

130-19.11

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA VIGENCIA 2020”**

A

EMPRESAS DE SERVICIOS VARIOS LA VICTORIA S.A. E.S.P.

**HECTOR FABIO CORONADO RIVAS
Gerente**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre 2021**

CDVC-SOFP – 63

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACION
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA VIGENCIAS 2020”**

EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS LA VICTORIA E.S.P. S.A.

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZON PEREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

JORGE VINASCO GARCÍA

JOSÉ OSCAR MERCHÁN MEDINA

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO	11
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	11
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	14
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	14
3.2.1.4. Gestión contractual	15
3.2.2. Gestión financiera	16
3.2.2.1. Estados financieros	16
3.2.2.2. Indicadores financieros	19
3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES	19
3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO	20
3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	20
4. ANEXOS	21
4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	21
4.2. CUADRO DE HALLAZGOS	22
4.3. CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	24

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020¹: *“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. Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”* También debe informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar además la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

El sistema de rendición de la cuenta en línea, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, permite entre otros aspectos, generar cultura de rendición y permite evaluar, entre otros aspectos el control fiscal interno, que permitan establecer si la información se reportó en los plazos establecidos, y los responsables de la rendición aplicaron los procesos y procedimientos necesarios a fin de garantizar la exactitud y que estén completos los datos, 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 con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición y al revisarles la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

¹ Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, presente en todos los procesos, tanto en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor
HECTOR FABIO CORONADO RIVAS
Gerente
Señores
Junta Directiva
Empresa de Servicios Varios la Victoria E.S.P. S.A
La Victoria Valle del Cauca
Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetado Dr. Coronado, Señores Junta Directiva y Concejo Municipal:

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 Empresa de Servicios Varios la Victoria, E.S.P. S.A en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró 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 se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, 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 83 de 1993, Ley 80 de 1993, Ley 13 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 a rendición de cuentas e informes.

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 e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y Revisión de la Cuenta

Teniendo en cuenta la información habilitada para recibir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea y lo rendido a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial se analizaron los siguientes procesos:

GESTION PRESUPUESTAL

- Presupuesto
- Planeación
- Contratación

GESTION ESTADOS FINANCIEROS

- Contabilidad

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, excepto en cumplimiento de las medidas de bioseguridad adoptadas por el Gobierno Nacional, en consecuencia, de la declaratoria del estado de emergencia económica, social y ecológica por el COVID-19, se adelantó de manera virtual este proceso de auditoría.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

“La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 de marzo 16 de 2020, practicó Actuación Especial para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes a la empresa de aseo de la Victoria., conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados del presupuesto de ingresos y gastos; la calidad y eficiencia del control fiscal interno en el proceso de rendición de la cuenta; el cumplimiento al plan de mejoramiento relacionado con la rendición de la cuenta y el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas contables Efectivo y equivalente a efectivo, Cuentas por cobrar y Propiedad, planta y equipo, del activo y Cuentas por pagar, Adquisición de bienes y servicios, Impuestos, contribuciones y tasas y Préstamos por pagar, del pasivo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo se comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y su conclusión sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) y financieras (activos y pasivos) que por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del año 2020, arrojó una calificación de **88.4 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir **concepto favorable**, por lo cual **fenece la cuenta** de la vigencia 2020, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º 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, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020.

CUADRO 1

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS LA VICTORIA E.S.P.S.A			
VIGENCIA AUDITADA 2020			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	88,4	1,00	88,4
Calificación total		1,00	88,4
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la empresa en el aplicativo CHIP es de 4.56, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Con la evaluación realizada se estableció, que los procedimientos efectuados por la empresa, para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en lo cualitativo y cuantitativo son consistentes con las gestiones adelantadas, hechos, normatividad vigente y políticas contables establecidas por la empresa.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinó ningún hallazgo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en las Hallazgos detectadas, validadas y dadas a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias

comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E

ORIGINAL FIRMADO

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó Actuación Especial para el pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL), de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2020.

3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento relacionados con el proceso de rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2018- 2019

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2020 de, **88.4** en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **9.3** mientras que en suficiencia alcanzó, **27.3** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación de **51.8** evidenciando mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2			
EVALUACIÓN VARIABLES			
EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS LA VICTORIA E.S.P.S.A			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA -VIGENCIA 2020			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	93,2	0,10	9,3
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	90,9	0,30	27,3
Calidad (veracidad)	86,4	0,60	51,8
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	88,4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo RCL y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de las vigencias citadas, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

EMPRESAS DE SERVICIOS VARIOS LA VICTORIA E.S.P. S.A - INGRESOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 783.961.485	\$ 751.205.388	\$ 783.961.486	\$ 746.550.270	\$ 783.961.485	\$ 746.550.269

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.
Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

EMPRESAS DE SERVICIOS VARIOS LA VICTORIA E.S.P. S.A - GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 783.961.485	\$ 747.538.812	\$ 783.961.486	\$ 735.234.808	\$ 783.961.485	\$ 733.118.409

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.
Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se observan diferencias en los saldos tanto en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico.

- **Aprobación**

La empresa a través del Acta No. 002 de diciembre 17 de 2019, aprueba el presupuesto de la vigencia de 2020 por \$761.338.600.

- Ejecución de ingresos

**CUADRO 5
COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020**

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			TOTAL EJECUTADO			
		2019	2020	Variac %	2019	2020	Variac %	% Ejec 2020
1	INGRESOS TOTALES	758.916.667	783.961.485	3,30%	717.050.458	746.550.270	4,11%	95,23%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	12.163.645	22.414.959	84,28%	12.163.645	22.414.959	84,28%	100,00%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	746.753.022	761.338.600	1,95%	704.886.813	723.927.384	2,70%	95,09%
1.2.1	Ingresos de Explotación	481.025.875	475.602.702	-1,13%	439.159.666	443.491.033	0,99%	93,25%
1.2.1.1	Venta de Bienes			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1.2	Venta de Servicios	463.025.874	455.602.702	-8,72%	422.655.554	423.816.965	0,27%	100,27%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	18.000.001	20.000.000	11,11%	16.504.112	19.674.068	19,21%	98,37%
1.2.2	Aportes	265.727.147	285.735.898	7,53%	265.727.147	280.436.351	5,54%	98,15%
1.2.2.1	De la Nación			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2.2	Departamentales			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2.3	Municipales	265.727.147	285.735.898	7,53%	265.727.147	280.436.351	5,54%	98,15%
1.2.2.4	Otros Aportes			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	0	207.926	#DIV/0!	0	207.926	#DIV/0!	100,00%
1.3.1	Recursos de Crédito			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.1.1	Interno			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.1.2	Externo			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.2	Aportes de Capital			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.3	Donaciones			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.3.4	Otros Recursos de Capital		207.926	#DIV/0!		207.926	#DIV/0!	100,00%

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico

Elaboró: Equipo Auditor

La empresa durante el 2019 y 2020, registro como presupuesto definitivo de ingresos \$758.916.667 y \$783.961.485 aumentando \$25.044.818 igual al 3% de los cuales se recaudó \$746.550.270 respectivamente.

Disponibilidad Inicial. La empresa inicial la vigencia 2020, con \$22.414.959 respectivamente.

Ingresos Corrientes. Para el 2019 y 2020, la empresa recaudo ingresos \$704.886.813 y \$723.927.384 incrementándose \$19.040.571 parecido al 3%, originado de la venta de servicios, otros ingresos por explotación y aportes del Municipio de la Victoria, Valle del Cauca.

Recursos de Capital. En año 2020, la empresa recaudo \$207.926 proveniente de otros recursos de capital

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 6
COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2020

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			EJECUCION PRESUPUESTAL			
		2019	2020	Variac %	2019	2020	Variac %	% Ejec 2020
2	GASTOS TOTALES	741.653.022	783.961.486	5,70%	687.167.447	735.234.808	6,99%	93,78%
2.1	FUNCIONAMIENTO	414.124.572	439.997.940	6,25%	378.666.789	411.565.081	8,69%	93,54%
2.1.1	Gastos de Personal	274.004.214	298.922.277	9,09%	260.661.319	295.773.907	13,47%	98,95%
2.1.2	Gastos Generales	136.248.358	132.967.779	-2,41%	107.797.060	113.734.174	5,51%	85,54%
2.1.3	Transferencias	3.872.000	8.107.884	109,40%	3.872.000	2.057.000	-46,88%	25,37%
2.13.1	Al Sector Público	3.872.000	8.107.884	109,40%	3.872.000	2.057.000	-46,88%	25,37%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.3.3	Otras Transferencias	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	#DIV/0!	6.336.410	0	-100,00%	#DIV/0!
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	327.528.450	343.963.546	5,02%	308.500.658	323.669.727	4,92%	94,10%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	327.528.450	343.963.546	5,02%	308.500.658	323.669.727	4,92%	94,10%
2.2.3	Otros Gastos de Operación	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.3.1	Amortización	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.4	INVERSION	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico
Elaboró: Equipo Auditor

La empresa determinó como presupuesto definitivo de gastos entre 2019 y 2020, \$741.653.022 y \$783.961.486 aumentando \$42.308.464 equivalente al 5%, de los cuales se comprometió \$735.234.808, ejecutados así:

Gastos de Funcionamiento. Los gastos de funcionamiento comprometidos en el 2019 y 2020, fueron \$378.666.789 y \$411.565.081 subiendo \$32.898.292, parecido al 9%. Estos gastos se registraron en los gastos de personal, gastos generales y transferencias.

Gastos de Operación. Los gastos de Operación entre 2019 y 2020, pasaron de \$308.500.658 a \$323.669.727 aumentando \$15.169.069 idéntico al 5%, correspondiente a la compra de servicios para la venta.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Mediante Acuerdo No 0004 del 20 de mayo de 2020, por medio del cual se adopta el plan estratégico “Nuevas ideas, para la conservación del medio ambiente” 2020 - 2023 de Empresas Varias de la Victoria - Valle

El Plan Estratégico se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 7

PLAN EMPRESAS VARIAS DE LA VICTORIA				
EJES	LINEA ESTRATEGICA	PONDERACION	PROGRAMA	META
1	AMBIENTE TERRITORIAL	100	4	100

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Se observó que presentó en el aplicativo de Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su estructura programática del Plan Estratégico considerando un eje estratégico, terminando en programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan de Estratégico 2020-2023 de la vigencia 2020, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas, y actividades.

3.2.1.4. *Gestión contractual*

Con fundamento en la información rendida por la Empresa de Aseo de la Victoria, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró 23 contratos por \$372 millones, distribuidos así:

CUADRO 8

REPORTE CONTRATACION RCL ESP LA VICTORIA- 2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación directa	23	\$ 371.711.997	100%
TOTAL	23	\$ 371.711.997	100%

Fuente RCL

Elaboró Equipo Auditor

Contratos Reportados al **SECOP**

La entidad reportó a la plataforma **SECOP** 16 contratos por un valor de \$182.480.361, distribuidos así:

CUADRO 09

REPORTE DE CONTRATACION SECOP – 2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratación directa	16	\$ 182.480.361
TOTAL	16	\$ 182.480.361

Elaboró: Equipo Auditor

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 10

COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
23	16	7
\$ 371.711.997	182.480.361	189.231.636

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, La Empresa de Aseo de la Victoria, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 23 contratos \$371.711.997, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 16, procesos por \$182.480.361, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$189.231.636 que equivales 7 contratos.

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2020, la empresa afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 11
Estados financieros

CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	61.617.391	52.701.296	-14,47%	30%
NO CORRIENTE	125.827.649	122.250.349	-2,84%	70%
TOTAL ACTIVO	187.445.040	174.951.645	-6,67%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	28.763.230	73.045.513	153,95%	19%
NO CORRIENTE	239.721.832	312.192.412	30,23%	81%
TOTAL PASIVO	268.485.062	385.237.925	43,49%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-81.040.022	-85.496.667	5,50%	41%
RESULTADO DEL EJERCICIO		-124.789.613	#DIV/0!	59%
TOTAL PATRIMONIO	-81.040.022	-210.286.280	159,48%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	187.445.040	174.951.645	-6,67%	
INGRESOS OPERACIONALES	411.691.134	336.036.640	-18,38%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	191.871.400	141.369.506	-26,32%	42%
GASTOS OPERACIONALES	170.452.572	258.904.461	51,89%	77%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	49.367.162	-64.237.327	-230,12%	-19%
INGRESOS NO OPERACIONALES	16.990.891	12.475.459	-26,58%	
GASTOS NO OPERACIONALES	21.241.428	73.027.745	243,80%	585%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-4.250.537	-60.552.286	1324,58%	-485%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	45.116.625	-124.789.613	-376,59%	-37%

La empresa de servicios Varios la Victoria E. S.P. S.A , mediante la Resolución No. 001 de febrero 28 de 2020, adoptan el Manual de políticas contables

Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La empresa dispone al 31 de diciembre de 2020, de \$3.860.340, saldo que están debidamente conciliadas con los saldos entre bancos y tesorería.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar entre 2019 y 2020, pasaron de \$30.357.085 a \$68.507.754 incrementándose \$38.150.669.

Para mejor el recaudo de la cartera, la empresa contrato los servicios de un profesional para realizar el manual de cartera y la recuperación de la cartera morosa.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

En este grupo, la empresa registró terrenos, maquinarias y equipo, muebles y enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte y depreciación acumulada por \$1.020.899.904

Grupo de Otros Activos

La empresa contabilizó en este grupo de otros activos \$2.706.262, correspondiente a los anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones.

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se contabilizó cuentas por pagar por \$3.859.223, correspondiente a recursos a favor de terceros y retenciones en la fuente e impuestos de timbre

Grupo de Beneficio a los empleados

En este grupo se registró cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones y prima de vacaciones por \$9.247.839 respectivamente.

Grupo de Otros Pasivos

Para el año 2020, la empresa causó \$974.534.951, correspondiente al comodato adquirido por la empresa con el Municipio de la Victoria

Grupo de Patrimonio

El grupo de patrimonio está constituido por \$108.962.247, que corresponde a capital suscrito y pagado y resultado del ejercicio presente.

Estado de Resultado Integral

Ingresos. La empresa contabilizó entre 2019 y 2020, ingresos por \$722.054.639 y \$763.365.469 aumentando \$41.310.830 semejante al 6%, el incremento se determinó por los recaudos en la prestación del servicio de aseo, pago de incapacidades entre otros.

Gastos de venta de Operación. Los costos de venta y operación entre 2019 y 2020, se comprobó que pasaron de \$475.487.839 y \$516.030.708 subiendo \$40.542.869, ocasionado por la adquisición de servicios para la venta, sueldos y salarios, vacaciones, aportes a fondo de pensiones, horas extras y auxilio de transporte.

Gastos de Administración y de Operación. Entre el 2019 y 2020, los gastos de Administración y de operación estuvieron en \$265.502.955 y pasaron a \$236.270.466 decreciendo \$29.232.489, originado en sueldos y salarios, gastos generales e impuestos, contribuciones y tasas, provisión, agotamiento y depreciaciones.

Otros Gastos. En otros gastos la empresa registro \$28.300 y \$1,098.041 aumentando \$1.069.741, correspondiente al ajuste contable de recurso a favor de terceros y el pago de una sanción más intereses de mora a la DIAN, por la no cancelación de una retención en el 2013.

Durante el proceso de la ejecución de la revisión de la cuenta de la vigencia de 2020, se comprobó que la empresa recibió y consigno en su cuenta bancaria, la suma de \$831.000, el 5 de octubre de 2021, por concepto de la sanción cancelada a la Dian, representando un beneficio de auditoría.

3.2.2.2. Indicadores Financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 2.43 al 2019, y pasó al 2020, 5.73, reflejando que la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró.

Prueba Acida. Para el 2019 y 2020, este indicador estaba en 2.43 y paso a 5.73, denotando que la empresa cuenta con la capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

Capital de trabajo. En el 2019 este indicador estaba en \$32.000.954 pasó al 2020 a \$61.967.294, denotando que la empresa cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Solidez. Para el 2019 y 2020, la empresa paso de 1.10 a 1.11, denotando que la empresa cuenta con recursos para cubrir cada peso de sus obligaciones.

Endeudamiento. Para el año 2019 este indicador nos arroja un resultado de 90.97 y para la vigencia 2020 pasó al 90.07 lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la empresa es alta para apalancar las obligaciones.

3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES

Efectuado el análisis del Municipio de la empresa de Servicios Varios la Victoria E.S.P. S.A, sobre la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de

la vigencia 2020, se comprobó diferencias en los saldos en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

En cuanto a los estados financieros, se determinó que la empresa representa fielmente los hechos económicos, toda vez que alcanza una descripción de los hechos en forma completa, neutral y libre de error significativo.

Denotando buenas prácticas para proporcionar información confiable, integral y oportuna para la toma de decisiones de la Empresa de Servicios Varios la Victoria E.S.P.S.A.

3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO

La entidad no tiene planes de mejoramiento de las vigencias 2018 y 2019

3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor de la revisión de la cuenta no se presentaron quejas denuncia por parte de la comunidad Valle Caucana

4. ANEXOS

4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
0	0	0	0	0	0	\$831.0000	0

**4.2. CUADRO DE HALLAZGOS
ACTUACION DE FISCALIZACIÓN
PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA VIGENCIAS 2020**

N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	B	\$Daño Patrimonial
1	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, la empresa de servicios varios la Victoria ESP S.A, en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca presentó debilidades en el reporte de la información con respecto a la Ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos y la rendición de la contratación, los artículos 13 y 24 de la Resolución Reglamentaria No. 008 del 20 de abril de 2016, emitida por Contraloría Departamental del Valle del Cauca, establece, el contenido y forma de la rendición de la cuenta que deben rendir los sujetos de control para la vigencia auditada.</p> <p>La situación evidenciada se presentó por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control, que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.</p>	<p>La entidad debido a las dificultades de tipo administrativo vividas durante la vigencia 2020, generadas por la crisis de la pandemia del Covid-91, presentó algunos inconvenientes en su labor operativa diaria; aun así, en términos generales la entidad realizó una satisfactoria rendición de informes que se aprecia en la presentación de todos los informes solicitados y rendidos de manera oportuna en los plazos estipulados y como ha quedado demostrado en la respuesta a la observación número 1, la rendición de los informes tanto RCL como en el SECOP son coherentes y se cumplió a cabalidad con los reportes.</p> <p>Durante el bosquejo de las diferencias encontradas por el equipo auditor, la entidad encontró la explicación para estas diferencias las cuales se nombran a continuación:</p> <p>La diferencia de \$12.304.004 entre el RCL y el Informe estadístico y financiero corresponde a la elaboración de unas cuentas por pagar (ANEXO.1), las cuales en el RCL quedaron dobles y por lo tanto se vio un aumento en el presupuesto ejecutado quedando en \$747.538.812 en comparación con el informe estadístico y financiero por valor de \$ 735.234.808 el cual es el real. La segunda diferencia de \$ 2.116.400 radica en el informe CHIP, el cual se logró evidenciar que existió duplicidad de llaves en el código 2.1.02.02.98 y solo tomo un valor del archivo plano, que al momento de hacer la validación no se logró evidenciar (ANEXO.2), es por esto que existe esta diferencia, que al sumarla al presupuesto ejecutado nos da el resultado real de \$735.234.808.</p> <p>Para el cuadro 3 como se evidencio en el análisis anterior de la ejecución presupuestal de egresos posiblemente obedece a la misma causa ya antes manifestada, duplicando algunos valores específicos en la generación del informe y en la validación de los mismos en el RCL, en la actualidad no tenemos acceso a esta plataforma y no es posible contrastar toda la información como se hizo con el cuadro 4 donde tuvimos todas las herramientas para identificar las diferencias.</p> <p><u>Por las razones expuestas, solicito a la Contraloría</u>, de manera muy respetuosa, que la observación administrativa No. 2 no sea ratificada en el informe final, dado que la Entidad cumplió a cabalidad con la rendición de los informes.</p>	<p>Por lo anterior, se retira el hallazgo administrativo del informe final, por cuanto la entidad realizó la conciliación entre los formatos, determinando el origen de la diferencia.</p>							

2	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, La Empresa de Aseo de la Victoria, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 23 contratos \$371.711.997, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 16, procesos por \$182.480.361, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$189.231.636 que equivale 7 contratos, esta novedad representa la falta de controles de validación y verificación por parte del sujeto en la publicación de la información debiendo ser concordante en las dos plataformas, dado que los procesos de contratación del sujeto son una sola, y que por normatividad debe estar disponible para los entes de control y la ciudadanía en general, situación está, que evidencia el no cumplimiento de la normatividad establecida para tal evento, observándose que hay imprecisiones de datos de los procesos contractuales reportados en las plataformas informáticas disponibles para este fin, este hecho afecta la veracidad y confiabilidad de la información que para fines de seguimiento y evaluación administra el sujeto</p>	<p>La entidad una vez revisada la información pudo detectar que la plataforma SECOP presenta una inconsistencias en los reportes de consulta directa a través del enlace https://www.contratos.gov.co/consultas/inicioConsulta.do (consulta externa) y se pudo constatar que el informe así generado que da cuenta de sólo 16 contratos reportados en dicha plataforma no corresponde con los datos reales de 23 contratos que sí pueden verse en un informe generado a través del usuario administrativo debidamente logueado en la plataforma. Se anexa documento pdf que evidencia y confirma la anterior afirmación.</p> <p>La entidad revisó la información registrada en el SECOP, mediante usuario de gestión logueado en la plataforma, y para la vigencia 2020 tiene reportado los 23 contratos ejecutados durante la vigencia y concuerda con el número de procesos informados en la plataforma RCL, se aporta como evidencia el listado de la consulta realizada en el SECOP.</p> <p>Además, se pudo constatar que se tienen 7 contratos cuyo estado del proceso figura en "Liquidado" y que suman un valor de \$189.231.636 que coinciden con los datos del hallazgo relacionado en el Informe Preliminar, pero que se desconocen las razones del por qué la plataforma SECOP no los lista en una consulta ordinaria o externa como se mencionó anteriormente.</p> <p><u>Por las razones expuestas, solicito a la Contraloría</u>, de manera muy respetuosa, que la observación administrativa No. 1 no sea ratificada en el informe final, dado que la situación presentada no corresponde a omisiones o debilidades administrativas de la Entidad, sino que obedece a causas exógenas fuera del alcance de la gestión interna. Por tanto, los principios de legalidad, celeridad y diligencia deben ser reclamados de las entidades de orden superior (responsable de la Plataforma SECOP) ya que, en este caso específico, resulta afectando de manera injusta los intereses de la Empresa de Servicios Varios de La Victoria ESV ESP.</p> <p>Relación de evidencias: Relación en PDF de la consulta a través de usuario en el SECOP (23 procesos contractuales reportados), relación de los contratos liquidados (total 7) que no figuran en los reportes ordinarios o externos del Secop.</p>	<p>Se acepta la respuesta presentada por la entidad, dado que se argumentan los eventos puntuales de los contratos publicados en la plataforma SECOP, concordante con lo reportado en RCL, es por eso que se retira la observación hecha por el equipo auditor. Por tanto, el hallazgo no se incluye en informe final.</p>								\$
	TOTAL										

ANEXO 1

4.3. CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o Subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	Empresas de Servicios Varios de la Victoria				
Fecha de Evaluación:	10 DE NOVIEMBRE DE 2021				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Reintegro del pago de una sanción a la Dian por \$831.000, el 5 de octubre de 2021					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria especial de la revisión de la cuenta de la vigencia 2020.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
	Antes		Durante	X	Después
MAGNITUD DEL CAMBIO: La tesorería de la empresa recibió en cuentas bancarias la consignación de \$831.000.					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
		\$831.000		\$831.000	
Subtotal Recuperaciones (1)					
Ahorros:					
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$		\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo). Reembolso del pago de una sacion a la DIAN.					
SOPORTE(S)					
Consigancion del 8 de octubre de 2021, informe					
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria					
Subdirectora:		LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS			
Cargo:		Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial			
Fecha del reporte: 10-11-2021					

Fuente: Empresas de servicios Varios de la Victoria