



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**EMPRESA DE ASEO ALCALA
2010**

**CDVC-CAFP No 130
Julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
EMPRESA DE ASEO DE ALCALA
2010**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralor Auxiliar para Control Fiscal	LISANDRO ROLDAN GONZALEZ
Responsable de la Entidad	EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
Representante Legal entidad auditada	ANGELICA M. ARANGO VARGAS
Auditor	WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7



1. HECHOS RELEVANTES

La Empresa de Aseo de Alcalá en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado fiscal negativo de \$ 22.090.120
- Déficit fiscal , que debe incorporarse en la vigencia de 2010 de \$ 21.740.520



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora
ANGELA MARIA ARANGO VIVAS
Gerente
ASEO ALCALA E.S.P. S.A.
Carrera 8 No. 5-35
Alcalá Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2011, adelantó auditoria especial al cierre fiscal de la Empresa de Aseo de Alcalá, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoria 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 especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoria gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria con enfoque especial prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, 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 nuestro concepto.

La auditoria 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 Control Financiero y Patrimonial.



ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

Se examinaron las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (Línea Financiera), en el tema específico del cierre fiscal. Se revisaron las cuentas por pagar, analizando y evaluando los documentos en los cuales se soporta su causación, como también las fuentes de financiación. Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente en el informe preliminar remitido a la entidad dentro del desarrollo de la auditoria, la administración presento documentos con el fin de controvertir los hallazgos.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión en el área, proceso y actividades auditadas, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Los recursos se manejaron, a través de los presupuestos, como lo establece la normatividad vigente, y teniendo en cuenta los flujos de caja, por consiguientes se tomaron las acciones correspondientes que permitieron ajustar los presupuestos, de acuerdo con el comportamiento de las operaciones efectivas de caja con el fin de no generar déficit fiscal.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria no se establecieron un hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que el hallazgo administrativo fue desvirtuado al incorporar los recursos propios en el presupuesto de ingresos de la vigencia 2011.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralor Departamental del Valle del Cauca (e)



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2010, que incluye la entidad que usted dirige.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

- Resultado Fiscal:**

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS				RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos Sin flujo de efectivo	
231.377.954	741.433	232.119.387	232.104.830	0	0		14.557

- En la vigencia de 2010, la Entidad comprometió sus gastos, de acuerdo al comportamiento de sus ingresos ejecutados, generando un Resultado Fiscal de \$14.557, comparado con el de la vigencia anterior (\$22.090.120), presenta crecimiento \$22.104.677, es de anotar, que la entidad en la vigencia fiscal de 2010, no constituyo Cuentas por Pagar y Reservas de Apropriación, sus gastos los comprometió de acuerdo al comportamiento de los flujos de caja.

- Confrontación Saldos en Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Disponibilidad Inicial) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
14.557	14.557	0	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo mas recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$14.557 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$ 14.557, se determinó que en tesorería se encuentran la totalidad los saldos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia.



- **Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:**

	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
EMPRESA ASEO ALCALA							
Cuentas Por Pagar F 26 A							0
Reservas Presupuestales F26							0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	14.557						14.557
Superavit o Deficit	14.557	0	0	0	0	0	14.557

Al Evaluarse las Reservas Presupuestales y cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se pudieron determinar la existencia de superávit fiscal en Recursos propios \$14.557, el cual se incorporó en la vigencia de 2011 con la Resolución 001 de enero 03 de 2011 y en la ejecución presupuestal de ingresos de junio 2011.

- **Seguimiento al Plan de mejoramiento cierre 2009**

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, se evidenció que la Entidad incorporó mediante Resolución No. 001 de enero 02 de 2010, el déficit por valor de \$21.740.520 al presupuesto de la vigencia 2010. Por lo tanto se concluye que se cumplió con el plan de mejoramiento en la vigencia 2010.





FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS							
Contraloría Auxiliar:	Financiero y Patrimonial						
Sujeto de Control:	EMPRESA DE ASEO DE ALCALA						
Fecha de Evaluación:	Febrero de 2011						
BENEFICIOS:							
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit y déficit fiscal							
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: recursos existentes en tesorería al 31 de diciembre de 2010, los cuales no apalancaban compromisos u obligaciones, se incorporaron al presupuesto de la siguiente vigencia, conservando su destinación.							
MOMENTOS DEL BENEFICIO:							
Antes		Durante	X	Después			
MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 con la Resolución 001 de enero 03 de 2011 y en la ejecución presupuestal de junio 2011.							
	RECURSOS PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D.E.	TERCEROS	TOTAL
Superavit o Deficit	14.557	0	0	0	0	0	14.557
Conceptos			Valor estimado		TOTAL		
Recuperaciones:							
			\$				
Subtotal Recuperaciones (1)					\$		
Ahorros:			\$				
Subtotal Ahorros (2)			\$		\$		
Totales (1) + (2)			\$		\$		
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)							
SOPORTE(S)							
Informe de auditoria modalidad especial							
OBSERVACIONES							
RESPONSABLE: Wilmar Ramirez Saldarriaga							
Contralor Auxiliar				Edgar Orlando Ospina Ospina			
Cargo				Contralor Auxiliar			
Fecha del reporte				Abril de 2011			