



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE
RESTREPO “EMRESTREPO”
2010**

**CDVC-CAFP No 072
julio de 2011**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE
RESTREPO “EMRESTREPO”
2010**

Contralor Departamental del Valle del Cauca CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA

Contralor Auxiliar para Control Fiscal LISANDRO ROLDAN GONZALEZ

Responsable de la Entidad EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

Representante Legal entidad auditada ROBIN GERMAN ZAPATA ZAMBRANO

Auditor EDGAR CARDONA VILLARREAL



TABLA DE CONTENIDO

| | Pág. |
|--------------------------------------|-------------|
| 1. HECHOS RELEVANTES | 4 |
| 2. CARTA DE CONCLUSIONES | 5 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 8 |



1. HECHOS RELEVANTES

La Empresa de Servicios Públicos Aseo y Alcantarillado de Restrepo, en la vigencia fiscal 2009 presento en materia presupuestal los siguientes resultados:

- La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal positivo de \$15.117.685.
- Que en tesorería se encuentran los recursos de la vigencia inclusive registrando excedentes por \$173.531
- Se determinó la existencia de excedente de recursos en la fuente Otras Destinaciones Especificas por \$15.291.216.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

ROBIN GERMAN ZAPATA ZAMBRANO

Gerente General

Empresa de Servicios Públicos de Aseo y alcantarillado S.A. E.S.P.

Carrera 11 N° 14 - 05

Restrepo - 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, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la Empresa de Servicios Públicos de Aseo y alcantarillado de Restrepo S.A. E.S.P. "EMRESTREPO", a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad 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; 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 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 Control Financiero y Patrimonial.



ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría 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 reservas de caja y apropiación constituidas. Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, la administración los controvirtió generando el resultado que mas adelante se presenta.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

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

Línea Financiera

La entidad generó un resultado fiscal positivo, además, en tesorería se encuentran los recursos resultantes del ejercicio fiscal de la vigencia, lo cual indica que las operaciones que requieren afectación presupuestal, se vienen manejando a través de los presupuestos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría no se establecieron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribe plan de mejoramiento toda vez que el hallazgo administrativo fue desvirtuado al incorporar los recursos mediante Resolución N° 004-2010 de diciembre 28 de 2010 y Resolución 001 de enero 04 de 2011.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



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 ACTIVA DE INGRESOS | | | EJECUCION ACTIVA 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 | Total Gastos | |
| 165.870.310 | 15.957.882 | 181.828.192 | 140.091.226 | 0 | 0 | | 140.091.226 | 41.736.966 |

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo de \$41.736.966. Mejorando el superávit de la vigencia pasada que fue de \$ 15.117.685.

- Confrontación de Saldos de Tesorería:**

| EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS | ESTADO DEL TESORO | DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros) | DIFERENCIA |
|--|-------------------|---|------------|
| 41.736.966 | 41.736.966 | 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 disponible de \$41.736.966, que se compara con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, determinándose que en tesorería se encuentran los recursos de la vigencia.



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

| EMRESTREPO | RECURSOS PROPIOS | FONDOS ESPECIALES | SGP | REGALIAS | OTRAS D. E. | TERCEROS | TOTAL |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|----------|----------|-------------|----------|-------------------|
| Cuentas Por Pagar F 26 A | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reservas Presupuestales F26 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondos Estado del Tesoro F 26 | 41.736.966 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 41.736.966 |
| Superavit o Deficit | 41.736.966 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 41.736.966 |

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 determinó la existencia de excedente de recursos propios por \$41.736.966, que se incorporaron mediante la Resolución N° 004-2010 de diciembre 28 de 2010 por medio de la cual se expide el Presupuesto de Rentas y Gastos y se incorpora a este como recursos de capital el valor de \$30.000.000, y mediante Resolución 001 de enero 04 de 2011 se realiza adición al presupuesto por \$4.736.966, con lo cual quedan incorporados al presupuesto los recursos del balance determinados en el cierre fiscal de 2010.

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

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, la Entidad incorporó mediante acto administrativo No. 001 de enero 16 de 2010 el superávit por valor de \$15.957.882 al presupuesto de la vigencia 2010, reflejadas en el presupuesto, por lo tanto se concluye que se cumplió con el plan de mejoramiento en la vigencia 2010.

Vigilamos
el patrimonio
Regional



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**



| FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS | | | | | | | |
|---|--|-------------------|-----------------------|-----------------------------|--------------|----------|------------|
| Contraloría Auxiliar: | Financiero y Patrimonial | | | | | | |
| Sujeto de Control: | Empresa de Servicios Públicos de aseo y Alcantarillado de Restrepo | | | | | | |
| Fecha de Evaluación: | Febrero de 2011 | | | | | | |
| BENEFICIOS: | | | | | | | |
| NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Incorporación de recursos por superávit fiscal | | | | | | | |
| ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Integral Modalidad Especial | | | | | | | |
| MOMENTOS DEL BENEFICIO: | | | | | | | |
| Antes | X | Durante | | Después | | | |
| MAGNITUD DEL CAMBIO: Se incorporó al presupuesto de la vigencia fiscal 2011 el superávit fiscal mediante actos administrativos: Resolución N° 004-2010 de diciembre 28 de 2010 \$30.000.000 y Resolución 001 de enero 04 de 2011 \$4.736.966, en las siguientes fuentes de financiación: | | | | | | | |
| EMRESTREPO | RECURSOS PROPIOS | FONDOS ESPECIALES | SGP | REGALIAS | OTRAS D. E. | TERCEROS | TOTAL |
| Superavit o Deficit | 41.736.966 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 41.736.966 |
| 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: Claudia Jimena Orozco Salcedo | | | | | | | |
| Contralor Auxiliar | | | | Edgar Orlando Ospina Ospina | | | |
| Cargo | | | | Contralor Auxiliar | | | |
| Fecha del reporte | | | | Abril de 2011 | | | |