



130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Seguimiento**

**EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS EMCALIMA E.S.P. DEL MUNICIPIO DE
CALIMA EL DARIEN
2006, 2007 y 2008**

**CDVC-CACC – No.12
Octubre de 2010**



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS EMCALIMA E.S.P.
DE CALIMA EL DARIEN
Modalidad Seguimiento**

Contralor Departamental del Valle del Cauca Carlos Hernán Rodríguez Becerra

Contralor Auxiliar para Control Fiscal Lisandro Roldan González

Contralor Auxiliar Cercofis Cali Alvaro Jiménez García

Representante Legal entidad auditada Camilo José Saavedra Conde

Equipo de auditores:

Líder de Auditoria Ruth Felisa Casanova Bejarano

Integrantes del Equipo Auditor Amparo Collazos Polo

Martha Lucia Fernández de Torres



Tabla de Contenido del Informe

| | Página |
|--------------------------------------|----------|
| 1. HECHOS RELEVANTES | 4 |
| 2. CARTA DE CONCLUSIONES | 5 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 7 |
| 4. ANEXOS | 9 |

Anexo 1 Modelo de Beneficio de Control Fiscal



1. HECHOS RELEVANTES

En evaluación y verificación se observó que cumplieron el plan en materia de legalidad porque las carpetas contractuales se encuentran con su trazabilidad y ya realizan unos efectivos informes de interventoría.

En la parte financiera se cumplió con algunas acciones correctivas pues todos los actos administrativos presentan con la firma de los responsables, se mejoro el espacio para el archivo, se están sacando copias de seguridad de la información financiera, se depuraron las cuentas por cobrar y se están realizando cobros persuasivos.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor
CAMILO JOSE SAAVEDRA CONDE
Gerente
Empresas de Servicios Públicos EMCALIMA
Calima El Darién

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Especial a la Empresas de Servicios Públicos de Calima El Darién EMCALIMA E.S.P., a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, 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.

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 Cercofis Cali.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

Las acciones de los hallazgos que cumplieron en su totalidad y se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, permitiendo simultáneamente se ejerza el derecho a la contradicción para lo cual se deja evidenciado en Acta de Visita Fiscal - Anexo 2 del M2P5-07. Las respuestas de la administración fueron analizadas y el resultado se incorporó en el informe, lo que se encontró debidamente soportado.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle



3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

Se tomo como referencia los informes de avance del Plan de Mejoramiento rendidos en la pagina WEB por los sujetos de control de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en donde se ha realizado un proceso de auditoria con enfoque integral, resultado del cual se formularon observaciones y debieron presentar acciones correctivas donde se compromete adelantar en la entidad, con el propósito de subsanar y corregir cada uno de los hallazgos administrativos negativos y observaciones formuladas en el respectivo informe de auditoria.

En desarrollo de la presente auditoria se estableció que de 18 hallazgos administrativos cumplieron en su totalidad 13 acciones y de manera parcial 5 acciones, situación que lleva a la Entidad auditada a obtener una calificación del 85 por ciento.

A continuación se describen las acciones correctivas de los 5 hallazgos que cumplieron de forma parcial, para que el sujeto de control tome las medidas pertinentes, las cuales serán objeto de revisión posterior durante el proceso de auditoría regular o de seguimiento:

| No. Hallazgo | Hallazgo | Acción Correctiva | Calificación del Plan |
|--------------|---|---|-----------------------|
| 9 | El no llevar en forma independiente los gastos por centros de costos para cada uno de los servicios prestados, genera que no se realice un adecuado prorrateo de los costos de producción y los gastos de administración, mediante una distri... | Separar los costos para cada uno de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado | 1 |
| 12 | La entidad no ha realizado la entrega de estos bienes de manera legal, estos fueron registrados en los estados contables sin un documento contable soporte que los avale. La contadora externa realizó el registro con base en una valoración... | Realizar un inventario real de los bienes muebles e inmuebles que debió pasar el municipio a la Empresa al momento de la creación de la misma, efectuar una valoración real y adelantar el traspaso legal mediante acuerdo del concejo municipio... | 1 |
| 13 | Como consecuencia de lo anterior la depreciación tuvo una variación de \$1.776 millones producto de la causación misma, lo cual no corresponde a la realidad. Analizado el procedimiento utilizado para determinar la depreciación se pudo obs... | Inventariados los bienes, traspasados a la empresa y cuantificados, se ajustará la depreciación en términos reales. | 1 |
| 14 | En los estados de Resultados la entidad refleja un déficit del ejercicio, debido al registro de la causación de la Depreciación de los activos fijos (Redes), afectando el resultado de las operaciones, este resultado no es real, puesto qu... | Analizar concepto de aplicación de la depreciación y hacer correctivos pertinentes | 1 |



| | | | |
|----|--|---|---|
| 15 | No se dio aplicabilidad al acuerdo No. 029 de diciembre 1 de 2006, por medio del cual autoriza al Alcalde municipal, para efectuar el traspaso de escrituras de propiedad, relacionadas con los servicios públicos de acueducto y alcantarill... | Identificados los bienes y cuantificados, se debe proceder vía Concejo Municipal al traspaso a la empresa de los mismos.""" | 1 |
|----|--|---|---|

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de nuestra auditoría.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Gestión

La implementación del Modelo Estándar de Control Interno como herramienta de gestión ha permitido mejorar la planeación, ejecución y control en los procesos del instituto.

Así mismo ya cuenta con el código de identificación y el usuario del DAFP que le permite rendir los informes de avance exigidos por esta entidad oportunamente.

Se elaboraron e implementaron las tablas de retención documental que le permitieron organizar los documentos del instituto y a su vez cumplir con la Ley de archivo y las diversas circulares del Archivo general de la nación.

Financiera

En cumplimiento de las acciones correctivas los actos administrativos de la junta directiva o de la gerencia se encuentran firmados en su totalidad.

La empresa realizo una depuración de la cartera para llegar a saldos reales y se implemento un plan de cobros persuasivos para recuperarla los cuales empezaron a arrojar buenos resultados.

En cumplimiento de la acción de mejora se reorganizo el espacio de archivo y cada semana se están realizando copias de seguridad de los archivos del sistema.

Legalidad

Se verificó en la revisión de algunos contratos suscritos en la vigencia 2010 de prestación de servicios, que en los informes de interventor realizan un análisis técnico, financiero y administrativo con sus respectivos soportes que evidencian efectivamente la ejecución del objeto contractual.



4. ANEXOS

130-19.11

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

| FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS | | | | | | | |
|--|---|---------------------|--|---------------------|----------|----------------|----------|
| Contraloría Auxiliar: | Cercofis Cali | | | | | | |
| Sujeto de Control: | Empresas de Servicios Públicos de Calima El Darién EMCALIMA E.S.P. | | | | | | |
| Fecha de Evaluación: | Octubre 25 de 2010 | | | | | | |
| BENEFICIOS: | | | | | | | |
| NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: | | | | | | | |
| <p>Gestión</p> <ul style="list-style-type: none"> - Implementación de las Tablas de Retención documental. - Rendición del informe anual al DAPF. - Implementación del MECI. - Creación del Manual de Funciones del Instituto. <p>Financiera</p> <ul style="list-style-type: none"> - Los actos administrativos llevan la firma de los responsables. - Se depuraron las cuentas por cobrar y se están realizando cobros persuasivos. - Se reorganizo el espacio del archivo y se están sacando copias de seguridad de la información financiera semanalmente. <p>Legalidad</p> <ul style="list-style-type: none"> - Realizan los informes de interventoria de acuerdo al cumplimiento y ejecución de los contratos. - Implementaron la carpeta contractual y el archivo. <p>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Las acciones de mejora se plantearon en el proceso auditor anterior, lo cual al momento de realizar seguimiento al plan y auditoria se observa que la entidad cumplió en su mayoría sus compromisos.</p> <p>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">Antes</td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="text-align: center;">Durant e</td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="text-align: center;">Después</td> <td style="text-align: center;">X</td> </tr> </table> <p>MAGNITUD DEL CAMBIO Las mejoras logradas reflejan en la entidad el compromiso de la alta dirección para fortalecer la implementación de los procesos contractuales que se realizan de acuerdo a la ley de Servicios Públicos.</p> | | Antes | | Durant e | | Después | X |
| Antes | | Durant e | | Después | X | | |



La gestión del talento humano mejoro en la entidad como se refleja en el clima organizacional, producto de la implementación de políticas de bienestar social e incentivos.

Como resultado de las acciones correctivas se están firmando los actos administrativos, se reubico el archivo financiero, se depuro la cartera y se están haciendo cobros persuasivos.

| Conceptos | Valor estimado | TOTAL |
|---|--|-------|
| Recuperaciones: | | |
| | \$ | |
| | \$ | |
| | \$ | |
| Subtotal Recuperaciones (1) | | \$ |
| Ahorros: | | |
| | \$ | |
| | \$ | |
| | \$ | |
| Subtotal Ahorros (2) | \$ | \$ |
| Totales (1) + (2) | \$ | \$ |
| ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo) | | |
| SOPORTE(S) | | |
| Informe, Formato y otros documentos. | | |
| OBSERVACIONES | | |
| | | |
| RESPONSABLE | Amparo Collazos Polo-Martha Lucia Fernández-Ruth Felisa Casanova B. | |
| Contralor Auxiliar | Alvaro Jiménez García | |
| Cargo | Contralor Auxiliar | |
| Fecha del reporte | Octubre 25 de 2010 | |