



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Seguimiento**

**EMPRESA DE ASEO DE ROLDANILLO
AÑO 2008**

**CDVC-CACC – No.06
Octubre de 2010**



Contralor Departamental del Valle del Cauca

Carlos Hernán Rodríguez Becerra

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

Lisandro Roldan González

Responsable de la Entidad

Melba Lucia Zapata Duran

Representante Legal entidad auditada

Mauricio Llanos Parra

Equipo de auditores:

Líder de Auditoría

Víctor Hugo Sierra Yopez

Integrantes del equipo Auditor

Melba Lucia Zapata Duran



Tabla de Contenido del Informe

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
4. ANEXOS	9
Anexo 3 Modelo de Beneficio de Control Fiscal	



1. HECHOS RELEVANTES

Pese a la realización del plan estratégico, este no esta debidamente articulado a los planes financiero, plurianual de inversiones, acción y al presupuesto de la entidad de acuerdo con la ley 152 de 1994 y al decreto 115 de 1996. Situación que evidencia riesgo alto en la planeación y ejecución de los recursos de la entidad. Aunado esto a las deficiencias detectadas en el proceso de seguimiento al plan de mejoramiento, en el área financiera, como:

No se observó coordinación con la Administración Municipal para elaborar y ejecutar un plan operativo que debe contener cronograma, responsables, tiempo de ejecución, presupuesto dándole cumplimiento a la Resolución No 1045 de 2003.

Se observa la falta de operación del comité que garanticen la sostenibilidad de los procesos y procedimientos de saneamiento contable – Resolución No 119 de la CGN.

No se observa avalúos técnicos actualizados, de acuerdo a la Circular Externa No 060 de 2005 de la CGN.

No se ha implementado un sistema de control interno contable en la entidad, ni la actualización del manual de procesos y procedimientos contables.

La entidad no esta realizando la parametrización de las cuentas de presupuesto y tesorería en forma correcta en la contabilidad de la empresa. No se capacita al personal del área financiera de la entidad en conceptos de hacienda pública y manejos de contabilidad pública.

La base de datos en Excel de los inventarios de propiedad planta y equipo no es confiable ni seguro.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor (a)
MAURICIO LLANOS PARRA
Gerente.
Aseo Roldanillo
Roldanillo - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la Empresa de Aseo de Roldanillo Aseo Roldanillo E.S.P. S.A., a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoría 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 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, consecuentes con las de general aceptación.

La auditoría 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 Contraloría Auxiliar para el Cercofis Cartago.



RELACIÓN DE HALLAZGOS

Las acciones de los hallazgos que cumplieron parcialmente o no cumplió y las observaciones establecidas como hechos relevantes, se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, permitiendo simultáneamente se ejerza el derecho a la contradicción para lo cual se deja evidenciado en Acta de Visita Fiscal. Las respuestas de la administración del Instituto fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad continúa con el Plan de Mejoramiento, con el fin de solucionar las deficiencias presentadas, así como las observaciones detectadas durante el proceso auditor de seguimiento. Estas acciones serán revisadas posteriormente durante un proceso de auditoría regular o seguimiento.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

Se tomo como referencia los informes de avance del Plan de Mejoramiento rendidos en SIRCVALLE por los sujetos de control de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en donde se ha realizado un proceso de auditoria con enfoque integral, resultado del cual se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas donde se compromete adelantar en la entidad, con el propósito de subsanar y corregir cada uno de los hallazgos administrativos negativos y observaciones formuladas en el respectivo informe de auditoria.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de 7 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad 3 acciones y de manera parcial 4 acciones, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 85%.

A continuación se describen las acciones correctivas de los 4 hallazgos que cumplieron de forma parcial, para que el sujeto de control tome las medidas pertinentes, las cuales serán objeto de revisión posterior durante el proceso de auditoría regular o de seguimiento:

Nº Hallazgo	Acción Correctiva	Calificación del Plan
1	Implementar el sistema de control Interno en cada uno de sus subsistemas componentes, el cual al 30 de junio arrojaba un 78.5% de acuerdo a la encuesta realizada por el DAFP	1,1
4	La empresa dará cumplimiento a las leyes sobre contratación y exigiendo los requisitos legales. * La empresa solicitará asesoría y acompañamiento a la Contraloría General de la República en cuanto al sistema SICE (se anexa solicitud)	1,5
6	Buscar alternativas de disposición final en un relleno sanitario manejado técnicamente.	1,8
7	Se implementará la aplicación de la ley 594 de 2000, la cual hace mención sobre manejo de archivo.	1,5

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Gestión

Se evidenció la Resolución No 038- 2009 del 23 de junio “por la cual se adopta el manual de procesos y procedimientos de la empresa de aseo de Roldanillo S.A. E.S.P” no se evidencio auditorías internas 2009-2010, se evidenció el plan estratégico y un



plan de acción a 4 años y a la fecha la entidad se encuentra adelantado la implementación del MECI – Calidad.

Se evidenciaron los planes estratégicos, de acción e inversiones.

Se reviso visita al terreno evidenciando la no existencia de malos olores, de gallinazos, no existe el problema de las chimeneas, se evidencio existencia de canal de aguas lluvias y lixiviados dispuestos correctamente dado que se cuenta con precipitación de forma técnica ya no se disponen de de residuos en el zanjón.

En cuanto al archivo se evidencio que se celebró un contrato de prestación de servicio para la implementación del archivo el cual termina su ejecución el próximo 15 de octubre de 2010, encontrando que el avance del proceso en un 75%. Lo anterior toda vez que no se encuentra implementada la Ventanilla Única, Tablas de Retención Documental y no existe archivo central.

Se evidencio que la entidad envió a la CVC el PGIRH para su aprobación.

Financiera

La entidad creó lo manuales de procedimientos contables, se observa que la empresa ha implementado mecanismos para integrar a al área financiera donde convergen presupuesto, contabilidad y tesorería, se vienen adelantando conciliaciones cada mes; el inventario fue actualizado mediante la confrontación individual de los bienes y las diferencias fueron conciliadas con los estados financieros.

Se puso en marcha el modulo de presupuesto y se encuentra en integralidad con contabilidad, se realizaron pruebas en tiempo real y la información se encuentra conciliada.

Legalidad

Se reviso el avance logrado con este hallazgo cuyo plan de acción determinaba “El cumplimiento a las leyes de contratación exigiendo los requisitos legales”. El objetivo era “Contratar con el lleno de los requisitos legales para evitar el riesgo en la contratación”.



4. ANEXOS

Anexo 3 Cuadro de Beneficios de Control Fiscal

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS											
Contraloría Auxiliar:	Para el Cercofis Cartago										
Sujeto de Control:	Aseo Roldanillo E.S.P. S.A.										
Fecha de Evaluación:	13 de Octubre de 2010										
BENEFICIOS:											
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:											
<p>Se logro que la entidad realizara el plan estratégico, plan de acción y plan de inversiones.</p> <p>La empresa implementó e integró la información presupuestal en el programa contable SIIGO. Con sus conciliaciones respectivas.</p> <p>Desde el punto de vista ambiental, en el relleno sanitario, se logró que la empresa tomara acciones, existe el canal de aguas lluvias y lixiviados dispuestos correctamente, no hay presencia de malos olores, ni de gallinazos, no se dispone de residuos en el zanjón.</p> <p>Se logro como beneficio de auditoria que se colocara en marcha el modulo de presupuesto en integralidad con contabilidad y una información conciliada.</p>											
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:											
<p>Las acciones de mejora se plantearon en el proceso auditor anterior, lo cual al momento de realizar seguimiento al plan y auditoria se observa que la entidad cumplió en su mayoría sus compromisos.</p>											
MOMENTOS DEL BENEFICIO:											
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 25%; text-align: center;">Antes</td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%; text-align: center;">Durante</td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%; text-align: center;">Después</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">X</td> </tr> </table>						Antes		Durante		Después	X
Antes		Durante		Después	X						
MAGNITUD DEL CAMBIO:											
Conceptos		Valor estimado		TOTAL							
Recuperaciones:											
		\$									
		\$									
Subtotal Recuperaciones (1)				\$							
Ahorros:											
		\$									



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

	\$	
	\$	
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$
Totales (1) + (2)	\$	\$
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)		
SOPORTE(S)		
Informe, Formato otros.		
OBSERVACIONES		
RESPONSABLE		
Contralor Auxiliar	Melba Lucia Zapata Duran	
Cargo	Contralor Auxiliar para el Cercofis Cartago	
Fecha del reporte	13 de Octubre de 2010	

CODIGO: M2P5-05	VERSION: 6.0
CODIGO: M2P5-05	VERSION: 1.0