

130-19.11

Santiago de Cali,

09:19:10 AM  
28/12/2017  
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA  
800090735 - 2 - 18991230  
**Asunto:** CE REMISION INFORME AUDITORIA ESPECIAL PRONUNCIAMIENT  
**Destino:** MANUEL ANTONIO ABADIA RIZO  
**Remitente:** DIRECCION OPERATIVA PARA EL CONTROL FISCAL  
**Folios:** 2 **Radicado:** 8044 **Anexos:** 2 **PDF** **NOHEMY**

Doctor  
MANUEL ANTONIO ABADIA RIZO  
Gerente  
Empresas de Servicios Públicos  
Carrera. 4 No. 5-30  
Yotoco - Valle del Cauca

**Asunto:** Remisión Informe Auditoría Especial Pronunciamento Revisión de la Cuenta e Informes, Sistema de Rendición de Cuentas en Línea –RCL-, vigencia 2014 y vigencia 2015.

La Contraloría Departamental con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial Pronunciamento Revisión de la Cuenta e Informes, Sistema de Rendición de Cuentas en Línea –RCL-, vigencia 2014 y vigencia 2015 a las Empresas de Servicios Públicos de Aseo del Municipio de Yotoco (V).

Dado lo anterior, se remite para su conocimiento y fines pertinentes.

Atentamente,



DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA  
Director Operativo de Control Fiscal

Anexo: Informe PDF (2)

Copia: Doctora Nubiola Aristizabal C., Alcaldesa Municipal de Yotoco (V).  
Honorable Presidente Concejo Municipal de Yotoco (V).  
Señor Presidente Junta Directiva Empresas de Servicios Públicos Municipio de Yotoco (V).  
Doctora Amanda Madrid Panesso, Subdirectora Operativa Financiera y Patrimonial.

Revisado Por: Doctora Amanda Madrid Panesso, Subdirectora Operativa Financiera y Patrimonial.

Luz Marina Gallego M. /DOCF

**130-19.11**

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL -  
PRONUNCIAMIENTO DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES  
SISTEMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS EN LÍNEA RCL**

**EMPRESA DE ASEO DE YOTOCO  
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, diciembre de 2017  
CDVC-SOFP - 118**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL**  
**Modalidad especial – Revisión de la cuenta**

**EMPRESA DE ASEO DE YOTOCO 2014**

Contralor departamental del Valle del Cauca      JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL

Director operativo de control fiscal      DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA

Subdirectora operativa financiera y patrimonial      AMANDA MADRID PANESSO

Representante legal entidad auditada      JUAN JOSÉ BUITRAGO VALENCIA

Auditores      YANETH GARCÉS THORP  
CARLOS ALBERTO MARÍN BECERRA  
JOSE OSCAR MERCHAN MEDINA  
EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA  
WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES  
WILMAR RAMÍREZ SALDARRIAGA

## 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 <i>Planeación</i> .....                     | 9      |
| 3.1.1.2 <i>Presupuesto</i> .....                    | 10     |
| 3.1.1.3 <i>Jurídico</i> .....                       | 11     |
| 3.1.1.4 <i>Tesorería</i> .....                      | 11     |
| 3.1.1.5 <i>Contabilidad</i> .....                   | 11     |

## 1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

**La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal**, establecido en la Constitución Política de Colombia,<sup>1</sup> reglamentada en la Ley 42 de 1993 que en su artículo 14 establece: *“La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones.”* Así mismo, el artículo 15º expresa: *“Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”* También debe **informar**, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar además la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

**El sistema de rendición de la cuenta en línea (RCL)**, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en 2011 para verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos de control, transformó la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, permitiendo y facilitando un análisis sistémico. Desde 2012 con periodos de rendición trimestral, *hoy mensual*, ha cambiado la cultura de rendición, determinando si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de *economía, eficiencia y eficacia* en el *factor rendición y revisión de la cuenta*, luego de analizar las variables: *oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida*.

---

<sup>1</sup> Ley 42 de 1993 **Artículo 9º.**- Para el ejercicio del control fiscal se podrán aplicar sistemas de control como el financiero, de legalidad, de gestión, de resultados, la revisión de cuentas y la evaluación del control interno, de acuerdo con lo previsto en los artículos siguientes.

## **2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES**

Santiago de Cali,

Doctor  
MANUEL ANTONIO ABADÍA RIZO  
Gerente  
Empresa de Aseo de Yotoco  
Yotoco Valle del Cauca

### **Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2014.**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría especial a la revisión de la cuenta e informes rendidos por la **Empresa de Aseo de Yotoco**, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, 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 proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información rendida a través de RCL y otros medios; y la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral con 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 soportaron el 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 Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial y se basan en los soportes y en los elementos de conocimiento y de juicio objetivos y adecuados a la situación sujeta a la evaluación, esto es, la información rendida a través de RCL y otros medios.

### **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:

## Componente control de gestión

### Factor: Rendición y revisión de la cuenta

Teniendo en cuenta la información recibida a través de RCL y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial se analizaron, en lo que respecta a la información rendida, los siguientes procesos:

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- Tesorería
- Contabilidad

Se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, debido a información incompleta reportada en el aplicativo RCL, analizándose la rendida a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial sobre presupuesto, tesorería y contabilidad, la cual fue insumo para la consolidación del informe financiero y estadístico de la vigencia auditada.

Los hallazgos, se dieron a conocer oportunamente, durante el proceso auditor, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporaron en el informe.

## **PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES**

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión de la **Empresa de Aseo de Yotoco**, arrojó una calificación de **86.3 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir concepto **favorable**, por lo cual **fenece** la cuenta de la vigencia 2014 en relación a este factor, fenecimiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que a la letra dice: *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."* Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000.

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL<br>ENTIDAD AUDITADA: EMPRESA DE ASEO YOTOCO<br>VIGENCIA AUDITADA: 2014 |                      |             |                    |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| Componente   | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| <b>1. Control de Gestión</b>   | 86,3                 | 1           | 86,3               |
| Calificación total   |                      | 1,00        | <b>86,3</b>        |
| <b>Concepto de la Gestión Fiscal</b>   | <b>FAVORABLE</b>     |             |                    |

| RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL |                     |
|---|---------------------|
| Rango   | Concepto            |
| 80 o más puntos   | <b>FAVORABLE</b>    |
| Menos de 80 puntos  | <b>DESFAVORABLE</b> |

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Los elementos de juicio del pronunciamiento se presentan a continuación:

### *Control de gestión*

El concepto del control de gestión fiscal es **favorable**, como consecuencia de la calificación de **86.3 puntos**, resultante de ponderar *el factor rendición y revisión de la cuenta*.

| EVALUACIÓN FACTORES                                |                      |             |                    |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| TABLA 1  |                      |             |                    |
| CONTROL DE GESTIÓN                                 |                      |             |                    |
| ENTIDAD AUDITADA: EMPRESA DE ASEO YOTOCO           |                      |             |                    |
| VIGENCIA AUDITADA: 2014                            |                      |             |                    |
| Factores   | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta               | 86,3                 | 1,00        | 86,3               |
| Calificación total                                 |                      | 1,00        | 86,3               |
| Concepto de Gestión Fiscal                         | Favorable            |             |                    |
| 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

Al confrontar los proyectos de inversión con los cuadros de ejecución presupuestal reportados por la entidad, se evidencia gasto de inversión diferente al reportado en el componente formulación de proyectos de RCL, generando incertidumbre frente a los recursos invertidos; adicionalmente en el módulo de contratación, muestran debilidades por diferencias en la fecha de suscripción y liquidación, al compararlos con los reportes de contratos y el formato AGR 20.1 .



## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La Empresa de Aseo de Yotoco no presenta plan de mejoramiento al no determinarse hallazgos durante este proceso auditor.



C: 281

**JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del (PGA) 2017, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoría especial a la rendición de la cuenta realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2014.

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total de **86.3** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **eficiente**, según los resultados del ejercicio, que evidencian en la **oportunidad** en la rendición de la cuenta la calificación de **100**, mientras que en **suficiencia** alcanzó **95.8** indicando que permitió el análisis con limitaciones detalladas en el pronunciamiento y en la **calidad** presentó una calificación de **79.3**, evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2)

| EVALUACIÓN VARIABLES   |                      |             |                   |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: EMPRESA DE ASEO YOTOCO                           |                      |             |                   |
| TABLA 1-2  |                      |             |                   |
| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA                                  |                      |             |                   |
| VARIABLES A EVALUAR  | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta                           | 100,0                | 0,10        | 10,0              |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)          | 95,8                 | 0,30        | 28,8              |
| Calidad (veracidad)  | 79,2                 | 0,60        | 47,5              |
| <b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b> |                      | <b>1,00</b> | <b>86,3</b>       |

| Calificación     |   |
|------------------|---|
| Eficiente        | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente      | 0 |

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente

#### 3.1 CONTROL DE GESTIÓN

##### 3.1.1 Rendición y revisión de cuenta

###### 3.1.1.1 Planeación

La Empresa de Aseo de Yotoco, reportó plan estratégico periodo 2012 – 2015 con cinco ejes estratégicos así:

**TABLA 3**

| EJES ESTRATÉGICOS EMPRESA DE ASEO DE YOTOCO |   |             |
|---|---|-------------|
| Código                                      | Nombre  | Ponderación |
| 1   | Mejoramiento de las condiciones técnicas y operativas para el manejo de los residuos sólidos. | 30          |
| 2   | Barrido y limpieza  | 20          |

|             |   |    |
|-------------|---|----|
| 3           | Participación ciudadana   | 10 |
| 4           | Mejoramiento y recuperación de imagen de zonas verdes y áreas públicas recreativas del municipio. | 20 |
| 5           | Fortalecer el componente institucional para la prestación del servicio de aseo del municipio.     | 20 |
| Fuente: RCL |   |    |

La entidad no reportó en RCL, el plan financiero para la vigencia 2014, impidiendo su seguimiento y comparación con otros reportes del mismo sistema de rendición.

Presentó en RCL, la estructura programática del plan de desarrollo, discriminados por ejes, programas, proyectos, sin metas e indicadores que le permitan evaluar la gestión y sus resultados

Se observan proyectos de inversión, en los componentes formulación de proyectos y reporte proyectos de inversión de RCL y las columnas de fecha de inicio y finalización de los proyectos no fueron diligenciados.

En el módulo de RCL, plan de desarrollo – contratos, la entidad no reporto contratos de inversión celebrados en la vigencia 2014 asociados a proyectos del plan estratégico del periodo, situación que es coherente con el reporte de contratos de inversión en ceros rendido en el módulo jurídico de RCL.

Así mismo, al compararlos con la ejecución presupuestal de gastos reportada por la entidad para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia 2014, que muestra un gasto de inversión de cero pesos, no se evidencian diferencia, que generen incertidumbre frente a los recursos invertidos.

### 3.1.1.2 Presupuesto

Según la información rendida a Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial sobre presupuesto, para la consolidación del informe financiero y estadístico, en 2014 Para la vigencia 2014 la entidad recaudó \$214 millones el 87.22% de los recursos corrientes presupuestados, no ejecutó recursos de capital.

Del total de ingresos recaudados un 99.95% fueron recursos corrientes y el 0.05% recursos de capital.

La ejecución presupuestal de ingresos corrientes, refleja un recaudo de ingresos por concepto de venta de servicios del 93.51% y otros ingresos de explotación del 6.54%.

En la ejecución de gastos de \$200 millones, ejecutó un 81.38% de los gastos de funcionamiento, no ejecutó gastos de Inversión.

Se observa que la entidad destinó un 100% del total de sus gastos a funcionamiento.

La entidad comprometió recursos en la vigencia por \$200 millones, de los \$214 millones recaudados.

### 3.1.1.3 Jurídico

Las Empresas Municipales de Aseo de Yotoco, para la vigencia 2014, rindieron a través del aplicativo RCL 05 contratos que ascendieron a \$32 millones, por contratación directa. (Ver tabla 4).

**TABLA 4**

| <b>EMPRESAS DE ASEO DE YOTOCO VIGENCIA 2014</b> |                 |                      |             |
|---|-----------------|----------------------|-------------|
| <b>MODALIDAD</b>                                | <b>CANTIDAD</b> | <b>VALOR INICIAL</b> | <b>%</b>    |
| Contratación directa                            | 5               | \$ 32.625.400        | 100%        |
| <b>Total</b>                                    | <b>5</b>        | <b>\$ 32.625.400</b> | <b>100%</b> |

Fuente: RCL

Verificada la información de la contratación rendida por la entidad, se evidenció que los objetos contractuales son coherentes con sus procesos misionales entre ellos: Prestación de servicios, arrendamientos y/o adquisición de inmuebles, actividades que están relacionadas con su gestión. La inversión fue realizada mediante la modalidad de contratación directa.

### 3.1.1.4 Tesorería

Al comparar la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto de gastos por \$46 millones, remitido por la entidad a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, se estableció que los fondos existentes al cierre de la vigencia fiscal 2014, según los saldos de bancos reportados por la entidad en RCL por \$18 millones no alcanzan a cubrir la totalidad de los mismos, indicando que no se logró la expectativa del recaudo para la vigencia o se dejó de gestionar de acuerdo con la capacidad fiscal de la entidad.

### 3.1.1.5 Contabilidad

A través de la información rendida a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial (Balance) para la consolidación del informe financiero y estadístico de la vigencia auditada, los activos de la entidad en la vigencia de 2014 fueron de

\$115 millones, con un decrecimiento de 10% con respecto al 2013, donde se ubicaron en \$128 millones, los activos corrientes, constituyen el 100% del total de los activos de la vigencia,

Los pasivos en 2014 se establecieron \$50 millones, creciendo en 3% con referencia a la vigencia anterior \$127 millones, los corrientes, constituyen el 100% del total de los pasivos de la vigencia,

En 2014 el patrimonio fue de \$64 millones, decreciendo en el 19% con relación al 2013, el cual se ubicó en \$79 millones, el patrimonio institucional, corresponde al 100% del total del patrimonio de la vigencia auditada, el resultado del ejercicio fue de \$-14 millones, creciendo en 11% con relación al 2013, el cual fue de \$ -12 millones.



**130-19.11**

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL -  
PRONUNCIAMIENTO DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES  
SISTEMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS EN LÍNEA RCL**

**EMPRESA DE ASEO DE YOTOCO  
2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, diciembre de 2017  
CDVC-SOFP - 216**



**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL**  
**Modalidad especial – Revisión de la cuenta**

**EMPRESA DE ASEO DE YOTOCO 2015**

Contralor departamental del Valle del Cauca      JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL

Director operativo de control fiscal      DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA

Subdirectora operativa financiera y patrimonial      AMANDA MADRID PANESSO

Representante legal entidad auditada      MANUEL ANTONIO ABADÍA RIZO

Auditores      YANETH GARCÉS THORP  
CARLOS ALBERTO MARÍN BECERRA  
JOSE OSCAR MERCHAN MEDINA  
EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA  
WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES  
WILMAR RAMÍREZ SALDARRIAGA



## 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 .....                           | 10     |
| 3.1.1.3 Jurídico.....                               | 10     |
| 3.1.1.4 Tesorería .....                             | 11     |
| 3.1.1.5 Contabilidad .....                          | 11     |

## 1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

**La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal**, establecido en la Constitución Política de Colombia,<sup>1</sup> reglamentada en la Ley 42 de 1993 que en su artículo 14 establece: *“La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones.”* Así mismo, el artículo 15º expresa: *“Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”* También debe **informar**, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar además la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

**El sistema de rendición de la cuenta en línea (RCL)**, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en 2011 para verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos de control, transformó la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, permitiendo y facilitando un análisis sistémico. Desde 2012 con periodos de rendición trimestral, *hoy mensual*, ha cambiado la cultura de rendición, determinando si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de *economía, eficiencia y eficacia* en el *factor rendición y revisión de la cuenta*, luego de analizar las variables: *oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida*.

---

<sup>1</sup> Ley 42 de 1993 **Artículo 9º.**- Para el ejercicio del control fiscal se podrán aplicar sistemas de control como el financiero, de legalidad, de gestión, de resultados, la revisión de cuentas y la evaluación del control interno, de acuerdo con lo previsto en los artículos siguientes.

## 2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor  
MANUEL ANTONIO ABADÍA RIZO  
Gerente  
Empresa de Aseo de Yotoco  
Yotoco Valle del Cauca

### **Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2015.**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría especial a la revisión de la cuenta e informes rendidos por la **Empresa de Aseo de Yotoco**, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, 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 proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información rendida a través de RCL y otros medios; y la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral con 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 soportaron el 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 Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial y se basan en los soportes y en los elementos de conocimiento y de juicio objetivos y adecuados a la situación sujeta a la evaluación, esto es, la información rendida a través de RCL y otros medios.

### **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:

## Componente control de gestión

### Factor: Rendición y revisión de la cuenta

Teniendo en cuenta la información recibida a través de RCL y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial se analizaron, en lo que respecta a la información rendida, los siguientes procesos:

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- Tesorería
- Contabilidad

Se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, debido a información incompleta reportada en el aplicativo RCL, analizándose la rendida a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial sobre presupuesto, tesorería y contabilidad, la cual fue insumo para la consolidación del informe financiero y estadístico de la vigencia auditada.

Los hallazgos, se dieron a conocer oportunamente, durante el proceso auditor, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporaron en el informe.

## **PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES**

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión de la **Empresa de Aseo de Yotoco**, arrojó una calificación de **80.8 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir concepto **favorable**, por lo cual **fenece** la cuenta de la vigencia **2015** en relación a este factor, fenecimiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que a la letra dice: *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."* Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000.

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL   |                      |             |                    |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: EMPRESA DE ASEO DE YOTOCO |                      |             |                    |
| VIGENCIA AUDITADA: 2015                     |                      |             |                    |
| Componente                                  | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| <b>1. Control de Gestión</b>                | 80,8                 | 1           | 80,8               |
| Calificación total                          |                      | 1,00        | <b>80,8</b>        |
| Concepto de la Gestión Fiscal               | FAVORABLE            |             |                    |

| 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 elementos de juicio del pronunciamiento se presentan a continuación:

### *Control de gestión*

El concepto del control de gestión fiscal es **favorable**, como consecuencia de la calificación de **80.8 puntos**, resultante de ponderar *el factor rendición y revisión de la cuenta*.

| EVALUACIÓN FACTORES                                |                      |             |                    |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| TABLA 1  |                      |             |                    |
| CONTROL DE GESTIÓN                                 |                      |             |                    |
| ENTIDAD AUDITADA: EMPRESA DE ASEO DE YOTOCO        |                      |             |                    |
| VIGENCIA AUDITADA: 2015                            |                      |             |                    |
| Factores   | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta               | 80,8                 | 1,00        | 80,8               |
| Calificación total                                 |                      | 1,00        | 80,8               |
| Concepto de Gestión Fiscal                         | Favorable            |             |                    |
| 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

Al confrontar los proyectos de inversión con los cuadros de ejecución presupuestal reportados por la entidad, se evidencia gasto de inversión diferente al reportado en el componente formulación de proyectos de RCL, generando incertidumbre frente a los recursos invertidos; adicionalmente en el módulo de contratación, muestran debilidades por diferencias en la fecha de suscripción y liquidación, al compararlos con los reportes de contratos y el formato AGR 20.1.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

La Empresa de Aseo de Yotoco, no presenta plan de mejoramiento al no determinarse hallazgos durante este proceso auditor.



C: 282

**JOSÉ IGNACIO ARANGO BERNAL**  
Contralor Departamental del Valle del Cauca

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del (PGA) 2017, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoría especial a la rendición de la cuenta realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2015.

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total de **80.3** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **eficiente**, según los resultados del ejercicio, que evidencian en la **oportunidad** en la rendición de la cuenta la calificación de **83.3**, mientras que en **suficiencia** alcanzó **91.7** indicando que permitió el análisis con limitaciones detalladas en el pronunciamiento y en la **calidad** presentó una calificación de **75**, evidenciando debilidades que afectaron el análisis de la misma. (Ver tabla 1 - 2)

| EVALUACIÓN VARIABLES  |                      |             |                   |
|---|----------------------|-------------|-------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: EMPRESA DE ASEO DE YOTOCO                 |                      |             |                   |
| TABLA 1-2   |                      |             |                   |
| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA                           |                      |             |                   |
| VARIABLES A EVALUAR   | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta                    | 83,3                 | 0,10        | 8,3               |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)   | 91,7                 | 0,30        | 27,5              |
| Calidad (veracidad)   | 75,0                 | 0,60        | 45,0              |
| SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA |                      | 1,00        | 80,8              |

| Calificación     |   |
|------------------|---|
| Eficiente        | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente      | 0 |

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

|           |
|-----------|
| Eficiente |
|-----------|

#### 3.1 CONTROL DE GESTIÓN

##### 3.1.1 Rendición y revisión de cuenta

###### 3.1.1.1 Planeación

La Empresa de Aseo de Yotoco, presentó el Plan Estratégico “Plan Estratégico Aseo Yotoco” para el periodo 2011 a 2014; el Plan Estratégico “Plan Estratégico Aseo Yotoco S.A.S. E.S.P.” correspondiente al periodo 2016 – 2019 por tanto el periodo fiscal 2015 no estuvo cubierto por ningún plan estratégico.

El Plan Financiero para la vigencia 2015, contenido en el Plan Financiero periodo 2012-2015 (cuarto año). Diligenciando en ceros todos sus rubros.

No se observan proyectos de inversión para ejecutar en la vigencia 2015, en el componente “Formulación de Proyectos.”

En el módulo de RCL, reporte de proyectos de inversión, se presentaron 5 proyectos, no fue imposible agruparlos por vigencias a fin de identificar los de 2015, toda vez que el código del proyecto no identificó el año o, los identificados corresponden a otra vigencia, así mismo, las columnas de “fecha de Inicio “ y “fecha de finalización” del proyecto no fueron diligenciadas, tampoco sus valores fueron cuantificados.

En el cuadro de ejecución presupuestal de inversiones reportado por la empresa a la Contraloría Departamental para la elaboración del Informe Financiero y Estadístico, se evidencia un gasto de inversión ejecutado en la vigencia 2015 por \$ 0 pesos, coincidiendo con la ejecución consolidada de contratos que presenta inversión por valor de \$ 0 pesos en el mismo periodo.

#### *3.1.1.2 Presupuesto*

Según la información rendida a Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial sobre presupuesto, para la consolidación del informe financiero y estadístico, en 2015 el total de ingresos ascendieron a \$272 millones, recaudó el 97.05% de los recursos corrientes presupuestados, no ejecutó recursos de capital.

Del total de ingresos recaudados un 100% fueron recursos corrientes.

La ejecución presupuestal de ingresos corrientes, refleja un recaudo de ingresos por concepto de venta de servicios del 89.13% y otros ingresos de explotación del 10.87%.

En la ejecución de gastos de \$252 millones, ejecutó un 89.89% de los gastos de funcionamiento, no ejecutó gastos de Inversión.

Se observa que la entidad destinó un 100% del total de sus gastos a funcionamiento.

La entidad comprometió recursos en la vigencia por \$252 millones, de los \$272 millones recaudados.

#### *3.1.1.3 Jurídico*

Las Empresas de Servicios Públicos de YOTOCO para la vigencia 2015, rindió a través del aplicativo RCL 9 contratos que ascendieron a \$60 millones, por contratación directa. (Ver tabla 4).



**TABLA 4**

| <b>EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DE YOTOCO VIGENCIA- 2015</b> |                 |                      |             |
|--|-----------------|----------------------|-------------|
| <b>MODALIDAD</b>   | <b>CANTIDAD</b> | <b>VALOR INICIAL</b> | <b>%</b>    |
| Contratación Directa   | 9               | \$ 60.074.798        | <b>100%</b> |
| <b>Total</b>   | <b>9</b>        | <b>\$ 60.074.798</b> | <b>100%</b> |

Fuente: RCL

Verificada la información de la contratación rendida por la entidad, se evidenció que los objetos contractuales son coherentes con sus procesos misionales entre ellos: Prestación de servicios, arrendamientos y/o adquisición de inmuebles, actividades que están relacionadas con su gestión. La inversión fue contratada mediante la modalidad de contratación directa.

#### *3.1.1.4 Tesorería*

Al comparar la columna de saldos por ejecutar en el presupuesto de gastos por \$ 28 millones, remitido por la entidad a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, se estableció que los fondos existentes al cierre de la vigencia fiscal 2015, según los saldos de bancos reportados por la entidad en RCL por \$ 33 millones, se alcanzaban a cubrir la totalidad de los mismos.

#### *3.1.1.5 Contabilidad*

A través de la información rendida a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial (Balance) para la consolidación del informe financiero y estadístico de la vigencia auditada, los activos de la entidad en la vigencia de 2015 fueron de \$116 millones, con un crecimiento de 1% con respecto al 2014, donde se ubicaron en \$114 millones, los activos corrientes, constituyen el 81% del total de los activos de la vigencia.

Los pasivos en 2015 se establecieron \$74 millones, creciendo en 47% con referencia a la vigencia anterior \$50 millones, los no corrientes, constituyen el 100% del total de los pasivos de la vigencia,

En 2015 el patrimonio fue de \$42 millones, decreciendo en el 34% con relación al 2014, el cual se ubicó en \$64 millones, el patrimonio institucional, corresponde al 100% del total del patrimonio de la vigencia auditada, el resultado del ejercicio fue de \$-21 millones, decreciendo en 50% con relación al 2014, el cual fue de \$ -14 millones.