



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

150-19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL
PRONUNCIAMIENTO DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES**

**EMPRESA DE SERVICIOS DE ASEO EMATV E.S.P.
MUNICIPIO DE TRUJILLO
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	Fabio Andrés Ramírez Restrepo
Equipo de Auditoría:	Katherine Bravo
	Álvaro Gonzales Espinosa
	Fernando Arévalo Terán
	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

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.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor
Fabio Andrés Ramírez Restrepo
Gerente
Empresa Pública de Servicio de Aseo EMATV E.S.P.
Trujillo - 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 de Aseo EMATV E.S.P de Trujillo, 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 66,2 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta de la Empresa de Servicios de Aseo EMATV E.S.P de Trujillo, por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: EMPRESA DE SERVICIOS DE ASEO EMATV E.S.P DE TRUJILLO			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	66,2	1	66,2
Calificación total		1,00	66,2
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 66,2 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: EMPRESA DE SERVICIOS DE ASEO EMATV E.S.P DE TRUJILLO			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	66,2	1,00	66,2
Calificación total		1,00	66,2
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

La entidad no rindió en RCL su plan estratégico para el período 2012-2015; por ende no se elaboró Estructura Programática.

La entidad reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL). “formulación de proyectos”, dos proyecto de inversión, con la información requerida por la contraloría. Así mismo estos proyectos no fue posible agruparlos por vigencia, porque el código del proyecto no identifica el año y no se diligenció las columnas de “fecha de inicio” y “fecha de finalización del proyecto”.

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, tales como PS-001, PS-005, PS-006 y 005, y PS-007 cuyo reporte en la plataforma RCL, indica que no “fueron liquidados y continúan en ejecución”.

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 rindió en RCL su plan estratégico para el período 2012-2015; por ende no se elaboró Estructura Programática.

La entidad para la vigencia 2012 reportó en RCL, el Plan Financiero, al comparar con el reporte “Ejecución presupuestal acumulada de egresos”, se evidencia coherencia, debido a que los proyectos tienen igual nombre y costos; como es el caso de los proyectos: “Manejo y disposición final de basuras” valor inicial de \$34 millones; “Mantenimiento de software”, valor inicial de \$12 millones de pesos, entre otros.

La entidad reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL). “formulación de proyectos”, dos proyecto de inversión, con la información requerida por la contraloría. Así mismo estos proyectos no fue posible agruparlos por vigencia, porque el código del proyecto no identifica el año y no se diligenció las columnas de “fecha de inicio” y “fecha de finalización del proyecto.

La entidad para la vigencia 2012 reportó en el componente “Plan de Desarrollo-contratos”, un proyecto de inversión, el número 002 asociado a dos contratos por valor de \$13.7 millones de pesos.

En el cuadro de Ejecución presupuestal de egresos acumulada (vigencia 2012), que reportó la entidad en RCL, relaciona proyectos como: “Manejo y disposición final de basuras” valor inicial de \$34 millones; “Mantenimiento de software”, valor inicial de \$12 millones de pesos, entre otros.

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 98% de los ingresos corrientes presupuestados y no se ejecutó los recursos de capital proyectados.

Los ingresos corrientes fueron el 100% y los recursos de capital no participaron.

En la ejecución presupuestal de ingresos se puede observar que la renta que más participó en el total de los ingresos correspondió a VENTAS DE SERVICIOS DE ASEO, con un 52%.

De acuerdo con la información presentada en el cierre fiscal, la entidad refleja una ejecución de gastos de funcionamiento del 99% con respecto a lo presupuestado. Se ejecutó gastos de Inversión en un 95%.

La entidad ejecutó el 43% de sus gastos en funcionamiento.

Cuadro No. 1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS	POR EJECUTAR	% EJECUCION	% PARTICIPACION
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	119.151.635,00	130.861.635,00	129.601.730,40	1.259.904,60	99%	43%
TOTAL GASTOS DE INVERSION	189.920.736,00	178.210.736,00	168.979.919,49	9.230.816,51	95%	57%
TOTAL GASTOS	309.072.371,00	309.072.371,00	298.581.649,89	10.490.721,11	97%	100%

Se comprometieron \$298 millones de los \$302 millones recaudados.

Se efectuaron 14 traslados presupuestales durante la vigencia 2012.

2.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la **EMPRESA DE ASEO DE TRUJILLO**, 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 50 contratos por valor de **\$ 129.999.955,00** distribuidos así:

Cuadro No. 2

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	50	\$ 129.999.955,00
TOTAL	50	\$ 129.999.955,00

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2012
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 gran parte de los contratos fueron suscritos con el objeto de Barrido de vías públicas, recolección de residuos sólidos, disposición final de los mismos, labores de separación de residuos sólidos, mantenimiento de parques, zonas verdes y poda de árboles, los cuales si se encuentran asociados a los proyectos reportados en RCL.

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual referente a la fecha de liquidación de algunos contratos, tales como PS-001, PS-005, PS-006 y 005, y PS-007 cuyo reporte en la plataforma RCL, indica que no “fueron liquidados y continúan en ejecución.

Al analizar la contratación de la Vigencia 2012 se suscribieron 50 contratos por valor total de **\$ 129.999.955,00**, no existe mayor concentración de contratos por proveedor o contratista.

En el mes de diciembre no se contrató, se filtró por el mes de noviembre de 2012 y se contrató por Valor de **\$ 2.430.000,00** con un total de 1 contratos, no se observa mayor concentración de contratos.

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 \$4,8 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$5,0 millones, generándose diferencia.

Revisado los saldos de bancos (\$5 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$10,4 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 la Empresa De Aseo Trujillo para la vigencia 2012 crecieron el 7,7%, los corrientes o disponibles se disminuyeron en 19,40%, y los no Corrientes aumentaron en un 190,21%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 65% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 35% de los mismos.

El pasivo corriente decreció el 86,59%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente creció 0,90% con relación al 2011, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el decrecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2011 en el 47,20%.

Para la vigencia 2012. Los pasivos corrientes fueron el 14% del total de pasivos mientras los no corrientes fueron el 86%.

La utilidad del ejercicio obtenido de la Empresa De Aseo Trujillo en la vigencia del 2012, fue de \$7,9 millones, presentando una variación positiva de 774,03% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un superávit de \$0,910 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 SERVICIOSDE ASEO EMATV E.S.P. MUNICIPIO DE TRUJILLO									
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 de Aseo EMATV E.S.P. del Municipio de Trujillo 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 3 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 dio respuesta al informe preliminar, según oficio sin número del 15 de diciembre de 2015, con CACCI No. 10552.</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