

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

EMPRESAS DE ASEO DE TORO

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

CDVC-SOFP – 99

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

VIGENCIAS 2021

EMPRESAS DE ASEO DE TORO

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	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	10
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	15
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	17
3.2.1.4. Gestión contractual	17
3.2.2. Gestión financiera	18
3.2.2.1. Estados financieros	18
3.2.2.2. Indicadores financieros	20
3.3. plan de mejoramiento	20
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	20
4. ANEXOS	21
4.1. RELACION 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 VIGENCIA 2021

Santiago de Cali,

Doctora:
LEONEL TELLEZ MEJIA
Gerente
Empresas de Aseo de Toro Valle
Señores
Junta Directiva

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dr. Téllez 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 Toro**, 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.

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 Auditoria 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.

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 a las Empresas de Aseo del Municipio de Toro, 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	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100,0
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

El resultado de la evaluación, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4.19**, 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 corrientes con \$760.485.204, su ejecución fue del 93% y en los gastos de funcionamiento \$797.958.353, su ejecución fue del 42%, situación que permiten emitir concepto 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 efectivo, cuentas por cobrar y propiedad, planta y equipos por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue: **Opinión limpia o sin salvedades** Cuando se concluya que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

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 Toro, 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 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) 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 Integral de Auditoria 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 entidad en el aplicativo CHIP, es de **4.19**, 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.

Se comprobó que la empresa rindió la información en el Sistema Integral de Auditoria 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 RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021 de **100,00**, 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 **10,00**, mientras que en suficiencia alcanzó **30,00**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **60,00**, evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (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	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,00
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,00
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100,0
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 SERVICIOS PUBLICOS DE TORO VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 797.978.353	\$ 747.966.491	\$ 797.978.354	\$ 747.966.492

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE TORO VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 797.978.353	\$ 681.612.778	\$ 797.978.354	\$ 681.612.779

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

Elaboró: Equipo Auditor

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

Las anteriores diferencias no representan, riesgos para la empresa y para el proceso auditor, por ser de mínimas cuantías.

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 Resolución No- 060 del 2020, se estableció el presupuesto general de ingresos y gastos y recursos de capital para la vigencia 2021, de las empresas de aseo de Toro Valle

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE TORO VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	797.978.353	747.966.491	94%
DISPONIBILIDAD INICIAL	36.993.149	36.993.149	100%
INGRESOS CORRIENTES	760.485.204	710.973.342	93%
Ingresos de Explotación	531.119.172	477.681.695	90%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	513.109.172	477.681.695	93%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación	18.010.000	0	0%
Aportes	229.366.032	233.291.647	102%
De la Nación			0%
Departamentales			0%
Municipales	229.366.032	233.291.647	102%
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes			
RECURSOS DE CAPITAL	500.000	0	0%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			0%
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	500.000	0	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 94% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$760.485.204, su ejecución fue del 93%, disponibilidad inicial el 100%, recursos de capital el 0%, ventas de servicios el 93%

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2021**

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE TORO VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
INGRESOS TOTALES	797.978.353	747.966.491	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	36.993.149	36.993.149	4,95%
INGRESOS CORRIENTES	760.485.204	710.973.342	95,05%
Ingresos de Explotación	531.119.172	477.681.695	63,86%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	513.109.172	477.681.695	63,86%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación	18.010.000	0	
Aportes	229.366.032	233.291.647	31%
De la Nación			0,00%
Departamentales			0,00%
Municipales	229.366.032	233.291.647	630,63%
Otros Aportes			0%
Otros Ingresos Corrientes			0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	500.000	0	0,00%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			0%
Donaciones			0,00%
Otros Recursos de Capital	500.000	0	0,00%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 95,05%, venta de servicios 63,86% y los aportes el 31%.

VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICO DE TORO 2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	689.971.715	747.966.491	8,41%
DISPONIBILIDAD INICIAL	17.012.460	36.993.149	117,45%
INGRESOS CORRIENTES	672.800.147	710.973.342	5,67%
Ingresos de Explotación	449.424.836	477.681.695	6,29%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	449.424.836	477.681.695	6,29%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación		0	
Aportes	223.375.311	233.291.647	4,44%
De la Nación			
Departamentales			
Municipales	223.375.311	233.291.647	4,44%
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes			
RECURSOS DE CAPITAL	159.108	0	-100,00%
Recursos de Crédito			
Interno			
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	159.108	0	-100,00%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El Presupuesto de gastos de la vigencia 2021, presentó una variación del 8,41%, con respecto al 2020, entre otros aspectos significativos se destacan que los corrientes variaron en un 5,67%, aportes el 4,44%, recursos de capital -100%

- 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

EMSP DE TORO	
Concepto	2021
ingresos	747.966.491
Ingresos Corrientes	710.973.342
Indicador	95%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidenciaron para la vigencia 2021, la empresa de Aseo de Toro dependió de los ingresos corrientes.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	MPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE TORO VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	797.978.353	681.612.778	85,42%	100%
FUNCIONAMIENTO	797.958.353	681.612.778	85,42%	28%
Gastos de Personal	212.157.048	194.179.759	91,53%	28%
Gastos Generales	561.801.305	474.934.190	84,54%	70%
Transferencias	24.000.000	12.498.829	52,08%	2%
Al Sector Público	24.000.000	12.498.829	0,00%	
De Previsión y Seguridad Social				
Otras Transferencias				
Otros Gastos de Funcionamiento				
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				
GASTOS DE OPERACIÓN				
Compra de Bienes para la Venta				
Compra de Servicios para la Venta				
Otros Gastos de Operación	466.985.489	413.643.925	88,58%	61%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				
SERVICIO DE LA DEUDA	20.000	0	0,00%	0%
Amortización	10.000	0	0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	10.000	0	0,00%	0%
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 por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	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 85,42% en funcionamiento el 85,42% en el servicio de la deuda el cero (0%) y el cero (0%) en Inversión respectivamente.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en el grupo de gastos generales con el 70%, gastos de personal el 28%,

- Comportamiento de gastos vigencia 2021**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	MPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE TORO VIGENCIA 2021		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	652.524.910	681.612.778	4,27%
FUNCIONAMIENTO	303.490.793	681.612.778	55,47%
Gastos de Personal	195.520.820	194.179.759	-0,69%
Gastos Generales	95.896.897	474.934.190	79,81%
Transferencias	12.073.076	12.498.829	3,41%
Al Sector Público	12.073.076	12.498.829	3,41%
De Previsión y Seguridad Social			
Otras Transferencias	0		
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
GASTOS DE OPERACIÓN			
Compra de Bienes para la Venta			
Compra de Servicios para la Venta			
Otros Gastos de Operación	0	413.643.925	100,00%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%
Amortización	0	0	0,00%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%
INVERSION	349034117	0	0,00%
Programas de Inversión con Recursos Propios	349034117		0,00%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	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 4,27% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento el 55,47%, gastos de inversión el cero (0%) y el servicio a la deuda el cero (0%) respectivamente.

- Deuda Pública**

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

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Mediante Resolución No- 030 del 10 de Julio del 2020, se adoptó el Plan estratégico de las Empresas de Aseo de Toro Valle E.S.P, para el periodo 2020-2023.

CUADRO 11

EJES	PLAN DE DESARROLLO - VIGENCIA 2021	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	ADMINISTRACION EFICIENTE	40	2	2
E2	SERVICIO DE CALIDAD Y EFICIENCIA	60	5	5

Fuente Esp de Toro

Elaboró: Equipo Auditor

Para el eje (1) se ejecutaron 4 contratos por \$ 35.420.000 y en el eje (2) se ejecutaron 10 por \$ 354.045.612.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por las empresas de aseo de Toro, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea Sia Observa, se determinó que la entidad celebró 22 contratos por \$ 471.496.012, distribuidos así:

CUADRO 12

EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DE TORO VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	22	\$ 471.496.012	100%
Total	22	\$ 471.496.012	100%

Fuente Sia Contralorias, 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 Toro reportaron en el SECOP un total de cero (0) procesos por cero pesos (\$0) respectivamente.

CUADRO 13

SECOP -2021		
Modalidad	Cantidad	Valor
Selección Abreviada	0	\$ 0
Contratacion Directa	0	\$ 0
Otros Procesos	0	\$ 0
Contratos de Minima Cuantia	0	\$ 0
Total	0	\$ 0

fuente Secop

Elaboro equipo Auditor

Análisis comparativo Sia Contraloría – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloría	SECOP	Diferencia
22	\$ 0	-22
\$ 471.496.012	\$ 0	-\$ 471.496.012

Fuente Sia Obseva Contraloría y Secop

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	132.408.042	194.768.576	47,10%	70%
NO CORRIENTE	83.791.049	83.791.049	0,00%	30%
TOTAL ACTIVO	216.199.091	278.559.625	28,84%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	39.589.415	10.915.098	-72,43%	100%
NO CORRIENTE			#¡DIV/0!	0%
TOTAL PASIVO	39.589.415	10.915.098	-72,43%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	94.286.455	205.825.754	118,30%	77%
RESULTADO DEL EJERCICIO	82.323.221	61.818.773	-24,91%	23%
TOTAL PATRIMONIO	176.609.676	267.644.527	51,55%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	216.199.091	278.559.625	28,84%	
INGRESOS OPERACIONALES	754.417.105	766.382.266	1,59%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	414.464.936	438.940.708	5,91%	57%
GASTOS OPERACIONALES	233.211.563	240.845.289	3,27%	31%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	106.740.606	86.596.269	-18,87%	11%
INGRESOS NO OPERACIONALES	159.108	0	-100,00%	
GASTOS NO OPERACIONALES	24.576.493	24.777.496	0,82%	#¡DIV/0!
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-24.417.385	-24.777.496	1,47%	#¡DIV/0!
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	82.323.221	61.818.773	-24,91%	8%

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 \$67.377.643, correspondiente al saldo en caja y las cuentas corrientes que se encuentran debidamente conciliadas los saldos entre bancos y tesorería.

Grupo de cuentas por cobrar

Este grupo está representado por \$127.390.933, correspondiente a los saldos causados por cobrar por concepto de servicios de, aseo de la vigencia actual y anterior con la empresa Acuavalle, para el corte del 31 de diciembre de 2021.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Analizado el grupo de propiedad planta y equipo, se comprobó que la empresa, cuenta con maquinaria y equipo, maquinaria, muebles y enseres, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación y depreciación acumulada por \$81.736.000

Grupo de Otros Activos

La empresa contabilizó en este grupo de otros activos \$2.051.020, correspondiente a seguros con la compañía Mapfre.

Grupo de cuentas por Pagar

La empresa registró en este grupo cuentas por concepto de recaudos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente por pagar y otras cuentas por pagar por \$2.051.000

Grupo de Beneficios a los Empleados

Para el año 2021, la empresa registró compromisos por pagar de \$8.864.078, correspondiente a prima de vacaciones, prima de servicios, aportes a riesgos laborales, aportes a fondos pensionales, aportes a seguridad social y aportes a caja de compensación familiar respectivamente.

Grupo de Patrimonio

En el grupo de patrimonio está constituido por \$267.644.527, que corresponde a capital a resultado de ejercicios anteriores y resultado del ejercicio presente.

Estado de Resultado Integral

Ingresos. La empresa contabilizó ingresos por \$766.382.266, 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 \$704.563.493.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en el año 2020 en 3.34, y pasó a la vigencia 2021 a 18.11, reflejando la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró.

Prueba Acida. Para los años 2020 y 2021, este indicador estaba en 3.34 y pasó a 18.11, denotando que la empresa aumentó 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 5.46 a 25.52, denotando que aumentaron los activos para cubrir cada peso que se adeuda.

Capital de trabajo. En el año 2020 este indicador estaba en \$92.818.627 pasó al 2021 a \$186.853.478, 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 0.18 y para la vigencia 2021 pasó al 0.003, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tienen la empresa disminuyó con terceros.

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 la acción 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 TORO				
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					