

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

EMPRESAS DE ASEO DE ALCALA

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

CDVC-SOFP – 89

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

VIGENCIAS 2021

EMPRESAS DE ASEO DE ALCALA

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 GARCIA

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	10
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	16
3.2.1.4. Gestión contractual	16
3.2.2. Gestión financiera	17
3.2.2.1. Estados financieros	17
3.2.2.2. Indicadores financieros	19
3.3. plan de mejoramiento	20
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	20
4. ANEXOS	21
4.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	21
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	21
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	22

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.

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

Santiago de Cali,

Doctor:
EDWIN ALEXANDER CUELLAR GONZALEZ
Gerente

Señores
Junta Directiva
Empresas de Aseo de Alcalá

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetado Dr. Cuellar, Señores Junta Directiva:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por las **Empresas de Aseo del municipio de Alcalá**, Valle del Cauca, 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, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, se analizaron los siguientes procesos:

GESTION PRESUPUESTAL

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

GESTION 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.

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 del 16 de marzo de 2020, practicó Actuación Especial de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes, por las **Empresas de Aseo del municipio de Alcalá**, 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; por lo cual se emite un **Concepto Favorable**.

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)	94,0	0,3	28,20
Calidad (veracidad)	94,0	0,6	56,40
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94,0
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

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con la rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de 3.83 el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos permiten emitir un concepto Sin Salvedades del rubro evaluado del presupuesto de ingresos operacionales por \$ 943.125.813, el cual se ejecutó en un 92% y del presupuesto de gastos de funcionamiento por \$ 644.374.839 ejecutado en un, 97,53%, 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 del grupo de propiedad, planta, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue: **Negativo**. Por cuanto las incorrecciones determinadas en el grupo de propiedad plantan y equipo está registrado por \$406.878.293 respectivamente.

También se comprobó que la depreciación acumulada de las propiedades planta y equipo por \$436.329.479.90, está calculada en forma global, debiéndose contabilizarse en forma individual.

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 Alcalá**, 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 feneamiento 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 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 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,



(Original firmado)

LIGIA STELLA CHÁVEZ ORTIZ

Contralora Departamental del 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 Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2021.

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por la empresa en el aplicativo CHIP, es de 3.83, 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 3.83, se comprobó que está sobrevalorada, por cuanto la empresa se encuentra realizando las acciones correctivas señaladas en el Plan de Mejoramiento, con el propósito de la actualización del terreno y edificio del grupo de propiedad planta y equipo.

También se determinó que la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo no se registró en forma individual, sino global.

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.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021 de **94.00** 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 **28.20**, indicando que permitió el análisis con limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **56.40**. (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)	94,0	0,3	28,20
Calidad (veracidad)	94,0	0,6	56,40
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			94,0
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

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. 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

EMPRESAS DE ASEO DE ALCALA- VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 943.125.813	\$ 863.138.593	\$ 943.125.813	\$ 863.138.593

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

EMPRESAS DE ASEO DE ALCALA- VIGENCIA 2021			
ia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gasto		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 943.125.914	\$ 893.391.662	\$ 943.125.910	\$ 893.391.659

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

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información se evidenció, que la empresa presentó diferencias en los saldos del presupuesto reportado en el anexo 04 ejecución presupuestal de gastos SIA observa de la Contraloría Departamental del Cauca, y el CHIP de la Contaduría General de Nación.

Estas diferencias son de Minimas Cuantías el cual no genera riesgo para la empresa y para el proceso auditor.

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, Departamental y Municipales.

Aprobación

Mediante Acta de Junta Directiva No 004 del 05 de noviembre del 2020 se aprobó y liquidado el presupuesto de las empresas de aseo de Alcalá para la vigencia 2021

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	ASEO DE ALCALA- VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	943.125.813	863.138.593	92%
INGRESOS CORRIENTES	943.125.813	863.138.593	92%
No Tributarios	943.125.813	863.138.593	92%
Ingresos Operacionales	943.125.813	863.138.593	92%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	943.125.813	863.138.593	92%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Operacionales			
Aportes	0	0	0%
De la Nación			0%
Departamentales			0%
Municipales			
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes			
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	0%
Recursos de Crédito	0	0	
Interno			
Externo			
Recursos del Balance	0	0	0%
Superavit Fiscal			
Cancelación de Reservas			
Otros Recursos de Capital			

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 92% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$943 millones su ejecución fue del 92%, los no tributarios el 92%, los recursos de capital su ejecución fue del 0%, los aportes el 0%.

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2021**

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	ASEO DE ALCALA- VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
INGRESOS TOTALES	943.125.813	863.138.593	100%
INGRESOS CORRIENTES	943.125.813	863.138.593	100%
No Tributarios	943.125.813	863.138.593	100%
Ingresos Operacionales	943.125.813	863.138.593	100%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	943.125.813	863.138.593	100%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Operacionales			
Aportes	0	0	0%
De la Nación			0%
Departamentales			0%
Municipales			
Otros Aportes			0%
Otros Ingresos Corrientes			0%
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	0%
Recursos de Crédito	0	0	
Interno			
Externo			
Recursos del Balance	0	0	0%
Superavit Fiscal			0%
Cancelación de Reservas			0%
Otros Recursos de Capital			

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 100%, ingresos corrientes el 100%, no tributarios el 100%, venta de servicios el 100%

VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	ASEO DE ALCALA 2020-2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Variación
INGRESOS TOTALES	814.432.747	863.138.593	6%
INGRESOS CORRIENTES	814.432.747	863.138.593	6%
No Tributarios	814.432.747	863.138.593	6%
Ingresos Operacionales	814.432.747	863.138.593	6%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	814.432.747	863.138.593	6%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Operacionales			
Aportes	0	0	0%
De la Nación			0%
Departamentales			0%
Municipales			
Otros Aportes			0%
Otros Ingresos Corrientes			0%
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	0%
Recursos de Crédito	0	0	
Interno			
Externo			
Recursos del Balance	0	0	0%
Superavit Fiscal			0%
Cancelación de Reservas			0%
Otros Recursos de Capital			

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

Elaboró: Equipo Auditor

El Presupuesto de ingreso de la vigencia 2021, presentó una variación del 6%, con respecto al año 2020, entre otros aspectos significativos se destacan que los corrientes variaron en un 6%, ingresos operacionales el 6%, no tributarios el 6%.

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, 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 DE ALCALA VIGENCIA 2021	
Concepto	VALOR
Ingresos totales	863.138.593
Ingresos Corrientes	863.138.593
Indicador	100%

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

Los indicadores evidencian que para la vigencia 2021, la empresa dependió de los ingresos corrientes.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	ASEO DE ALCALA- VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	943.125.914	893.391.662	94,73%	100%
FUNCIONAMIENTO	644.374.839	628.460.379	97,53%	37%
Gastos de Personal	338.442.132	332.882.630	98,36%	37%
Gastos Generales	272.269.081	263.457.935	96,76%	29%
Transferencias	16.520.829	14.977.017	90,66%	2%
Al Sector Público				
De Previsión y Seguridad Social	16.520.829	14.977.017	90,66%	2%
Otras Transferencias			0,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento		0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	17.142.797	17.142.797	100%	5%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0%	0%
Amortización			0%	0%
Intereses, Comisiones y Otros			0,00%	0%
GASTOS DE INVERSION	298.751.075	264.931.283	88,68%	30%
Programas de Inversión con Recursos Propios	298.751.075	264.931.283	88,68%	30%
Programas de Inversión con Transferencias				
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión				

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

El porcentaje de ejecución de los gastos fue del 94,73% en funcionamiento el 97,53% en el servicio de la deuda el cero (0%) y el 88,68% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en funcionamiento con el 37%, y gastos generales con el 29%, respectivamente.

- **Comportamiento de gastos vigencia 2021**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	ASEO DE ALCALA- VIGENCIA 2020- 2021		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	813.706.470	893.391.662	8,92%
FUNCIONAMIENTO	813.706.470	628.460.379	-29,48%
Gastos de Personal	324.261.504	332.882.630	2,59%
Gastos Generales	372.272.557	263.457.935	-41,30%
Transferencias	1.789.374	14.977.017	88,05%
Al Sector Público			
De Previsión y Seguridad Social	1.789.374	14.977.017	88,05%
Otras Transferencias			0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	64.940.525	0	
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	50.442.510	17.142.797	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	
Amortización			
Intereses, Comisiones y Otros			
GASTOS DE INVERSION	0	264.931.283	100,00%
Programas de Inversión con Recursos Propios		264.931.283	100,00%
Programas de Inversión con Transferencias			
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Inversión			

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, varió en un 8,92% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento el -29.48%, gastos de inversión el 100%, gastos generales el -41,30%

Se evidenció que la apropiación más relevante del presupuesto de la vigencia auditada se refleja en las transferencias con un 88,05%.

- **Deuda Pública**

La empresa de aseo de Alcalá para la vigencia 2021, no presentó deuda pública.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Las Empresas de Aseo de Alcalá presentó el Plan Estratégico Denominado, "Cuidamos tu Ambiente, aprobado mediante resolución No-017 del 20 de octubre del 2020

CUADRO 11

EMPRESAS DE ASEO ALCALA - VIGENCIA 2021				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	FORTALECER LAS CAPACIDADES INSTITUCIONALES	25.16	1	5
E2	GESTION INTEGRAL	18.52	1	1
E3	FORTALECER LA PRESTACION DEL SERVICIO DE ASEO	56.31	3	7

Fuente Empresas de Aseo

Fuente Entidad Elaboró: Equipo Auditor

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

Para el eje (1) la empresa ejecutó 10 contratos por \$ 235.022.399, el eje (2) contratos por \$ 59.380.000 y el eje (3) 19 Contratos por \$ 173.906.658.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por las Empresas de Aseo, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la empresa celebró 40 contratos por \$ 519 millones distribuidos así:

CUADRO 12

EMPRESAS DE ASEO DE ALCALA- VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitacion Directa	40	\$ 519.254.874	100%
Total	40	\$ 519.254.874	100%

Fuente SIA Contralorias, Elaboró Equipo Auditor

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

Elaboró: Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, las empresas de aseo de Alcalá reportaron en el SECOP un total de 30 procesos por \$519 millones, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOPI - 2021						
Modalidad	Cantidad	Valor	Terminados Anormalmente	Valor	Total Contratos	Valor Total
Contratación Directa	30	\$ 519.254.874	0	\$ 0	40	\$ 519.254.874
Total	30	\$ 519.254.874	0	\$ 0	40	\$ 519.254.874

Fuente Secop

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

Análisis comparativo SIA Observa – SECOP vigencia 2020:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contralorias	SECOP	Diferencia
40	40	0
\$ 519.254.874	\$ 519.254.874	\$ 0

Fuente Sia Observa y Secop

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

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. 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

CONCEPTO	(Cifras en pesos)			
	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	70.987.679	84.184.588	18,59%	9%
NO CORRIENTE	1.021.629.755	894.156.824	-12,48%	91%
TOTAL ACTIVO	1.092.617.434	978.341.411	-10,46%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	45.238.999	31.491.981	-30,39%	100%
NO CORRIENTE	0	0	#DIV/0!	0%
TOTAL PASIVO	45.238.999	31.491.981	-30,39%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA		0		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.168.093.617	1.047.378.435	-10,33%	111%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-120.715.182	-100.529.005	-16,72%	-11%
TOTAL PATRIMONIO	1.047.378.435	946.849.431	-9,60%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1.092.617.434	978.341.411	-10,46%	
INGRESOS OPERACIONALES	785.812.251	876.373.572	11,52%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	630.427.383	635.611.702	0,82%	73%
GASTOS OPERACIONALES	276.100.050	343.136.155	24,28%	39%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-120.715.182	-102.374.285	-15,19%	-12%
INGRESOS NO OPERACIONALES	0	1.845.280	#DIV/0!	
GASTOS NO OPERACIONALES	0	0	#DIV/0!	0%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	0	1.845.280	#DIV/0!	100%
EXCEDENTE O DEFICIT DE EJERCICIO	-120.715.182	-100.529.005	-16,72%	-11%

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

Grupo de efectivo y equivalente al efectivo

La empresa cuenta con saldos en instituciones financieras de \$31.485.914.69 entre cuentas corrientes y de ahorros, las que se encuentran despaldadas con conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Analizadas las cuentas por cobrar por \$52.698.672.85, se comprobó que corresponde a la prestación de servicios.

Grupo de propiedad planta y equipo

Evaluado el grupo de propiedad planta y equipo, se observó que los terrenos y edificios por \$406.878.293, no cuentan con soportes idóneos que respalden estas cifras en los estados financieros.

Así mismo, evaluada la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo por \$436.329,479.90 se determinó la empresa no lo registra en forma individual, sino global.

Para subsanar las anteriores debilidades, la empresa, se encuentra realizando las acciones correctivas señaladas en el Plan de Mejoramiento con el fin de actualizar los valores registrados en los grupos de propiedad planta y equipo.

Grupo de Otros Activos

En este grupo se registra saldos a favor de impuestos y contribuciones por \$57.323.997. Se contabiliza licencias de software Publifinanzas y se causa amortización acumulada de activos intangibles respectivamente.

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se causó cuentas por pagar por \$31.491.980.75, correspondiente a adquisición de bienes y servicios nacionales.

Grupo de Patrimonio

En este grupo se registró el capital suscrito y pagado, resultados de ejercicios anteriores, resultado de ejercicios presente por (\$1.047.378.435.23).

Estado de resultado Integral

Ingresos. La empresa registró ingresos por \$878.218.852.32, provenientes de servicio de aseo, transferencias y subvenciones e ingresos varios respectivamente.

Gastos. La empresa causó gastos de Administración y Operación por \$343.136.155, en los que se incluyen los gastos de administración y deterioro, depreciaciones y amortización.

Costos de venta. La empresa registro costos de venta por \$635.611.702 corresponde a los gastos que incurre la empresa para la prestación del servicio.

3.2.2.2. *Indicadores financieros*

Razón Corriente. Este indicador estaba en 1.56 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 2.67, reflejando la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo está mejorando.

Prueba Acida. Para los años 2020 y 2021, la empresa paso de 0.39 a 2.67, denotando avance positivo en la capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

Capital de trabajo. En el año 2020 este indicador estaba en \$25.748.680 pasó a la vigencia 2021 a \$52.692.606, denotando que la empresa cuenta con capital neto de trabajo para operar a corto plazo.

Solidez. Este indicador entre los años 2020 y 2021, pasó de 24.15 a 31.06, señalando la capacidad de pago que tiene la empresa a corto y largo plazo demostrando mejoramiento continuo.

Endeudamiento. Para la vigencia 2020 este indicador nos arroja un resultado de 0.041 y para el año 2021 pasó al 0.032, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene la empresa con terceros disminuyo.

3.3. 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 una (1) observación, al cual se le efectuó el seguimiento correspondiente, observándose que estas acciones de mejoramiento se están cumpliendo.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. ANEXOS

4.1 RELACIÓN 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 de auditoría

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	EMPRESA DE ASEO DE ALCALA				
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					