



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

**150-19.11**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL Modalidad Especial  
PRONUNCIAMIENTO DE REVISION DE LA CUENTA E INFORMES**

**ASOBANDO E.S.P.  
MUNICIPIO DE OBANDO  
2012**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, Diciembre de 2015**



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
---	----------------------------------

Director Operativo de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
--------------------------------------	-------------------------------

Responsable de la Entidad	Viviana Castillo Ruiz
---------------------------	-----------------------

Representante Legal Entidad Auditada	Sara Patricia Arismendi Miranda
--------------------------------------	---------------------------------

Equipo de Auditoría:

Katherine Bravo  
Álvaro Gonzales Espinosa  
Fernando Arévalo Teran  
Carlos Alberto Marín Becerra  
Rodrigo Hernán Montoya Troncoso

## **Tabla de Contenido**

	Página
1. HECHOS RELEVANTES .....	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES .....	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....	9
3.1 Control de Gestión .....	9
3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta .....	9
3.1.1.1 Planeación.....	9
3.1.1.2 Presupuesto .....	9
3.1.1.3 Jurídico.....	10
3.1.1.4 Tesorería .....	11
3.1.1.5 Contabilidad .....	12
4. ANEXOS .....	13
4.1 CUADRO DE HALLAZGOS .....	14



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **1. HECHOS RELEVANTES**

El Sistema de Rendición de la Cuenta en Línea - RCL se implementó en la vigencia 2011, teniendo como transición la vigencia 2012, transformando la rendición de cuenta de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, cuyo fin es facilitar el análisis por los órganos de control como lo es la Contraloría Departamental del Valle del Cauca; fue receptor de información de la vigencia 2012, cuyos periodos de rendición de establecieron de manera trimestral en la misma vigencia 2012; Lo anterior representó un cambio total en la cultura de rendición, generando resistencia en los sujetos de control obligados a rendir la cuenta.

## 2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora  
Sara Patricia Arismendi Miranda  
Gerente  
Asobando E.S.P.  
Obando - Valle

### **Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e Informes vigencia 2012.**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó revisión de la cuenta e informes del Asobando E.S.P. del Municipio de Obando, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La revisión 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 revisión de la cuenta e informes 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 Dirección Técnica de Infraestructura Física.

## ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Componente Control de Gestión

Factor: Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información habilitada para recibir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

- Planeación
- Contratación
- Presupuesto
- Tesorería
- Contabilidad

En el trabajo de auditoría se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoría debido a que la información en el sistema de rendición de cuentas en línea RCL realizada por el sujeto de control se hizo de manera incompleta, para lo cual se acudió a información que fue reportada en la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial para el caso de la información de Presupuesto Tesorera y Contabilidad.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se **encontró debidamente soportado**.

## PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Con base en la calificación total de 68,5 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta del Asobando E.S.P. del Municipio de Obando, por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: ASOBANDO			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	68,5	1	68,5
Calificación total		1,00	<b>68,5</b>
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

### **Control de Gestión**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 68,5 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: ASOBANDO			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	68,5	1,00	68,5
Calificación total		1,00	68,5
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual presenta debilidades referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, al tomar una muestra de los tres (3) contratos rendidos, los contratos No. 001, 002 y 003, fueron reportados en RCL en ejecución

a 31 de diciembre de 2012, cuando el periodo de ejecución para los dos (2) primeros se venció en marzo y octubre respectivamente, no es coherente que a la fecha se continúen reflejando sin liquidación

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció un (1) hallazgo administrativo.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, 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 se debe ser registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la resolución reglamentaria 12 de octubre 8 de 2013.

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.

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**

Contralor Departamental del Valle del Cauca



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

#### **3.1 CONTROL DE GESTIÓN**

##### **3.1.1 Rendición y Revisión de Cuenta**

###### *3.1.1.1 Planeación*

La entidad no presentó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) su plan estratégico (período 2012-2015) -

La entidad para la vigencia 2012 reportó el Plan Financiero que sustenta su Plan Estratégico y en donde se observa que no tuvo inversiones, y es coherente con ejecución presupuestal de inversiones reportados por la entidad a la Contraloría Departamental para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico y la ejecución acumulada de egresos (gasto de inversión) rendido en RCL.

La entidad no reportó en RCL su Plan Estratégico para el período 2012-2015 y por ende su estructura programática.

La entidad no reportó en RCL, vigencia 2012, la información de proyectos, en el reporte "Formulación de proyectos", registros consolidados de proyectos y proyectos asociados a contratos, vigencia 2012. Lo anterior se fundamenta en que no tuvo gasto de inversión en la vigencia 2012.

Según la ejecución presupuestal de inversiones reportados por la entidad a la Contraloría Departamental para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico, se visualiza que en la vigencia 2012, la entidad no ejecuto gasto de inversión.

###### *3.1.1.2 Presupuesto*

En el reporte que la entidad efectuó en RCL, la ejecución presupuestal de Ingresos está acorde con la presentada en el cierre fiscal. La ejecución de gastos presenta diferencias en los saldos por lo tanto se realizara el análisis con lo reportado en el cierre fiscal que la entidad suministro de manera física.

Para la vigencia 2012, la entidad recaudó el 60% de los ingresos corrientes presupuestados, la entidad no tuvo recursos de capital.

Los ingresos corrientes fueron el 100%.

En la ejecución presupuestal de ingresos se puede observar que la renta que más participó en el total de los ingresos correspondió a VENTA DE SERVICIO, con un 100%.

De acuerdo con la información presentada en el cierre fiscal, la entidad refleja una ejecución de gastos de funcionamiento del 66% con respecto a lo presupuestado.

La entidad no tuvo gastos de Inversión.

La entidad ejecutó el 83% de sus gastos en funcionamiento.

Cuadro No. 1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	POR EJECUTAR	% EJECUCION	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	223.564.768,00	228.324.768,00	150.818.661,00	77.506.107,00	66%	83%
TOTAL GASTOS OPERACIÓN COMERCIAL	43.673.924,00	70.585.594,00	30.073.262,00	40.512.332,00	43%	17%
TOTAL GASTOS	267.238.692,00	298.910.362,00	180.891.923,00	118.018.439,00	61%	100%

Se comprometieron \$180 millones de los \$178 millones recaudados.

La entidad no rindió los movimientos presupuestales en la Plataforma RCL por lo tanto no se pudo hacer la verificación de este procedimiento.

### 3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Empresa ASEOBANDO del Municipio de Obando, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cuaca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 3 contratos por valor de \$ 38.000.000 pesos, distribuidos así:

Cuadro No. 2

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR
Prestación de Servicios	3	\$ 38.000.000,00
<b>Total general</b>	<b>3</b>	<b>\$ 38.000.000,00</b>

Fuente: RCL.

Elaboró: Comisión Auditora.

Verificada la contratación de la entidad se observó que los objetos de la contratación son coherentes con la misión institucional de la misma, toda vez que fueron suscritos con una empresa encargada de depositar los residuos en sitio adecuado para tal fin, de acuerdo a la información rendida por la entidad en R.C.L. no fue posible evaluar el grado de enlazamiento que deben tener los contratos con los proyectos ejecutados.

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual presenta debilidades referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, al tomar una muestra de los tres (3) contratos rendidos, los contratos No. 001, 002 y 003, fueron reportados en RCL en ejecución a 31 de diciembre de 2012, cuando el periodo de ejecución para los dos (2) primeros se venció en marzo y octubre respectivamente, no es coherente que a la fecha se continúen reflejando sin liquidación.

Se observó que el mayor contratista de la entidad fue ATESA DE OCCIDENTE s.a. e.s.p. con un 100 % de la contratación de la vigencia, representada en tres (3) contratos.

Durante el mes de noviembre fue suscrito un (1) contrato en cuantía de \$ 7.000.000 pesos, suma que representa el 18.42 % de la contratación del periodo fiscal.

#### 3.1.1.4 Tesorería

De acuerdo con la información reportada por la Entidad para la vigencia fiscal 2012, se puede observar que la entidad reporto en RCL Saldo en Bancos por \$1,4 millones (Saldo en Rojo), que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$0,96 millones, generándose diferencia

Revisado los saldos de bancos (\$0,96 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$2,2 millones) se pudo comprobar que no existió concentración de dineros en Bancos que permitieran ejecutar los saldos de ejecución presupuestal.

#### *3.1.1.5 Contabilidad*

Los activos de ASEOBANDO E.S.P.S.A. para la vigencia 2012 decrecieron el 18,08%, los corrientes o disponibles se decrecieron en 18,40%, y los no Corrientes en 16,15%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 86% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 14% de los mismos.

El pasivo corriente creció el 21,98%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente no tuvo comportamiento en las vigencias 2011 y 2012, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el crecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2011 en un 21,98%.

Para la vigencia 2012. Los pasivos corrientes fueron el 100% del total de pasivos mientras los no corrientes fueron el 0%.

La pérdida del ejercicio obtenido por ASEOBANDO E.S.P.S.A. en la vigencia del 2012, fue de \$6,6 millones, presentando una variación positiva de 9,47% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$7,3 millones.



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

#### **4. ANEXOS**

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
DITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ASOBANDO E.S.P. MUNICIPIO DE OBANDO									
Vigencias 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>La rendición de la cuenta vigencia 2012 realizada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por parte de la Asobando E.S.P. del Municipio de Obando presentó omisión en los datos e inconsistencia que afectaron la coherencia de la información reportada.</p> <p>Lo observado pudo originarse en la falta de control y monitoreo implementadas por parte del responsable de rendir la información y la ineficacia de las herramientas de control interno aplicadas para asegurar la calidad de la información.</p> <p>Lo anterior, trae como consecuencia la identificación de las inconsistencias contenidas en el capítulo 2 del presente informe.</p> <p>La observación se sustenta en lo dispuesto en el art. 39 de la Resolución Reglamentaria 06 de Julio 12 de 2011 de la Contraloría Departamental del Valle de Cauca.</p>	<p>La entidad no ejerció el derecho a la contradicción.</p>	<p>El equipo auditor ratifica la observación debido a que la entidad debe mejorar en el control y monitoreo al momento de realizar la rendición de cuentas e informes que realiza a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en cumplimiento de la Resolución Reglamentaria vigente en materia de rendición de cuentas.</p> <p>Dado lo anterior la entidad deberá suscribir plan de mejoramiento, que contenga acción correctiva que le permita subsanar las deficiencias encontradas en el presente informe, con el fin de que no se presente omisión en los datos e inconsistencia que afectan la coherencia de la información que se rinde a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL.</p>	X					
	TOTAL			1	0	0	0	0	\$0.00