

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

**EMPRESAS DE ASEO
MUNICIPIO DE OBANDO**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre 2022**

CDVC-SOFP – 91

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

VIGENCIAS 2021

**EMPRESAS DE ASEO
MUNICIPIO DE OBANDO**

Contralora Departamental del Valle del Cauca LIGIA STELLA CHÁVEZ ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores JORGE VINASCO GARCÍA

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
1.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE	11
1.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	11
1.2.1. Gestión presupuestal	12
1.2.1.1. Ejecución de ingresos	12
1.2.1.2. Ejecución de gastos	17
1.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	18
1.2.1.4. Gestión contractual	19
1.2.2. Gestión financiera	20
1.2.2.1. Estados financieros	20
1.2.2.2. Indicadores financieros	21
1.3. plan de mejoramiento	22
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	22
4. ANEXOS	23
4.1. RELACION DE HALLAZGOS	23
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	23
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	24

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

“Artículo 14º.- 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 “.

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, 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 o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición 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, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

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 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.

¹ LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021

Santiago de Cali,

Doctora
MINDALIA AGUDELO GUERRERO
Gerente Empresas de Aseo de Obando

Señores
Junta Directiva

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dra. Agudelo, Señores Juntas directiva:

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 las **Empresas de Aseo del Municipio de Obando**, a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, herramientas que permiten la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron 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 Colombiana 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 No. 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 del Cauca, 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, 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 Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, se analizaron los siguientes procesos:

GESTIÓN PRESUPUESTAL

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual

GESTIÓN FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

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 vigentes.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	94,2	0,1	9,42
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,2	0,3	28,27
Calidad (veracidad)	94,2	0,6	56,54
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94,2
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango			Concepto
80 o más puntos			Fenece
Menos de 80 puntos			No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4.51**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación del presupuesto de los ingresos operacionales con \$665.928.681, ejecutado en un 10% y los gastos de funcionamiento, por \$ 904.131.656, ejecutado en un 82.59%, permiten emitir un concepto de Sin Salvedad, el cual fue posible concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2021, en el cual el concepto sobre las cuentas evaluadas de los grupos de otros activos, cuentas por pagar, beneficio a los empleados y patrimonio por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue: **Negativa o adversa**. Por cuanto las incorrecciones determinadas en los grupos de otros activos, cuentas por pagar, beneficio a los empleados y patrimonio están por \$5.141.579.35, \$16.798.384.77, \$11.066.797 y \$34.892.107.47 respectivamente.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Teniendo en cuenta el concepto **Favorable** sobre la cuenta, el resultado del Control Fiscal Interno Contable, la opinión del presupuesto y la opinión sobre los Estados Financieros, **Fenece la cuenta** de la vigencia 2021, de las Empresas de Aseo del Municipio de Obando, 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, y la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, ***"Por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forme y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión"*** en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en las observaciones 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) Contralorías 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 del Cauca, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de las observaciones detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
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) 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, adelantó Actuación de Fiscalización para el pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (SIA Observa Y SIA Contraloría), de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2021.

1.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP, es de **4.51**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable de la empresa

Evaluada la calificación de control interno contable de 4.51, se comprobó que está sobrevalorada, por cuanto la empresa, está gestionando ante la Contaduría General de la Nación, la corrección de los estados financieros de la vigencia 2021.

Se comprobó que la empresa rindió la información en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico, en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos,

1.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la Vigencia 2021 de **94.2**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **9.42** mientras que en suficiencia alcanzó **28.27** indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **56.54**, evidenciando un mejoramiento continuo en la calidad de la información. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	94,2	0,1	9,42
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,2	0,3	28,27
Calidad (veracidad)	94,2	0,6	56,54
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94,2
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango			Concepto
80 o más puntos			Fenece
Menos de 80 puntos			No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

1.2.1. Gestión presupuestal

1.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo SIA observa y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

91 ASEOBANDO - VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 904.131.656	\$ 752.371.564	\$ 904.131.656	\$ 752.371.564

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

91 ASEOBANDO - VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 904.131.656	\$ 746.750.774	\$ 944.131.656	\$ 746.750.774

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Analizado los anteriores cuadros, se observó que no presentó diferencias en el presupuesto ejecutado de ingresos y gastos en lo reportado en el anexo 04 ejecución presupuestal de ingresos y gastos, SIA observa de la Contraloría Departamental del Cauca, y el CHIP de la Contaduría General de Nación.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

El de Decreto 115 de 1996, dicta normas para la elaboración del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del Estado, sociedades de economía mixta y entidades del orden nacional.

- **Aprobación**

Mediante acta de junta directiva No 004 del 05 de noviembre del 2020, se aprobó y liquidó el presupuesto de ingresos y de gastos para la vigencia 2021.

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	91 ASEOBANDO - VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	904.131.656	752.371.564	83%
INGRESOS CORRIENTES	904.131.656	710.969.085	79%
No Tributarios	904.131.656	710.969.085	79%
Ingresos Operacionales	665.928.681	710.969.085	107%
Venta de Bienes	0	0	0%
Venta de Servicios	310.075.806	427.442.264	138%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%
Otros Ingresos Operacionales	355.852.875	283.526.821	80%
Aportes	238.202.975	0	0%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	238.202.975	0	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%
RECURSOS DE CAPITAL	0	41.402.479	0%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Recursos del Balance	0	38.417.949	0%
Superavit Fiscal	0	38.417.949	0%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	0	2.984.530	0%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2021, se ejecutó en un 83% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$ 904.131.656, su ejecución fue del 79%, ingresos operacionales con \$665.928. 681, el 107%, aportes con \$238.202.975 el cero (0%,) recurso de capital.

CUADRO 6
VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

NOMBRE DE CONCEPTO	ASEO OBANDO 2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	501.373.529	752.371.564	50,06%
INGRESOS CORRIENTES	501.373.529	710.969.085	41,80%
No Tributarios	501.373.529	710.969.085	41,80%
Ingresos Operacionales	317.190.571	710.969.085	124,15%
Venta de Bienes	0	0	0,00%
Venta de Servicios	156.177.514	427.442.264	173,69%
Comercialización de Mercancías	0	0	0,00%
Otros Ingresos Operacionales	161.013.057	283.526.821	0,00%
Aportes	184.182.958	0	-100,00%
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	0	0	0,00%
Municipales	184.182.958	0	0,00%
Otros Aportes	0	0	0,00%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	0	41.402.479	0,00%
Recursos de Crédito	0	0	0,00%
Interno	0	0	0,00%
Externo	0	0	0,00%
Recursos del Balance	0	38.417.949	0,00%
Superavit Fiscal		38.417.949	0,00%
Cancelación de Reservas	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	0	2.984.530	0,00%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2021, presentó una variación del 50,06%, con respecto al año 2020, entre otros aspectos significativos, se destaca que los ingresos corrientes aumentaron en un 41,80%, aportes el -100%, recursos de capital el 0%.

- Comportamiento de ingresos vigencia 2021

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	91 ASEOBANDO - VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participación
INGRESOS TOTALES	904.131.656	752.371.564	100%
INGRESOS CORRIENTES	904.131.656	710.969.085	94,50%
No Tributarios	904.131.656	710.969.085	94,50%
Ingresos Operacionales	665.928.681	710.969.085	94,50%
Venta de Bienes	0	0	0,00%
Venta de Servicios	310.075.806	427.442.264	56,81%
Comercialización de Mercancías	0	0	0,00%
Otros Ingresos Operacionales	355.852.875	283.526.821	79,68%
Aportes	238.202.975	0	0%
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	0	0	0,00%
Municipales	238.202.975	0	0,00%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	0	41.402.479	5,50%
Recursos de Crédito	0	0	0,00%
Interno	0	0	0,00%
Externo	0	0	0,00%
Recursos del Balance	0	38.417.949	5%
Superavit Fiscal	0	38.417.949	5,11%
Cancelación de Reservas	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	0	2.984.530	0,00%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

En el presupuesto de ingresos de la vigencia 2021, la participación de los ingresos totales fue del 99,50%, los aportes con el 0% y el 56,81% venta de servicios.

- Indicador de dependencia

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta las Empresas de Aseo de Obando y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno Central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 8

ASEO OBANDO 2021	
Concepto	2020
ingresos	713.917.615
Ingresos Corrientes	710.969.085
Indicador	100%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidenciaron que para la vigencia 2021, las Empresas de Aseo dependió de los ingresos corrientes.

1.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	91 ASEOBANDO - VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO	% Ejecucion	%
GASTOS TOTALES	904.131.656	746.750.774	82,59%	100%
FUNCIONAMIENTO	904.131.656	746.750.774	82,59%	24%
Gastos de Personal	219.780.634	182.315.141	82,95%	24%
Gastos Generales	683.988.022	564.072.633	82,47%	76%
Transferencias	363.000	363.000	100,00%	0%
Al Sector Público	0	0	0,00%	0%
De Previsión y Seguridad Social	0	0	0,00%	0%
Otras Transferencias	363.000	363.000	100,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	0	0	0,00%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%	0%
Amortización	0	0	0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%	0%
GASTOS DE INVERSION	0	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	0,00%	0%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0,00%	0%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos fue del 82,59% en funcionamiento el 82,59% en el servicio de la deuda el 0% y el 0% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en los gastos generales, con el 76% y gasto de personal con el 24%.

- Comportamiento de gastos vigencia 2021

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	91 ASEOBANDO VIGENCIA-2020 2021		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	%
GASTOS TOTALES	460.621.580	746.750.774	38,32%
FUNCIONAMIENTO	460.621.580	746.750.774	38,32%
Gastos de Personal	190.081.182	182.315.141	-4,26%
Gastos Generales	268.397.372	564.072.633	52,42%
Transferencias	2.143.026	363.000	-490,37%
Al Sector Público	0	0	0,00%
De Previsión y Seguridad Social	0	0	0,00%
Otras Transferencias	2.143.026	363.000	-490,37%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	0	0	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%
Amortización	0	0	0,00%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%
GASTOS DE INVERSION	0	0	0,00%
Programas de Inversión con Recursos Propios	0	0	0,00%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0,00%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2021, vario en un 38,32% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento con el 38,32%, inversión el 0%, Transferencias con él -490.37 %

Se pudo evidenciar que la apropiación más relevante del presupuesto de la vigencia auditada se refleja en los gastos generales con un 52,42%

- Deuda Pública

Las Empresas de Aseo de Obando para la vigencia 2021, no presentó deuda pública.

1.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Las Empresas de Aseo de Obando presentó el Plan de Acción denominado. "AMBIENTE SALUDABLE", el cual fue aprobado mediante acuerdo de junta directiva No 03 del 2020-2023

CUADRO 11

PLAN DE DESARROLLO - VIGENCIA 2021				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	25,16	1	5
E2	GESTION INTEGRAL	18,52	1	1
E3	MEJORAMIENTO Y CONTINUIDAD DEL SERVICIO	56,31	3	6

Fuente Empresas de Aseo

Elaboró: Equipo Auditor

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

La entidad para el eje (1), ejecuto 04 por \$ 164.580.000, eje (2), ejecuto 06 por \$ 30.633.000 y el Eje (3), ejecutó 15 contratos por \$ 330.611.532 respectivamente.

1.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por las Empresas de Aseo de Obando, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró once (11) contratos por \$266.280.682, distribuidos así:

CUADRO 12

91 ASEOBANDO - VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	11	\$ 266.280.682	100%
Total	11	\$ 266.280.682	100%

Fuente Sia Contralorias, Elaboró Equipo Auditor

Elaboró: Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, por las Empresas de Aseo de Obando reportó en el SECOP un total de cero (0) procesos por cero pesos (\$ 0), distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP - 2020						
Modalidad	Cantidad	Valor	Terminado Anormalmente Despues de Covocado	Valor	Total Contratos	Total
Contratación Directa	0	\$0	0	\$0	0	\$0
Otros Procesos	0	\$0	0	\$0	0	\$0
Total	0	\$0	0	\$0	0	\$0

Fuente Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo RCL – SECOP vigencia 2020:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2020		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
11	0	-11
\$ 266.280.682	\$ 0	-\$ 266.280.682

Fuente Sia Obseva Contraloria y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

Las empresas de aseo de Obando no están obligadas a rendir en la plataforma del SECOP.

1.2.2. Gestión financiera

1.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero 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 2021, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	41.661.052	42.499.929	2,01%	96%
NO CORRIENTE	6.085.000	1.852.524	-69,56%	4%
TOTAL ACTIVO	47.746.052	44.352.453	-7,11%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	2.334.000	33.332.500	1328,13%	100%
NO CORRIENTE	0	0	#iDIV/0!	0%
TOTAL PASIVO	2.334.000	33.332.500	1328,13%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA	0	0		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	0	0	#iDIV/0!	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	45.412.052	-34.392.099	-175,73%	-76%
TOTAL PATRIMONIO	45.412.052	45.412.052	0,00%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	47.746.052	44.352.453	-7,11%	
INGRESOS OPERACIONALES	485.732.007	713.953.615	46,99%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	70.328.389	595.487.920	746,72%	83%
GASTOS OPERACIONALES	383.352.805	152.857.794	-60,13%	21%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	32.050.813	-34.392.099	-207,30%	-5%
INGRESOS NO OPERACIONALES	0	0	#iDIV/0!	
GASTOS NO OPERACIONALES	0	0	#iDIV/0!	#iDIV/0!
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	0	0	#iDIV/0!	#iDIV/0!
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	32.050.813	-34.392.099	-207,30%	-5%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La empresa dispone al 31 de diciembre de 2021, de \$42.499.929.30, correspondiente al saldo de la cuenta corriente que se encuentran debidamente conciliada los saldos entre bancos y tesorería respectivamente.

Grupo de cuentas por cobrar

Este grupo está representado por \$909.103, correspondiente a los saldos causados por cobrar por concepto de servicios de, aseo prestado en el año 2021.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Analizado el grupo de propiedad planta y equipo, se comprobó que la empresa, cuenta con muebles y enseres, equipo de comunicación y computación y depreciación acumulada por \$85.000.

En los Grupos de Otros Activos, cuentas por Pagar, Beneficios a los Empleados y Patrimonio

Evaluados los grupos de otros activos, cuentas por pagar, beneficio a los empleados y patrimonio, se comprobó diferencia de \$67.808.868.59 entre el reporte de los estados financieros y la información registrada en el CHIP.

Por lo anterior, la empresa se encuentra gestionando ante la Contaduría General de la Nación la corrección de la información rendida en el año 2021 respectivamente.

Estado de Resultado Integral

Ingresos. La empresa contabilizó ingresos por \$713.953.615.12, correspondiente a transferencias y comercialización respectivamente.

Gastos. En los gastos se incluyen los gastos de administración y deterioro, depreciación, agotamiento, amortización y provisiones, costos de venta y otros gastos por \$748.345.714.

1.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en el año 2020 en 17.84, y pasó a la vigencia 2021 a 1.27, reflejando que la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Prueba Acida. Para los años 2020 y 2021, este indicador estaba en 17.84 y pasó a 1.27, denotando que la empresa disminuyó con la capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

Solidez. Para las vigencias 2020 y 2021, la empresa pasó de 20.45 a 1.33, significando la disminución de los activos para cubrir cada peso que se adeuda.

Capital de trabajo. En el año 2020 este indicador estaba en \$39.327.052 pasó al 2021 a \$9.167.429, denotando que la empresa cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para el año 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.048 y para la vigencia 2021 pasó al 0.075, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la empresa aumentó para apalancar las obligaciones con terceros.

1.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento de la rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2020, el cual fue suscrito en enero de 2021, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende de tres (3) observaciones, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, observándose que las acciones del plan mejoramiento se están cumpliendo.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. ANEXOS

4.1. RELACION DE HALLAZGOS

4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas			
2. Fiscales			
3. Presunta connotación disciplinaria			
4. Presunta connotación penal			
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal			

Fuente: Informe Consolidado

Elaborado: Equipo auditor

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	EMPRESA DE ASEO DE OBANDO				
Fecha de Evaluación:	19 DE AGOSTO DEL 2022				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
Antes		Durante		Después	
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)					
Ahorros:					
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$		\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
SOPORTE(S)					
Informe.					
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria					
Subdirector:		LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS			
Cargo:		Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial			
Fecha del reporte: 19 de agosto de 2022					