



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial**

**EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS DE LA VICTORIA
2010**

**CDVC-CAFP No 102
Julio de 2011**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Modalidad Especial
EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS DE LA VICTORIA
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	PAOLA ANDREA RENTERIA MURILLAS
Auditor	URIEL MONTOYA GARCIA



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	8
4. ANEXOS	11

Anexo 1. Cuadro resumen de Hallazgos



1. HECHOS RELEVANTES

- En la vigencia de 2009, la Entidad comprometió sus gastos por debajo de sus ingresos ejecutados, generando un Resultado Fiscal positivo de \$ 1.363.140.
- Se determinó que en tesorería se manejo la totalidad de los saldos de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.
- La entidad presenta un superávit fiscal de \$1.363.140, el cual se debe incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia

Mediante Resolución 001 de enero 04 de 2010 se incorporo al presupuesto del 2010 el superávit, pero solo por \$936.000, el cual es inferior en \$427.140 al determinado en el cierre fiscal, aduce la administración que se cometió un error pues no se tuvo en cuenta la legalización de caja menor por \$400.000. En la ejecución presupuestal se visualiza incorporado recursos por \$961.411.

- 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 determino Superávit en la fuente de recursos propios por \$ 1.363.140.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

PAOLA ANDREA RENTERIA MURILLAS

Gerente (E)

Empresa de Servicios Varios de la Victoria

Carrera 7ª N° 8 - 45

La Victoria - 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 Varios de la Victoria, 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 controvertió 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, no cumplen con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

En la vigencia de 2010, la Entidad comprometió sus gastos por encima de sus ingresos ejecutados, generando un Resultado Fiscal negativo de \$630.363.

En tesorería se encuentra la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.

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 determino déficit en la fuente de recursos propios por \$630.363.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron dos (2) hallazgos administrativos.



PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe suscribir un plan de mejoramiento 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 ajustado debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para Control Financiero y Patrimonial, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria Vigente.

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.

SONIA ALEXANDRA PULIDO MUÑOZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca (E)



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2011, está Contraloría adelanta Auditoría 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 Apropiación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
248.994.559	961.411	249.955.970	248.224.973	2.361.360	0	0	250.586.333	-630.363

En la vigencia de 2010, la Entidad comprometió sus gastos por encima de sus ingresos ejecutados, generando un Resultado Fiscal negativo de \$630.363, es de anotar, que con relación a la vigencia pasada la situación fiscal paso de superávit por \$1.363.140 al déficit enunciado anteriormente.

- Confrontación Saldos en Tesorería:**

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
1.730.997	1.730.997	0	0

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2010 por concepto de recaudos en efectivo \$248.994.559 mas recursos del balance \$961.411, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia 248.224.973, generando un saldo de \$1.730.997 que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro \$1.730.997 se determinó que en tesorería se manejo la totalidad de los saldos de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.



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

EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS DE LA VICTORIA	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Cuentas Por Pagar F 26 A	1.284.360	0	0	0	0	0	1.284.360
Reservas Presupuestales F26	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro F 26 F	653.997	0	0	0	0	1.077.000	1.730.997
Superavit o Deficit	-630.363	0	0	0	0	1.077.000	446.637

La información inicialmente rendida se modifico debido a que no se discriminaron los recursos que soportaban los pagos a terceros Dian y Cesantías, quedando como se ilustra en el cuadro anterior.

Al evaluarse la nueva información se tiene que 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 déficit en la fuente de recursos propios por \$630.363, el cual debe ser incorporado en el presupuesto de la vigencia siguiente y ser pagados con recursos de esta, así mismo los recursos de terceros deben ser cancelados a sus beneficiarios, se deja como un hallazgo administrativo hasta que la entidad ordene mediante acto administrativo la incorporación al presupuesto del 2011 y se verifique su incorporación en la ejecución presupuestal.

La ejecución presupuestal de Ingresos y gastos no se diligencia en la forma señalada por los formatos diseñados por la Contraloría Departamental, en el presupuesto de Gastos, no se evidencian los diferentes momentos presupuestales (Gasto Comprometido, Obligaciones Contraídas y Pagos). Esta observación se le dejó como hallazgo administrativo en la vigencia anterior, siendo incluida por la entidad en su plan de mejoramiento el cual a la fecha de la visita no se había cumplido, se remitirá a la Secretaría General para adelantar el respectivo proceso sancionatorio.

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

En el seguimiento al plan de mejoramiento al proceso auditor cierre de la vigencia 2009, Mediante Resolución 001 de enero 04 de 2010 se incorporo al presupuesto del 2010 el superávit, pero solo por \$936.000, el cual es inferior en \$427.140 al determinado en el cierre fiscal, aduce la administración que se cometió un error pues no se tuvo en cuenta la legalización de caja menor por \$400.000. En la ejecución presupuestal se visualiza incorporado recursos por \$961.411.



Por otro lado la entidad se comprometió a adquirir el software para alimentar la información financiera, situación que en parte se realizo ya que se adquirió el software pero se esta en el proceso de la implementación de la información.

AVISO DE ADVERTENCIA

El Contralor Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias y, en especial, de las contenidas en el artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el decreto Ley 267 de 2000 en su artículo 5º numeral 7º, extensivos a los contralores departamentales por expresa determinación del inciso 5º del artículo 272 de la Constitución Política, en aras de proteger el patrimonio público y evitar la desviación de recursos que permitan atender las necesidades básicas de la comunidad vallecaucana ADVIERTE la necesidad de que la entidad incorpore en un solo acto administrativo al presupuesto de la siguiente vigencia la totalidad de los superávit o déficit fiscales que se determinen en el ejercicio de cierre fiscal.



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
FINANCIERA								
1	La ejecución presupuestal de Ingresos y gastos no se diligencia en la forma señalada por los formatos diseñados por la Contraloría Departamental, en el presupuesto de Gastos, no se evidencian los diferentes momentos presupuestales (Gasto Comprometido, Obligaciones Contraídas y Pagos). Esta observación se dejó como hallazgo administrativo en la vigencia anterior, siendo incluida por la entidad en su plan de mejoramiento el cual a la fecha de la visita no se había cumplido, se remitirá a la Secretaría General para adelantar el respectivo proceso sancionatorio.	En lo que respecta a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, debemos aceptar que la entidad no había llevado dichas ejecuciones en la forma señalada por la Contraloría Departamental, en la vigencia 2009 se dejó el hallazgo administrativo, para la vigencia anterior, siendo incluida por la entidad en su plan de mejoramiento el cual a la fecha de la visita no se había cumplido, dispuso realizar un acuerdo de mejoramiento en el cual se comprometía a adquirir el software adecuado con el objetivo primordial de diligenciar dichas ejecuciones de la manera indicada por la contraloría, también es de resaltar que en la vigencia 2010 la entidad, no tenía dentro de su presupuesto un rubro ni una disponibilidad para la adquisición de dicho software, motivo por el cual dentro del acuerdo de mejoramiento firmado con la contraloría Departamental se pactó que en el primer trimestre del año 2011 se compraría dicho software.	De acuerdo a la respuesta enviada por la entidad, el equipo auditor determina dejar en firme el hallazgo ya que se cumplió con la compra del software, pero la entidad adecue la información a los requerimientos del organismo de control.	X				



ANEXO 1 .CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
2	La información inicialmente rendida se modifico debido a que no se discriminaron los recursos que soportaban los pagos a terceros Dian y Cesantías, Al evaluarse la nueva información se tiene que 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 déficit en la fuente de recursos propios por \$630.363, el cual debe ser incorporado en el presupuesto de la vigencia siguiente y ser pagados con recursos de esta, así mismo los recursos de terceros deben ser cancelados a sus beneficiarios, se deja como un hallazgo administrativo hasta que la entidad ordene mediante acto administrativo la incorporación al presupuesto del 2011 y se verifique su incorporación en la ejecución presupuestal.	La empresa de Servicios Varios La Victoria E.S.P. S.A, después de revisar y analizar el informe de Auditoría correspondiente al Cierre fiscal del año 2010, quiere dar a conocer que de acuerdo a los resultados entregados la entidad incorporo al presupuesto del año 2011 el déficit en la fuente equivalente de \$ 630.363, además a la fecha de la auditoria del cierre fiscal, ya se habían cancelado las obligaciones pertinentes con los terceros, valor que se refleja en el cuadro de cuentas por pagar. En el proceso de Auditoria del cierre fiscal del año 2010, se entrego copia de los pagos a terceros que habían quedado pendientes del periodo fiscal 2010, además se entrego copia del acto administrativo en el cual se incorporo al presupuesto el déficit generado en la vigencia fiscal 2010.	De acuerdo al derecho de contradicción ejercido por la entidad el equipo de auditor determina dejar en firme el hallazgo, que será objeto de plan de mejoramiento, toda vez que no se aporco copia de la ejecución presupuestal de gastos del 2011 en el cual se visualice incorporado el déficit.	X				
TOTAL				2				