

130-19.11

**ACTUACION DE FISCALIZACIÓN  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA  
CUENTA VIGENCIAS 2020”**

**A**

**EMPRESA REGIONAL DE SERVICIO PUBLICO DE ASEO DE CANDELARIA**

**GLORIA RUBY PULGARIN JURADO**  
**Gerente**

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

**CDVC-SOFP – 73**

**ACTUACION DE FISCALIZACIÓN  
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA  
CUENTA VIGENCIAS 2020”**

**EMPRESA REGIONAL DE SERVICIO PUBLICO DE ASEO DE CANDELARIA**

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

DORA POSSO

Auditores

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES</b>	<b>6</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>11</b>
<b>3.1. PLANES DE MEJORAMIENTO</b>	<b>11</b>
<b>3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS</b>	<b>11</b>
<b>3.2.1. Gestión presupuestal</b>	<b>12</b>
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	12
3.2.1.2. Ejecución de gastos	16
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	17
3.2.1.4. Gestión contractual	18
<b>3.2.2. Gestión financiera</b>	<b>19</b>
3.2.2.1. Estados financieros	19
<b>3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES</b>	<b>26</b>
<b>3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO</b>	<b>27</b>
<b>3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>27</b>
<b>4 HALLAZGO</b>	<b>27</b>
<b>4.1 ANEXO</b>	<b>28</b>
<b>4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGO.</b>	<b>28</b>
<b>5. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.</b>	<b>29</b>

## 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 2020<sup>1</sup>: *“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.

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

---

<sup>1</sup> 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”

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,

Doctora:  
GLORIA RUBY PULGARIN JURADO  
Gerente  
Señor  
Alcalde Municipal  
Candelaria Valle del Cauca

**Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.**

Respetado Dra. Pulgarín, Señor Alcalde y Junta Directiva:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por las Empresas Regional de Servicios Públicos de Candelaria Candeaseo, 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 el 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 de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes de las Empresas Regional de Servicios Públicos de Candelaria Candeaseo, 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 examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas de Efectivo y equivalente al efectivo, Inversiones e instrumentos derivados, Propiedad, planta y equipo y Otros activos del activo, Cuentas por pagar, Beneficio a empleados y Otros pasivos, del pasivo por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo, comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. ". y su concepto sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) financieras (cuentas del balance auditadas) por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del 2020, arrojó una calificación de **97,3 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

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL 73 EMPRESAS DE ASEO DE CANDELARIA VIGENCIA AUDITADA: 2020			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<b>1. Control de Gestión</b>	97,3	1	97,3
Calificación total		1,00	<b>97,3</b>
<b>Concepto de la Gestión Fiscal</b>	<b>FAVORABLE</b>		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

## CONTROL FISCAL INTERNO

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 4.61, el cual cuantifica el eficiente grado de confianza y calidad de la información contable.

## RELACIÓN DE HALLAZGO

En el desarrollo de la presente auditoría, se estableció un hallazgo administrativo.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados 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 **97,3** 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 **10,0** mientras que en suficiencia alcanzó **30,0** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **57.3** evidenciando mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro 2).

**CUADRO 2**

EVALUACIÓN VARIABLES			
73 EMPRESAS DE ASEO DE CANDELARIA			
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	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	95,5	0,60	57,3
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>97,3</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación  
Elaboró: Comisión de auditoría

**Eficiente**

**VIGENCIA AUDITADA: 2020**

### 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 la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

**CUADRO 3**

INGRESOS- VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 11.771.943.855	\$ 11.125.078.945	\$ 11.783.553.171	\$ 11.113.469.630	\$ 11.783.553.171	\$ 11.113.469.630

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

**CUADRO 4**

GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 11.783.553.170	\$ 10.018.273.576	\$ 11.783.553.171	\$ 10.067.975.662	\$ 11.783.553.171	\$ 10.020.606.025

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

De la anterior información, se puede observar que existen diferencia en los saldos tanto en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico.

Por lo anterior se toma la información del Informe Financiero y estadístico, para el siguiente análisis del presupuesto de Ingresos y Egresos.

- **Aprobación**

Mediante acuerdo No-013 del 12 de noviembre de 2019, se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de las Empresas Municipales de Aseo de Candelaria Valle del Cauca, para la vigencia 2020

- **Seguimiento y evaluación**

La entidad realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal.

## Ejecución de ingresos

**CUADRO 5**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>11.783.553.171</b>	<b>11.113.469.630</b>	<b>94%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>893.890.880</b>		<b>0%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>10.779.178.291</b>	<b>11.025.963.376</b>	<b>102%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>10.779.178.291</b>	<b>11.025.963.376</b>	<b>102%</b>
Venta de Bienes			
Venta de Servicios			
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
<b>Aportes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
De la Nación			
Departamentales			
Municipales			
Otros Aportes			
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>			
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>110.484.000</b>	<b>87.506.254</b>	<b>79%</b>
Recursos de Crédito	2000		<b>0%</b>
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital			

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2020, se ejecutó en 94% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$ 10 millones su ejecución fue del 102%, recursos de capital el 79%.

## CUADRO 6

### COMPORTAMIENTO DE INGRESOS 2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Participación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>11.783.553.171</b>	<b>11.113.469.630</b>	<b>100%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>893.890.880</b>		<b>0%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>10.779.178.291</b>	<b>11.025.963.376</b>	<b>99%</b>
<b>Ingresos de Explotación</b>	<b>10.779.178.291</b>	<b>11.025.963.376</b>	<b>99%</b>
Venta de Bienes			<b>0%</b>
Venta de Servicios			<b>0%</b>
Comercialización de Mercancías			<b>0%</b>
Otros Ingresos Por Explotación			<b>0%</b>
<b>Aportes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
De la Nación			<b>0%</b>
Departamentales			<b>0%</b>
Municipales			<b>0%</b>
Otros Aportes			<b>0%</b>
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>			<b>0%</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>110.484.000</b>	<b>87.506.254</b>	<b>1%</b>
Recursos de Crédito	2000		<b>0%</b>
Interno			<b>0%</b>
Externo			<b>0%</b>
Aportes de Capital			<b>0%</b>
Donaciones			<b>0%</b>
Otros Recursos de Capital			<b>0%</b>
			<b>#¡DIV/0!</b>

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 99% de los ingresos totales, los aportes el 0%.

## CUADRO 7

### VARIACIÓN DE INGRESOS -2020

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA -2019-2020		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>13.795.567.230</b>	<b>10.067.975.662</b>	<b>-27,02%</b>
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	<b>1.718.853.203</b>	<b>2.225.172.102</b>	<b>29,46%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	966.374.207	1.162.347.000	20,28%
<b>Ingresos de Explotación</b>	677.125.421	791.356.306	16,87%
Venta de Bienes	<b>18.069.000</b>	<b>179.399.754</b>	<b>892,86%</b>
Venta de Servicios	18.069.000	179.399.754	892,86%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación			
<b>Aportes</b>			
De la Nación	57.284.575	92.069.042	60,72%
Departamentales	<b>11.170.902.074</b>	<b>7.535.478.721</b>	<b>-32,54%</b>
Municipales			
Otros Aportes			
<b>Otros Ingresos Corrientes</b>	10.304.905.574	7.175.638.453	-30,37%
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	865.996.500	359.840.268	-58,45%
Recursos de Crédito	<b>0</b>	<b>0</b>	
Interno			
Externo			
Aportes de Capital	<b>905.811.953</b>	<b>307.324.839</b>	<b>-66,07%</b>
Donaciones	905.811.953	307.324.839	-66,07%
Otros Recursos de Capital			#¡DIV/0!

Fuente: Presupuesto.

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, presentó una variación del -27,02%, con respecto al 2019, entre otros aspectos significativos se destaca que los ingresos corrientes aumentaron en un 20,28%, los recursos de capital disminuyeron en un -58,45%, venta de bienes aumento en un 892,86%.

## CUADRO 8

Concepto	Vigencia 2020
ingresos	11.113.469.630
ingresos corrientes	11.025.963.376
Indicador	99%

Fuente: Presupuesto

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2020, que Candeaseo, dependió de los ingresos corrientes, el cual representa el 99% de los ingresos totales.

### 3.2.1.2. Ejecución de gastos

**CUADRO 9**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO	%	%Participación
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>11.783.553.171</b>	<b>10.067.975.662</b>	<b>85%</b>	<b>100%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>2.264.489.345</b>	<b>2.225.172.102</b>	<b>98%</b>	<b>22%</b>
Gastos de Personal	1.214.040.206	1.162.347.000	<b>96%</b>	12%
Gastos Generales	779.430.406	791.356.306	<b>102%</b>	8%
Transferencias	<b>179.601.754</b>	<b>179.399.754</b>	<b>100%</b>	2%
Al Sector Público	179.601.754	179.399.754		8%
De Previsión y Seguridad Social				0%
Otras Transferencias				0%
Otros Gastos de Funcionamiento				0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	91.416.979	92.069.042	<b>101%</b>	1%
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>8.203.742.256</b>	<b>7.535.478.721</b>	<b>92%</b>	<b>75%</b>
Compra de Bienes para la Venta				0%
Compra de Servicios para la Venta				0%
Otros Gastos de Operación	7.843.901.988	7.175.638.453	<b>91%</b>	71%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	359.840.268	359.840.268	<b>100%</b>	4%
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		0%
Amortización				0%
Intereses, Comisiones y Otros				0%
<b>INVERSION</b>	<b>1.315.321.570</b>	<b>307.324.839</b>	<b>23%</b>	<b>3%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	1.315.321.570	307.324.839	<b>23%</b>	3%
Programas de Inversión con Transferencias				0%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				0%

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 85%, funcionamiento con el 98%, gastos de personal 96%, inversión el 23%.

Se evidenció que la apropiación con mayor presupuesto ejecutado en la vigencia auditada, se refleja en los gastos de funcionamiento, la cual materializa la misión de establecida por la ley.

- Deuda Pública

Para la vigencia 2020 la entidad no presentó deuda pública.



## VARIACIÓN DE GASTOS 2019-2020

**CUADRO 10**

NOMBRE DE CONCEPTO	VIGENCIAS 2019 2020		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% Variación
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>13.795.567.230</b>	<b>10.067.975.662</b>	<b>-27%</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.718.853.203</b>	<b>2.225.172.102</b>	<b>29%</b>
Gastos de Personal	966.374.207	1.162.347.000	20%
Gastos Generales	677.125.421	791.356.306	17%
Transferencias	<b>18.069.000</b>	<b>179.399.754</b>	<b>893%</b>
Al Sector Público	18.069.000	179.399.754	893%
De Previsión y Seguridad Social			
Otras Transferencias			
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento	57.284.575	92.069.042	61%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>11.170.902.074</b>	<b>7.535.478.721</b>	<b>-33%</b>
Compra de Bienes para la Venta			
Compra de Servicios para la Venta			
Otros Gastos de Operación	10.304.905.574	7.175.638.453	-30%
Cuentas Por Pagar por Operación	865.996.500	359.840.268	-58%
Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros			
<b>INVERSION</b>	<b>905.811.953</b>	<b>307.324.839</b>	<b>-66%</b>
Programas de Inversión con Recursos Propios	905.811.953	307.324.839	-66%

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

La variación de los gastos de Candeaseo en la vigencia 2020 fue del -27% con respecto a la vigencia anterior, gastos de personal el 20%, funcionamiento el 29%, gastos generales el 17%, inversión -66%, con referencia a la vigencia anterior.

### 3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

**CUADRO 11**

PLAN ESTRATEGICO 2020-2023 CANDEASEO AVANZA CON EXPERIENCIA, CALIDAD Y CONCIENCIA AMBIENTAL				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
PE2023.1	LH-INSTITUCIONAL	25	5	6
PE2023.2	LCH-LINEA COMERCIAL	25	2	3
PE2023.3	LOP-LINEA OPERATIVA	40	3	3
PE2023.4	LRS-LINEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	10	2	2

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 cuatro ejes, terminando en programa, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de Plan estratégico de la vigencia 2020-2023, 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 el CANDEASEO, 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 53 contratos por \$ 1.371 millones distribuidos así:

**CUADRO 12**  
**CONTRATACIÓN 2020**

EMPRESAS DE ASEO DE CANDELARIA- VIGENCIA 2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	53	\$ 1.371.080.691	100
<b>TOTAL</b>	<b>53</b>	<b>\$ 1.371.080.691</b>	

Fuente RCL

Elaboró: Equipo Auditor

### Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, Candeseo reportó en el SECOP un total de 0 procesos por \$ 0.

**CUADRO 13**

SECOP -2020		
Modalidad	Cantidad	Valor
Otros procesos		
Total	0	\$ 0

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

### Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

**CUADRO 14**  
**COMPARATIVO CONTRATACIÓN REPORTE RCL- SECOP -2020**

RCL	SECOP	Diferencia
53	0	-53
\$ 1.371.080.691	\$ 0	-\$ 1.371.080.691

Fuente Rcl y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, Candaseo, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 53 contratos \$ 1.371 millones, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 0, contratos por \$ 0 millones evidenciándose una diferencia en los valores reportados de la contratación, por \$1.371 millones que equivales 53 contratos, la anterior diferencia se debe a que la entidad por ser Empresa de Servicios Públicos, no está obligada a rendir en el Secop.

### 3.2.2. Gestión financiera

#### 3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información aportada por la Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria – CANDEASEO S.A. E.S.P. a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contraloría General de la Nación CGN, el Balance General comparado con corte a diciembre 31 de 2019 y diciembre 31 de 2020, la Administración afirma que sus estados de situación financiera comparativos presentaron los siguientes resultados:

**CUADRO 15**

SUBDIRECCION OPERATIVA FINANCIERA Y PATRIMONIAL ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS VIGENCIAS 2019 - 2020 ENTIDAD: EMPRESA REGIONAL DEL SERVICIO PUBLICO DE ASEO DE CANDELARIA CANDEASEO S.A. E.S.P. (Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	3.161.461.799	3.789.591.543	19,87%	82%
NO CORRIENTE	773.739.350	820.591.792	6,06%	18%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3.935.201.149</b>	<b>4.610.183.335</b>	<b>17,15%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	882.621.953	944.239.953	6,98%	90%
NO CORRIENTE	105.336.677	102.144.658	-3,03%	10%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>987.958.630</b>	<b>1.046.384.611</b>	<b>5,91%</b>	<b>100%</b>

<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2.083.029.016	2.982.996.038	43,20%	84%
RESULTADO DEL EJERCICIO	864.213.504	580.802.686	-32,79%	16%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.947.242.520</b>	<b>3.563.798.724</b>	<b>20,92%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>3.935.201.150</b>	<b>4.610.183.335</b>	<b>17,15%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>13.706.871.346</b>	<b>10.052.816.458</b>	<b>-26,66%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>10.994.478.009</b>	<b>7.226.871.619</b>	<b>-34,27%</b>	<b>72%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>1.492.554.739</b>	<b>1.869.925.233</b>	<b>25,28%</b>	<b>19%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>1.219.838.598</b>	<b>956.019.606</b>	<b>-21,63%</b>	<b>10%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>129.120.910</b>	<b>62.384.915</b>	<b>-51,68%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>484.746.003</b>	<b>437.601.835</b>	<b>-9,73%</b>	<b>701%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>-355.625.093</b>	<b>-375.216.920</b>	<b>5,51%</b>	<b>-601%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>864.213.505</b>	<b>580.802.686</b>	<b>-32,79%</b>	<b>6%</b>

Fuente: Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial  
Elaboró: Equipo auditor

Los Activos de la Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria – CANDEASEO S.A. E.S.P. en la vigencia 2020 fueron de \$4.610 millones, con un incremento del 17.15% con respecto al 2019, donde el Activo Corriente con \$3.789 millones, incrementa en 19.87%, el cual estableció el 82% del Activo; el Activo No Corriente con \$821 millones incrementa en 6.06%, estableciendo el 18% del total de los activos de la vigencia 2020.

El total del Pasivo de la vigencia 2020 se estableció en \$1.046 millones, incrementa en un 5.91% con respecto a la vigencia anterior, donde el Pasivo Corriente con \$944 millones incrementa en 6.98% constituyendo el 90% de los pasivos y el pasivo no corriente con \$102 millones disminuye en \$3.03% constituyendo el 10% de la vigencia 2020.

En la vigencia 2020 el Patrimonio fue de \$3.564 millones, incrementa un 20.92% con relación al 2019, el Patrimonio Institucional de \$2.983 millones, aumenta en 43.20%, constituyendo el 84% del patrimonio, el resultado del ejercicio de \$581 millones disminuye en 32.79%, estableciendo el 16% del patrimonio.

Se revisaron selectivamente, del Activo el Efectivo y equivalente al efectivo, Inversiones e instrumentos derivados, Cuentas por cobrar, Propiedad, planta y equipo y Otros activos y del pasivo Cuentas por pagar, Beneficios a los empleados y Otros pasivos, al ser significativas en valores y variaciones presentadas al

comparar las vigencias 2020-2019 y a su concurrencia en los totales, de las cuales se determina lo siguiente:

### **Activos:**

Los activos de la Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria – CANDEASEO S.A. E.S.P. en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020, reflejan un total \$4.610 millones, incrementa en \$675 millones, un 17.15% con respecto a la vigencia 2019. Al activo corriente corresponde \$3.789 millones y al no corriente \$821 millones y se desagrega así: Efectivo y equivalente al efectivo \$1.719 millones, Inversiones e instrumentos derivados \$300 millones, Cuentas por cobrar \$1.624 millones, Inventarios \$74 millones, Propiedad, planta y equipo \$729 millones y Otros activos \$164 millones.

Efectivo y equivalente al efectivo: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$1.719 millones, incrementa en \$736 millones, un 74.92% con respecto a la vigencia 2019, representa el 37.29% de los activos y se desagrega en: Depósitos en instituciones financieras \$1.701 millones que incrementa en \$1.561 millones, un 1.118.12% con respecto a la vigencia anterior. Se distribuye en Cuentas corrientes \$520 millones que incrementan en \$404 millones, un 344.50% y Cuentas de ahorro \$1.180 millones que incrementan en \$1.158 millones, un 5.144.81% con respecto a la vigencia anterior y Equivalente al efectivo \$18 millones que disminuye en \$165 millones, un 90.15% con respecto a la vigencia anterior y corresponde a encargo fiduciario. Las cuentas están debidamente conciliadas.

Inversiones e Instrumentos derivados: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$300 millones, incrementa en \$290 millones, un 2.904.83% con respecto a la vigencia anterior, representa el 6.52% de los activos, y corresponde a CDT renovado el día 19 de noviembre del año 2020 con un plazo de 90 días, a una tasa efectiva anual de 1.95%, fueron reconocidos los intereses con corte a diciembre 31 de 2020 por valor de \$493.196.

Cuentas por Cobrar: El saldo reflejado a diciembre 31 de 2020 en el estado de situación financiera, después de un deterior de \$129 millones aplicado a la prestación de servicios de aseo, es de \$1.624 millones, disminuyen en \$429 millones, un 20.90% con respecto a la vigencia 2019 y se desagrega en: Prestación de servicios de aseo \$1.597 millones, Otras cuentas por cobrar \$120 millones y Cuentas de difícil recaudo \$36 millones.

Prestación de servicios de aseo: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$1.597 millones, corresponden a los créditos otorgados a los clientes en la prestación de servicios, así:

• Facturación conjunta con CELSIA (Epsa)	\$ 1.114.394.693
• Facturación conjunta con la ACUASERVICIOS	\$ 314.521.313
• Facturación Directa	\$ 158.622.442
• Intereses deudores	\$ 1.842.325
• Recolección Residuos Municipio Candelaria	\$ 8.050.000
<b>Total Servicio de Aseo</b>	<b>\$ 1.597.430.773</b>

Otras cuentas por cobrar: De \$120 millones es el saldo reflejado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020, incrementan en \$27 millones, un 28.64% con respecto a la vigencia 2019, representan el 7.40% de las cuentas por cobrar y corresponde a incapacidades de los empleados de la empresa radicadas en las diferentes EPS y ARL.

Cuentas de difícil recaudo: El estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 refleja un saldo de \$36 millones, representan el 20.21% de las cuentas por cobrar, no presentan comportamiento con respecto a la vigencia anterior y corresponden a cuentas por cobrar reclasificadas, las cuales han cumplido todo el proceso de cobro establecido en política de la Empresa para tal fin y que no se tiene certeza de su cobro, han sido deterioradas al 100% y a la espera de darse de baja.

Propiedad Planta y Equipo: El saldo a diciembre 31 de 2020 después de la depreciación acumulada de \$745 millones, es de \$729 millones, sufre un incremento de \$58 millones, un 8.69% con respecto al 2019, representa el 15.81% de los activos y se desagrega como sigue: Maquinaria y equipo \$78 millones, Muebles, enseres y equipo de oficina \$115 millones y Equipos de comunicación y computación \$44 millones, Equipo de transporte \$492 millones.

Otros activos: Su saldo a diciembre 31 de 2020 de \$163 millones, constituye el 3.54% de los activos y se desagrega en:

Intangibles por \$15 millones, después de una amortización acumulada de intangibles de \$77 millones, disminuye en \$9 millones, un 37.37% con respecto a la vigencia 2019 y Otros derechos y garantías por \$148 millones, disminuye en \$44 millones, un 22.69% con respecto al 2019 y corresponde a: Anticipos y saldos a favor por impuestos y contribuciones \$72 millones, de los que \$42 millones corresponden a impuesto sobre la renta, \$7 millones a contribuciones y \$23 millones a industria y comercio y Activos por Impuestos diferidos \$76 millones.

## **Pasivo.**

El pasivo de la Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria – CANDEASEO S.A. E.S.P. reflejado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020 es de \$1.046 millones, incrementa en \$58 millones, un 5.91% con

respecto a la vigencia anterior. Al pasivo corriente corresponden \$944 millones y al no corriente \$102 millones y se desagrega en: Cuentas por pagar \$417 millones, Beneficio a los empleados a corto plazo \$527 millones y Otros pasivos \$102 millones.

Cuentas por pagar: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$417 millones, disminuye en \$97 millones, un 18.82% con respecto al 2019, representan el 39.84 de los pasivos y se desagrega en: Adquisición de bienes y servicios \$0.0, Recursos a favor de terceros \$265 millones, Descuentos de nómina \$36 millones, Impuesto de retención en la fuente y timbre \$36 millones e Impuestos, contribuciones y tasas \$80 millones.

Adquisición de bienes y Servicios: A diciembre 31 de 2020 no presenta saldo por este concepto, disminuye en \$223 millones, un 100% con respecto a la vigencia anterior.

Recursos a favor de terceros: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$265 millones, incrementa en \$239 millones, un 947.97% con respecto a la vigencia 2019, representa el 25.30% de los pasivos y corresponde a estampillas, contribuciones al municipio, incentivo VIAT (Valor de Incentivo al Aprovechamiento y Tratamiento de residuos sólidos), TC (tarifa de comercialización por suscriptor del servicio de aseo y TA (tarifa de aprovechamiento)

Beneficio a los empleados: Con saldo a diciembre 31 de 2020 de \$527 millones incrementa en \$158 millones, un 42.88% con respecto a la vigencia anterior, representa el 50.40% de los pasivos y se desagrega en: Cesantías \$189 millones, Intereses a las cesantías \$22 millones, Vacaciones \$118 millones, Prima de vacaciones \$98 millones, Bonificaciones 88 millones y Aportes a riesgos laborales \$5 millones y Aportes a caja de compensación \$7 millones.

Otros pasivos: De \$102 millones es el saldo reflejado en el estado de situación financiera a diciembre 31 de 2020, disminuye en \$3 millones, un 3.03% con respecto a la vigencia anterior, representa el 9.74% de los pasivos y corresponde a pasivos por impuestos diferidos, como cheque no cobrado por \$0.64 millones, Propiedad, planta y equipo \$97 millones y activos intangibles \$5 millones.

Del análisis efectuado a las cuentas anteriormente mencionadas se pudo determinar que los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020 presentados por la Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria – CANDEASEO S.A. E.S.P. están acorde con los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación – CGN, por lo que se concluye que los procedimientos efectuados 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 Entidad.

La Entidad cuenta con el modelo instrumental para el tratamiento integral y la gestión apropiada de riesgos en lo concerniente a la rendición de la cuenta, con el fin de fomentar la cultura de la prevención y garantizar que el riesgo sea tratado de manera eficaz, eficiente y coherentemente.

También se deduce que la empresa observa las medidas adecuadas de Control Interno Contable para el registro de la información, así como las pertinentes para la conservación y custodia de sus bienes. El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP es de 4.61, lo que cuantifica el adecuado grado de confianza y calidad de la información contable pública y soporta un juicio respecto a la gestión contable.

### **Impacto Pandemia Covid-19 Vigencia 2020**

Para el año 2020 el impacto ocasionado por la pandemia generada por el covid-19, en la Empresa Regional del Servicio Público de Aseo – CANDEASEO S.A. ESP, se reflejó básicamente en los ingresos y sobre todo en el recaudo de la prestación del servicio público de aseo, debido a la emergencia económica que trajo consigo esta situación a las personas; esto influyó notoriamente en la cultura de pago.

En cuanto a los gastos incurridos para la prevención y el cuidado del personal que labora en la Empresa, se realizaron actividades como: compra de kits de aseo (alcohol, tapaboca, gel antibacterial, guante, gata, entre otros), lavado y desinfección de la sede administrativa y áreas públicas del municipio, éstos no fueron considerables, toda vez que su afectación en el presupuesto fue del 0.04%.

#### **3.1.2.2. Indicadores financieros**

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan y son necesarias, entre otros aspectos, para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma.

**CUADRO 16**

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2020	
Indicadores de liquidez o de solvencia	
Capital Neto de Trabajo	Razón de liquidez



Activo Corriente - Pasivo Corriente		Indicador	Activo Corriente / Pasivo Corriente		Indicador
\$ 3.789.591.543	\$ 944.239.953	\$ 2.845.351.590	\$ 3.789.591.543	\$ 944.239.953	4,01
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 1.046.384.611	\$ 4.610.183.335	0,23	\$ 1.046.384.611	\$ 3.563.798.724	0,29
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 944.239.953	\$ 1.046.384.611	0,90	\$ 102.144.658	\$ 1.046.384.611	0,10

Fuente: Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial  
Elaboró: Equipo auditor

### Liquidez Corriente:

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes y su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2020 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba la empresa, disponía de \$4.01 pesos, para pagar sus obligaciones en el corto plazo.

### Capital de Trabajo:

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades, es el dinero que le queda a la entidad para operar, como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2020, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$2.845 millones, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

### Nivel de Endeudamiento:

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2020, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,23, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

#### **Apalancamiento:**

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma, si este indicador se acerca más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2020, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0.29.

#### **Endeudamiento a corto plazo:**

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene la empresa con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

Para la vigencia 2020, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0.90.

#### **Endeudamiento a largo plazo:**

Este indicador mide la proporción de los pasivos no corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. Con este indicador se puede determinar cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento superior a un año. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos no corrientes.

En el año 2020, la Entidad por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0.10.

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

La entidad no tiene establecidos los riesgos de la rendición de la cuenta en los mapas de riesgos, situación que permite que la oficina evaluadora de control interno, realice el seguimiento a dichos riesgos.

Del análisis efectuado se establece que la Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria – CANDEASEO S.A. E.S.P., para la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, cumplió a cabalidad con el cronograma establecido para ello y confrontada la información rendida a los diferentes entes que la requiere, es concordante en todos sus componentes que la conforman.

La Entidad cuenta con el modelo instrumental para el tratamiento integral y la gestión apropiada de riesgos en lo concerniente a la rendición de la cuenta, con el fin de fomentar la cultura de la prevención y garantizar que el riesgo sea tratado de manera eficaz, eficiente y coherentemente en todas las áreas.

Del resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la Entidad en el aplicativo CHIP que es de 4.61, el cual cuantifica el eficiente grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable, se concluye que los procedimientos efectuados 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 Entidad.

### **3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO**

La entidad no tiene planes de mejoramiento de las vigencias anteriores de la revisión de la cuenta.

### **3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS**

Durante el proceso de planeación y ejecución de la auditoria no se presentaron denuncias ciudadanas.

## **4 HALLAZGO**

### **1- Hallazgo administrativo**

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, las Empresas Municipales de Servicios Públicos, Candeaseo, 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. 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.

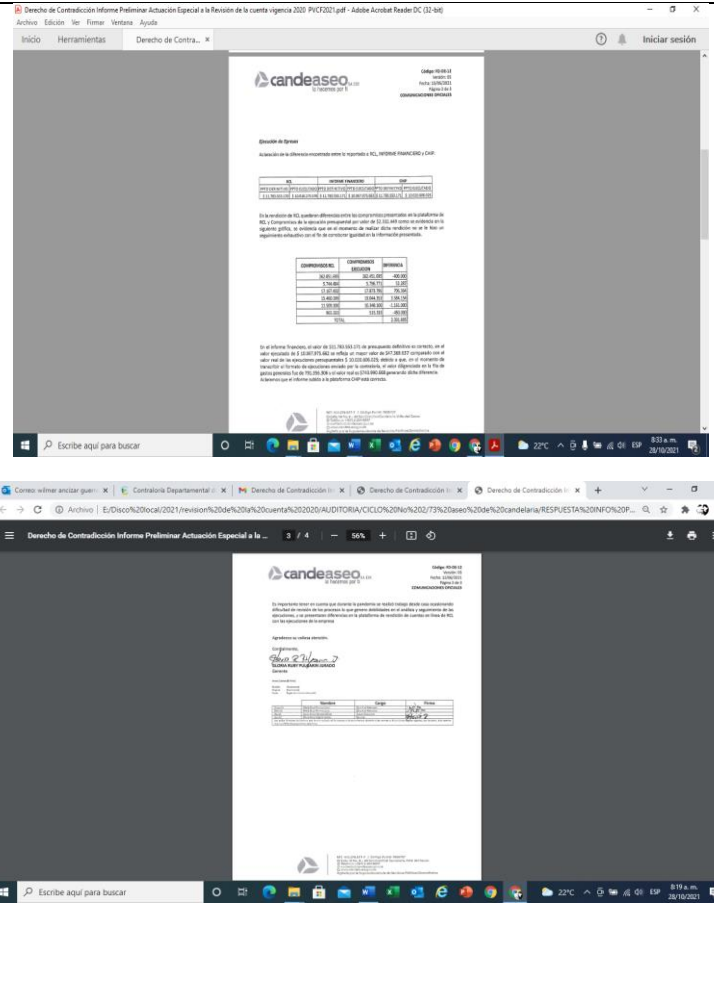
La situación evidenciada se presentó por debilidades en los mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna en la rendición de la cuenta, generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.

#### 4.1 ANEXO

<b>4.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGO.</b> <b>INFORME ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN PRONUNCIONAMIENTO A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA</b> <b>VIGENCIAS 2020</b>							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de auditoría	Daño Patrimonial (\$)
1	1	0	0	0	0	0	0

29

generando incertidumbre de la información reportada, afectando la toma de decisiones y limitaron la suficiencia y calidad de la información reportada.



**TOTAL**

1 0 0 0 0 0 \$0