

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DEL TOLIMA	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 01

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA
MODALIDAD ESPECIAL

CORPORACION FRESNENSE DE OBRAS SANITARIAS
CORFRESNO E.S.P. DEL FRESNO, TOLIMA

VIGENCIA 2013

Aprobado 25 de junio de 2014

 CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Ibagué, Octubre de 2014

EFRAÍN HINCAPIÉ GONZÁLEZ
 Contralor Departamental del Tolima

NANCY LILIANA CRISTANCHO SANTOS
 Contralora Auxiliar

JOSE DIEGO RAMIREZ GUTIERREZ
 Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente

Equipo Auditor

CARLOS JULIO JIMENEZ PAREJA
 Coordinador Auditoría

OSCAR BELTRAN LOPEZ
 Auditor

OLVER ESCOBAR
 Auditor

MARIA DEL PILAR MONTALVO ORJUELA
 Auditora

TABLA DE CONTENIDO

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DE LA REPÚBLICA</small>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 01

		Página
1	CARTA DE CONCLUSIONES	4
2	RESULTADO DE AUDITORIA	6

0080

MAR 100 08

 CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small>	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 01

1. CARTA DE CONCLUSIONES

DCD - **0866'**

Ibagué, **30 OCT 2014**

Doctora
LILIBETH CASTAÑO LOMBANA
 Gerente
 CORFRESNO E.S.P.
 Fresno - Tolima

Carta de Conclusiones

La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios "Corporación Fresnense de obras Sanitarias" CORFRESNOS E.S.P., vigencia 2013, 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 gestión evaluando los componentes de control de gestión con los factores de gestión de rendición y revisión de cuentas y control fiscal interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Tolima. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Tolima 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 Departamental del Tolima, 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

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	REGISTRO	
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL	
Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 01

0866

papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Departamental del Tolima.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

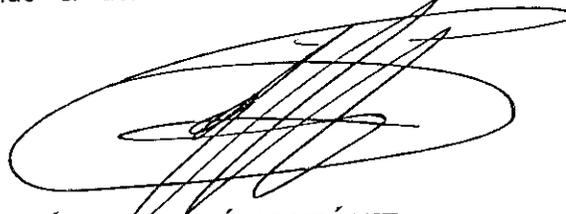
La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión adelantada en componentes de Control de Gestión con los factores de gestión de rendición y revisión de cuentas; control fiscal Interno y gestión contractual, cumple con los principios evaluados.

Así mismo, se evaluó el mecanismo de control fiscal interno para el control financiero determinándose que el mismo presento deficiencias en los procesos de custodia y salvaguarda de la documentación contable publica ya que no hay políticas adecuadas para el archivo de la misma.

RESUMEN DE HALLAZGOS

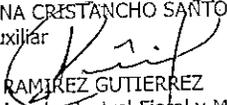
En desarrollo de la presente auditoría realizada a la vigencia fiscal 2013 se establecieron dos (2) hallazgos administrativos, habiéndose puesto el informe preliminar a consideración de los responsables atendiendo el derecho a la controversia que les asiste a los responsables.

Atentamente,



EFRAÍN HINCAPIÉ GONZÁLEZ
 Contralor Departamental del Tolima

Aprobó: 
 Nancy Liliana Cristancho Santos
 Contralora Auxiliar

Revisó: 
 Jose Diego Ramirez Gutierrez
 Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente

Proyectó: CARLOS JULIO JIMENEZ PAREJA, MARIA DEL PILAR MONTALVO ORJUELA
 OLVER ESCOBAR Equipo Auditor

Aprobado 25 de junio de 2014

Página 5 de 9

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 01

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

CONCEPTO CONTRATACION

TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Contratos Suministrados</u>	Q	<u>Contratos Consultoría y Otros</u>	Q	<u>Contratos Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	94	16	100	7	0	0	100	2	96.00	0.50	48.0
Cumplimiento deducciones de ley	100	16	100	7	0	0	100	2	100.00	0.05	5.0
Cumplimiento del objeto contractual	100	16	100	7	0	0	100	2	100.00	0.20	20.0
Labores de inventoria y seguimiento	100	16	100	7	0	0	100	2	100.00	0.20	20.0
Liquidación de los contratos	100	15	0	0	0	0	100	2	100.00	0.05	5.0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1.00	98.0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

CONCEPTO RENDICION Y REVISION DE CUENTA

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)	50.0	0.30	15.0
Calidad (veracidad)	100.0	0.60	60.0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.00	85.0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

OBJETIVO

Comunicar los resultados de la aplicación de los procedimientos de revisión de la cuenta presentada por la Empresa de Servicios Públicos CORFRESNOS de Fresno - Tolima,

Aprobado 25 de junio de 2014

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 01

correspondiente a la vigencia fiscal 2013 y conceptuar si las operaciones realizadas por la entidad están adecuadamente soportadas en principios legales, técnicos, financieros y contables, a efectos de producir el fenecimiento correspondiente.

ALCANCE

La Revisión de la cuenta a la **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE FRESNO TOLIMA**, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formatos: Movimiento de Efectivo; Formulario F02-CDT, Movimiento Cuentas Bancarias, Formulario F12-CDT, Boletín de Almacén; Formulario F15-CDT – Obligaciones Laborales, Formulario F21-CDT, Litigios y Demandas.

RESULTADOS DE LA REVISION

En el proceso de la Revisión y Rendición de la Cuenta, Se determinaron irregularidades en la presentación del último informe, rindiendo el último trimestre del año y no el acumulado del año impidiendo de esta manera efectuar los cruces correspondientes. De la cuenta rendida a través del aplicativo "SIA", frente a los registros del Balance General, Modelo CGN 2005 001 "Saldo y Movimientos" del CHIP de la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2013.

2.1 HALLAZGO ADMINISTRATIVA NO. 1

La Corporación Frésense de Obras Sanitarias" CORFRESNOS E.S.P. tiene reglamentado el proceso contractual mediante Resolución 0123 del 4 de diciembre de 2004 emanado por La Junta Directiva, este no ha sido actualizado conforme normatividad nacional vigente promulgada para fortalecer y dar efectividad a la gestión pública en lo relacionado con la contratación realizada con recursos públicos, de forma tal que se garantice un proceso concebido bajo los principios de la función administrativa.

2.2 HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO.2

Si bien el responsable de la evaluación del sistema ha venido cumpliendo de manera formal con lo establecido en el artículo 9 de la Ley 1474 del 2011, en cuanto a la elaboración y publicación cada cuarto meses en la página web de la entidad; del informe pormenorizado sobre el estado del control interno, este no surte los efectos esperados mediante la formulación de acciones correctivas, pues periodo tras periodo su contenido

	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 01

insiste reiteradamente en las mismas dificultades y solicitud de acciones de mejora plasmadas en el mapa de riesgo.

En cuanto al componente administración del riesgo, el mapa de riesgos con que cuenta la entidad corresponde a la vigencia 2013, a la fecha de realización del trabajo de campo, no se había actualizado.

CONCEPTO CONTROL FISCAL INTERNO

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	68.8	0.30	20.6
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	91.5	0.70	64.1
TOTAL		1.00	84.7

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

La Oficina de Control de interno no adelantó durante la vigencia 2013 una evaluación íntegra del proceso de contratación de la Corporación Frésense de Obras Sanitarias CORFRESNOS E.S.P., en aras de determinar las deficiencias y establecer los controles que garantice minimizar los riesgos y velar por el cumplimiento de las normas y procedimientos para el proceso de contratación.

En la evaluación efectuada respecto a la contratación suscrita en la vigencia 2013, se observaron deficiencias e irregularidades en algunos procedimientos a llevar cabo conforme al reglamento de contratación vigente en la Empresa de Servicios Públicos, en especial lo inherente al cumplimiento de las cláusulas contractuales las que deben ser objeto de corrección por parte de la entidad.

	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 01

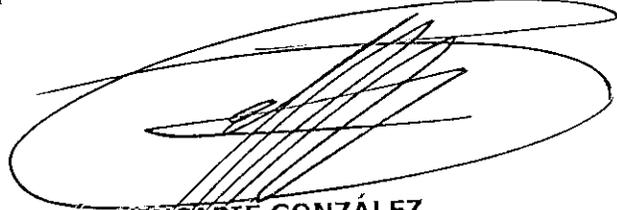
2.3 CUADRO DE HALLAZGOS

Hallazgo Administrativo	Incidencia				Beneficio de Auditoria	Página
	Fiscal	Valor	Disciplinaria	Penal	Valor	
1						7
2						7

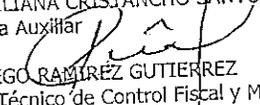
Igualmente se informa que la administración actual debe proponer acciones correctivas para los hallazgos identificados como "Hallazgos Administrativos" para lo cual debe diligenciar los formatos que para elaboración de planes de mejoramiento están anexos a la Resolución 351 del 22 de octubre de 2009, publicada en la página de la Contraloría Departamental del Tolima, (www.contraloriatolima.gov.co).

Para el envío del plan de mejoramiento cuenta con quince (15) días, a partir del recibo de la presente comunicación, a la ventanilla única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el primer piso de la Gobernación, frente al Hotel Ambalá.

Cordialmente,


EFRAÍN HINCAPIÉ GONZÁLEZ
 Contralor Departamental del Tolima

Aprobó:  **NANCY LILIANA CRISTANCHO SANTOS**
 Contralora Auxiliar

Revisó:  **JOSE DIEGO RAMÍREZ GUTIERREZ**
 Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente

Proyectó:  **CARLOS JULIO JIMENEZ PAREJA**,  **MARIA DEL PILAR MONTALVO ORJUELA**
 Equipo Auditor

