

**130-19.11**

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

**A**

**COOPERATIVA ADMINISTRADORA DE SERVICIOS PUBLICOS – VERSALLES  
VALLE – CAMINO VERDE APC**

**GLORIA ELENA MUÑOZ NARANJO**  
**Gerente**

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

**CDVC-SOFP – 95**

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

**COOPERATIVA ADMINISTRADORA DE SERVICIOS PUBLICOS – VERSALLES  
VALLE – CAMINO VERDE APC**

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
<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>11</b>
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	14
<b>3.2.2. Gestión financiera</b>	<b>15</b>
<b>3.2.2.1. Estados financieros</b>	<b>15</b>
<b>3.2.2.2. Indicadores financieros</b>	<b>18</b>
<b>3.3. CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMES</b>	<b>19</b>
<b>3.4. PLANES DE MEJORAMIENTO</b>	<b>19</b>
<b>3.5. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>19</b>
<b>4. ANEXOS</b>	<b>20</b>
<b>4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b>	<b>20</b>
<b>4.2. CUADRO DE HALLAZGOS</b>	<b>21</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.

---

<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”

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.

De acuerdo a las certificaciones aportadas por la Cooperativa Administradora de Servicios Públicos de Versalles Valle – Camino Verde APC, se determinó:

- 1). La Cooperativa cuenta con aportes públicos del 30.04%.
- 2). No cuenta con estatuto de presupuesto público, toda vez que no aplica los Decretos 111 y 115 de 1996.
- 3). En materia contable, aplica la Ley 1314 de 2019 y el Decreto 2483 de 2018, normas de información financiera NIIF, para las pymes, grupo 2.

## **2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES**

Santiago de Cali,

Doctora

**GLORIA ELENA MUÑOZ NARANJO**

Gerente

Cooperativa Administradora de Servicios Públicos – Camino Verde APC

Versalles Valle del Cauca

Presente

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

Respetada Dra. Muñoz:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por la Cooperativa Administradora de Servicios Públicos – Versalles Valle- Camino Verde APC, 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 Especial para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes a la Cooperativa Camino Verde de Versalles, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados del presupuesto de ingresos y gastos; la calidad y eficiencia del control fiscal interno en el proceso de rendición de la cuenta; el cumplimiento al plan de mejoramiento relacionado con la rendición de la cuenta y el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2020 en las cuales el concepto sobre las cuentas contables Efectivo y equivalente a efectivo, Cuentas por cobrar y Propiedad, planta y equipo, del activo y Cuentas por pagar, Adquisición de bienes y servicios, Impuestos, contribuciones y tasas y Préstamos por pagar, del pasivo, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; así mismo se comprobó que las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y su conclusión sobre las cuentas evaluadas permite emitir un concepto sin reserva de las cuentas de presupuesto (ingresos y gastos) y financieras (activos y pasivos) que por los siguientes hechos:

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión del año 2020, arrojó una calificación de **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			
COOPERATIVA ADMINISTRADORA DE SERVICIOS PUBLICOS - VERSALLES VALLE CAMINO VERDE APC			
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 4.83, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Evaluados 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.

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría, se estableció un (1) 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, **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** mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2			
EVALUACIÓN VARIABLES			
COOPERATIVA ADMINISTRADORA DE SERVICIOS PUBLICOS - VERSALLES VALLE CAMINO VERDE AP			
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
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>100,0</b>

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 ASEO DE ULLOA E.S.P. S.A - INGRESOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	EJECUTADO/ RECAUDO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
		\$ 807.418.178	\$ 717.846.124		

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

### CUADRO 4

COOPERATIVA ADMINISTRADORA DE SERVICIOS PUBLICOS - VERSALLES VALLE CAMINO VERDE APC - GASTOS VIGENCIA 2020					
RCL		Informe Financiero y Estadístico		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
		\$ 807.418.172	\$ 741.010.705		

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información, se observa que la empresa, no efectuó la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, ni tampoco lo efectuó en el CHIP de la Contaduría General de Nación, pero si la reportó la información para el Informe Financiero y estadístico.

- **Aprobación**

La empresa Cooperativa Administradora de Servicios Públicos – Versalles Valle Camino Verde APC, a través de la reunió Consejo de Administración Acta No. 043 de enero 30 de 2020, presentó y aprobó el presupuesto de 2020, por \$821.685.677

- 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	826.363.089	807.418.178	-2,29%	731.406.199	717.846.124	-1,85%	88,91%
1,1	INGRESOS CORRIENTES	641.214.911	582.270.000	-9,19%	582.147.732	656.446.965	12,76%	112,74%
1.1.2	No Tributarios	641.214.911	582.270.000	-9,19%	582.147.732	656.446.965	12,76%	112,74%
1.1.2.1	Ingresos Operacionales	638.214.911	579.270.000	-9,24%	582.147.732	656.446.965	12,76%	113,32%
1.1.2.1.1	Venta de Bienes	12.070.000	12.070.000	0,00%	0	7.730.008	#DIV/0!	64,04%
1.1.2.1.2	Venta de Servicios	607.200.000	567.200.000	-6,59%	563.202.821	648.716.957	15,18%	114,37%
1.1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.1.2.1.4	Otros Ingresos Operacionales	18.944.911	0	-100,00%	18.944.911	0	-100,00%	#DIV/0!
1.1.2.2	Aportes	3.000.000	3.000.000	0,00%	0	0	#DIV/0!	0,00%
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	3.000.000	3.000.000	0,00%	0	0	#DIV/0!	0,00%
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	185.148.178	225.148.178	21,60%	149.258.467	61.399.159	-58,86%	27,27%
1.2.1	Recursos de Crédito	13.000.000	13.000.000	0,00%	12.483.300	0	-100,00%	0,00%
1.2.1.1	Interno			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1.2	Externo	13.000.000	13.000.000	0,00%	12.483.300	0	-100,00%	0,00%
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	172.148.178	212.148.178	23,24%	136.775.167	61.399.159	-55,11%	28,94%

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico

Elaboró: Equipo Auditor

La empresa durante el 2019 y 2020, registro como presupuesto definitivo de ingresos \$826.363.089 y \$807.418.178 disminuyendo \$18.944.911 igual al -2% de los cuales se recaudó \$717.846.124 respectivamente.

**Ingresos Corrientes.** Entre 2019 y 2020, los ingresos corrientes ejecutados fueron \$582.147.732 y \$656.446.965 aumentando \$74.299.233 idéntico al 13%, el aumento se presentó en venta del servicio y venta de bienes.

**Recursos de Capital.** Los recursos de capital entre 2019 y 2020, pasaron de \$149.258.467 a \$61.399.159 mermando \$87.859.308 semejante al -59%.

### 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	<b>GASTOS TOTALES</b>	826.363.089	807.418.172	-2,29%	725.775.503	741.010.705	2,10%	91,78%
2.1	<b>FUNCIONAMIENTO</b>	796.363.089	780.643.594	-1,97%	698.909.501	717.266.627	2,63%	91,88%
2.1.1	Gastos de Personal	381.092.050	414.251.575	8,70%	362.554.997	401.602.942	10,77%	96,95%
2.1.2	Gastos Generales	363.183.076	295.546.693	-18,62%	287.546.849	253.506.791	-11,84%	85,78%
2.1.3	<b>Transferencias</b>	26.339.004	28.417.929	7,89%	23.752.619	19.729.497	-16,94%	69,43%
2.1.3.1	Al Sector Público			#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	15.239.004	17.076.086	12,06%	13.712.686	17.076.086	24,53%	100,00%
2.1.3.3	Otras Transferencias	11.100.000	11.341.843	2,18%	10.039.933	2.653.411	-73,57%	23,39%
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	25.748.959	42.427.397	64,77%	25.055.036	42.427.397	69,34%	100,00%
2.2	<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	27.000.000	23.774.578	-11,95%	26.866.002	23.744.078	-11,62%	99,87%
2.2.1	Amortización	22.000.000	20.857.954	-5,19%	22.000.000	20.857.954	-5,19%	100,00%
2.2.2	Intereses, Comisiones y Otros	5.000.000	2.916.624	-41,67%	4.866.002	2.886.124	-40,69%	98,95%
2.3	<b>GASTOS DE INVERSION</b>	3.000.000	3.000.000	0,00%	0	0	#DIV/0!	0,00%
2.3.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	3.000.000	3.000.000	0,00%	0	0	#DIV/0!	0,00%
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!

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico

Elaboró: Equipo Auditor

La empresa determinó como presupuesto definitivo de gastos entre 2019 y 2020, \$826.363.089 y \$807.418.172 mermando \$18.944.917 equivalente al -2%, de los cuales se comprometió \$741.010.705, ejecutados así:

**Gastos de Funcionamiento.** Los gastos comprometidos entre 2019 y 2020, pasaron de \$698.909.501 a \$717.266.627 aumentando \$18.357.126 igual al 3%. Estos gastos se ejecutaron en gastos de personal, gastos generales, transferencias y cuentas por pagar déficit fiscal de vigencias anteriores

**Servicio de la Deuda.** Para el 2019 y 2020, el servicio de la deuda pasó de \$26.866.002 a \$23.744.078 disminuyendo \$3.121.924 idéntico al -11%, en el cual se amortizó a capital e intereses.

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

#### Gestión del plan de desarrollo

La cooperativa camino verde de Versailles no presentó en la plataforma RCL su plan de desarrollo para la vigencia 2020

### 3.2.1.4. Gestión contractual

La cooperativa camino verde de Versailles no presentó en la plataforma RCL su proceso de contratación para la vigencia 2020.

La cooperativa camino verde de Versalles no presento en la plataforma SECOP su Proceso de contratación para la vigencia 2020

### **1. Hallazgo administrativo**

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2020, La Cooperativa camino verde de Versalles, no reportó en el **SECOP** procesos contractuales, 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 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 7  
ESTADOS FINANCIEROS**

CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2020	VARIACION %	PARTICIP. 2020
<b>ACTIVO</b>				
CORRIENTE	96.834.553	130.837.968	35,11%	71%
NO CORRIENTE	48.104.191	54.139.812	12,55%	29%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>144.938.744</b>	<b>184.977.780</b>	<b>27,62%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
CORRIENTE	128.202.804	154.405.101	20,44%	100%
NO CORRIENTE			#DIV/0!	0%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>128.202.804</b>	<b>154.405.101</b>	<b>20,44%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	16.735.940	30.572.678	82,68%	171%
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.334.370	-12.698.426	-643,98%	-71%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>19.070.310</b>	<b>17.874.252</b>	<b>-6,27%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>147.273.114</b>	<b>172.279.353</b>	<b>16,98%</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>617.891.921</b>	<b>735.562.089</b>	<b>19,04%</b>	
<b>COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN</b>	<b>379.481.312</b>	<b>372.320.154</b>	<b>-1,89%</b>	<b>51%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>322.499.579</b>	<b>366.785.951</b>	<b>13,73%</b>	<b>50%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>	<b>-84.088.970</b>	<b>-3.544.016</b>	<b>-95,79%</b>	<b>0%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>98.613.399</b>	<b>14.057.256</b>	<b>-85,75%</b>	
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>12.190.059</b>	<b>23.211.666</b>	<b>90,41%</b>	<b>165%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL</b>	<b>86.423.340</b>	<b>-9.154.410</b>	<b>-110,59%</b>	<b>-65%</b>
<b>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>2.334.370</b>	<b>-12.698.426</b>	<b>-643,98%</b>	<b>-2%</b>

La empresa a través de la reunión del Consejo de Administración, Acta No. 35 de abril 4 de 2019, acogió y aprobó las políticas contables internas a las NIIF.

### Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La empresa dispone al 31 de diciembre de 2020, de \$7.272.848, saldo que se encuentra en las cuentas corrientes y de ahorros debidamente conciliadas los saldos entre bancos y tesorería.

### Grupo de Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar entre 2019 y 2020, pasaron de \$85.451.297 a \$120.065.120 aumentando \$34.613.823 semejante al 29%.



### **Grupo de Inventarios**

En el grupo de inventarios se contabilizó los elementos para la reparación y mantenimiento del sistema para garantizar la continuidad del servicio entre 2019 y 2020, pasaron de \$4.298.000 y \$3.500.000 mermando \$798.000 respectivamente.

### **Grupo de Propiedad Planta y Equipo**

Analizado el grupo de propiedad planta y equipo, se comprobó que esta cuantificado por \$38.717.566, correspondiente a plantas y ductos, maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipo de comunicación y computación, equipo de comedor, equipo de transporte y tracción y depreciación acumulada.

### **Grupo de Otros Activos**

La empresa contabilizó en este grupo de otros activos \$15.422.246, correspondiente a software contable con sus respectivas licencias.

### **Grupo de Obligaciones de Financiamiento**

Para el año 2020, la empresa registro crédito rotatorio con el Banco de Davivienda por \$19.121.808, destinado para el pago de la seguridad social.

### **Grupo de Cuentas por Pagar**

En este grupo se contabilizó cuentas por pagar por \$69.169.374, correspondiente a la adquisición de bienes y servicios nacionales, retención en la fuente e impuestos de timbre e impuestos, contribuciones y tasas por pagar respectivamente.

### **Grupo de Obligaciones Laborales**

En el año 2020, se causó en el grupo de obligaciones laborales \$66.113.919, correspondiente a la nómina por pagar, cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones y prima de navidad.

### **Grupo de Patrimonio**

En el grupo de patrimonio está constituido por \$30.572.678, que corresponde a capital fiscal, reservas, resultado de ejercicios anteriores y resultado del ejercicio presente.

## **Estado de Resultado Integral**

**Venta de bienes y servicios.** Comparando la venta de bienes comercializados entre 2019 y 2020, se determinó que pasaron de \$5.185.525 a \$9.945.071 aumentando \$4.759.546, igual al 48%. Correspondiente a la venta de material de reciclaje, medidores, abonos orgánicos y convenios de pagos.

**Venta de Servicios.** La venta de servicios entre 2019 y 2020, se comprobó que pasaron de \$612.706.396 a \$725.617.018 aumentando \$91.178.580 idéntico al 13%. El incremento se presentó en servicios de acueducto, alcantarillado, aseo y otros servicios respectivamente.

**Ingresos No Operacionales.** Los ingresos no operacionales entre 2019 y 2020 paso de \$98.613.399 a \$14.057.256 decreció \$84.556.144 semejante al 602%, originado esta disminución por cuanto en el año 2020, no se suscribió contrato con el municipio de Versailles, Valle del Cauca.

**Gastos Administrativos.** Realizado paralelo entre 2019 y 2020, se determinó que los gastos de administración pasaron de \$322.499.579 a \$366.785.951 creciendo \$44.286.372 semejante al 12%. Los gastos se ampliaron en sueldos, salarios, contribuciones efectivas e impuestos, contribuciones y tasas.

**Gastos No Operacionales.** Para el año 2020, esta cuenta representa el registro de la depreciación de propiedad planta y equipo por \$4.357.647 respectivamente.

**Otros Gastos.** Entre 2019 y 2020, los otros gastos estuvieron en \$12.190.059 y pasaron a \$18.854.020 incrementándose \$6.663.960 parecido al 35%.

**Costos de Producción.** Para el 2019 y 2020, los costos de producción pasaron de \$379.481.312 a \$372.320.154 mermando \$7.1616.158 igual al 2%. Estos costos corresponden a los servicios personales, servicios generales, servicios públicos, materiales y otros costos que son directamente proporcional a la prestación de servicios.

### **3.2.2.2. Indicadores Financieros**

**Razón Corriente.** Este indicador estaba en 0.75 al 2019, y pasó al 2020, 0.84 reflejando que la empresa no cuenta con capacidad para pagar las obligaciones a corto plazo.

**Prueba Acida.** Para el 2019 y 2020, este indicador estaba en 0.72 y paso a 0.82, denotando que la empresa no tiene capacidad de responder con sus activos corrientes sin contar con sus inventarios.

**Capital de trabajo.** En la vigencia 2019 este indicador estaba en -\$31.368.250,93 pasó al 2020 a -\$23.547.133.64, denotando que la empresa no cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

**Solidez.** Para el 2019 y 2020, la empresa paso de 1.13 a 1.19, denotando que la empresa cuenta con recursos para cubrir cada peso de sus obligaciones.

**Endeudamiento.** Para el 2019 este indicador nos arroja un resultado de 0.88 y para el 2020 pasó al 0.83 lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la empresa es alta para apalancar las obligaciones.

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

Efectuado el análisis de la Cooperativa Administradora de Servicios Públicos – Versalles Valle – Camino Verde APC, sobre la rendición de cuentas e informes de obligatoriedad, al cierre de la vigencia 2020, se comprobó que la empresa, no efectuó la Rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, ni tampoco lo efectuó en el CHIP de la Contaduría General de Nación, pero si la reportó 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 Cooperativa Administradora de Servicios Públicos – Versalles Valle – Camino Verde APC.

### **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 denuncias por parte de la comunidad Valle Caucana.

#### 4. ANEXOS

<b>4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS</b> <b>INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA</b> <b>VIGENCIAS 2020</b>							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
1	1	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 de y 31 de diciembre de 2020, el municipio de Bolívar - Valle no reportó en el <b>SECOP</b> procesos contractuales, 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 <b>SECOP</b> , 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.	La entidad no presentó respuesta al derecho de contradicción	La entidad no presentó argumento que desvirtuó el hallazgo planteado por el equipo auditor, por tanto, se confirma y queda en el informe final.							
	<b>TOTAL</b>			<b>1</b>						<b>\$</b>