



**CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡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**

**EMPRESA DE SERVICIOS
MUNICIPIO DE LA VICTORIA
2012**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, Noviembre 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 Claudia Ximena Otalvaro Peña

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	10
3.1.1.5 Contabilidad	11
4. ANEXOS	12
4.1 CUADRO DE HALLAZGOS	13



¡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 se 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.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctora
Claudia Ximena Otalvaro Peña
Gerente
Empresa de Servicios
La Victoria - 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 de la Empresa de Servicios del Municipio de La Victoria, 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 74,2 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta del Empresa de Servicios del Municipio de La Victoria, por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: ASEO LA VICTORIA			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	74,2	1	74,2
Calificación total		1,00	74,2
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 74,2 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: ASEO LA VICTORIA			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	74,2	1,00	74,2
Calificación total		1,00	74,2
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

No se encontró información alguna de la contratación de la Entidad.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

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 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 presenta en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) su plan estratégico (período 2012-2015) basado en un eje estratégico “ambiente territorial” (ponderado con el 100 %)

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 reportó en RCL la estructura programática del Plan estratégico, terminando en programas, con sus metas de resultado y sus correspondientes indicadores y líneas de base.

La entidad no reportó en RCL, vigencia 2012, la información de proyectos. Igualmente no presentó registros consolidados de proyectos en la vigencia citada. Así mismo no presentó en RCL proyectos asociados a contratos en la vigencia 2012. Lo anterior se fundamenta en que la entidad no ejecutó gasto de inversión en la vigencia 2012

Según la ejecución presupuestal de inversiones reportadas 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 ejecutó gastos de inversión.

3.1.1.2 Presupuesto

En el reporte que la entidad efectuó en RCL, las ejecuciones presupuestales de Ingresos y gastos están acorde con la presentada en el cierre fiscal.

Para la vigencia 2012, la entidad recaudó el 5% de los ingresos corrientes presupuestados, la entidad no obtuvo recursos de capital.

Los ingresos corrientes fueron el 100% del total de ingresos.

En la ejecución presupuestal de ingresos se puede observar que el rubro que más participó en el total de los ingresos correspondió a VENTAS DE SERVICIOS USUARIO FINAL, con un 92%.

De acuerdo con la información presentada en el cierre fiscal, la entidad refleja una ejecución de gastos de funcionamiento del 77% con respecto a lo presupuestado. Se ejecutó gastos de Inversión en un 100%.

La entidad ejecutó el 40% de sus gastos en funcionamiento.

Cuadro No. 1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISO	OBLIGACIONES	POR EJECUTA	% EJECUCI	% PARTICIPACI
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	225.882.115,00	159.082.115,00	122.630.160,27	137.804.188,00	36.451.954,73	77%	40%
TOTAL GASTOS DE INVERSION	120.199.992,72	186.999.992,72	187.000.000,00	165.223.085,00	-7,28	100%	60%
TOTAL GASTOS	346.082.107,72	346.082.107,72	309.630.160,27	303.027.273,00	36.451.947,45	89%	100%

Se comprometieron \$309 millones de los \$19 millones recaudados.

Se efectuaron 3 traslados presupuestales durante la vigencia 2012.

3.1.1.3 Jurídico

No se encontró información alguna de la contratación de la Entidad.

3.1.1.4 Tesorería

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.

3.1.1.5 Contabilidad

Los activos de las Empresa de Servicios La Victoria para la vigencia 2012 crecieron el 9,43%, los corrientes o disponibles se crecieron en 54,90%, y los no Corrientes disminuyeron en 1,80%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 28% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 72% de los mismos.

El pasivo corriente creció el 250,03%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente creció el 21,94%, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el crecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2011 en un 123,44%.

Para la vigencia 2012. Los pasivos corrientes fueron el 70% del total de pasivos mientras los no corrientes fueron el 30%.

La utilidad del ejercicio obtenido por las Empresa de Servicios La Victoria en la vigencia del 2012, fue de \$7,5 millones, presentando una variación positiva de 76,73% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$4,2 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 EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPIO DE LA VICTORIA 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 Empresa de Servicios del Municipio de La Victoria 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>	La entidad no ejerció el derecho a la contradicción.	<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