el 14 de marzo de 2008 mediante Resolución No 008, no se han aplicado adecuadamente los procesos de administración en la parte de planeación y control.

Los recursos propios de la entidad tienen una participación en la ejecución presupuestal de ingresos del 57% en el 2007 y el 68% en el 2008. La participación de las transferencias del Municipio en la vigencia 2007 es del 43% y el 32% en la vigencia 2008 evidenciando que la Entidad es viable financieramente si se continúa dando un adecuado manejo de los recursos propios.



2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoría es establecer si la administración de la Empresa Municipal de Aseo de Roldanillo S.A ESP., ha contado con un direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación de los servicios.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoria Gubernamentales Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, 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 los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento; 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 Cartago.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cinco (5) profesionales en las áreas de contaduría, derecho, administración de empresas e ingeniería Ambiental, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo. De igual manera se atendieron las quejas presentadas por miembros de la Veeduría Ciudadana, las cuales se confrontaron, se discutieron en mesa de trabajo y se concluyó al respecto.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración Municipal de la Empresa de Aseo dentro del desarrollo de la auditoria y las respuestas dadas por ellos fueron analizadas, y se excluyeron en el informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.



2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoría, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la Entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2007 al 31 de diciembre de 2008.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

A la Entidad no se la ha practicado auditoría desde la fecha de su constitución según Acta No. 001 de marzo 29 de 2007 y Escritura Pública No. 466 de abril 3 de 2007, por lo tanto no tiene suscrito plan de mejoramiento con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1. GESTION

La auditoría procedió a establecer la existencia y cumplimiento de políticas planes y programas de acuerdo a sus objetivos y metas determinadas en el plan estratégico y de acción para la vigencia 2008, toda vez que para la vigencia 2007 la Empresa de Servicios Públicos de Roldanillo S.A E.S.P, no tuvo planeación para la ejecución de sus actividades o programas

3.1.1 Direccionamiento General y Control

Planeación

La Empresa de Servicios Públicos de Roldanillo S.A E.S.P, es una sociedad comercial por acciones en donde fue constituida como una empresa de servicios públicos de carácter oficial, pero al evidenciar lo documentos de la asamblea de socios se constató que es de carácter mixta conforme lo dispone la Ley 142 de 1994 Art. 14 concordante con la Sentencia 66921 de abril 15 de 2004 del Consejo de Estado – Sala de lo Contencioso Administrativo; constitución esta según acta de asamblea No 01 del 29 de marzo de 2007 conformada por los siguientes socios: el Municipio de Roldanillo (según Acuerdo del Concejo Municipal No 050 de marzo de 2007), Instituto Técnico Profesional – INTEP, Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Roldanillo – IMPREDE, Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo y la Corporación Popular de Roldanillo – Corporo.



Según la escritura pública No 466 de abril 3 de 2007 de la Notaría Única de Roldanillo se protocoliza el acta de constitución de la Empresa Municipal de Aseo con una constitución accionaria de 60.000 acciones nominativas a \$1.000 cada una para un capital autorizado de \$60.000.000 y un capital pagado de \$55.000.000 representados en títulos valores, capital éste distribuido de la siguiente manera:

SOCIO	%	ACCIONES	VALOR TOTAL
Municipio de Roldanillo	94.90	52.200	\$52.200.000
Instituto Técnico Profesional – INTEP	1.09	600	\$600.000
Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Roldanillo – IMPREDE	1.46	800	\$800.000
Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo	1.09	600	\$600.000
Corporación Popular de Roldanillo – Corporo.	1.46	800	\$800.000
TOTAL	100	55.000	\$55.000.000

Fuente: Escritura de Protocolización No466 de abril 3 de 2007

De acuerdo a lo anterior, la Junta Directiva de la Empresa de Aseo esta integrada por el Alcalde Municipal, Director del IMPREDE, la Rectora del INTEP, Gerente del Hospital Departamental de Roldanillo y el Director de Corporo o sus representante.

Plan de Desarrollo

La Empresa inicia actividad misional en mayo de 2007 hechas la averiguaciones al respecto, se evidenció que no diligenció para esta vigencia plan estratégico, plan de acción ni plan de inversiones, se encontró que la junta directiva a través del acta No 001 de abril 25 de 2007 aprobó el presupuesto para el 2007 de mayo a diciembre por \$438.920.000, de los cuales para inversión se destinaron \$360.315.000 es decir, el 82% del presupuesto total para ejecutar programas tales como: componente de barrido y limpieza, recolección, transporte de basura y disposición final por \$111.919.000; para fortalecimiento institucional \$25.212.000, operación de servicio de aseo \$209.184.000 y para inversión del sector medio ambiente \$14.000.000; la anterior distribución con evidencia de ejecución se muestra en el siguiente cuadro:

PROGRAMA RUBRO	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	% EJECUCIÓN
Componente de Operación	\$111.919.000	\$110.175.000	99%
Fortalecimiento Institucional	\$25.212.000	\$21.376.000	85%



Operación de Servicio de Aseo	\$209.184.000	\$147.980.000	71%
Inversión del medio Ambiente	\$14.000.000	\$12.859.000	90%
TOTAL	\$360.308.000	\$292.390.000	86%

Fuente: Ejecución Presupuestal Vigencia 2007

Se observa en el cuadro que antecede que la empresa de aseo para la vigencia de 2007 mayo a diciembre, por el periodo de inicio de operaciones, efectuó actividades a través de un presupuesto de inversión sin documento de direccionamiento es decir plan estratégico en donde hubo un presupuesto de \$360.315.000 para una ejecución de \$292.390.000 en esta circunstancia la empresa violó los estatutos referente a lo considerado en el Art. 31 numeral 3.

Para la vigencia 2008, la empresa de aseo con base en un plan estratégico aprobado con los componentes: mejoramiento de condiciones técnicas y operativas para el manejo de los residuos sólidos, fomento del interés de la comunidad para su participación en las actividades para el manejo de los residuos sólidos, fortalecimiento del componente institucional para la prestación del servicio de aseo, e inversión en el sector de medio ambiente, plan estratégico éste soportado con un presupuesto de \$651.754.000 de los cuales para inversión se destinaron \$468.812.000 es decir un 72% del presupuesto total aprobado éste a través de la Resolución de la junta directiva No 002 de diciembre 20 de 2007.

Al efectuar el análisis de la ejecución presupuestal frente a lo proyectado y plan de acción se observó lo siguiente:

PROGRAMA	PRESUPUESTADO	EJECUTADO
RUBRO		
Barrido y Limpieza	\$85.000.000	\$83.031.000
Recolección y Transporte de Basura	\$75.363.000	\$75.363.000
Disposición Final	\$34.265.000	\$34.265.000
Fortalecimiento Integral	\$14.500.000	\$7.892.000
Operación del Servicio de Aseo	\$243.489.000	\$205.196.000
Inversión Sector Medio Ambiente	\$16.195.000	\$6.425.000
TOTAL	\$468.812.000	\$412.172.000

Fuente: Plan Estratégico y Ejecución presupuestal vigencia 2008

El presente de conformidad al plan de acción nos muestra una ejecución del 88% igual a \$412.172.000 en referencia a lo programado y presupuestado para la vigencia, en actividades acordes a su objeto social como es la prestación de un servicio teniendo en cuenta todos sus componentes, fin obtener resultado integral en la demanda del servicio público denominado Aseo en el área urbana y rural del municipio, éstas acciones están reflejando una mejor calidad de vida de los habitantes

- **Análisis de la Estructura Organizacional**

La empresa para la realización de las diligencias encaminadas a la obtención de su negocio o beneficio empresarial, ésta organizada por una asamblea de socios y una junta directiva, para la parte misional cuenta con una planta de cargos de 4 funcionarios de libre nombramiento y remoción en el nivel directivo, asesor, técnico y asistencial y por negociación contractual para la prestación de los servicios operativos 32 contratistas a un costo total mensual de \$23.528.200.

Comunicación e Información

La empresa a través de los informes de gestión de las vigencias 2007 y 2008, tuvo contacto informativo con la comunidad y la misma asamblea de socios toda vez que los consideró como herramientas sociales buscando con ello la interacción humana servicio – usuario.

Lo anterior se dio con el propósito de buscar relaciones entre el conjunto de técnicas que permitieron la difusión de la ejecución del plan estratégico y la satisfacción del servicio recibido; de esta manera podemos decir que la empresa de aseo de roldanillo S.A E.S.P a provocado un comportamiento de expectativas por medio de la comunicación y la información del desarrollo de sus actividades.

- **Evaluación del Sistema de Control Interno.**

Para la vigencia 2007 la entidad no contó con sistema de control interno, éste fue creado el 14 de marzo de 2008 mediante Resolución No 008.

La entidad no reporto en febrero de 2009 al Departamento Administrativo de la Función Pública DAPF el informe ejecutivo correspondiente a la vigencia 2008 por lo que se determina que la entidad no pudo establecer el rango en que se encuentra el sistema de control interno, situación que dificultó el desarrollo de proceso auditor

toda vez que no fue posible comparar la calificación obtenida en la evaluación realizada por la comisión auditora, estableciéndose que el sistema de control interno se ubica en un rango deficiente.

De acuerdo a la evaluación realizada la entidad presenta debilidades en todos los subsistemas, se evidenciaron documentos como el manual de procesos y procedimientos, el código de ética, plan de capacitación, plan de bienestar social y el comité de bienestar social los cuales no han sido aprobados por parte de la gerencia; adicionalmente se presentan falencias en los controles e indicadores teniendo en cuenta que son una herramienta que permite medir la eficiencia de la entidad.

El manual de funciones presenta debilidades en el ítem correspondiente a requisitos de estudios y experiencia puesto que, involucran certificado médico, pasado judicial, Rut y certificado de antecedentes disciplinarios los cuales son requerimientos para ser contratado.

Implementación Modelo Estándar de Control Interno - MECI

El Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP amplió el plazo para la implementación del MECI el cual finalizaba el 8 de diciembre de 2008 hasta el 30 de junio de los corrientes, para ello las entidades deberían de solicitar prórroga la cual no fue solicitada por la entidad toda vez que ésta no alcanzó su implementación el 8 de diciembre de 2008.

Sin embargo se llevó a cabo la evaluación del cumplimiento de la Circular 03 de 2005, emitida por el Departamento Administrativo de la Función Pública la cual hace referencia a la primera etapa a la cual la entidad dio total cumplimiento.

El equipo MECI conformado por funcionarios de la entidad es inoperante puesto que no se evidenciaron actas de reuniones.

Como parte del Subsistema de Control de Evaluación para evaluar los procedimientos mediante los cuales se ejecutan las actividades y tareas estableciendo posibles deficiencias e irregularidades la entidad no ha realizado auditoría interna a los procesos, no se tiene capacitado ningún funcionario de la entidad como auditor interno situación que dificulta el proceso y desarrollo de las mismas.



La entidad tiene implementado el Sistema de Control Interno sin embargo presenta serias debilidades en los subsistemas evaluados, por lo tanto se hace necesario más trabajo en equipo, socialización de los procesos y más compromiso por parte de la gerencia.

Control Interno Contable

El diagnóstico del control interno contable de acuerdo con la rendición de cuentas a través del SIRCVALLE, en la vigencia 2007 obtuvo una calificación de 4.5 y en la vigencia 2008 la calificación fue 4.24 correspondiente a un rango satisfactorio.

En desarrollo del proceso auditor se realizó la evaluación al sistema de control interno contable obteniendo un resultado de 4.13, correspondiente a un rango satisfactorio, encontrando los siguientes aspectos más importantes:

- No existen manuales de procedimientos
- No están integradas las diferentes áreas de información financiera
- No se evidenciaron actividades de control interno contable.
- El inventario físico de la propiedad, planta y equipo de la Entidad no está valorado ni conciliado con los Estados Financieros.
- No se realizan procesos de conciliación entre las diferentes áreas de la Entidad.
- La información presupuestal no se encuentra integrada al sistema de información contable, puesto que el modulo de presupuesto en el programa SIIGO no se encuentra habilitado en la Entidad.

3.1.2 PRESTACION DE SERVICIOS

Productos y Servicios

La empresa fue creada como una sociedad comercial por acciones para la prestación de los servicios públicos con carácter oficial, al revisar la escritura de protocolización se encontró que en la asamblea de socios aparece la Corporación Popular de Roldanillo - Corporo con una representación accionaria del 1.46%, al evidenciar los estatutos de esta corporación, se encontró que es una entidad privada sin ánimo de lucro, se considera por lo referido que la empresa es de carácter mixta y no oficial como lo estipula el Art. 14 de la Ley 142 de 1994.

No obstante a lo anterior la empresa dio cumplimiento según su misión a los productos y servicios determinados en la ejecución presupuestal del 86% y para la vigencia 2008 del 88% entorno a los siguientes componentes: barrido, recolección, transporte y limpieza; disposición de recursos sólidos; participación ciudadana en la conservación del servicio prestado; inversión en el medio ambiente “Programa PGIRS”.

Se evidenció que la Empresa de Aseo de Roldanillo S.A E.S.P tuvo una deficiente interpretación de la Ley 142 de 1994 Art. 14 respecto a la clase de empresa, el componente del sistema de control interno así como la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI fue deficiente; la planeación para la vigencia 2007 no tuvo direccionamiento en la programación de actividades conforme lo establecido en su misión, la variable de recurso humano presentó incoherencia en el entre el reporte del informe de gestión y la planta de cargo nivel operativo (contratistas).

Sector Medio Ambiente

El cumplimiento de los documentos de planificación, lo proyectado en el plan de acción y Plan Plurianual de Inversión, no es coherente con los rubros presupuestales, ya que estos se denominan como componentes y en los primeros como programas y proyectos, impidiendo la eficiencia para determinar lo invertido mediante estos programas, en cuanto al Plan de Acción y la ejecución presupuestal se había proyectado para el 2008 \$ 440.416.000 millones de los cuales se ejecutaron \$ 363.113.000 millones, es decir se cumplió en un 82% de lo proyectado y lo presupuestado.

Se evaluó la gestión realizada para las vigencias 2007 – 2008, relacionadas con el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS), la realización de campañas de educación ambiental en gestión integral de residuos sólidos, las acciones desarrolladas en implementación del PGIRS en Instituciones Educativas, la realización del diagnóstico sobre el comportamiento de la población y Plan de manejo ambiental para la clausura y restauración del sitio de disposición final denominado El Guachal.

Se evidencio el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos 2005- 2017, el cual se ajusto mediante decreto N° 106 del 29 de diciembre del 2006, por el cual se modifica el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS), para la Alcaldía de



Roldanillo y se deroga los decretos N°010 de 4 de febrero del 2005 y decreto N° 043 del 29 de septiembre del 2005, por el cual se adopto el PGIRS.

EL PGIRS no cuenta con plan de inversiones, cronograma de actividades, que garanticen su efectiva implementación a través de los proyectos que lo componen, no define horizonte de tiempo, metas, responsables que permita la evaluación y el seguimiento por parte de la empresa y por ende del organismo de control, incumpliendo presuntamente con lo establecido en la Resolución 1045 del 2003, en el cual se disponen los componentes mínimos que éste debe incluir.

No se evidencio el envío del documento a la autoridad ambiental, lo que debía realizarse en un término no mayor a dos (2) meses contados a partir de su adopción, la empresa no tiene conformado el comité de control del PGIRS. Las deficiencias aquí señaladas.

La realización de campañas de educación ambiental en la vigencia 2007, se ejecuto mediante contrato de prestación de servicios por valor de \$ 2.400.000, dando cumplimiento a la sensibilización y al desarrollo de una cultura ambiental a la comunidad entre jóvenes y adultos, mediante talleres sobre el manejo integral de residuos sólidos, dirigido a los grupos organizados del municipio, como apoyo a la implementación del PGIRS (4 talleres/mes) y capacitaciones en el sitio de disposición final.

Para la vigencia 2008, se ejecutaron programas de implementación del PGIRS en las instituciones académicas del municipio y se realizo un diagnostico sobre el comportamiento de la población por valor de \$4.601.500, con el cual se logro instruir en educación no formal a la comunidad, además de contar con la participación de los estudiantes y los recicladores en el manejo integral de residuos sólidos, logrando con esto una mejor calidad de vida y conciencia ambiental, los cuales fueron soportados de manera correcta y pertinente.

3.2 FINANCIAMIENTO

Se evaluaron los Estados Contables consolidados, Balance General y el Estado de Resultados para las vigencias 2007 y 2008, basados en las normas de auditoria generalmente aceptadas en Colombia, el examen se realizó con base en pruebas selectivas



Estados Contables

Los ingresos que recibe la Empresa Municipal de Aseo de Roldanillo S.A. ESP, corresponden al servicio de aseo prestado en la zona urbana y rural del municipio y a las transferencias por subsidios a este servicio de los estratos 1, 2 y 3 realizadas por la Alcaldía Municipal.

El servicio de aseo es cobrado a la comunidad pro medio de la factura de servicios de Acuavalle, entidad que mensualmente transfiere por medio de Bancafé estos recursos a la Empresa de Aseo.

Acuavalle, mensualmente reporta a la Empresa de Aseo el valor de la facturación, el valor recaudado, el valor de la comisión cobrada por este servicio y el valor girado a la Empresa de aseo. Igualmente informa el total de usuarios a los cuales se les cobra el servicio de aseo, detallando el tipo de uso (residencial, comercial, oficial, especial y lotes), el estrato y el total de usuarios por cada concepto.

También por medio de operaciones bancarias, la Alcaldía Municipal transfiere a la Empresa de Aseo el valor correspondiente a los subsidios de los estratos 1, 2 y 3.

Por medio del Acuerdo No. 062 de febrero 15 de 1999, se crea el Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos del orden Municipal, con el objeto de otorgar subsidios a los usuarios de servicios públicos domiciliarios de acuerdo con la Ley 142 de 1994, en su artículo 99.7.

Mediante Acta de Junta Directiva No. 001 de diciembre 5 de 2007, se aprobaron las tarifas para el servicio de recolección de basuras aplicables en la vigencia 2008, de acuerdo con los lineamientos establecidos en la Resolución No. 351 de la Comisión Reguladora de Agua Potable y Saneamiento Básico CRA relacionadas a continuación:

NIVEL SOCIO ECONOMICO	TRIFA SIN SUBSIDIO	SUBSIDIO %	TRIFA CON SUBSIDIO
ESTRATO 1	7.219,79	50%	3.609,89
ESTRATO 2	8.230,97	40%	4.938,58
ESTRATO 3	8.351,31	15%	7.098,61



ESTRATO 4	11.259,77	0%	11.259,77
ESTRATO 5	13.987,59	0%	13.987,59
ESTAB COMERCIALES	11.259,77	0%	11.259,77
GRANDES PRODUCT	18.226,09	0%	18.226,09
OFICIAL	9.940,70	0%	9.940,70
ESPECIAL	20.648,01	0%	20.648,01

Efectivo y Bancos

Los ingresos son debidamente registrados en el sistema de información financiero SIIGO afectando las cuentas correspondientes y en la base de datos de EXCEL diseñada para el registro de las cuentas cero de presupuesto. La entidad no realiza recaudos en efectivo.

Las conciliaciones bancarias a diciembre 31 de 2007 presentan anexo el extracto bancario y el libro auxiliar de bancos con la respectiva conciliación de las diferencias existentes entre el saldo en libros y el saldo en extractos, por lo cual se determina que el saldo de esta cuenta es real.

Cuentas por Cobrar

2007	2008
13.206.171	448.838

El saldo de las rentas por cobrar en la vigencia 2007 corresponde a la facturación realizada a ACUAVALLE por recaudo de servicio de aseo, valor cancelado en enero de 2008.

El saldo de las rentas por cobrar en la vigencia 2008 corresponde a un mayor valor pagado en la liquidación de un funcionario de la entidad, el cual efectuó el reintegro el día marzo 4 de 2009.

Propiedad, Planta y Equipo

La entidad elaboro un inventario de los muebles y equipos una base de datos de EXCEL en enero 5 de 2009, el cual no se encuentra valorizado y no se realizo un



proceso de conciliación entre los saldos existentes en este inventario y los registros contables

Se evidencio el registro contable de los activos fijos de la Entidad en el grupo 16 de los Estados Financieros.

Además la Entidad tiene a disposición una volqueta, un buldózer y una excavadora para la prestación de servicio de aseo en el municipio, los cuales son arrendados por la Alcaldía Municipal, según contrato sin número, cuya vigencia es del 01 de mayo de 2007 a diciembre 31 de 2009, a por valor de \$1000 mensuales cada vehículo.

El valor registrado en la cuenta 16050201-por \$19.803.329 corresponde a un lote de terreno rural denominado La Ceiba ubicado en el paraje del Rey, en el municipio de Roldanillo el cual hace parte del aporte de la Alcaldía Municipal, según Acuerdo No. 050 de marzo 13 de 2007, y debidamente legalizado según Escritura Pública No. 1475 de noviembre 22 de 2007.

Cuentas Por Pagar

En las vigencias 2007 y 2008 se evidenció que la Entidad realiza la cancelación de sus cuentas por pagar oportunamente, presentando saldos a diciembre 31 por concepto de retención en la fuente y cheques pendientes de cobro.

Obligaciones Laborales

La Entidad canceló todas sus obligaciones laborales a diciembre 31 de 2007.

En la vigencia 2008, el saldo de la cuenta obligaciones laborales por \$1.073.166 corresponde a vacaciones y prima de vacaciones de los funcionarios de la Entidad.

Patrimonio

CONCEPTO	2007
Capital Autorizado	-60.000.000
Capital por Suscribir	5.000.000
Capital Suscrito por Cobrar	1.200.000
Utilidad del Ejercicio	-74.621.981



TOTAL PATRIMONIO	-128.421.981
-------------------------	---------------------

CONCEPTO	2008
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-55.000.000
Capital Autorizado	-60.000.000
Capital por Suscribir	5.000.000
CAPITAL FISCAL	-74.621.981
Capital Fiscal	-67.159.783
Reservas Estatutarias	-7.462.198
TOTAL PATRIMONIO	-129.621.981

El patrimonio inicial de la Entidad en la vigencia 2007, de acuerdo con el Acta de Constitución No. 466 de abril 3 de 2007, estaba constituido por \$ 60.000.000 de capital autorizado de los cuales \$ 55.000.000 correspondían a capital suscrito y a su vez \$1.200.000 eran capital suscrito por cobrar.

En la vigencia 2007, la entidad generó utilidades por valor de \$74.621.981 y en la vigencia 2008 se constituyeron las reservas estatutarias correspondientes al 10% de las utilidades.

De acuerdo con lo anterior, el patrimonio de la Empresa Municipal de Aseo de Roldanillo S.A. ESP, esta conformado por el capital suscrito y pagado, y el capital fiscal correspondiente a las utilidades de la vigencia 2007, menos las respectivas reservas estatutarias del 10%.

PRESUPUESTO

El presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2007 fue aprobado mediante Acuerdo No. 001 de Abril 25 de 2007 anexo al Acta No. 003 de abril 25 de 2007, de la Asamblea de Accionistas, por valor de \$438.920.707 sin haber presentado modificaciones en el mismo.

El presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2008 fue aprobado mediante Acuerdo No. 002 de diciembre 20 de 2007, adjunta al Acta de Junta Directiva No. 001 de diciembre de 2007 por valor de \$ 720.885.204, se realizaron adiciones por \$28.547.690 y reducciones de las transferencias del Municipio de Roldanillo por \$97.678.057, para un presupuesto definitivo de \$651.754.837.



INGRESOS

CONCEPTO	2007			2008		
	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%
TOTAL INGRESOS	438.920	379.266	86	651.754	568.159	87
Recolección Residuos Sólidos Sector Urbano (Acuavalle)	261.636	214.454	82	429.666	354.817	83
Recolección Residuos Sólidos Sector Rural (Predial)	5.746	0	0	5.746	0	0
Depósitos de Residuos Sólidos de parte de terceros	4.950	0	0	2.500	0	0
Por subsidios del Municipio a Estratos Sociales	163.609	163.159	100	182.794	182.794	100
Tarifa Especial Aforo	179	53	30	500	0	0
Recursos del Balance	2.800	1.600	57	26.948	26.948	100
Venta de otros servicios	0	0	0	3.600	3.600	100

Fuente: Ejecuciones Presupuestales 2007 – 2008

De acuerdo con el cuadro anterior, la Empresa Municipal de Aseo de Roldanillo presenta una ejecución de ingresos en la vigencia 2007 del 86% y en la vigencia 2008 del 87%.

Los recursos propios de la entidad son generados por el servicio de recolección de residuos sólidos en el sector urbano del municipio, los cuales tienen una participación del 57% en el 2007 y el 68% en el 2008. La participación de las transferencias del Municipio en la vigencia 2007 es del 43% y el 32% en la vigencia 2008 reflejándose una menor dependencia de las transferencias del Municipio.

En las vigencias 2007 y 2008 no se apropiaron recursos por concepto de Recolección Residuos Sólidos Sector Rural (Predial) y Depósitos de Residuos Sólidos de parte de terceros, reflejándose debilidades en la planeación presupuestal o falta de gestión para el recaudo de estos conceptos.

EGRESOS

Concepto	2007			2008		
	DEFINITIVO	EJECUTADO	%	DEFINITIVO	EJECUTADO	%
EGRESOS	438.921	357.996	82	651.755	563.553	86
Servicios Personales	42.684	34.757	81	81.739	80.657	99
Servicios Personales Indirectos	19.000	18.085	95	38.177	32.665	86
Gastos Generales	16.921	12.761	75	63.024	38.055	60



Barrido-limpieza-recolección-disposición final de residuos sólidos	111.919	110.175	98	194.630	192.661	99
Fortalecimiento Institucional	25.212	21.377	85	14.500	7.893	54
Gastos Operacionales del Servicio	209.185	147.981	71	243.489	205.197	84
Inversiones Sector Ambiente	14.000	12.860	92	16.196	6.425	40

Fuente: Ejecuciones Presupuestales 2007 - 2008

De acuerdo con el cuadro anterior, la Empresa Municipal de Aseo presenta una ejecución de egresos en la vigencia 2007 del 82% y en la vigencia 2008 del 86%.

Los gastos de personal y los gastos generales en la vigencia 2007 representan el 18% y en la vigencia 2008 el 27% de la ejecución total de gastos.

Es de anotar que la Entidad inició su funcionamiento en el mes de abril de 2007, razón por la cual se observa un incremento en las ejecuciones presupuestales de ingresos y egresos superior al 50%

Cierre Fiscal

Resultado Fiscal

VIGENCIA	Ejecución Activa de Ingresos			Ejecución de Gastos			Total Gastos	Resultado Fiscal
	Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Pagos sin Flujo de Efectivo		
2007	379.266		379.266	357.995	0	0	357.995	21.271
2008	568.159	0	568.159	563.553	0	0	563.553	4.606

Durante las vigencias auditadas, la entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo.

Confrontación Saldos de Tesorería:

VIGENCIA	Ejecución de Ingresos-Pagos	Estado del Tesoro	Diferencia
2007	21.271	26.948	5.677
2008	4.606	8.382	3.776

Al total de ingresos ejecutados por la entidad en el 2007 y 2008 se le restan los pagos efectuados en la vigencia, generando un disponible de \$5.677 y 3776 respectivamente, que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, determinándose que en tesorería se encuentran los recursos del ejercicio fiscal de cada vigencia.

Teniendo en cuenta que la Empresa de Aseo de Roldanillo S.A. ESP, generó resultados fiscales positivos durante las dos vigencias auditadas, los recursos propios son del 57% y 68% en las vigencias 2007 y 2008 respectivamente, y los gastos de personal y gastos de funcionamiento representan el 18% en la vigencia 2007 y el 27% en la vigencia 2008, se determina que la Entidad es viable financieramente.

3.3 LEGALIDAD

Gestión de la Contratación

Cumplimiento del Marco Normativo

Valorado y confrontado el cumplimiento de la normatividad vigente en especial lo expresado por la Ley 142 del 94, Ley 80 del 93 y decretos concordantes, en el desarrollo de la gestión y la ejecución de la contratación suscrita por la Empresa de Aseo de Roldanillo dentro ejercicio de la actividad contractual, practicada a las vigencias 2007 y 2008 y teniendo en cuenta los principios de transparencia, eficacia, se evidenciaron algunas falencias con relación a la falta de documentos legales soportes de los contratos, como los antecedentes disciplinarios, antecedentes fiscales, copia de la libreta militar, formato único de hoja de vida, certificación de idoneidad y experiencia del contratista y la propuesta.

En los contratos celebrados con personas jurídicas no se anexa el certificado de existencia y representación expedido por el órgano competente, como tampoco el formato único de hoja de vida de persona jurídica.

En lo que se refiere a normatividad aplicable se evidencio que la Empresa cumple con las disposiciones legales para la contratación, con base en contratos de prestación de servicios y de suministros destinados al funcionamiento de la entidad, todos ellos de mínima cuantía, además de algunos convenios administrativos suscritos con el municipio.



La Empresa no ha implementado en su totalidad la Ley 594 de 2000 (Ley de Archivo), sin embargo se pudo constatar que el sitio donde este se localiza es un lugar organizado y los contratos se encuentran debidamente enumerados y encarpados, garantizando la conservación y seguridad de los documentos, permitiendo dar a conocer el número de contratos celebrados en todas sus modalidades.

En lo que se refiere al desarrollo contractual hay contratos donde no se aportaron las actas de inicio ni actas finales, como también se evidencio que algunos no fueron debidamente liquidados.

- Etapas de la Contratación

Se solicito a la Gerencia de la empresa de Aseo una muestra de 60 contratos de 291 celebrados por la entidad durante las vigencias 2007 y 2008 para someterlos al respectivo análisis; en la selección de esta muestra se tuvieron en cuenta conceptos tales como cuantías de los contratos, clase de contrato y objeto contractual entre otros.

De los contratos perfeccionados por la Empresa de Aseo, se observa que esta no viene realizando la invitación a las veedurías o representantes de la comunidad como sujetos activos en la realización del acompañamiento para el ejercicio del control social, proceso importante ya que es la herramienta que tiene la comunidad para acceder al conocimiento y participación en la ejecución de la misión institucional de la Empresa, en los contratos de prestación de servicios para el desarrollo de actividades de funcionamiento de la entidad no se aportan las propuestas que permitan seleccionar la más favorables para efectos de contratar.

- Impacto en la Contratación

Con este análisis se pudo establecer que en las vigencias auditadas los contratos elaborados fueron perfeccionados a través de la figura de la contratación directa sin formalidades plenas, ya que prevalecen en su totalidad los contratos de mínima cuantía. En las vigencias auditadas no se presentaron contratos de licitación pública o contratación directa con formalidades plenas.

La entidad no está registrando el plan de compras ante el SICE, de acuerdo al Decreto 3512 de 2003, "Por el cual se reglamenta la organización, funcionamiento y operación del Sistema de Información para la Vigilancia de la Contratación Estatal, creado mediante la ley 598 de 2000 y el Acuerdo No. 0009 del 18 de septiembre de 2006, que fijan lineamientos para el funcionamiento del Sistema de Información para la Vigilancia de la Contratación Estatal, así mismo la Empresa no elabora en la contratación utilizada el respectivo análisis de conveniencia y oportunidad que justifique la condición por la cual se requiere la celebración del contrato.

En la muestra analizada, se presentan algunas falencias en cuanto a la petición a los contratistas de ciertos documentos ya que en algunos casos no exigen los antecedentes disciplinarios y fiscales, la propuesta o la copia del pasado judicial.

En los contratos de prestación de servicios se establece un interventor, el cual en algunas ocasiones no aporta los respectivos informes de interventoría y no se encuentran en diferentes oportunidades los informes parciales del contratista que prueben el ejercicio y desarrollo del objeto contractual.

Como informes de interventoría se anexan en la mayoría de contratos documentos similares a los cuales les dan el nombre de acta parcial, final o de liquidación donde solo se cambia la fecha y número pero no se indica la ejecución del trabajo, actividades desarrolladas, verificación de labores conforme al compromiso contractual.

La Empresa en lo que respecta a contratos que así lo requieren, incluye la cláusula de garantía única, y la aprobación de la misma, estas siempre fueron exigidas por el contratante, sin embargo se evidencio en algunos la expedición posterior al acta de inicio, así como también la resolución de aprobación de la misma, la entidad no realiza un seguimiento de la contratación por ella celebrada y se evidencia la falta de asesoría jurídica que oriente el correcto manejo de la contratación.

3.4 Revisión de la Cuenta

Se realizó la evaluación de la cuenta de acuerdo al manual de revisión y teniendo presente el pronunciamiento que se había emitido en la revisión de forma para la vigencia 2007, confrontando lo rendido con lo encontrado en los soportes documentales.



Certificado No. SC-3002-1

Para la vigencia 2007 la revisión de la cuenta arrojó un resultado de 76.05 y 2008 82.15 puntos, ubicando la entidad en un concepto favorable lo cual es coherente con el resultado del informe de auditoría y por consiguiente nos lleva a mantener la misma puntuación y emitir un concepto de **Fenecimiento** para las dos vigencias dentro del proceso auditor.



4. ANEXOS

- Anexo 1. Dictamen Integral Consolidado
- Anexo 2. Estados Contables
- Anexo 3. Cuadro Resumen de Hallazgos.
- Anexo 4. Beneficio de Control Fiscal



1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Santiago de Cali,

Doctor

MAURICIO LLANOS PARRA

Gerente

Empresa Municipal de Aseo de Roldanillo S.A. ESP

Roldanillo Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria con Enfoque Integral al Municipio de Roldanillo a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, el examen del Balance General a 31 de diciembre de 2007 y 2008, y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el período comprendido entre el 1 de enero de 2007 y el 31 de diciembre de 2007 y el 1 de enero de 2008 y el 31 de diciembre de 2008; la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, la evaluación del Sistema de Control interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la Empresa Municipal de Aseo de Roldanillo S.A. ESP y analizada por la Contraloría Departamental del Valle. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la Entidad, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables Consolidados.

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 del Cauca, 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 los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.



La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento; 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 Cartago .

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **Se Fenece** la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2007 y 2008

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, es favorable con observaciones, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 1.42 en la vigencia 2007 y 1.57 en la vigencia 2008, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Consolidación de la calificación

CONCEPTO	CALIFICACION 2007	CALIFICACION 2008
GESTION FINANCIERA (PRESPUESTAL)	2	2
GESTION AMBIENTAL	1	1
GESTION CONTRACTUAL (LEGAL – TECNICA)	2	2
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	0	1
GESTION ADMINISTRATIVA	2	2
OPINION ESTADOS CONTABLES	2	2
CUMPLIMIENTO DE METAS DEL PLAN DE DESARROLLO	1	1
TOTAL	1.42	1.57

Los resultados de la auditoría permiten conceptuar que la gestión adelantada por la



entidad es Favorable con Observaciones para las vigencias 2007 y 2008, que permiten conceptuar que la gestión, aunque presenta algunas debilidades en la planeación estratégica esto no afecta de manera significativa el manejo de los recursos y los resultados de la administración.

Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados contables presentan razonablemente en todo aspecto significativo la situación financiera de la entidad por los años terminados al 31 de diciembre de 2007 2008 y los resultados de sus operaciones flujos de efectivos por los periodos que terminó en estas fechas de conformidad con la normas de contabilidad generalmente aceptadas por la Contaduría General de la Nación y principios de contabilidad

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 7 hallazgos administrativos,

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe elaborar un plan de mejoramiento con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento elaborado debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para Cercofis Cartago, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 100-28.02.13 de diciembre de 2008.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

CARLOS HERNÁN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



2. Opinión a los Estados Contables

Doctor

MAURICIO LLANOS PARRA

Gerente

Empresa Municipal de Aseo de Roldanillo S.A. ESP

Roldanillo Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 2007 – 2008

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros de la Empresa Municipal de Aseo de Roldanillo S.A. ESP, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2007 y 2008, y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2007 y 2008; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005 donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles 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 la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.



En nuestra opinión, los Estados contables presentan razonablemente en todo aspecto significativo la situación financiera de la entidad por los años terminados al 31 de diciembre de 2007 2008 y los resultados de sus operaciones flujos de efectivos por los periodos que terminó en estas fechas de conformidad con la normas de contabilidad generalmente aceptadas por la Contaduría General de la Nación y principios de contabilidad.

Atentamente,

MARTHA CECILIA PENILLA BARAHONA

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 53212T

3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I N.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
1	<p>A pesar de que la entidad tiene implementado el sistema de control éste es deficiente, toda vez que de acuerdo a la evaluación realizada la entidad presenta debilidades en todos los subsistemas, se evidenciaron documentos como el manual de procesos y procedimientos, el código de ética, plan de capacitación, plan de bienestar social y el comité de bienestar social los cuales no han sido aprobados por parte de la gerencia; adicionalmente se presentan falencias en los controles e indicadores teniendo en cuenta que son una herramienta que permite medir la eficiencia de la entidad.</p> <p>El Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP amplió el plazo para la implementación del MECI el cual finalizaba el 8 de diciembre de 2008 hasta el 30 de junio de los corrientes, para ello las entidades deberían de solicitar prorroga la cual no fue solicitada por la entidad toda vez que ésta no alcanzó su implementación el 8 de diciembre de 2008.</p>	<p>La empresa mediante Resolución No. 008 de del 14 de marzo de 2008 se implemento el sistema de control interno en la Entidad, y en cuanto al manual de procesos y procedimientos, el código de ética, plan de capacitación, plan de bienestar social y el comité de bienestar social estos se encuentran aprobados por parte de la Gerencia. (Ver anexo 1).</p> <p>No se realizó la solicitud de prorroga porque la Entidad aspiraba tener implementado El MECI a 31 de diciembre de 2008.</p>	<p>Evaluada la respuesta se observaron los anexos cuestionados a través del hallazgo en las condiciones del Decreto 1539 de 2005 y Ley 87 de 1993, el presente se mantiene en lo referente a la solicitud de la prorroga dado que la respuesta no fue satisfactoria respecto a los términos que tenía la entidad para su implementación.</p>	X				

3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I N.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	GESTION							
2	No se encontró para la vigencia Mayo a Diciembre de 2007, fecha de inicio de operaciones y/o actividades, plan estratégico de inversiones y plan de acción.	La empresa Aseo Roldanillo S.A. E.S.P. inicio actividades el 01 de mayo de 2007; debido a esto la empresa se encontraba en un proceso de organización y de adaptación, por lo tanto se continuo con lo proyectado en El Plan de Desarrollo Municipal.	Entendiendo que la Empresa de Aseo de Roldanillo S.A a partir del 1 de mayo de 2007 se constituyó con autonomía administrativa, era obligación a esa fecha a través de la junta directiva proyectar y aprobar el respectivo plan de desarrollo con relación al del Municipio con el fin de ejecutar actividades en dicha vigencia, por lo comentado la respuesta no es satisfactoria determinando por esta razón confirmar el hallazgo.	X				

3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I N.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	FINANCIERA							
3	<p>No existen manuales de procedimientos, no están integradas las diferentes áreas de información financiera, no se realizan procesos de conciliación entre las diferentes áreas de la Entidad. El inventario físico de la propiedad, planta y equipo de la Entidad no está valorado ni conciliado con los Estados Financieros</p> <p>La información presupuestal no se encuentra integrada al sistema de información contable, puesto que el modulo de presupuesto en el programa SIIGO no se encuentra habilitado en la Entidad</p>	<p>Los manuales de procedimiento se encuentran implementados. La empresa ha solicitado las capacitaciones con el fin de habilitar el programa SIIGO, lo cual se ha imposibilitado ante la falta de personal administrativo.</p>	<p>Se observa que la contradicción no excluye la observación es decir es mas bien considerativa a que se de su mejora en un plan de mejoramiento, por lo tanto el hallazgo se mantiene.</p>	X				
	LEGALIDAD							
4	<p>Incumplimiento de requisitos contractuales: Este se presenta debido a que durante el periodo auditado no se cumplió en su totalidad la normatividad sobre la documentación que debe soportar cada contrato; en muchos de los casos hacen falta documentos como hojas de vida en formato único, antecedentes fiscales y disciplinarios, análisis de conveniencia, propuesta, se encontró en unos contratos toda la documentación y en otros parcialmente.</p>	<p>La empresa de Aseo le ha dado cumplimiento a la ley 80 de 1993, sus contratos todos son de mínima cuantía, los cuales no requieren de formalidades ni de publicación en un diario de amplia circulación.</p> <p>En lo referente al Contrato No. 023 de 2007, este</p>	<p>En las condiciones del cumplimiento de la Ley 80 la contradicción presentada por la entidad es acorde para levantar el hallazgo puesto que los contratos observados corresponden a una</p>	X				

3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I N.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Falta de Publicación de los Contratos: En algunos contratos se hace mención de la publicación del contrato como requisito contractual, pero no se anexa el respectivo comprobante que certifique que se llevo a cabo la fijación o publicación del contrato.</p> <p>Falta de consulta de precios o condiciones del mercado. (RUPR-SICE)</p> <p>Pólizas de Garantía extemporáneas: En el contratos número 023 de 2007 las póliza de garantía fue expedida extemporáneamente poniendo en riesgo las obligaciones que deba cumplir el contratista durante la llevada a cabo del objeto contractual.</p>	<p>corresponde a suministros, este se ejecutaba una vez aprobada la póliza de cumplimiento, y su cancelación era contra entrega, por lo que la Empresa considero que al aceptar o aprobar dicha póliza no se evidenciaba ningún riesgo, además el contratista cumplió el 100% del objeto del contrato.</p>	<p>mínima cuantía, en donde algunos requisitos quedan supeditados a la entidad. En cuanto a contrato 023 de 2007 respecto a la extemporaneidad de la póliza si se diligencia éste requisito debe de ser cumplido conforme a la Ley aspecto este que se mantiene como hallazgo administrativo.</p>					
	MEDIO AMBIENTE							
5	<p>El PGIRS no se encuentra aprobado por la autoridad ambiental competente mediante acto administrativo correspondiente, ni cuenta con un plan operativo, cronograma, responsables, tiempo de ejecución, ni presupuesto, incumpliendo con la resolución 1045 del 2003</p>	<p>Según Decreto 1505 del 2003 en su artículo 2º y resolución 1045 de 2003 en sus art 9º y 12º menciona que el PGIRS es competencia de los Municipios y no será aprobado por la autoridad</p>	<p>A pesar de haber iniciado actividades la Empresa de Aseo de Roldanillo el 1 de mayo de 2007 se observó la existencia del PGRIS en procesos</p>	x				

3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I N.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>ambiental ya que éstas solo realizaran control y seguimiento. A continuación cito dicha norma: Decreto 1505 de 2003 "Artículo 2°. El artículo 8° del Decreto 1713 de 2002 quedará así:</p> <p>Artículo 8°. Plan para la Gestión Integral de Residuos Sólido, PGIRS. A partir de la vigencia del presente Decreto, los Municipios y Distritos, deberán elaborar y mantener actualizado un Plan Municipal o Distrital para la Gestión Integral de Residuos o Desechos Sólidos en el ámbito local y/o regional según el caso, en el marco de la política para la Gestión Integral de los Residuos, el cual será enviado a las autoridades ambientales competentes, para su conocimiento, control y seguimiento.</p>	<p>de aprobación debido al lleno de requisitos establecidos en el Decreto 1505 de 2003 Art.8 en lo referente al plazo máximo implementación y ejecución determinado por el Ministerio de Medio Ambiente Vivienda y Desarrollo Territorio; por lo anterior la comisión se auditoria ha considerado levantarlo como disciplinario y dejarlo como administrativo en torno a la normatividad vigente referida.</p>					

3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I N.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>El Plan se diseñará para un período acorde con el de los Planes de Desarrollo Municipal y/o Distrital según sea el caso. La ejecución del Plan para la Gestión Integral de Residuos Sólidos PGIRS, se efectuará en armonía y coherencia con lo dispuesto en los Planes de Ordenamiento Territorial y en los Planes de Desarrollo de Nivel Municipal y/o Distrital.</p> <p>El plazo máximo para la elaboración e iniciación de la ejecución del PGIRS es de dos (2) años contados a partir de la fecha de publicación de la metodología que para el efecto expida el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.</p> <p>El PGIRS debe estar a disposición de las entidades</p>						

3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I N.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>de vigilancia y control de la prestación del servicio de aseo y de las autoridades ambientales, quienes podrán imponer las sanciones a que haya lugar, en caso de incumplimiento."</p> <p>Resolución 1045 de 2003:</p> <p>Artículo 9º. Adopción del PGIRS. En virtud de lo dispuesto en el artículo 5º de la Ley 142 de 1994 y el artículo 3º de la Ley 136 de 1994, las entidades territoriales adoptarán el PGIRS mediante resolución.</p> <p>Artículo 12. Control y seguimiento. De acuerdo con lo establecido en el artículo 8º del Decreto 1713 de 2002, el control y seguimiento a la ejecución del PGIRS será realizado por las autoridades ambientales regionales respectivas así como por</p>						

3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A D M I N.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		las entidades de vigilancia y control dentro de sus competencias.						
6	El sitio de disposición final EL Guachal, no esta operando en las condiciones adecuadas, ya que se presentan malos olores, presencia de gallinazos, las chimeneas están siendo cubiertas de residuos sólidos, no existe un canal de aguas lluvias y los lixiviados se disponen en una bandeja la cual no es adecuada, ya que no cuentan con una manera técnica para su precipitación como la espina de pescado, además de disponer de los residuos en ocasiones en el Zanjón que atraviesa un costado de este sitio, contaminando las aguas superficiales y subterráneas.	Teniendo en cuenta información suministrada por el ingeniero Nestor Bolaños funcionario de la CVC y el Ing. Sanitario Honorio Vargas (Quien fue la persona encargada de ejecutar el proyecto de la construcción de la celda transitoria del Municipio); manifiestan que los diseños de la celda fueron suministrados por la CVC y la licitación fue direccionado por el Municipio, ya que en su momento la empresa no estaba constituida, lo único con lo que cuenta la empresa es la copia de la bitácora de construcción de la celda (ver anexo 4); también la CVC dentro de los diseños estableció la instalación de 3 tanques de	Analizada y evaluada la respuesta de la entidad no se evidenciaron soportes que evaluaran la explicación, por lo tanto el equipo auditor considera dejar en firme la observación.	X				

3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I N.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>1.000 lts cada uno para el almacenamiento de los lixiviados sin tener en cuenta que dichos tanques son aéreos pero estos fueron enterrados, lo cual a medida que recogían los lixiviados y recibían los cambios de temperatura del suelo se fueron deteriorando, viéndonos obligados a reemplazarlos por una bandeja o tanque de concreto con mayor capacidad (ver anexo 5). Los diseños y construcción fueron aprobados por la CVC Dirección Dar BRUT.</p> <p>Con referencia a la información de la Ing. Ambiental de la contraloría Departamental, donde manifiesta que en ocasiones los residuos sólidos son depositados en el zajón aledaño a la celda transitoria, queremos aclarar que dichos residuos</p>						

3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I N.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>son viejos y corresponden al funcionamiento del botadero a cielo abierto ya que no había ningún control. A la fecha de inicio de operación de la celda transitoria que incluso no esta cerca del zanjón se han depositado todos los residuos urbanos e incluso la empresa se encuentra realizando limpieza de dicho zanjón.</p> <p>Cabe de anotar que el día que se realizo la visita por parte de la Ing. Ambiental ésta fue realizada en horas de la mañana donde en el momento los vehículos de la empresa se encontraban realizando recolección y disposición constante lo que mostraba los residuos sólidos sin cobertura y éstos residuos orgánicos urbanos atraen gallinazos en horas de la mañana ya que la cobertura se realiza</p>						

3. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSION AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A DM I N.	DISCIP	PENAL	FISCAL	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		<p>en horas de la tarde.</p> <p>Referente a las chimeneas ellas deben de ir cubiertas con los residuos sólidos que se disponen y a medida que va dando volumen y altura las chimeneas se le aumenta altura como se muestra en las fotos anexas. Y comunicado de la CVC sobre el manejo de la Celda.</p>						
7	Se evidencio deficiencia en la aplicación de la Ley 594 de 2000.	La entidad desde su inicio a procurado cumplir con la ley, por lo tanto, se ha venido implementando la aplicación de la ley 594 de 2000, por lo que se adelantara la capacitación de un funcionario con dicho fin.	En consideración a la respuesta aceptan la observación para una mejora continua, por lo anterior la observación queda en firme.	X				
	TOTAL HALLAZGOS Y PRESUNTO DAÑO PATRIMONIAL			7				

Vigilamos
el patrimonio
Regional



Certificado No. SC-3002-1