

**130-19.11**

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA  
VIGENCIA 2022”**

**COOPERATIVA ADMINISTRADORA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VERSALLES  
CAMINO VERDE E.S.P.**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, Noviembre de 2023**

**CDVC-SOFP – 119**

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA  
VIGENCIA 2022”**

**COOPERATIVA ADMINISTRADORA DE SERVICIOS PÚBLICOS  
(CAMINO VERDE APC)  
MUNICIPIO DE VERSALLES**

Contralora Departamental del Valle del Cauca      LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal      JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial      LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores      EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA  
BERONICA RAMIREZ VARELA

## TABLA DE CONTENIDO

	<b>Página</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA</b>	<b>5</b>
<b>VIGENCIA 2022</b>	<b>5</b>
<b>3. ANEXOS</b>	<b>10</b>
<b>3.1. RELACIÓN DE HALLAZGOS</b>	<b>10</b>
<b>3.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>10</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas, es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993<sup>1</sup> que en su artículo 14 a la letra dice:

*“Artículo 14º.- 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 “.*

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión, cumplen o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema, es el instrumento que, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

---

<sup>1</sup> LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

## **2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022**

Santiago de Cali,

Doctora

**GLORIA ELENA MUÑOZ NARANJO**

Gerente

Señores

**JUNTA DIRECTIVA**

Cooperativa Administradora de Servicios Públicos (CAMINO VERDE APC)

Versalles, Valle del Cauca

Presente

### **Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de la cuenta**

Respetada Dra. Muñoz, Señores Junta Directiva CAMINO VERDE APC.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por la **COOPERATIVA ADMINISTRADORA DE SERVICIOS PÚBLICOS (CAMINO VERDE APC)** del Municipio de Versalles, a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, herramientas que permiten la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron 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 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 realizó conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral

prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 80 de 1993, y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas.

La revisión de la cuenta e informes 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 Subdirección Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

## **ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES**

La revisión de la cuenta a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinaron y analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control, presentados en la Rendición de la cuenta a diciembre 31 de 2022, teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios:

### **GESTIÓN PRESUPUESTAL**

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual

### **GESTIÓN FINANCIERA**

- Estados Financieros
- Indicadores

## LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

Durante el proceso de auditoría, se ha identificado una limitación que ha impactado el alcance de la misma, la cual se originó porque de conformidad con la información presentada, La Cooperativa Camino Verde APC es una empresa asociativa, de derecho privado, sin ánimo de lucro, de carácter mixto, como empresa privada de servicios públicos, y teniendo presente que su capital en un 69.96% pertenece mayoritariamente a particulares y sólo el 30.04% pertenece al sector público, como resultado de esta situación, no ha sido posible obtener todos los datos necesarios para realizar el proceso auditor.

## CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

De conformidad con el PVCF – 2023 y la normatividad vigente de la Contraloría Departamental del Valle, la **Cooperativa Administradora De Servicios Públicos Camino Verde APC**, es nuestro Sujeto de Control, quienes de acuerdo con la Resolución 005 del 7 de mayo 2021, están obligados a rendir cuentas de sus actuaciones a través de los Sistemas Integrales de Auditoría SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios.

En nuestra función como equipo auditor, en cumplimiento de la norma que nos rige, los procesos y procedimientos de control fiscal respecto a la revisión sobre la revisión a la rendición de la cuenta vigencia 2022”, procedimos a adelantar el conocimiento de la entidad sujeto de control a la que le íbamos a practicar la auditoría, en el que se incluyen conceptos como su creación, conformación, actividades y funciones que realiza, rendiciones de cuentas anteriores entre otros, encontrándonos que:

La Cooperativa Camino Verde APC es una empresa asociativa, de derecho privado, sin ánimo de lucro, de carácter mixto, como empresa privada de servicios públicos, y teniendo presente que su capital en un 69.96% pertenece mayoritariamente a particulares y sólo el 30.04% pertenece al sector público, como se puede observar a continuación:

**CUADRO 1**

NIT	ENTIDAD	CAPITAL FISCAL	% PARTICIPACIÓN
891901155	MUNICIPIO DE VERSALLES	7.423.669	15,08%
891901061	HOSPITAL SAN NICOLAS	4.066.280	8,26%
821002675	INSTITUCION EDUCATIVA LA INMACULADA	3.298.314	6,70%
<b>TOTAL, APORTES PÚBLICOS</b>		<b>14.788.263</b>	<b>30,04%</b>

CUADRO 2

NIT	ENTIDAD	CAPITAL FISCAL	% PARTICIPACIÓN
900155097	COOPERATIVA ADMINISTRADORA DE SERVICIOS - CAMIN	7.241.523	14,71%
860007538	FEDERACIÓN NACIONAL DE CAFETEROS DE COLOMBIA	4.401.034	8,94%
821000795	DROGUERIA COMUNITARIA URBANA DE VERSALLES VALLE	4.253.349	8,64%
891900475	COOPERATIVA DE CAFETALEROS DEL NORTE DEL VALLE	3.889.057	7,90%
821000698	COOPERATIVA DE GANADEROS DE VERSALLES VALLE	3.140.783	6,38%
900070412	COOPERATIVA DE PANELEROS DE VERSALLES	2.609.114	5,30%
805029648	FUNDACIÓN DEL ARTISTA VERSALLENSE SENTIR ARTE	1.422.706	2,89%
800216451	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO DE VERSALLES	1.166.717	2,37%
821002775	ASOCIACIÓN AMOR POR VERSALLES	1.097.797	2,23%
821000569	CANAL COMUNITARIO VERSAVISION	1.019.031	2,07%
891903095	HOGAR INFANTIL MI PEQUEÑO TALLER	1.019.031	2,07%
P.J 4236 JUN	JUNTA DE ACCION COMUNAL BARRIO MONSERRATE	802.426	1,63%
800055827	CASA DE LA CULTURA DESPERTAR	802.426	1,63%
891902843	FUNDACION PRO DESARROLLO DEL TURISMO DE VERSAL	792.580	1,61%
800234713	CORPORACIÓN PARA LA RECREACIÓN POPULAR VERSAL	782.734	1,59%
TOTAL, APORTES PRIVADOS		34.440.308	69,96%
TOTAL, APORTES		49.228.571	100%

Fuente: Cooperativa Camino Verde APC

El régimen jurídico aplicable a las empresas de servicios públicos domiciliarios, como lo es la Cooperativa Administradora de Servicios Públicos Domiciliarios Cooperativa Camino Verde APC, es el establecido en numeral 7 del artículo 14 de la ley 142 de 1994, en concordancia con el artículo 365 de la Constitución Política y la sentencia C - 736 de 2007.

Es preciso mencionar que por disposición de los artículos 31 y 32 de la Ley 142 de 1994, el régimen aplicable es el derecho privado, por lo que el estatuto general de contratación de la administración pública no le es aplicable y dado que, en virtud del artículo 5 de la Ley 87 de 1993, el artículo 77 de la Ley 1474 de 2011, la Cooperativa Administradora de Servicios Públicos Domiciliarios Cooperativa Camino Verde APC, no está obligada a publicar en sus respectivas páginas web cada proyecto de inversión.

Teniendo en cuenta que el sujeto de control incluido en el PVCF, es una empresa asociativa de derecho privado, sin ánimo de lucro, de carácter mixto, que de conformidad con el numeral 14.7 del artículo 14 de la Ley 142 de 1994, como empresa de servicios públicos privada y teniendo presente que su capital pertenece mayoritariamente a particulares y la participación de la Nación, entidades territoriales o descentralizadas, no superan el 50%, en donde la participación de las entidades públicas es del 30,04%; en



el presente proceso auditor **no se emite** concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta.

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

Si bien es cierto la Cooperativa Camino Verde se encuentra incluida como sujeto de control en el PVCF de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y los mismos han realizado la presentación de la información en las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías de conformidad con el requerimiento del ente de control, es relevante resaltar que de acuerdo con lo expuesto previamente, el equipo auditor se abstiene de pronunciarse sobre el fenecimiento o no de la cuenta rendida, o de emitir concepto sobre el presupuesto y los estados contables y financieros, toda vez, que no se efectuó evaluación sobre el resultado del control fiscal interno, control fiscal interno contable, ni se ha abordado ningún otro componente o factor detallado en la matriz de articulación, el plan de acción, los indicadores y demás requisitos pertinentes para la rendición de la cuenta correspondiente a la vigencia 2022, de la Cooperativa Camino Verde APC del Municipio de Versalles 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.

## **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

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

## **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Al no determinarse hallazgos, la entidad no suscribe plan de mejoramiento.



**LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ**  
**Contralora Departamental Valle del Cauca**

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

### 3. ANEXOS

#### 3.1. RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

#### 3.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativos			
2. Fiscales			
3. Presunta connotación disciplinaria			
4. Presunta connotación penal			
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal			

Fuente: Informe Consolidado  
Elaborado: Equipo auditor