

130-19.11

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

A

EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE ROLDANILLO S.A.E.S.P

JUAN FELIPE TORO MOLINA
Gerente

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

CDVC-SOFP – 71

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

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ROLDANILLO S.A.E.S.P

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	15
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	20
3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO	20
3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	20
4. HALLAZGOS	<i>¡Error! Marcador no definido.</i>
4. ANEXOS	21
4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	21
4.2. CUADRO DE HALLAZGOS	22

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.

JUAN FELIPE TORO MOLINA

Gerente

Señores

Junta Directiva

Empresa de Servicios Públicos de Roldanillo S.A.E.S.P

Roldanillo Valle del Cauca

Presente

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2020.

Respetado Dr. Toro, 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 Públicos de Roldanillo, 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 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 Roldanillo, 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 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 SERVICIOS PUBLICOS DE ROLDANILLO 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

El resultado de la evaluación del control interno contable rendido por la empresa en el aplicativo CHIP es de 4.92, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Se comprobó 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 empresa.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

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

CUADRO 2			
EVALUACIÓN VARIABLES			
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ROLDANILLO 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

EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE ROLDANILLO S.A.E.S.P - INGRESOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 2.830.038.708	\$ 2.578.029.521	\$ 2.830.038.708	\$ 2.578.029.521	\$ 2.830.038.708	\$ 2.578.029.521

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ROLDANILLO S.A.E.S.P - GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 2.830.038.708	\$ 2.465.992.937	\$ 2.830.038.708	\$ 2.465.992.937	\$ 2.830.038.708	\$ 2.465.992.937

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se observa consistencia 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.

- **Aprobación**

La empresa a través de la Junta Directiva de Accionista No. 058 de diciembre 30 de 2019, aprueba el proyecto de Acuerdo del Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y de Gastos o Apropriaciones para la vigencia fiscal de 2020 por \$2.969.444.139.98.

- **Liquidación**

A través del Acuerdo No. 011-2019 de diciembre 30 de 2019, se expide el Acuerdo de Liquidación del Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y de Gastos o Apropriaciones para la vigencia fiscal de 2020, por \$2.769.444.139.98

- 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	2.901.830.888	2.830.038.708	-2,47%	2.908.976.017	2.578.029.521	-11,38%	91,10%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	-	-	#DIV/0!	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2	INGRESOS CORRIENTES	2.756.809.986	2.769.444.140	0,46%	2.763.955.115	2.517.434.953	-8,92%	90,90%
1.2.1	Ingresos de Explotación	2.503.259.636	2.485.304.744	-0,72%	2.519.795.772	2.237.792.102	-11,19%	90,04%
1.2.1.1	Venta de Bienes	-	-	#DIV/0!	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1.2	Venta de Servicios	2.503.259.636	2.485.304.744	0,66%	2.519.795.772	2.237.792.102	-11,19%	88,81%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	-	-	#DIV/0!	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	-	-	#DIV/0!	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2	Aportes	253.550.350	284.139.396	12,06%	244.159.343	279.642.851	14,53%	98,42%
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	253.550.350	284.139.396	12,06%	244.159.343	279.642.851	14,53%	98,42%
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	145.020.902	60.594.568	-58,22%	145.020.902	60.594.568	-58,22%	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	145.020.902	60.594.568	-58,22%	145.020.902	60.594.568	-58,22%	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 \$2.901.830.888 y \$2.830.038.708 disminuyendo \$71.792.180 igual al -2% de los cuales se recaudó \$2.578.029.521 idéntico al -9% respectivamente.

Ingresos Corrientes. Para el 2019 y 2020, la empresa recaudo \$2.763.955.115 y \$2.517.434.953 disminuyendo \$246.520.162 similar al -9%. De los cuales corresponde a la venta de servicios \$2.237.792.102 y aportes del Municipio de Roldanillo \$279.642.851.

Recursos de Capital. Los recursos de capital entre 2019 y 2020, paso de \$145.020.902 y \$60.594.568 disminuyendo \$84.426.334 igual al 59%, originado por la incorporación del superávit fiscal de 2019.

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	2.901.830.888	2.830.038.708	-2,47%	2.848.381.449	2.465.992.937	-13,42%	87,14%
2.1	FUNCIONAMIENTO	683.019.341	785.897.394	15,06%	676.015.778	715.676.702	5,87%	91,06%
2.1.1	Gastos de Personal	394.815.013	413.725.989	4,79%	392.491.890	378.471.296	-3,57%	91,48%
2.1.2	Gastos Generales	229.955.673	336.546.106	46,35%	225.995.421	302.495.830	33,85%	89,88%
2.1.3	Transferencias	27.248.655	30.159.052	10,68%	26.528.467	29.243.329	10,23%	96,96%
2.1.3.1	Al Sector Público	-	-	#DIV/0!	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	27.248.655	30.159.052	10,68%	26.528.467	29.243.329	10,23%	96,96%
2.1.3.3	Otras Transferencias	-	-	#DIV/0!	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	31.000.000	5.466.247	-82,37%	31.000.000	5.466.247	-82,37%	100,00%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	-	-	#DIV/0!	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	2.086.847.343	1.927.576.746	-7,63%	2.040.437.316	1.642.486.951	-19,50%	85,21%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta	-	-	#DIV/0!	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	-	-	#DIV/0!	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
2.2.3	Otros Gastos de Operación	2.086.847.343	1.927.576.746	-7,63%	2.040.437.316	1.642.486.951	-19,50%	85,21%
2.2.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	-	-	#DIV/0!	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	131.964.204	116.564.568	-11,67%	131.928.355	107.829.284	-18,27%	92,51%
2.3.1	Amortización	106.807.407	95.464.568	-10,62%	106.777.589	95.392.723	-10,66%	99,92%
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	25.156.797	21.100.000	-16,13%	25.150.766	12.436.561	-50,55%	58,94%
2.4	INVERSION	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	-	-	#DIV/0!	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	-	-	#DIV/0!	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	-	-	#DIV/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, \$2.901.830.888 y \$2.830.038.708 disminuyendo \$71.792.180 equivalente al -2%, de los cuales se comprometió \$2.465.992.937 similar al -13%.

Gastos de Funcionamiento. Los gastos de funcionamiento entre 2019 y 2020, pasaron de \$676.015.778 y \$715.676.702 aumentando \$39.660.924 relacionado con el 6%.

Evaluado los compromisos se determinó que los gastos de personal y en otros gastos de funcionamiento disminuyeron con respecto al 2019 y en gastos generales y en transferencias estas aumentaron por las cesantías registradas.

Gastos de Operación. Entre 2019 y 2020, la empresa comprometió \$2.040.437.316 y \$1.642.486.951 mermando \$397.950.365 parejo al -20%, ocasionada por las medidas de austeridad que aplicó la empresa con el propósito de reducir los gastos.

Servicio de la Deuda. La empresa entre 2019 y 2020, comprometió en el servicio de la deuda \$131.928.355 y \$107.829.284 disminuyó \$24.099.071 aproximado al -18%, por concepto del crédito del Banco de Colombia.

3.2.1.3. *Gestión de la inversión y el gasto*

Gestión del plan de desarrollo

Acuerdo 051 de julio 2 de 2020, por medio del cual se adopta el plan estratégico denominado “Nuestro compromiso es con un Roldanillo Sostenible 2020-2023.

El Plan Estratégico se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 7

PLAN ESTRATEGICO EMPRESA DE ASEO DE ROLDANILLO				
EJES	LINEA ESTRATEGICA	PONDERACION	PROGRAMA	META
1	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	2.40	1	100
2	EDUCACION AMBIENTAL	0.66	2	100
3	EFICIENCIA OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVA	79.60	3	100
4	GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS	15.65	2	100
5	GESTION DE RECURSO HUMANO	1.69	1	100

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 cinco ejes estratégicos, 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 Empresas de Servicios Públicos de Roldanillo, 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 24 contratos por \$808.375 millones, distribuidos así:

CUADRO 8

REPORTES CONTRATACION RCL 2020			
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR	%
INVITACION DIRECTA	24	808.374.558	100
TOTAL	24	808.374.674	100

Elaboró Equipo Auditor

Contratos Reportados al SECOP

La empresa reportó a la plataforma SECOP 325 contratos por un valor de \$821 millones, distribuidos así:

CUADRO 9

CONTRATOS SECOP ESP ROLDANILLO-2020		
MODALIDAD	CANTIDAD	VALOR
Contratación directa	13	\$327,496,030
Régimen especial	12	\$493,878,528
TOTAL	25	\$ 821.374.558
Fuente: SECOP		

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 10

COMPARATIVO CONTRATACION RCL – SECOP - 2020		
RCL	SECOP	DIFERENCIA
24	25	1
\$ 808.374.558	\$ 821.374.558	\$ 13.000.000
Fuente: RCL – SECOP		

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, la empresa de servicios públicos de Roldanillo, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 24 contratos \$808.374.558, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 25, procesos por \$821.374.558, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 13.000.000 que equivale 1 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	175.451.653	386.832.901	120,48%	40%
NO CORRIENTE	617.652.649	584.570.839	-5,36%	60%
TOTAL ACTIVO	793.104.302	971.403.740	22,48%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	20.141.837	27.105.944	34,58%	25%
NO CORRIENTE	177.892.737	82.500.017	-53,62%	75%
TOTAL PASIVO	198.034.574	109.605.961	-44,65%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	577.481.254	595.069.728	3,05%	69%
RESULTADO DEL EJERCICIO	17.588.474	266.728.051	1416,49%	31%
TOTAL PATRIMONIO	595.069.728	861.797.779	44,82%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	793.104.302	971.403.740	22,48%	
INGRESOS OPERACIONALES	2.779.119.385	2.675.270.093	-3,74%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	1.978.960.620	1.660.353.049	-16,10%	62%
GASTOS OPERACIONALES	796.206.406	750.634.134	-5,72%	28%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	3.952.359	264.282.910	6586,71%	10%
INGRESOS NO OPERACIONALES	13.636.114	2.445.141	-82,07%	
GASTOS NO OPERACIONALES	0	0	0,00%	0%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	13.636.114	2.445.141	-82,07%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	17.588.473	266.728.051	1416,49%	10%

La empresa de servicios públicos de Roldanillo S.A E. S.P, mediante la Resolución No. 110-2020, de diciembre 30 de 2020, adoptan las modificaciones realizadas a las políticas contables.

Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La empresa dispone al 31 de diciembre de 2020, de cuatro (4) cuentas bancarias que se encuentran debidamente conciliadas los saldos entre bancos y tesorería, reflejando \$112.036.584.

Grupo de Deudores

Evaluada la cartera de la empresa se estableció que entre el 2019 y 2020 paso de \$114.857.084.40 a \$274.796.317 aumentando \$159.939.233 igual al 140%.

El incremento se originó en los usuarios de los estratos 1, 2,3 y 4, por cuanto entre el 2019 y 2020, pasaron de \$60.009.224.73 a \$196.716.090.73 creciendo \$136.706.866.

Para el año 2021, la empresa adelantó estrategias, encaminadas a la recuperación de la cartera y la normalización, disminuyendo el 25% de los usuarios morosos, toda vez que estos se acogieron a la refinanciación de la cartera.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Analizado el grupo de propiedad planta y equipo, se comprobó que la entidad realizó el avalúo técnico de sus propiedades en el año 2015, constituidos por terrenos, maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipo de comunicación, equipo de transporte y depreciación acumulada por \$503.704.571.

El método de depreciación que la empresa aplicó en la vigencia 2020, fue el método de línea recta, teniendo en cuenta la vida útil de sus propiedades planta y equipo.

Grupo de Otros Activos

La empresa contabilizó en este grupo de otros activos \$80.866.267, correspondiente a los anticipos de impuestos sobre la renta, retención en la fuente y saldos a favor.

Grupo de Obligaciones Financieras

La empresa registra en este grupo el leasing financiero del Banco de Colombia, para la compra del compactador marca internacional por \$82.500.017.

Grupo de Beneficios a los Empleados

Para el año 2020, la empresa registra \$27.105.944, correspondiente a cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificaciones.

Grupo de Patrimonio

En el grupo de patrimonio está constituido por \$861.797.779, que corresponde a capital suscrito pagado, capital autorizado, reservas, resultado de ejercicios anteriores y resultado del ejercicio presente.

Estado de Resultado Integral

Ingresos. La empresa contabilizó entre 2019 y 2020, venta de servicios de aseo \$2.783.049.032 y \$2.675.270.093 disminuyó \$107.778.939 igual al 3.87%

Costos de Ventas. Entre 2019 y 2020, los costos de venta pasaron de \$1.978.960.620 a \$1.660.353.049 disminuyó \$318.607.571 semejante al -16.10%.

Gastos de operación de Administración. Los gastos operacionales de administración pasaron de \$626.290.969 a \$637.065.642 aumentando \$10.774.673 idéntico al 1.72%.

Provisiones, agotamiento, depreciación y amortización. Para el 2019 y 2020, estos gastos pasaron de \$34.556.555. a \$41.854.817 aumentando \$7.298.262 igual al 21.12%.

Otros Ingresos. La empresa durante el 2019 y 2020, registro otros ingresos por \$13.636.114 y \$2.445.141 disminuyendo \$11.190.973 parecido al 82%, por la reducción de los rendimientos financieros.

3.2.2.2. Indicadores Financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 8.71 al 2019, y pasó al 2020, 14.27, reflejando que la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró.

Prueba Acida. Para el año 2019 y 2020, este indicador estaba en 3 y paso a 4.13, denotando que la empresa aumentó con la capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

Solidez. Para el 2019 y 2020, la empresa paso de 4 a 8.86, denotando que aumentó el activo líquido para cubrir cada peso de pasivo corriente.

Capital de trabajo. En el 2019 este indicador estaba en \$155.309.816 pasó al 2020 a \$359.726.957, denotando que la empresa cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para la vigencia 2019 este indicador nos arroja un resultado de 25 y para el 2020 pasó al 11, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la empresa disminuyó para apalancar las obligaciones.

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

Efectuado el análisis de la empresa de Servicios Públicos de Roldanillo S.A.E.S.P, 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, 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 Públicos de Roldanillo S.A E.S.P.

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 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	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	<p>Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, la Empresa de Servicios Públicos de Roldanillo, reportó en la Rendición de Cuentas en Línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 24 contratos \$808.374.558, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 25, procesos por \$821.374.558, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, por \$ 13.000.000 que equivale 1 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>Teniendo en cuenta el hallazgo administrativo generado en el informe de actuación de Fiscalización Pronunciamento sobre la rendición de la cuenta vigencia 2020, me permito informar que la Empresa de Servicios Públicos de Roldanillo S.A. E.S.P.-EPR rindió en el RCL un total de 24 contratos realizados para la vigencia 2020 por un valor de 821,374,558, de los contratos rendidos, el contrato No 12 tenían un valor inicial de \$ 140,000,000, y que a la fecha del 02 de diciembre de 2020 se realizó una adición por el valor de \$13,000,000 novedad que fue registrada en la plataforma RCL (se adjunta el soporte de la adición registrada en el RCL, al contrato No 12 con fecha del 02 de diciembre 2020) adicionalmente la EPR registra en la plataforma SECOP los contratos de la vigencia 2020 con un total de 25 registros de contratos, pero que uno de ellos corresponde a la adición por el valor de \$13,000,000 (se adjunta el soporte de la plataforma), de esta manera la EPR certifica que lo rendido en RCL corresponde a la misma información rendida en el SECOP, la diferencia únicamente consiste el número de registros de contratos, tomándose como uno independiente la adición. Cabe resaltar que el registro de dicha adición en el SECOP debió ir en el registro inicial del contrato, pero por desconocimiento se realizó en un registro diferente, situación que no afecta la calidad y confiabilidad de la información pues corresponden al mismo valor ejecutado y los dos procesos cuentan con los documentos soporte.</p>	<p>Se acepta la respuesta presentada por la empresa, dado que se argumentan los eventos puntuales de los contratos como, que RCL no permitía adicionar novedades de los contratos y a la fecha RCL no está en operación, por tal motivo se retira la observación hecha por el equipo auditor. Por tanto, el hallazgo no se incluye en informe final.</p>							
	TOTAL			1						\$