

130-19.11

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

A

EMPRESA DE ASEO DE ARGELIA S.A E.S.P

OSCAR ALONSO SERNA BEDOYA
Gerente

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

CDVC-SOFP – 70

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

EMPRESA DE ASEO DE ARGELIA S.A E.S.P

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

Audidores

JORGE VINASCO GARCIA

JOSÉ OSCAR MERCHAN 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. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	20
4. ANEXOS	20
4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	20
4.2. CUADRO DE HALLAZGOS	21

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.

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

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”

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
OSCAR ALONSO SERNA BEDOYA
Gerente
Señores
Junta Directiva
Empresa de Aseo de Argelia S.A E.S.P
Argelia Valle del Cauca
Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetado Dr. Serna, 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 Aseo de Argelia S.A E.S.P 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 al proceso de 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 rendida 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 Pronunciamento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes a la empresa de aseo de Argelia, 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 propiedad, planta y equipo y otros activos del activo, beneficio a empleados y cuentas por pagar 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 **100 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 ASEO DE ARGELIA S.A E.S.P VIGENCIA AUDITADA 2020			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	100,0	1,00	100,0
Calificación total		1,00	100,0
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

Evaluable el informe de la evaluación de control interno contable se estableció que la empresa no lo rindió en el CHIP.

A pesar de lo anterior, se recurrió al dictamen del revisor fiscal, en el cual se evidenció que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la empresa y que sus operaciones y flujos de efectivo están de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y que la contabilidad ha sido llevada conforme a las políticas de la empresa y que las operaciones registradas en los libros y los actos administrados se ajustan a los estatutos y las decisiones de la Junta Directiva.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría, se establecieron dos (2) hallazgos administrativos.

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 100, 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 **60,0**, evidenciando mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

EVALUACIÓN VARIABLES			
EMORESA DE ASEO DE ARGELIA S.A E.S.P			
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)	100,0	0,60	60,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	100,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente

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

INGRESOS					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 385.301.737	\$ 370.563.904	\$ 385.301.737	\$ 370.563.904		

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

GASTOS					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 385.301.737	\$ 357.223.116	\$ 385.301.737	\$ 357.223.116		

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

Analizados las anteriores gráficas, se observa consistencia en los saldos en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, con la información reportada para el Informe Financiero y estadístico, en cuanto al CHIP de la Contaduría General de Nación, se comprobó que la empresa no reportó información en este sistema

- **Aprobación**

A través de la Resolución No. 040 de noviembre 9 de 2019, se realizó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal de 2020 por trescientos sesenta y nueve millones seiscientos mil pesos \$369.600.000

- 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	489.662.477	385.301.737	-21,31%	316.785.344	370.563.904	16,98%	96,17%
1.1	INGRESOS CORRIENTES	489.642.477	385.299.737	-21,31%	316.785.344	370.429.779	16,93%	96,14%
1.1.2	No Tributarios	489.642.477	385.299.737	-21,31%	316.785.344	370.429.779	16,93%	96,14%
1.1.2.1	Ingresos Operacionales	489.642.477	255.699.737	-47,78%	316.785.344	242.049.476	-23,59%	94,66%
1.1.2.1.1	Venta de Bienes			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.2.1.2	Venta de Servicios	489.642.477	104.398.000	-78,68%	316.785.344	90.747.739	-71,35%	86,92%
1.1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.2.1.4	Otros Ingresos Operacionales		151.301.737	#DIV/0!		151.301.737	#DIV/0!	100,00%
1.1.2.2	Aportes	0	129.600.000	#DIV/0!	0	128.380.303	#DIV/0!	99,06%
1.1.2.2.1	De la Nación			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.2.2.2	Departamentales			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.2.2.3	Municipales		129.600.000	#DIV/0!		128.380.303	#DIV/0!	99,06%
1.1.2.2.4	Otros Aportes			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.3	Otros Ingresos Corrientes			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2	RECURSOS DE CAPITAL	20.000	2.000	-90,00%	0	134.125	#DIV/0!	6706,25%
1.2.1	Recursos de Crédito	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1.1	Interno			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1.2	Externo			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2	Recursos del Balance	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2.1	Superavit Fiscal			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2.2	Cancelación de Reservas			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.3	Otros Recursos de Capital	20.000	2.000	-90,00%		134.125	#DIV/0!	6706,25%

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico

Elaboró: Equipo Auditor

La entidad registro presupuesto definitivo entre el 2019 y 2020 de \$489.662.477 y \$385.301.737 disminuyendo \$104.360.740 semejante al -21%. De los cuales se ejecutó \$370.563.904 igual al -4%.

De los ingresos recaudados del año 2020, se comprobó que fueron por concepto de: Venta de servicios \$90.747.739, otros ingresos operacionales \$151.301.737, aportes municipales \$128.380.303 y otros recursos de capital \$134.125 respectivamente.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 6

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			EJECUCION PRESUPUESTAL			
		2019	2020	Variac. %	2019	2020	Variac. %	% Ejec 2020
2	GASTOS TOTALES	505.486.696	385.301.737	-23,78%	350.876.520	357.223.116	1,81%	92,71%
2.1	FUNCIONAMIENTO	487.016.696	367.128.737	-24,62%	334.100.480	339.051.046	1,48%	92,35%
2.1.1	Gastos de Personal	396.166.215	235.560.012	-40,54%	255.002.886	224.123.795	-12,11%	95,15%
2.1.2	Gastos Generales	68.269.170	77.714.810	13,84%	57.705.083	76.570.145	32,69%	98,53%
2.1.3	Transferencias	12.994.000	34.453.915	165,15%	11.805.200	19.001.397	60,96%	55,15%
2.1.3.1	Al Sector Público		1.392.190	#DIV/0!		878.000	#DIV/0!	63,07%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social		33.061.725	#DIV/0!		18.123.397	#DIV/0!	54,82%
2.1.3.3	Otras Transferencias	12.994.000		-100,00%	11.805.200		-100,00%	#DIV/0!
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.5	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	9.587.311	19.400.000	102,35%	9.587.311	19.355.709	101,89%	99,77%
2.2	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.2.1	Amortización			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.2.2	Intereses, Comisiones y Otros			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.3	GASTOS DE INVERSIÓN	18.470.000	18.173.000	-1,61%	16.776.040	18.172.070	8,32%	99,99%
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	18.470.000	18.173.000	-1,61%	16.776.040	18.172.070	8,32%	99,99%
2.3.2	Programas de Inversión con Transferencias			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.3.3	Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente: Presupuesto

Los gastos definitivos entre el 2019 y 2020, pasaron de \$505.486.696 a \$385.301.737 disminuyendo \$120.184.959 igual al 24%. De los cuales se ejecutó \$357.223.116 semejante al -7% respectivamente.

Funcionamiento. Los gastos de funcionamiento ejecutados entre el 2019 y 2020, pasaron de \$334.100.480 a \$339.051.046 aumentando \$4.950.566 similar a 1.48% respectivamente, entre los cuales están los gastos personales, gastos generales, transferencias y cuentas por pagar déficit fiscal vigencias anteriores.

Inversión. La empresa registro gastos de inversión en el año 2020, \$18.172.070, financiados con recursos propios.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

La empresa de aseo de Argelia valle no presento plan de Desarrollo en la plataforma RCL para la vigencia 2020.

1. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020. La Empresa de Aseo de Argelia, no presenta plan de desarrollo vigencia 2020 en la plataforma de RCL, *que según Art. 2 y 3 del Capítulo II de la rendición de informes*

y la rendición, Art 4 del Capítulo III de los responsables, Art 5 del Capítulo IV de la forma definido en la resolución reglamentaria número 008 del 20 de abril de 2016, por medio del cual se prescriben los métodos, la forma y los términos para la rendición de la cuenta y la presentación de informes, se reglamenta su revisión y se unifica su información, que tiene vigencia hasta el 31 de diciembre de 2020, para darle cumplimiento al contenido de la misma. *La cual hace referencia al deber legal de poner a disposición del ente de control, el plan de desarrollo para su vigencia administrativa, el hecho de no estar dispuesta la información requerida en la plataforma, deja evidencia de que no hay responsabilidad por parte del sujeto y quienes deben cumplir con los requerimientos establecidos en la resolución reglamentaria, faltando a la obligación de dicha acción, por lo que la ausencia de dicha información genera deficiencia en la verificación de los planes y visualizar su desarrollo y cumplimiento, afectando y limitando la evaluación en cuanto a oportunidad, suficiencia y calidad de la información reportada.*

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por la Empresa de Aseo de Argelia, 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 25 contratos por \$148 millones distribuidos así:

CUADRO 7

REPORTE DE CONTRATACIÓN 2020 ASEO ARGELIA – 2020			
MODALIDAD	CATIDAD	VALOR	%
Invitación directa	25	\$ 148.455.600	100%
TOTAL	25	\$ 148.455.600	100%

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, la Empresa de Aseo de Argelia no reportó en el SECOP procesos contractuales.

2. Hallazgo administrativo

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020. La Empresa de Aseo de Argelia – Valle, no presenta en la plataforma de SECOP, La Contratación correspondiente a la vigencia 2020, incumpliendo lo que dicta la Contratación pública electrónica en el artículo 3 de la Ley 1150 de 2007, el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013 establece la responsabilidad de las entidades contratantes de garantizar la publicidad de todos los procedimientos y actos

asociados a los procesos de contratación, la cual hace referencia al deber legal de poner a disposición de la comunidad los contratos ejecutados para la vigencia administrativa, el hecho de no estar dispuesta la información requerida en la plataforma de **SECOP**, deja evidencia de que no hay responsabilidad por parte del sujeto y quienes deben cumplir con los requerimientos establecidos en la normatividad vigente al respecto, faltando a la obligación de dicha acción, por lo que la ausencia de dicha información genera deficiencia en la verificación de los procesos contractuales y visualizar su desarrollo y cumplimiento, afectando y limitando la evaluación en cuanto a oportunidad, suficiencia y calidad de la información reportada.

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la Resolución No. 031A de agosto 8 de 2019, la empresa adopta las normas internacionales de información financiera NIIF en la empresa de Servicio de Aseo de Argelia S.A.E.S.P.

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el Balance General, con corte al 31 de diciembre de 2020, la empresa afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 11

CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	66.763.496	86.723.313	29,90%	88%
NO CORRIENTE	6.938.876	11.455.376	65,09%	12%
TOTAL ACTIVO	73.701.872	98.178.689	33,21%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	-20.234.582	31.103.898	-253,72%	100%
NO CORRIENTE		0	#¡DIV/0!	0%
TOTAL PASIVO	-20.234.582	31.103.898	-253,72%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	71.351.239	57.774.905	-19,03%	86%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-17.883.950	9.299.886	-152,00%	14%
TOTAL PATRIMONIO	53.467.289	67.074.791	25,45%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	33.232.707	98.178.689	195,43%	
INGRESOS OPERACIONALES	319.478.027	389.636.630	21,96%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	103.919.413	197.412.804	89,97%	51%
GASTOS OPERACIONALES	235.765.785	182.923.939	-22,41%	47%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-20.207.171	9.299.887	-146,02%	2%
INGRESOS NO OPERACIONALES			#¡DIV/0!	
GASTOS NO OPERACIONALES			#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	0	0	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-20.207.171	9.299.887	-146,02%	2%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.
Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de efectivo

La empresa al 31 de diciembre de 2020, cuenta con un saldo en caja, cuenta corriente del Banco Davivienda de \$16.680.787. Este saldo corresponde a los saldos de libros y bancos que se encuentra debidamente conciliado.

Grupo de Cuentas por Cobrar

En este grupo se causó en la vigencia 2020, las cuentas por cobrar por servicios de aseo de \$19.542.526 y aportes de capital fiscal \$50.500.000 para un total de \$70.042.526.

En este grupo se registra retención en la fuente y saldo a favor por \$4.517.000.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Para el año 2020, la empresa contabiliza, equipo de aseo \$5.165.407, muebles y enseres \$2.623.900, equipo de cómputo \$2.668.000 y una depreciación de \$3.538.931 para un total de \$6.938.376 respectivamente.

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se causa recursos a favor de terceros \$2.061.702, descuentos de nómina \$2.742.980 y retención en la fuente \$966.531.

Grupo de Beneficios a los Empleados

En este grupo se registra \$29.640.301, correspondiente a nomina por pagar, cesantías e intereses vacaciones, aportes a riesgos laborales, aportes a fondos de pensiones y aportes caja de compensación.

Grupo de Patrimonio

En este grupo se registra el capital fiscal, resultados de ejercicios anteriores, resultado del ejercicio e impacto de la transición al nuevo marco por \$62.767.176.

Estado de resultado Integral

Ingresos

Durante el año 2020, la empresa obtuvo ingresos por \$389.636.630, por concepto de recolección domiciliaria \$173.384.723, limpieza y lavado espacio público \$32.914.735, descolmatación quebrada \$53.371.382, limpieza de caminos y zanjones \$20.011.200, comercialización \$109.820.465 y otros ingresos financieros \$134.125

Gastos

Gastos de Administración y Operación. La empresa causó en los gastos de administración y operación, sueldos \$40.603.105, contribuciones efectivas \$6.403.771, prestaciones sociales \$9.020.572, gastos de personal diversos \$4.346.000, gastos generales \$106.353.508 e impuestos, contribuciones y tasas \$878.000 respectivamente para un total de \$167.604.956.

Otros Gastos. Para el año 2020, se registraron en otros gastos, comisiones \$11.063.725, financieros \$1.682.461, otros gastos diversos \$2.572.798 para un total de \$15.318.984.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 3.29 al 2019, y pasó al 2020, 2.78, reflejando que la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Prueba Acida. Para el año 2019 y 2020, la empresa paso de 0.097 a 0.536, denotando avance en el activo líquido para cubrir cada peso de pasivo corriente.

Capital de trabajo. En el 2019 este indicador estaba en \$46.528.914 pasó al 2020 a \$55.619.415, denotando que la empresa cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Solidez. Este indicador entre 2019 y 2020, paso de 3.64 a 3.15, señalando la capacidad de pago que tiene la empresa a corto y largo plazo respectivamente.

Endeudamiento. Para la vigencia 2019, este indicador nos arroja un resultado de 0.27 y para el 2020 pasó al 0.31, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene la empresa es suficiente para apalancar las obligaciones.

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

Efectuado el análisis de la Empresa de Aseo de Argelia SA ESP sobre la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, se comprobó consistencia en los saldos en la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, con la información reportada para el Informe Financiero y estadístico. En cuanto la información rendida en el CHIP de la Contaduría General de Nación se comprobó que esta no rendida en este sistema.

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 Aseo de Argelia SA ESP.

3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO

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

3.5. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor de la revisión de la cuenta no se presentaron 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 (\$)
2	2	0	0	0	0	0	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	Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020. La Empresa de Aseo de Argelia, no presenta plan de desarrollo vigencia 2020 en la plataforma de RCL, <i>que según Art. 2 y 3 del Capítulo II de la rendición de informes y la rendición, Art 4 del Capítulo III de los responsables, Art 5 del Capítulo IV de la forma definido en la resolución reglamentaria número 008 del 20 de abril de 2016, por medio del cual se prescriben los métodos, la forma y los términos para la rendición de la cuenta y la presentación de informes, se reglamenta su revisión y se unifica su información, que tiene vigencia hasta el 31 de diciembre de 2020, para darle cumplimiento al contenido de la misma. La cual hace referencia al deber legal de poner a disposición del ente de control, el plan de desarrollo para su vigencia administrativa, el hecho de no estar dispuesta la información requerida en la plataforma, deja evidencia de que no hay responsabilidad por parte del sujeto y quienes deben cumplir con los requerimientos establecidos en la resolución reglamentaria, faltando a la obligación de dicha acción, por lo que la ausencia de dicha información genera deficiencia en la verificación de los planes y visualizar su desarrollo y cumplimiento, afectando y limitando la evaluación en cuanto a oportunidad, suficiencia y calidad de la información reportada.</i>	La entidad no presenta respuesta a derecho de contradicción	El hallazgo no presenta argumento que desvirtué el hallazgo planteado por el equipo auditor, por tanto, se confirma y queda en el informe final.	x						

