



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

150-19.11

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

**ASEO ALCALA  
MUNICIPIO DE ALCALA  
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	Gustavo Adolfo Hernández Cardona
Equipo de Auditoría:	Edgar Orlando Ospina Ospina Álvaro Gonzales Espinosa Fernando Arévalo Teran 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.....	11
3.1.1.4 Tesorería .....	12
3.1.1.5 Contabilidad .....	12
4. ANEXOS .....	13
<b>4.1 CUADRO DE HALLAZGOS .....</b>	<b>14</b>



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **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.



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## 2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor  
Gustavo Adolfo Hernández Cardona  
Gerente  
Aseo Alcalá  
Alcalá - 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 a la entidad Aseo Alcalá del municipio de Alcalá, 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.



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

## **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 48,8 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta de Aseo Alcalá del municipio de Alcalá por la vigencia fiscal correspondiente al año 2012.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: ASEO ALCALA ESP S.A.			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	48,8	1	48,8
Calificación total		1,00	<b>48,8</b>
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 48,8 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: ASEO ALCALA ESP S.A.			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>2. Rendición y Revisión de la Cuenta</b>	48,8	1,00	48,8
Calificación total		1,00	<b>48,8</b>
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

No se observa en RCL, proyectos de inversión para ejecutar en la vigencia 2012, en el componente “Formulación de proyectos”, y en el reporte consolidado de proyectos. Lo anterior no es coherente con el cuadro de ejecución acumulada de egresos (RCL), en donde se observa que en gastos de inversión se tiene compromisos por \$12 millones y en el informe cierre financiero \$42 millones.

Al analizar la información reportada en RCL en lo que a contratación respecta, se evidenció que su etapa post-contractual presenta debilidades referente al plazo de liquidación de algunos contratos, los cuales presentan retrasos o incumplimientos en su liquidación hecho evidenciado en los contratos 201201002 -- 201201001 -- 201201003 -- 201202001 el reporte en la plataforma para estos contratos indica que “continúa en ejecución” hecho incoherente pues además de estar terminada su ejecución deberían estar liquidados

## **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 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 presenta el correspondiente plan estratégico basado en cuatro ejes estratégicos: eje 1 Mejoramiento contínuo en la prestación de servicios públicos de aseo (70%). Eje 2. Desarrollo empresarial e institucional (15%). Eje 3 Inclusión de la comunidad, fortaleciendo el manejo de residuos sólidos generados en el Municipio. (10%) y Eje 4.- Limpieza y poda de prados del Municipio (5%)

Una vez revisado los gastos de inversión en el Plan Financiero, en la Rendición de cuentas en Línea (RCL), se evidencia una proyección de \$13.1 millones los cuales fueron incorporados en el presupuesto inicial de la vigencia 2012.

Presentó en RCL la estructura programática del Plan estratégico, terminando en programas, con sus metas de resultado y sus correspondientes indicadores y líneas de base. Como es el caso del programa. “Mejoramiento proceso de barrido y limpieza”, con una Meta Resultado de incremento 100%, no se evidencia línea de base, que sea referente en la medición de la meta resultado propuesta.

No se observa en RCL, proyectos de inversión para ejecutar en la vigencia 2012, en el componente “Formulación de proyectos”, y en el reporte consolidado de proyectos. Lo anterior no es coherente con el cuadro de ejecución acumulada de egresos (RCL), en donde se observa que en gastos de inversión se tiene compromisos por \$12 millones y en el informe cierre financiero \$42 millones.

###### *3.1.1.2 Presupuesto*

La entidad no presentó en el cierre fiscal para la vigencia 2012, la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, se recurrió a la información presupuestal reportada a la Subdirección Operativa de Financiera y Patrimonial para el informe Financiero y Estadístico. Se observan diferencias en la información reportada.

Con esta información se puede decir que para la vigencia 2012 la entidad recaudó el 98% de los recursos corrientes no tributarios presupuestados y no reflejó recados por recursos de capital.

Para la vigencia 2012 la totalidad (100%) de los ingresos recaudados fueron recursos corrientes no tributarios, la entidad no reportó recaudo por recursos de capital.

En la ejecución presupuestal de ingresos se observa que un 31% de los recursos son provenientes del Subsidio de Aseo y sus gastos reflejan un 13% en Inversión.

En lo que respecta a los gastos se puede observar que la entidad de acuerdo con el reporte RCL ejecutó un 92% de los gastos de funcionamiento programados y un 63% sus gastos de inversión y con la información reportada a la SOFP, para elaborar el informe Financiero, se puede mencionar que la entidad ejecutó un 92% sus gastos de funcionamiento y un 97% sus gastos de inversión con respecto a lo presupuestado en la vigencia.

En lo que respecta a los gastos se puede observar que la entidad de acuerdo con la información reportada en RCL, invirtió un 55% en gastos de funcionamiento y un 9% en gastos de inversión, mientras que con la información reportada a la SOFP, la entidad invirtió en funcionamiento un 53%, 34% en costo de venta y 13% en inversión, como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 1

RUBRO	INICIAL	DEFINITIVO	COMPROMISOS RCL	COMPROMISOS INFORME FINANCIERO	POR EJECUTAR	% PARTICIPACION RCL	% PARTICIPACION INFORME FINANCIERO
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	195,077,880.00	185,380,669.00	171,020,506.08	171,020,506.08	14,360,162.92	55%	53%
TOTAL COSTOS DE VENTA	46,457,120.00	112,195,332.00	112,195,332.00	112,195,332.00	0.00	36%	34%
TOTAL GASTOS DE INVERSION	13,184,000.00	43,182,486.00	27,073,199.00	42,053,000.00	16,109,287.00	9%	13%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>254,719,000.00</b>	<b>340,758,487.00</b>	<b>310,289,037.08</b>	<b>325,268,838.08</b>	<b>30,469,449.92</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2012

Elaboró: Comisión Auditora

La entidad comprometió \$325 millones de los \$333 millones recaudados.

Durante la vigencia 2012, la entidad efectuó 5 adiciones y 14 traslados presupuestales.

### 3.1.1.3 Jurídico

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Empresa de Aseo Alcalá E.S.P. del Municipio de Alcalá, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 21 contratos por valor de \$102.810.000, distribuidos así:

Cuadro No. 2

Tipo Contratos	Cantidad	Valor Inicial
Menor Cuantía	11	\$ 44.760.000,00
Otros	1	\$ 5.800.000,00
Prestación de Servicios	9	\$ 52.250.000,00
<b>Total general</b>	<b>21</b>	<b>\$ 102.810.000,00</b>

Fuente: RCL Rendición de la Cuenta Vigencia 2012

Elaboro: 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 que gran parte de los contratos fueron suscritos con personal dedicado a labores de barrido y limpieza de las vías y parques del Municipio así como de actividades administrativas requeridas para la buena marcha de la entidad, los cuales 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 presenta debilidades referente al plazo de liquidación de algunos contratos, los cuales presentan retrasos o incumplimientos en su liquidación hecho evidenciado en los contratos 201201002 -- 201201001 -- 201201003 -- 201202001 el reporte en la plataforma para estos contratos indica que “continúa en ejecución” hecho incoherente pues además de estar terminada su ejecución deberían estar liquidados.

Al observar la contratación durante el periodo fiscal 2012, se realizaron 21 contratos, 10 de ellos equivalentes al 47.6% del total de los contratos con las entidades “corporación misión vida” y la “fundación pequeños comerciantes del valle”, con estas entidades el monto de la contratación fue de \$ 80.5 millones equivalentes al 78.30 % del total contratado \$ 102.81 millones.

La contratación para el mes de diciembre de 2012 ascendió a la suma de \$ 60.000.000, porcentualizada frente al total de la contratación del periodo que fue de \$ 102.810.000, la contratación del mes de diciembre represento 58.36% de la contratación total.

#### *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 \$91,3 millones, que varía con respecto a la reportada físicamente en el cierre fiscal por \$22,5 millones, generándose una diferencia de \$68,7 millones.

Revisado los saldos de bancos (\$22,5 millones) y comparados con la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto (\$23,4 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 del Aseo Alcalá S.A E.S.P, para la vigencia 2012 crecieron el 20,45%, los corrientes o disponibles se incrementaron en 34,05%, y los no Corrientes en 18,75%.

Además se observó que los Activos Corrientes alcanzan el 12% del valor total de los activos, mientras los No Corrientes alcanzaron el 88% de los mismos.

El pasivo corriente decreció el 4,95%, con relación al año 2011, mientras el No Corriente no tuvo un comportamiento, por lo tanto el análisis vertical del ejercicio permitió ver el decrecimiento de sus pasivos con relación a la vigencia 2012 en 4,95%.

Para la vigencia 2012 los pasivos corrientes fueron el 100% del total de pasivos mientras los no corrientes fueron el 0%.

La Utilidad del Ejercicio obtenido por el Aseo Alcalá S.A E.S.P en la vigencia del 2012, fue de \$19,1 millones, presentando una variación negativa de 282,69% con relación a la vigencia 2011, cuando el resultado del ejercicio presentó un déficit de \$10,5 millones.



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

#### **4. ANEXOS**

4.1 CUADRO DE HALLAZGOS										
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ASEO ALCALA DEL MUNICIPIO DE ALCALA										
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 del Aseo Alcalá del Municipio de Alcalá 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>	La Entidad no dio respuesta al informe preliminar	<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						
<b>TOTAL</b>				<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>\$0,00</b>