	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL DE TIPO ESPECIAL

A la Evaluación de la Deuda Pública y del Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Empresa Enviaseo E.S.P.

Vigencia 2014

Contralora Municipal de Envigado

Diana Patricia Gómez Jaramillo

Subcontralora

Maria Victoria Díaz Molina

Contralora Auxiliar Delegada para las Auditorias integradas y Especiales

Xiomara Muriel Grajales

Equipo de Auditoría

Gloria Maria López Ochoa


Auditora Fiscal y Financiera

Sebastián Santa Mesa

Profesional Universitario

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE ENVIGADO


Junio de 2015

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
Introducción	
1. Carta de Conclusiones.	4
2. Resultados de la Auditoría.	7
2.1. Línea Presupuestal.	7
2.1.1. Análisis a la ejecución del presupuesto de ingresos.	7
2.1.2. Análisis a la ejecución del presupuesto de egresos.	10
2.1.3. Cierre del presupuesto.	13
3. Seguimiento al Plan de Mejoramiento.	13
4. Indicadores de gestión presupuestal.	14
5. Rendición de cuentas.	15
6. Cuadro de Hallazgos Consolidado.	18

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

INTRODUCCION

La Contraloría Municipal de Envigado, en desarrollo de su función constitucional y legal y, en cumplimiento del Plan General de Auditoria de la vigencia 2015, practicó Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral de Tipo Especial a la Evaluación de la Deuda Pública y del Presupuesto de Ingresos y Gastos de la empresa Enviaseo E.S.P., durante la vigencia 2014, verificando el cumplimiento de la gestión con fundamento en los principios de economía, eficiencia y eficacia, con los cuales se administraron los recursos puestos a su disposición.

El equipo de auditoría comprobó el cumplimiento de los principios para el ejercicio del control de legalidad y pertinencia de las operaciones a través de la planeación, ejecución y el cumplimiento de las disposiciones normativas para desarrollar el programa de auditoría.

Finalmente, con la presente auditoria se busca examinar el manejo a la gestión de la entidad frente al alcance de la auditoría y conceptuar sobre su gestión alcanzada.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Envigado, Junio de 2015

Doctor
JAID OSWALDOBETANCUR LÓPEZ
 Gerente – Enviaseo E.S.P.
 Envigado

La Contraloría Municipal de Envigado con fundamento en las facultades otorgadas por la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral de Tipo Especial a la Evaluación de la Deuda Pública y del Presupuesto de Ingresos y Gastos a la Empresa Enviaseo E.S.P., durante la vigencia 2014.

El proceso de auditoría se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Municipal de Envigado, compatibles con los de general aceptación, por lo tanto requirió, acorde con ellos, la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionó una base razonable para fundamentar los conceptos y opiniones. La auditoría incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras, los documentos que respaldan la gestión y los resultados de la entidad y el cumplimiento de las disposiciones legales.

Es responsabilidad del área evaluada el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Municipal de Envigado, elaborar un informe que contenga los resultados de la auditoría practicada y el concepto sobre los resultados de la misma.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance y normal desarrollo del proceso de verificación.

La revisión y examen se efectuó sobre base de pruebas selectivas, los requisitos legales, el ciclo PHVA del proceso, las evidencias y documentos que soportan el giro normal del proceso evaluado en el alcance de la auditoría. El estudio y análisis de los resultados, se encuentran debidamente sustentados y documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

ALCANCE DE LA AUDITORIA

El período para la evaluación de la deuda pública y del presupuesto de ingresos y gastos del Ente Central y sus Entidades Descentralizadas está comprendido entre 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Durante el periodo evaluado, la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2014, así como la evaluación de la deuda pública, cumple, con las disposiciones aprobadas para el asunto en referencia. El detalle de la revisión del proceso se encuentra documentada a lo largo del informe.

La revisión se enmarcó en el cumplimiento de los principios de la gestión pública de eficiencia, eficacia y economía, consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política, artículo 3 de la Ley 489 de 1998 de la función administrativa y de lo reglamentado en las disposiciones reguladas al interior de la entidad.

Por lo tanto, el concepto que el grupo auditor emite frente a la verificación realizada es **favorable**, como consecuencia de los siguientes hechos:

FORTALEZAS

- La evaluación realizada por este organismo de control al presupuesto de la entidad, permitió evidenciar el cumplimiento de los principios de eficiencia y eficacia, como quiera que no sobrepaso los montos aprobados en el presupuesto.
- La elaboración y proyección del presupuesto se basa en criterios técnicos de ingresos y gastos que aportan cada una de las áreas de la organización, las cuales están debidamente soportadas y validadas por las directivas de la entidad.
- En la elaboración del presupuesto utilizan herramientas para el cálculo y proyecciones, como son los comportamientos históricos, la definición de metas, las variables macroeconómicas, el régimen tarifario y el costo de los servicios.
- Los documentos referentes a la gestión presupuestal de la vigencia 2014, se encuentran debidamente archivados y custodiados.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

Cordialmente,

Gloria Maria López Ochoa
Auditora Fiscal y Financiera

Sebastián Santa Mesa
Profesional Universitario

VoBo.

Maria Victoria Díaz Molina
Sub-contralora

Xiomara Muriel Grajales
Contralora Auxiliar Delegada
para las Auditorias Integradas y
Especiales

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.1. LÍNEA PRESUPUESTAL

El presupuesto de ingresos y egresos de la empresa Enviaseo E.S.P., para la vigencia fiscal del año 2014, fue aprobado mediante el Acuerdo de Junta Directiva No. 08 de Septiembre de 2013, por un monto de \$17.698.290.019.

2.1.1. ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

A continuación se detalla la ejecución real del presupuesto de ingresos durante la vigencia auditada:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS ENVIASEO E.S.P.								
VIGENCIA 2014.								
RUBRO	DESCRIPCIÓN	APROPIACIÓN	ADICIONES Y TRASLADOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDADO	SALDO POR RECAUDAR	% EJECUTADO	% POR EJECUTAR
1	INGRESOS ENVIASEO	17.698.290.019	1.241.684.627	18.939.974.646	18.834.941.202	105.033.444	99%	1%
11	INGRESOS CORRIENTES	17.120.220.382	229.991.418	17.350.211.800	17.603.742.945	-253.531.145	101%	-1%
12	INGRESOS NO CORRIENTES	78.069.637	109.062.834	187.132.471	208.567.882	-21.435.411	111%	-11%
13	RECURSOS DE CAPITAL	500.000.000	902.630.375	1.402.630.375	1.022.630.375	380.000.000	73%	27%
	TOTAL SALDO	17.698.290.019	1.241.684.627	18.939.974.646	18.834.941.202	105.033.444	99%	1%

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera Enviaseo E.S.P.

Para el cierre de la vigencia 2014, Enviaseo E.S.P. finalizó con un presupuesto definitivo de \$18.939.974.646, el cual se encuentra detallado de la siguiente manera:

- Ingresos Corrientes: \$17.350.211.800
- Ingresos no Corrientes: \$187.132.471
- Ingresos de Capital: \$1.402.630.375

La entidad realizó adiciones al presupuesto de ingresos y egresos para la vigencia 2014 por valor de \$1.241.684.627 mostrando que se presentó un incremento con respecto al presupuesto aprobado por un 7.01%.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

**ENVIASEO E.S.P.
Adiciones al Presupuestode Ingresosy Egresosde 2014**

ACTO ADMINISTRATIVO	VALOR
Resolución N° 36 de Abril 09 de 2014	\$858.388.969
Resolución N° 74 de Julio 03 de 2014	\$68.969.468
Resolución N° 99 de 05 de Agosto de 2014	\$48.923.080
Resolución N° 128 de 05 de Diciembre de 2014	\$265.403.109
TOTAL ADICIONES	\$1.241.684.627

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera Enviaseo E.S.P.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS ENVIASEO E.S.P.								
VIGENCIA 2014.								
RUBRO	DESCRIPCIÓN	APROPIACIÓN	ADICIONES Y TRASLADOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDADO	SALDO POR RECAUDAR	% EJECUTADO	% POR EJECUTAR
1	INGRESOS ENVIASEO	17.698.290.019	1.241.684.627	18.939.974.646	18.834.941.202	105.033.444	99%	1%
11	INGRESOS CORRIENTES	17.120.220.382	229.991.418	17.350.211.800	17.603.742.945	-253.531.145	101%	-1%
1101	Venta de Servicios Públicos	17.120.220.382	229.991.418	17.350.211.800	17.603.742.945	-253.531.145	101%	-1%
12	INGRESOS NO CORRIENTES	78.069.637	109.062.834	187.132.471	208.567.882	-21.435.411	111%	-11%
1201	Otros Ingresos	35.700.449	0	35.700.449	41.808.354	-6.107.905	117%	-17%
1202	Otros Ingresos no	42.369.188	109.062.834	151.432.022	166.759.528	-15.327.506	110%	-10%
13	RECURSOS DE CAPITAL	500.000.000	902.630.375	1.402.630.375	1.022.630.375	380.000.000	73%	27%
1301	Otros Ingresos de	500.000.000	902.630.375	1.402.630.375	1.022.630.375	380.000.000	73%	27%
	TOTAL SALDO	17.698.290.019	1.241.684.627	18.939.974.646	18.834.941.202	105.033.444	99%	1%

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera Enviaseo E.S.P.

El rubro con mayor representación en el recaudo total de ingresos fue el de venta de servicios públicos por valor de \$17.603.742.945, suma que representa el 93.44% del total recaudado del presupuesto de ingresos.

El grupo auditor visualizó que Enviaseo E.S.P. percibe sus ingresos en tres grupos diferentes; los cuales se detallan a continuación:

- **Ingresos corrientes:** Son los recursos percibidos por Enviaseo E.S.P. por el desarrollo de las actividades propias de su objeto social; las cuales están directamente relacionadas con la venta de servicios públicos domiciliarios, servicios especiales, asesoría y consultoría, así como los demás servicios que presta.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

En este grupo sobresale el rubro de servicio públicos domiciliarios con un recaudo de \$17.603.742.945 representando una ejecución del 101% de lo presupuestado.

- **Ingresos no corrientes:** Son los ingresos que esperan percibir por el pago no oportuno por parte de los usuarios a los que se les presta el servicio de aseo.

En este grupo sobresale el rubro de otros ingresos no operacionales con un recaudo de \$166.759.528 representando una ejecución del 110% según lo presupuestado.

- **Recursos de capital:** Son los demás recursos que percibe Enviaseo E.S.P. provenientes de las siguientes fuentes: por créditos, venta de activos y otros recursos del balance, en este grupo se recaudó \$1.022.630.375 alcanzando de esta manera una ejecución de 73% de lo que se había presupuestado.

El grupo auditor encontró algunos rubros sin haber recaudado el dinero esperado:

- **Ingresos cobros directos:** Es la facturación que realiza Enviaseo E.S.P. por la venta de servicios especiales y la venta de servicios a grandes generadores. En la vigencia 2014 se terminó el contrato con dos grandes empresas como lo son Comfenalco y CORBIT lo que no permitió alcanzar la meta de recaudo estimada.

- **Asesoría y Consultoría:** En este rubro no se recaudó la totalidad del dinero porque al 31 de diciembre no se había finalizado con el contrato y el pago se había acordado fraccionado, entonces para esta fecha el saldo pendiente quedo en cuentas por cobrar.

- **Bancos:** Por este rubro tenían planeado realizar un crédito de \$380.000.000 para la compra de un vehículo, pero quedo pendiente utilizar este servicio por la nueva tecnología de vehículos que está entrando al mercado.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

2.1.2. ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

El presupuesto de egresos con corte del 31 de Diciembre del 2014 tuvo una ejecución por la suma de \$17.115.758.252, equivalente al 90% del total presupuestado \$18.939.974.646, evidenciando por parte del grupo auditor que quedo pendiente por ejecutar un 10% del presupuesto definitivo.

En el transcurso de la vigencia se realizaron traslados al presupuesto de egresos por valor de \$1.316.896.618.

ENVIASEO E.S.P.	
TRASLADOS DE INGRESOS Y EGRESOS AL PRESUPUESTO VIGENCIA 2014	
ACTO ADMINISTRATIVO	VALOR
Resolución N°10 del 14 de enero de 2014	\$133.000.000
Resolución N°74 del 03 de Julio de 2014	\$55.000.000
Resolución N° 97 del 01 de Agosto de 2014	\$385.000.000
Resolución N°107 del 16 de septiembre de 2014	\$369.728.259
Resolución N°122 del 04 de Noviembre de 2014	\$374.168.359
TOTAL TRASLADOS	\$1.316.896.618

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera Enviaseo E.S.P.

A continuación se detalla la ejecución real del presupuesto de egresos durante la vigencia auditada:

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS DE ENVIASEO E.S.P.										
VIGENCIA 2014.										
RUBRO	DESCRIPCIÓN	APROPIACIÓN	ADICIONES	CREDITO	CONTRA-CREDITO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL COMPROMISOS	SALDO POR EJECUTAR	% EJECUTADO	% POR EJECUTAR
2	GASTOS ENVIASEO	17.698.290.019	1.241.684.627	1.320.896.618	1.320.896.618	18.939.974.646	17.115.758.252	1.824.216.394	90%	10%
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6.074.984.220	62.253.345	287.990.000	437.167.238	5.988.060.327	5.726.845.224	261.215.103	96%	4%
22	GASTOS DE OPERACIÓN	9.219.420.469	269.068.709	445.652.302	296.475.064	9.637.666.416	9.058.808.043	578.858.373	94%	6%
23	SERVICIO DE LA DEUDA	1.475.023.763	0	108.000.000	108.000.000	1.475.023.763	1.449.145.033	25.878.730	98%	2%
24	INVERSIÓN	928.861.567	910.362.573	479.254.316	479.254.316	1.839.224.140	880.959.952	958.264.188	48%	52%
	TOTAL GENERAL	17.698.290.019	1.241.684.627	1.320.896.618	1.320.896.618	18.939.974.646	17.115.758.252	1.824.216.394	90%	10%

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera Enviaseo E.S.P.

- **Gastos de funcionamiento:** Abarco todos los aspectos relacionados con la remuneración por la prestación de servicios del personal de planta tanto a nivel administrativo como operativo, abarcando aspectos como lo son: los sueldos, las primas, pago de vacaciones, bonificaciones, entre otros.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

En este grupo el valor presupuestado fue de \$6.074.984.220, se le realizó una adición por \$62.253.345, traslados créditos por \$287.990.000 y traslados contra créditos por valor de \$437.167.238, quedando un presupuesto definitivo de \$5.988.060.327 el cual tuvo una ejecución de \$5.726.845.224 equivalente al 96%. Los gastos de funcionamiento representaron el 33.45% de la ejecución total; el rubro más destacado fue el de servicios personales operativos en el cual se ejecutaron \$2.000.635.422 abarcando el 34.93% del total desarrollado en los gastos de funcionamiento.

- **Gastos de operación:** Es el pago de materiales y suministros, mantenimiento, repuestos y reparaciones, pólizas de seguros, servicios públicos, entre otros.

El presupuesto inicial fue por valor de \$9.219.420.649, después de tener adiciones por \$269.068.709, traslados crédito por valor de \$445.652.302 y traslados contracréditos por valor de \$296.475.064, quedando un presupuesto definitivos de \$9.637.666.416, finalizando la vigencia con un ejecución del 94%.

Los gastos de operación representaron el 52.92% del total del presupuesto de egresos. El rubro de mayor ejecución fue el de gastos operativos en el cual se ejecutaron \$8.619.811.330 constituyendo el 95.15% del total desarrollado en este grupo.

- **Servicio de la deuda:** Son los gastos causados por abonos de capital a la deuda pública y al contrato financiero del leasing e interés de este, que efectúa la administración según las obligaciones contraídas.

El presupuesto inicial destinado para este concepto fue de \$1.475.023.763, encontrando que luego se realizaron traslados crédito por un valor de \$108.000.000 y contra créditos por este mismos valor. Quedando así, un presupuesto definitivo de \$1.475.023.763, finalizando la vigencia con una ejecución de \$1.449.145.033 representando un porcentaje del 98%.

El servicio de la deuda represento el 8.46% del total desarrollado del presupuesto de egresos.

- **Inversión:** Estegrupo está relacionado con la gestión socio ambiental y demás programas de inversión que realiza la entidad, encontrando las siguientes: campañas de reciclaje y saneamiento básico con la finalidad de dar una formación a la comunidad en el manejo integral de los residuos sólidos y de reciclaje, mantenimiento de áreas públicas, soporte de marca, capacitaciones entre otras.

Copia Controlada

El valor del presupuesto inicial para la vigencia 2014 fue de \$928.861.567, además, se presentaron unas adiciones de \$910.362.573, traslados créditos por \$479.254.316 y traslados contra créditos por el mismo valor, quedando así con un presupuesto definitivo de \$1.839.224.140, de los cuales se ejecutaron \$880.959.952 representando un 48%. Los programas de inversión representan el 5,14% de la ejecución total.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE EGRESOS DE ENVIASEO E.S.P.										
VIGENCIA 2014.										
RUBRO	DESCRIPCIÓN	APROPIACIÓN	ADICIONES	CREDITO	CONTRA-CREDITO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL COMPROMISOS	SALDO POR EJECUTAR	% EJECUTADO	% POR EJECUTAR
2	GASTOS ENVIASEO	17.698.290.019	1.241.684.627	1.320.896.618	1.320.896.618	18.939.974.646	17.115.758.252	1.824.216.394	90%	10%
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6.074.984.220	62.253.345	287.990.000	437.167.238	5.988.060.327	5.726.845.224	261.215.103	96%	4%
2101	Senicios Personales Administrativos	1.316.648.708	20.000.000	6.000.000	54.553.939	1.288.094.769	1.227.431.595	60.663.174	95%	5%
2102	Senicios Personales Operativos	2.180.074.057	0	8.000.000	87.537.151	2.100.536.906	2.000.635.422	99.901.484	95%	5%
2103	Senicios Personales Indirectos	328.751.256	12.253.345	0	46.147.564	294.857.037	270.509.047	24.347.990	92%	8%
2104	Contrib Inh Nomina Admon	78.751.618	0	0	20.600.000	58.151.618	49.551.101	8.600.517	85%	15%
2105	Contrib Inh Nomina Operati	105.523.070	0	1.650.000	24.650.000	82.523.070	67.160.399	15.362.671	81%	19%
2106	Impuestos y Multas	1.337.436.012	30.000.000	250.000.000	70.000.000	1.547.436.012	1.496.150.366	51.285.646	97%	3%
2107	Pensiones y Jubilaciones	35.440.802	0	0	30.000.000	5.440.802	5.246.097	194.705	96%	4%
2108	Transferencia y Cesantias	238.218.310	0	5.000.000	9.938.584	233.279.726	233.279.726	0	100%	0%
2109	Otras Trasn Prev S.Soc Admon	163.536.878	0	10.890.000	31.100.000	143.326.878	143.211.788	115.090	100%	0%
2110	Otras Trasn Prev Segsoc Operat	290.603.509	0	6.450.000	62.640.000	234.413.509	233.669.683	743.826	100%	0%
22	GASTOS DE OPERACIÓN	9.219.420.469	269.068.709	445.652.302	296.475.064	9.637.666.416	9.058.808.043	578.858.373	94%	6%
2201	Gastos Administrativos	551.978.327	0	37.000.000	55.000.000	533.978.327	437.392.233	96.586.094	82%	18%
2202	Gastos Operativos	8.662.866.142	269.068.709	408.652.302	238.503.544	9.102.083.609	8.619.811.330	482.272.279	95%	5%
2203	Fondos Especiales	4.576.000	0	0	2.971.520	1.604.480	1.604.480	0	100%	0%
23	SERVICIO DE LA DEUDA	1.475.023.763	0	108.000.000	108.000.000	1.475.023.763	1.449.145.033	25.878.730	98%	2%
2301	Deuda Publica	1.475.023.763	0	108.000.000	108.000.000	1.475.023.763	1.449.145.033	25.878.730	98%	2%
24	INVERSIÓN	928.861.567	910.362.573	479.254.316	479.254.316	1.839.224.140	880.959.952	958.264.188	48%	52%
2401	Otros Prog de Inv	783.161.567	222.716.123	199.525.028	252.860.922	952.541.796	656.380.433	296.161.363	69%	31%
2402	Programas de Inversión Medio a	145.700.000	687.646.450	279.729.288	226.393.394	886.682.344	224.579.519	662.102.825	25%	75%
	TOTAL GENERAL	17.698.290.019	1.241.684.627	1.320.896.618	1.320.896.618	18.939.974.646	17.115.758.252	1.824.216.394	90%	10%

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera Enviaseo E.S.P.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

2.1.3. CIERRE DEL PRESUPUESTO

Mediante Acuerdo de Junta Directiva Nro. 01 del 11 de Marzo de 2015, se constituyeron cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2014 en la Tesorería de Enviaseo, por valor de \$353.506.111.

IDENTIFICACIÓN PRESUPUESTAL	DESCRIPCIÓN	N° DE CDP	N° DE RDP	BENEFICIARIO	VALOR CUENTA POR PAGAR CONSTITUIDA
240130515029	PUBLICIDAD	900011	64	CROMATICA	28.234.400
220230552402	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	10000007	72	COLSERAUTOS	15.196.000
220230552402	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	1000010	10	MERCAREPUESTOS	39.440
220230552402	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	1000010	10	MERCAREPUESTOS	375.840
220230552401	MATERIALES Y SUMINISTROS	100001	2	PROLUB	67.586.750
220230552414	OTROS COSTOS DE PERSONAL	100019	4	PREAMBIENTAL ENVIGADO SAS	180.695.315
220230552414	OTROS COSTOS DE PERSONAL	100014	11	PREAMBIENTAL ENVIGADO SAS	7.494.917
220230552414	OTROS COSTOS DE PERSONAL	100007	7	PREAMBIENTAL ENVIGADO SAS	4.098.786
220230552414	OTROS COSTOS DE PERSONAL	100007	7	PREAMBIENTAL ENVIGADO SAS	117.438
240230516011	CAMPAÑAS DE RECICLAJE	1200012	5	PREAMBIENTAL	5.000.000
240130515023	EQUIPOS INFORMATICOS	1200474	80	MONERCON	6.844.000
240130515023	EQUIPOS INFORMATICOS	1200474	80	MONERCON	9.868.497
240130515023	EQUIPOS INFORMATICOS	1201863	19	3POINTECH SAS	4.234.000
210230511141	DOTACIÓN Y SUMINISTROS TRABAJADORES	1200487	18	KLEPER KOI	3.078.100
230103055601	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS	1200486	1200462	BANCO AGRARIO	13.880.955
230103055601	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS	1200485	1200461	BANCO AGRARIO	3.185.942
230103055601	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS	1200711	1200686	IDEA	3.546.346
220230552403	SERVICIOS PÚBLICOS ADMINISTRATIVOS	1200709	1200684	EPM	29.385
TOTAL					353.506.111

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera Enviaseo E.S.P.

3. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORMIENTO

El equipo auditor durante la presente auditoria, no realizó seguimiento plan de mejoramiento de la vigencia 2014, debido que de acuerdo a la Sentencia C-103 del 11 de marzo de 2015, que dejó sin efecto las funciones de advertencia, en las misma aduce que los planes de mejoramiento no son competencia del ente de control sino de las oficinas de control interno de la respectiva entidad.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

4. INDICADORES DE GESTIÓN PRESUPUESTAL

▪ NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

EJECUCIÓN DE INGRESOS	=	18.834.941.202	=	99,45%
PRESUPUESTO DE INGRESOS		18.939.974.646		

La empresa recaudo \$99.45 por cada \$100 presupuestado en el ingreso de recursos para la vigencia 2014, demostrando así una constante en sus ingresos durante los años anteriores.

▪ NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

EJECUCIÓN DE GASTOS	=	17.115.758.252	=	90,37%
PRESUPUESTO DE GASTOS		18.939.974.646		

De cada \$100 previstos para cubrir gastos, efectivamente fueron ejecutados \$90.37 mostrando así un equilibrio entre los recursos que realmente recibió frente a los que se invirtieron en toda la vigencia.

▪ NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

EJECUCIÓN DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	=	5.726.845.224	=	33,46%
EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS		17.115.758.252		

Por cada \$100 ejecutados para la vigencia 2014, \$33.46 fueron destinados al funcionamiento de la Entidad, entre personal administrativo y operativo, así como a los servicios generales y de mantenimiento de la misma.

▪ NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE OPERACIÓN

EJECUCIÓN DE GASTOS DE OPERACIÓN	=	9.058.808.043	=	52,93%
EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS		17.115.758.252		

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

Por cada \$100 ejecutados para la vigencia 2014, \$52.93 fueron destinados a la operación de la entidad, es decir a mantener la prestación del servicio en condiciones óptimas.

▪ **NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE SERVICIO A LA DEUDA**

EJECUCIÓN DE GASTOS DE SERVICIO A LA DEUDA	=	1.449.145.033	=	
EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS		17.115.758.252		8,47%

Por cada \$100 de gastos presupuestados para la vigencia 2014, \$8.47 fueron destinados a la amortización y pago de intereses de los créditos públicos que posee la empresa para su operación.

▪ **NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSIÓN**

EJECUCIÓN DE GASTOS DE INVERSIÓN	=	880.959.952	=	
EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS		17.115.758.252		5,15%

Por cada \$100 de gastos ejecutados durante la vigencia 2014, \$5.15 fueron destinados a la inversión, mostrando de esta manera una disminución en este indicador al compararlo con vigencias anteriores.

5. RENDICION DE CUENTAS

El grupo auditor llevó a cabo la verificación de la rendición de cuentas en materia presupuestal, enviada por la entidad en cumplimiento del Resolución Nro. 021 del 25 de febrero de 2014 de la Contraloría Municipal de Envigado.

Estos fueron los ítems revisados:

- **Acto administrativo mediante el cual se aprueba el Presupuesto General de Ingresos y Gastos, acompañado de las Disposiciones Generales.**

La empresa al momento de la rendición reporto el acuerdo de aprobación del presupuesto de ingresos y egresos para la vigencia fiscal del año 2015 y no el de la vigencia auditada; de manera extemporánea este documento fue solicitado por el grupo auditor en el cual se pudo constatar que fue aprobado

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

mediante el Acuerdo de Junta Directiva No. 08 de Septiembre de 2013, por un monto de \$17.698.290.019.

- **Ejecución presupuestal anual acumulada de ingresos y gastos, que contenga el presupuesto inicial, adiciones, reducciones, traslados, presupuesto definitivo, compromisos (registros), pagos y recaudo total, desglosado por rubros.**

Esta información fue presentada por la entidad y fue parte del insumo para la preparación del presente informe.

- **Estado de las reservas presupuestales que se incluyeron en el presupuesto en la vigencia que se rinde.**

La empresa no constituyo reservas presupuestales.

- **Reservas presupuestales detalladas constituidas al final de la vigencia.**

Durante la vigencia 2014, la empresa Enviaseo E.S.P. no constituyo reservas presupuestales.

- **Estado de Tesorería al cierre de la vigencia fiscal con detalle de las cuentas por pagar su registro, beneficiario y valor.**

Esta información fue presentada por la entidad, en la cual se constituyeron cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2014 por valor de \$353.506.111.

- **Certificación del déficit fiscal discriminado a nivel de terceros, por Gastos de Funcionamiento e Inversión, correspondiente a la Entidad, del periodo que se rinde.**

Mediante certificación expedida de manera extemporánea el día 21 de abril de 2015, la entidad certifica que no posee déficit fiscal al cierre del año 2014.

INGRESOS	
Total Recaudado	\$18.834.941.202
EGRESOS	
Total Compromisos	\$17.115.758.252
SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	\$1.719.182.950

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera Enviaseo E.S.P.

Copia Controlada

➤ **Vigencias futuras (constituidas y ejecutadas).**

La empresa Enviaseo E.S.P. certifica que al finalizar la vigencia 2014, no constituyeron ni ejecutaron vigencias futuras.

➤ **Recursos manejados en Fiducias.**

La empresa no tuvo dineros en fiducias durante la vigencia auditada.


➤ **Convenios de desempeño derivados de la aplicación de la Ley 358 de 1997, los acuerdos de restructuración logrados en el marco de la Ley 550 de 1999 y los programas de racionalización.**

La empresa no tiene convenios de desempeño.

➤ **Copia del formato SEUD (Sistema Estadístico Unificado de Deuda) enviado mensualmente al Ministerio de Hacienda y Crédito público, dentro de los primeros 15 días calendario de cada mes.**

DISTICO UNIFICADO DE DEUDA (SEUD) <input type="checkbox"/>														
(MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO - DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION, CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA)														
(BANCO DE LA REPUBLICA, FINANCIERA EMERGENTICA NACIONAL, CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, DANE)														
1. ENTIDAD QUE INFORMA	ENVIASEO ESP											NT:	811012208	
2. ESTADO DEL MES	DICIEMBRE													
3. CLASE DE DEUDA	INTERNA (R)													
4. DELEGADO POR	GUSTAVO A. CARMONA B.													
5. TELÉFONO	004032000													
5a. CORREO ELECTRONICO	gustavob@enviaseo.gov.co													
5b. NÚMERO FAX	004032000													
6. Descripción del Crédito	7. Código de Crédito	8. Nro. Tramo	9. Fecha de vencimiento aaaa-mm-dd	10. Fecha de Operación aaaa-mm-dd	11. Tipo Operación	12. Tasa de Interés en	13. Valor operación en moneda del pago	14. Acumulados de movimientos	15. Saldo Deuda en pesos (cifra completa)					
IEEA	008504203	4	2015-10-21	2014-12-22	06	DIF+4.4%	1.505.832	93.834.719	14.885.101					
IEEA	008504203	8	2015-10-21	2014-12-22	07	DIF+4.4%	1.118.836	28.710.397						
IEEA	008504203	8	2016-04-21	2014-12-22	06	DIF+4.4%	4.601.275	225.988.533	105.303.267					
IEEA	008504203	8	2016-04-21	2014-12-22	07	DIF+4.4%	796.808	79.615.959						
IEEA	008504203	9	2016-04-21	2014-12-22	06	DIF+4.4%	1.991.482	95.823.826	47.062.894					
IEEA	008504203	9	2016-04-21	2014-12-22	07	DIF+4.4%	359.994	35.657.408						
IEEA	008504203	10	2017-04-21	2014-12-22	06	DIF+4.4%	2.706.067	124.635.567	70.044.433					
IEEA	008504203	10	2017-04-21	2014-12-22	07	DIF+4.4%	527.446	46.797.105						
IEEA	008504203	11	2017-04-21	2014-12-22	06	DIF+4.4%	2.306.593	106.789.912	63.004.808					
IEEA	008504203	11	2017-04-21	2014-12-22	07	DIF+4.4%	478.293	40.431.072						
IEEA	008504203	12	2017-04-21	2014-12-22	06	DIF+4.4%	4.478.350	184.127.838	138.169.382					
IEEA	008504203	12	2017-04-21	2014-12-22	07	DIF+4.4%	1.034.181	73.054.880						
IEEA	008504203	13	2017-04-21	2014-12-22	06	DIF+4.4%	1.353.333	52.967.104	44.472.896					
IEEA	008504203	13	2017-04-21	2014-12-22	07	DIF+4.4%	332.240	21.793.342						
BANCO EBEVA 6801	011515194	1	2016-02-18	2014-12-06	06	DIF+3.25%	5.413.028	92.725.079	263.311.754					
BANCO EBEVA 6801	011515194	1	2016-02-18	2014-12-06	07	DIF+3.25%	1.636.561	37.827.295						
BANCO EBEVA 6802	011515197	1	2016-02-18	2014-12-06	06	DIF+3.25%	5.413.028	92.725.079	263.311.754					
BANCO EBEVA 6802	011515197	1	2016-02-18	2014-12-06	07	DIF+3.25%	1.636.561	37.827.295						
BANCO EBEVA 6803	011515198	1	2016-02-18	2014-12-06	06	DIF+3.25%	4.871.728	83.452.077	236.960.488					
BANCO EBEVA 6803	011515198	1	2016-02-18	2014-12-06	07	DIF+3.25%	1.472.965	34.044.391						
BANCO EBEVA	011515417	1	2016-10-01	2014-12-01	06	DIF+2.8%	8.302.277	85.582.594	338.437.496					
BANCO EBEVA	011515417	2	2016-10-01	2014-12-01	07	DIF+2.8%	2.048.533	38.939.333						
BANAGRARIO	011515306	2	2023-09-01	2013-12-30	06	DIF+3.50%	500.000.000	500.000.000	0					
BANAGRARIO	011515306	1	2023-09-01	2014-12-02	07	DIF+3.50%	3.182.058	33.460.824						
BANAGRARIO	011515306	1	2023-09-02	2013-09-02	06	DIF+3.50%	2.100.000.000	2.100.000.000						
BANAGRARIO	011515306	1	2023-09-01	2014-12-02	07	DIF+3.50%	13.364.836	178.940.143						
									4.188.194.313					
FRMA REPRESENTANTE LEGAL	JAID OSWALDO BETANCUR LOPEZ											FECHA ELABORACION	ENERO 5 DE 2015	

Fuente: Dirección Administrativa y Financiera Enviaseo E.S.P.

	INFORME DE AUDITORIA	Código: CF-F-003
		Versión: 006

Copia Controlada

6. CUADRO DE HALLAZGOS CONSOLIDADO

TIPO DE HALLAZGO	Nº DE HALLAZGO	VALOR
Administrativos	0	\$0
Fiscales	0	\$0
Disciplinarios	0	\$0
Penales	0	\$0