

# INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL

## EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO CALDAS E.S.P. S.A.

### VIGENCIA 2014

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA  
CONTRALORÍA AUXILIAR PARA AUDITORÍA INTEGRADA

Medellín, julio de 2015





**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO CALDAS E.S.P. S.A.**

Contralora General de Antioquia

Luz Elena Arango Cardona.

Subcontralor

Octavio de Jesús Duque Jiménez.

Contralor Auxiliar Delegado

Cristian Santiago Gómez Zapata.

Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada

Gabriel Jaime Villegas Ramírez.

**Equipo Auditor**

Contralor Auxiliar – Coordinador

Fernando Álvarez Jaramillo

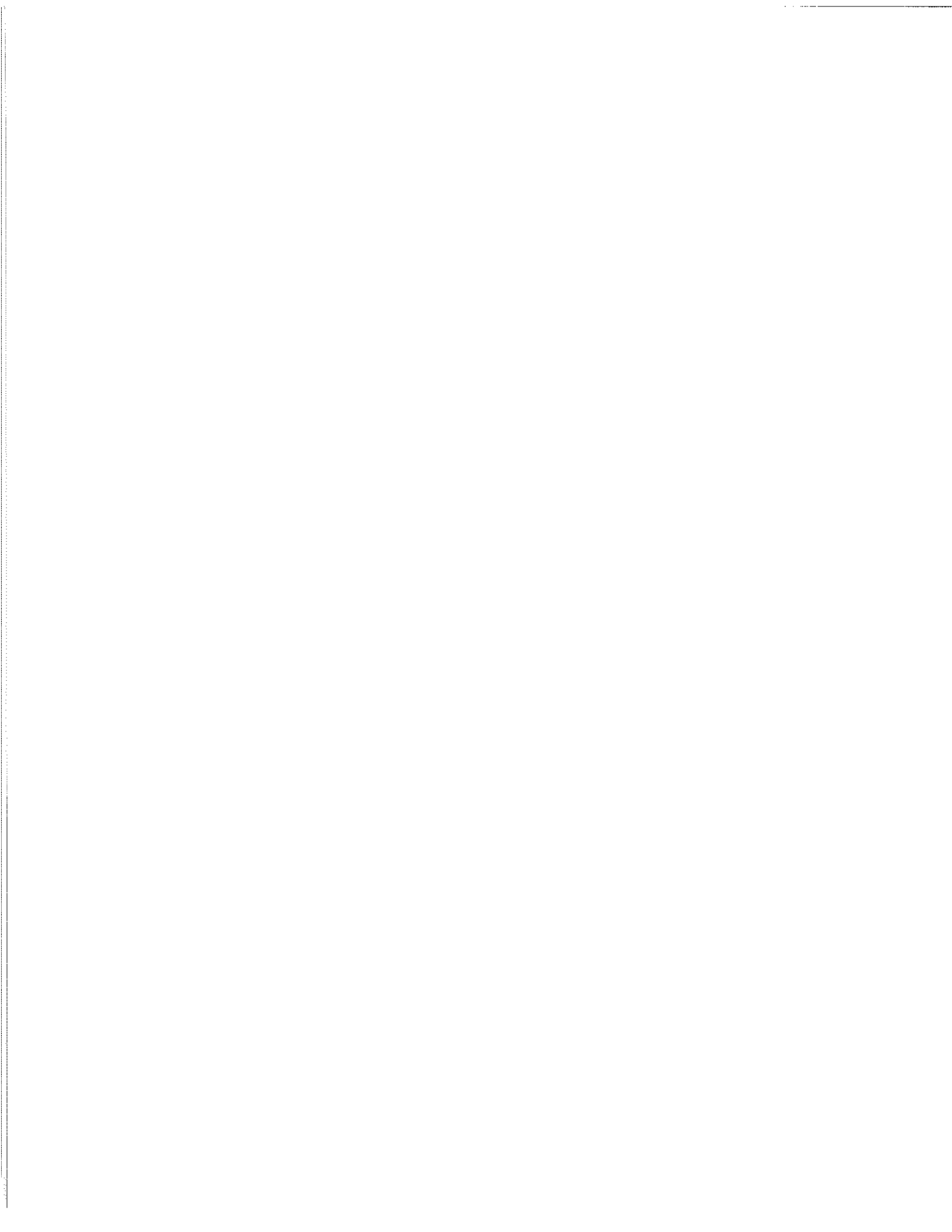
Profesional Universitario

Julián Arturo Arboleda Arroyave

Profesional Universitario

Jaime Alberto Peña Martínez





## Tabla de contenido

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO.....	4
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	6
2.1. CONTROL DE GESTIÓN .....	6
2.1.1. Factores Evaluados .....	6
2.1.1.2 Control Fiscal Interno .....	8
2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta .....	8
2.1.1.4. Legalidad .....	8
2.2 GESTIÓN FINANCIERA .....	8
3. OTRAS ACTUACIONES.....	9
3.1. SEGUIMIENTO A LA ACTUALIZACIÓN DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO.....	9
3.2. ATENCIÓN DE DENUNCIAS .....	9
3.3. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR .....	9
3.4. SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS .....	9
4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS.....	10
5. ANEXO .....	11
5.1. EVALUACIÓN DE SATISFACCIÓN CLIENTES.....	11



Medellín,

Doctor

**JOSE ANIBAL SIERRA VELÁSQUEZ**

Representante Legal

Aseo Caldas. E.S.P S.A.

Carrera 64 # 38 - 100

Correo electrónico: [bivasquez2004@hotmail.com](mailto:bivasquez2004@hotmail.com)

**Asunto: Carta de Conclusiones**

La Contraloría General de Antioquia, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia, practicó Auditoría Especial a la Empresa de Servicios Públicos Aseo Caldas E.S.P. S.A., vigencia 2014, 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 proceso examinado.

Es responsabilidad de la Empresa el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría General de Antioquia. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un Informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría General de Antioquia, 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 General de Antioquia.

### **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría General de Antioquia como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en el proceso auditado, cumple con los principios evaluados de eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición.



En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Empresa de Servicios Públicos Aseo Caldas E.S.P. S.A., se determinó que la Entidad celebró durante la vigencia 2014 la siguiente contratación:

En total celebró 13 contratos, por valor de \$113.793.538, donde se revisaron y evaluaron 9 de estos por valor de \$103.697.538 que equivalen al 91,13% del valor contratado.

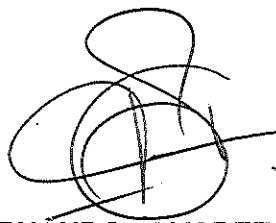
Como resultado de la auditoría adelantada, la evaluación del sistema de control fiscal interno no aplica, dada la naturaleza jurídica de la entidad.

Es responsabilidad del representante legal dar a conocer el informe de auditoría a la Oficina y/o responsable de Control Interno para que continúe con el trámite de los hallazgos administrativos de acuerdo a su competencia.

Atentamente,



**GABRIEL JAIME VILLEGAS RAMÍREZ**  
Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada



**FERNANDO ALVAREZ JARAMILLO**  
Coordinador Equipo Auditor

P/E, Equipo Auditor   
R/Cristian Alejandro Maldonado Bermúdez - Abogado Comité Operativo  
Visto Bueno del Contador de la comisión



## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Los resultados de la Auditoría Especial obedecen al Control de Gestión.

### 2.1. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, en los componentes Control de gestión y financiero, se encontraron los siguientes hechos que constituyen hallazgos de auditoría:

#### 2.1.1. Factores Evaluados

##### 2.1.1.1. Gestión Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por Empresa de Servicios Públicos de Aseo Caldas E.S.P. S.A, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría General de Antioquia, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 13 contratos por valor de \$113.793.538, distribuidos así:

4. CONTRATACIÓN		
Empresa de Servicios Públicos Aseo Caldas E.S.P. S.A.		
VIGENCIA AUDITADA 2014		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	0	0
Prestación de Servicios	11	98.609.538
Suministros	0	0
Consultoría	0	0
Interventoría	1	14.784.000
Régimen Especial	1	400.000
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>	<b>113.793.538</b>

Fuente: Documentos y carpetas que contienen los contratos de la ESP ASEOCALDAS.  
Elaboró: Fernando Alvarez Jaramillo, Contralor Auxiliar.

##### 2.1.1.1.1. Obra Pública

Para la vigencia 2014 la Empresa de Servicios Públicos Aseo Caldas E.S.P. S.A. no celebró ningún tipo de contratación referente a esta línea, por lo tanto no se generaron observaciones.



#### **2.1.1.1.2. Prestación de Servicios**

De un total de 11 contratos de prestación de servicios, se auditaron 8; por valor de \$88.913.538, equivalente al 90,17% del valor total contratado en esta tipología, de los cuales se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; de las cuales no se generó ningún tipo de observación ya que luego de realizar de manera exhaustiva dicha evaluación todo se encontró dentro de los parámetros legales establecidos para este tipo de entidad.

#### **2.1.1.1.3. Suministros**

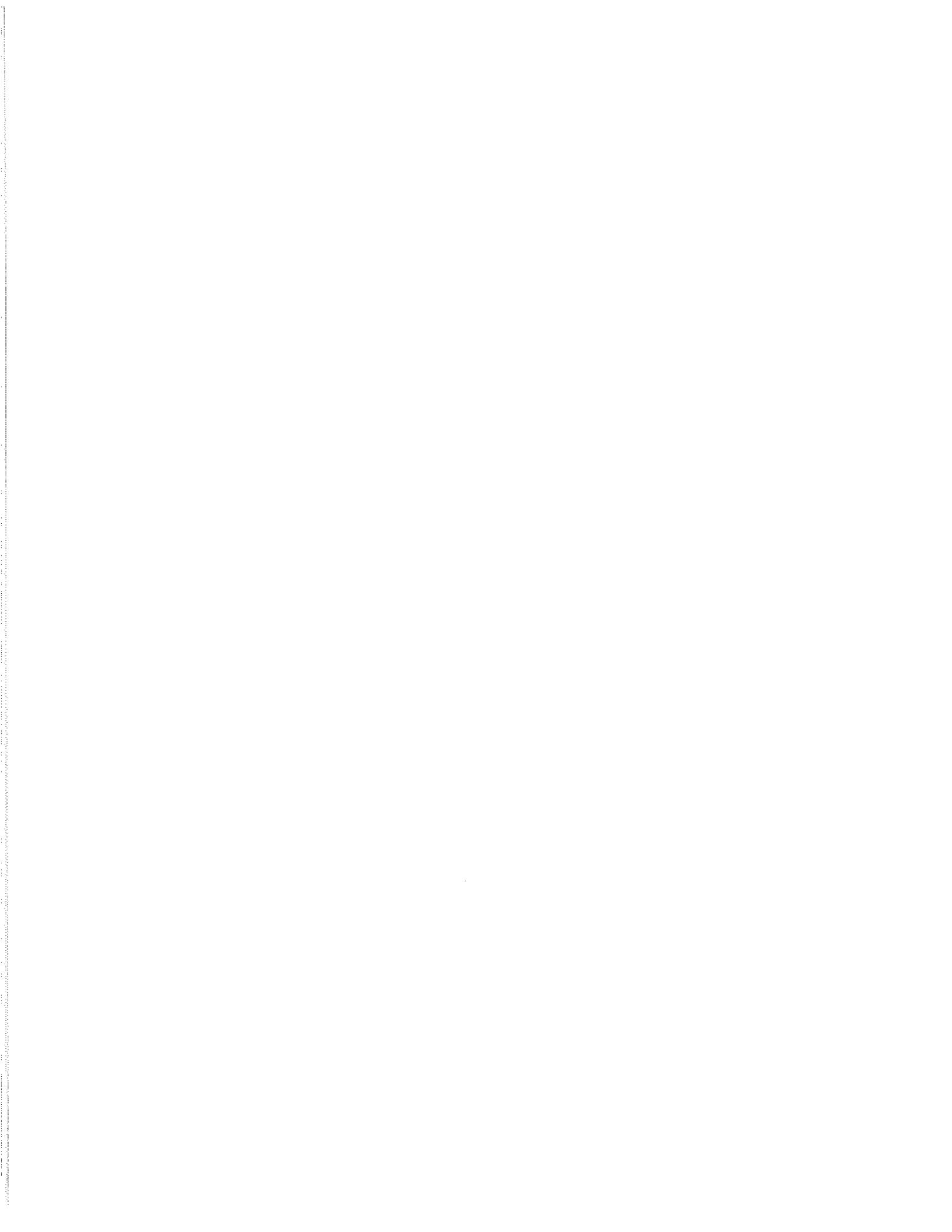
Para la vigencia 2014 la Empresa de Servicios Públicos Aseo Caldas E.S.P. S.A. no celebró ningún tipo de contratación referente a esta línea, por lo tanto no se generaron observaciones.

#### **2.1.1.1.4. Consultoría**

Para la vigencia 2014 la Empresa de Servicios Públicos Aseo Caldas E.S.P. S.A. no celebró ningún tipo de contratación referente a esta línea, por lo tanto no se generaron observaciones.

#### **2.1.1.1.5 Interventoría**

Para la vigencia 2014 la Empresa de Servicios Públicos Aseo Caldas E.S.P. S.A. celebró un (1) contrato referente a esta línea, por valor de \$14.784.000, se auditó el 100% del valor total contratado en esta tipología, del cual se evaluaron todas las variables aplicables y descritas en la matriz de evaluación de la gestión fiscal; de las cuales no se generó ningún tipo de observación, ya que luego de realizar de manera exhaustiva dicha evaluación todo se encontró dentro de los parámetros legales establecidos para este tipo de entidad.



#### **2.1.1.1.6 Régimen Especial**

Para la vigencia 2014 la Empresa de Servicios Públicos Aseo Caldas E.S.P. S.A. celebró un (1) contrato referente a esta línea, por valor de \$400.000, no se auditó por lo cual no se genera ningún tipo de observación.

#### **2.1.1.2 Control Fiscal Interno**

Como resultado de la auditoría adelantada, la evaluación al sistema de control fiscal interno no se ejecuta, dada la naturaleza jurídica de la entidad no le aplica régimen de Contabilidad Pública.

#### **2.1.1.3. Rendición y revisión de la cuenta**

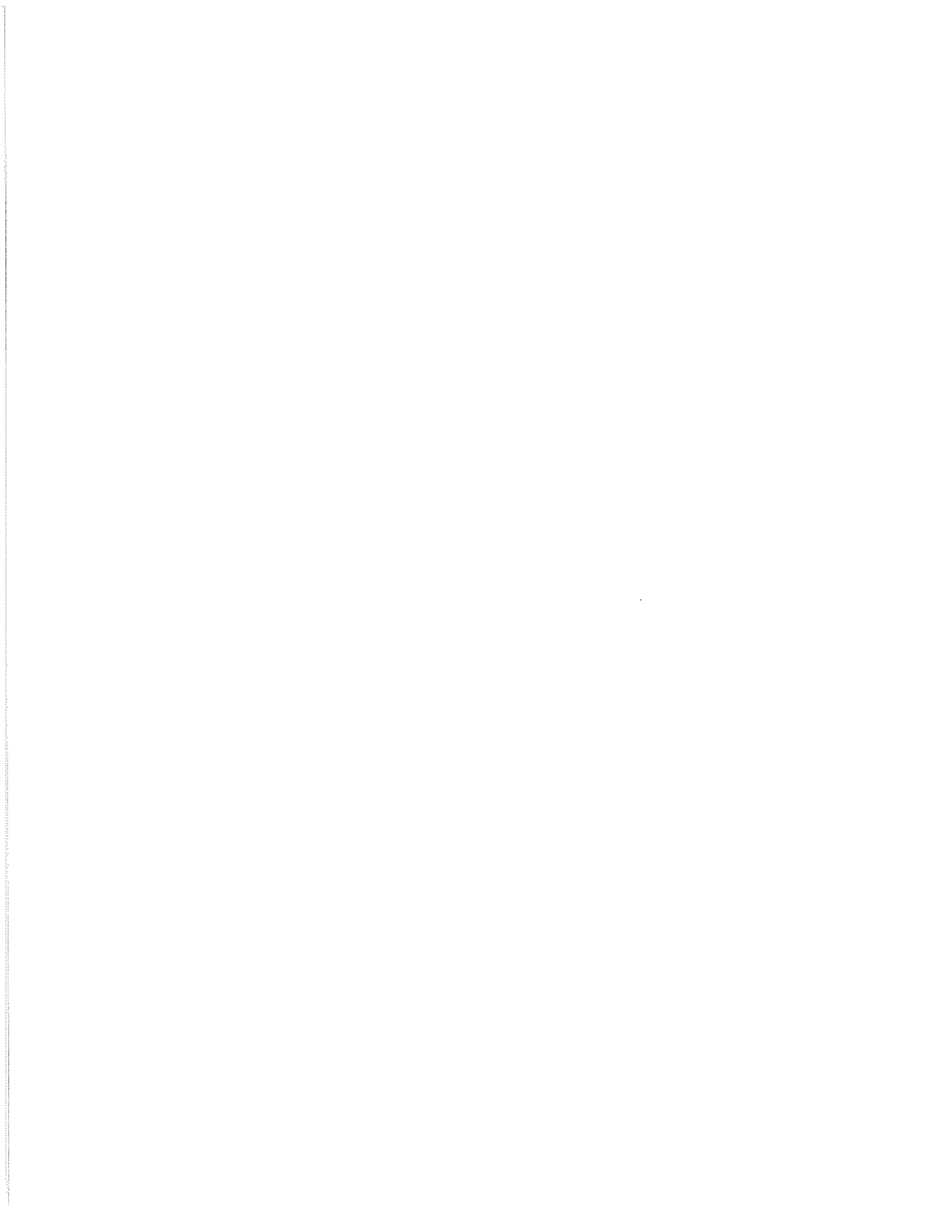
Como resultado de la auditoría adelantada, la evaluación a la Rendición y Revisión de la Cuenta no se ejecuta, dada la naturaleza jurídica de la entidad no le aplica este aspecto, por cuanto no están obligados a rendirla.

#### **2.1.1.4. Legalidad**

Como resultado de la auditoría adelantada, la evaluación a la Legalidad no se ejecuta, dada la naturaleza jurídica de la entidad no le aplica este aspecto, por cuanto no están obligados a rendir la cuenta.

### **2.2 GESTIÓN FINANCIERA**

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por Empresa de Servicios Públicos de Aseo Caldas E.S.P. S.A, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría General de Antioquia, se determinó que el componente del control financiero, no presenta observaciones.



### **3. OTRAS ACTUACIONES**

#### **3.1. SEGUIMIENTO A LA ACTUALIZACIÓN DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO**

Durante la presente auditoria no se realizó evaluación al Modelo Estándar de Control Interno, por tratarse de sociedades de economía mixta en las cuales el Estado no posee el 90% o más de capital social. Ver el Decreto Nacional 1599 de 2005.

#### **3.2. ATENCIÓN DE DENUNCIAS**

Durante la presente auditoria no se realizó seguimiento a denuncias.

#### **3.3. BENEFICIOS DEL PROCESO AUDITOR**

Durante la presente auditoria no se generaron beneficios de auditoría.

#### **3.4. SEGUIMIENTO OTROS DOCUMENTOS**

Durante la presente Auditoria no se realizó seguimiento a otros documentos.





**4. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS**  
**Vigencia 2014**

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	0	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
• Obra Pública		\$0
• Prestación de Servicios		
• Suministros		
• Consultoría y Otros		
• Estados Contables		
<b>TOTALES (1, 2, 3, y 4)</b>	<b>0</b>	<b>\$0</b>

*Handwritten signature/initials*



**5. ANEXO**

**5.1. EVALUACIÓN DE SATISFACCIÓN CLIENTES**

FECHA DE EVALUACIÓN DIA _____ MES _____ AÑO _____
Entidad a la que pertenece:

A la Contraloría General de Antioquia le interesa conocer su opinión acerca de los servicios que presta, por ello, le solicita responder con objetividad la siguiente encuesta.

Marque con una X en solo una de las casillas, según su opinión Excelente, Buena, Aceptable, Regular o Mala.

REQUISITOS	Excelente	Buena	Aceptable	Regular	Mala
1. ¿La Confiabilidad de los informes de auditoría es?					
2. ¿Las auditorías realizadas han contribuido al mejoramiento de su Entidad?					
3. ¿El trato proporcionado por nuestros funcionarios es?					
4. ¿El cumplimiento de nuestros funcionarios para atender citas y presentar informes es:					
5. ¿La imagen que usted tiene de la contraloría es?					

6. Cuáles de servicios que presta la Contraloría conoce usted?:

---



---

7. Por cuál de los siguientes medios de comunicación, recibe usted información de la Contraloría General de Antioquia? (señale con una X)

Radio \_\_\_\_\_ Prensa \_\_\_\_\_ Televisión \_\_\_\_\_ Afiches, Volantes, Cartillas \_\_\_\_\_  
 Página web de la Contraloría \_\_\_\_\_

8. Como le gustaría que fuera el producto que está recibiendo? \_\_\_\_\_

---

