

130-19.11

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA VIGENCIA 2021”**

EMPRESAS DE ASEO

MUNICIPIO DE ULLOA

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

CDVC-SOFP – 94

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA VIGENCIAS 2021”**

**EMPRESAS DE ASEO
MUNICIPIO DE ULLOA**

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	16
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	21
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	21
4. ANEXOS	21
4.1. RELACIÓN DE HALLAZGOS	21
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	21
4.3. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN	22
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
ALEXANDRA VELASQUEZ BEDOLLA
Gerente
Empresas de Aseo de Ulloa Valle

Señores
Junta Directiva

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dra. Velásquez, 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 **Empresa de Aseo el municipio de Ulloa, 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, 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 de Ulloa, 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	96,2	0,1	9,62
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,5	0,3	28,64
Calidad (veracidad)	95,5	0,6	57,27
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			95,5
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 **4.85**, 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 \$455.158.421, su ejecución fue del 88% y en los gastos de funcionamiento \$455.158.611, su ejecución fue del 86.20%, 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 la cuenta evaluada 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 por \$264.294.285 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 Ulloa, 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 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 empresa en el aplicativo CHIP, es de **4.85**, 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 4.85, se comprobó que está sobrevalorada, por cuanto la empresa se encuentra realizando las acciones de mejora en el 2022, con el propósito de la actualización del grupo de propiedad planta y equipo respectivamente

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 **95,5**, 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 **9.62**, mientras que en suficiencia alcanzó **28.64**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **57.27**, 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	96,2	0,1	9,62
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,5	0,3	28,64
Calidad (veracidad)	95,5	0,6	57,27
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			95,5
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 ULLOA VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 455.181.611	\$ 400.343.028	\$ 455.181.611	\$ 400.032.927

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

EMPRESAS DE ASEO DE ULLOA VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 455.181.611	\$ 392.374.970	\$ 455.181.611	\$ 392.374.970

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 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.

Estas diferencias fueron subsanadas y se podrán verificar en la rendición de la cuenta del 2022, que se evaluará en la vigencia 2023.

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 052 de 22 de diciembre de 2020, se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos e inversiones de la empresa de servicios de aseo de Ulloa para la vigencia 2021.

- Liquidación del Presupuesto**

Mediante resolución No 053 del 28 de diciembre del 2020, se liquida el presupuesto general de ingresos, gastos de inversiones la empresa de servicios de aseo de Ulloa para la vigencia 2021

- Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS DE ASEO DE ULLOA VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	455.181.611	400.343.028	88%
INGRESOS CORRIENTES	455.158.421	399.810.603	88%
No Tributarios	455.158.421	399.810.603	88%
Ingresos Operacionales	455.158.421	399.810.603	88%
Venta de Bienes	0	0	
Venta de Servicios	455.158.421	399.810.603	88%
Comercialización de Mercancías	0	0	
Otros Ingresos Operacionales	0	0	
Aportes	0	0	0%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	0	0	
Otros Aportes	0	0	
Otros Ingresos Corrientes	0	0	
RECURSOS DE CAPITAL	23.190	532.425	2296%
Recursos de Crédito	0	0	
Interno	0	0	
Externo	0	0	
Recursos del Balance	0	0	0%
Superavit Fiscal	0	0	
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	23.190	532.425	2296%

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 88% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$455.158. 421, su ejecución fue del 88%, los ingresos no tributarios con \$455.158.421 el 88%, recursos de capital el 2.296%, ventas de servicios el 88%

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2021**

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS DE ASEO DE ULLOA VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Variación
INGRESOS TOTALES	455.181.611	400.343.028	-12%
INGRESOS CORRIENTES	455.158.421	399.810.603	-12%
No Tributarios	455.158.421	399.810.603	-12%
Ingresos Operacionales	455.158.421	399.810.603	-12%
Venta de Bienes	0	0	
Venta de Servicios	455.158.421	399.810.603	-12%
Comercialización de Mercancías	0	0	
Otros Ingresos Operacionales	0	0	
Aportes	0	0	0%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	0	0	
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%
RECURSOS DE CAPITAL	23.190	532.425	2196%
Recursos de Crédito	0	0	
Interno	0	0	
Externo	0	0	
Recursos del Balance	0	0	0%
Superavit Fiscal	0	0	0%
Cancelación de Reservas	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	23.190	532.425	2196%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del -12%, ingresos operacionales el .12%, no tributarios el -12%, aportes el 0%

VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	SERVIULLOA VIGENCIA 2020.2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	336.118.204	400.343.028	19,11%
INGRESOS CORRIENTES	336.118.204	399.810.603	18,95%
No Tributarios	336.118.204	399.810.603	18,95%
Ingresos Operacionales	295.014.839	399.810.603	35,52%
Venta de Bienes	0	0	
Venta de Servicios	295.014.839	399.810.603	35,52%
Comercialización de Mercancías	0	0	
Otros Ingresos Operacionales	0	0	
Aportes	41.103.365	0	-100,00%
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	0	0	0,00%
Municipales	0	0	
Otros Aportes	41.103.365	0	-100,00%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	0	532.425	0,00%
Recursos de Crédito	0	0	
Interno	0	0	
Externo	0	0	
Recursos del Balance	0	0	0,00%
Superavit Fiscal	0	0	0,00%
Cancelación de Reservas	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	0	532.425	0,00%

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 19.11%, con respecto al año 2020, entre otros aspectos significativos se destacan que los corrientes variaron en un 18,95%, aportes el -100%, recursos de capital 0%

- **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

SERVIULLOA	
Concepto	2021
ingresos	400.343.028
Ingresos Corrientes	399.810.603
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, la empresa de Aseo de Ulloa dependió de los ingresos corrientes

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS DE ASEO DE ULLOA VIGENCIA 2021			
	ESUPUESTO DEFINIT	PRESUPUESTO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	455.181.611	392.374.970	86,20%	100%
FUNCIONAMIENTO	455.181.611	392.374.970	86,20%	39%
Gastos de Personal	174.446.560	153.573.184	88,03%	39%
Gastos Generales	220.041.885	181.125.945	82,31%	46%
Transferencias	24.077.133	21.921.662	91,05%	6%
Al Sector Público	5.328.649	4.578.200	85,92%	1%
De Previsión y Seguridad Social	18.029.518	16.717.744	92,72%	4%
Otras Transferencias	718.966	625.718	87,03%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	21.570.000	21.215.000	98,35%	5%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	15.046.033	14.539.179	96,63%	9%
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 86,20% en funcionamiento el 86.20% en el servicio de la deuda el 0% y el 0% en Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo de gastos generales con el 46%, gastos de personal el 39%,

- **Comportamiento de gastos vigencia 2021**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	SERVIULLOAVIGENCIA2020- 2021		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	348.211.827	392.374.970	11,26%
FUNCIONAMIENTO	348.211.827	392.374.970	11,26%
Gastos de Personal	121.910.507	153.573.184	20,62%
Gastos Generales	159.858.786	181.125.945	11,74%
Transferencias	27.793.979	21.921.662	-26,79%
Al Sector Público	3.726.500	4.578.200	18,60%
De Previsión y Seguridad Social	11.817.764	16.717.744	29,31%
Otras Transferencias	12.249.715	625.718	-1857,71%
Otros Gastos de Funcionamiento	30.244.555	21.215.000	-42,56%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	8.404.000	14.539.179	42,20%
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, varió en 11,26% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento el - 11,26%, gastos de inversión el cero (0%), servicios a la deuda el cero (0%) respectivamente.

Se evidenció que la apropiación más relevante del presupuesto de la vigencia auditada se refleja en los gastos personal con el 20,62%.

- **Deuda Pública**

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

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Resolución 001 del 03 de marzo del 2015, por medio del cual se adopta el Plan de Gestión Integral de Residuos sólidos para la empresa de SERVIULLOA E.P.S.A, y su finalización es para el año 2025 respectivamente.

CUADRO 11

EMPRESAS DE ASEO DE ULLOA - PLAN ESTRATEGICO VIGENCIA 2021				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	BARRIDO Y LIMPIEZA DE VIAS Y AREAS PUBLICAS	60%	3	100%
E2	CORTE DE CESPED Y PODA DE ARBOLES	90%	3	100%
E3	LAVADO DE AREAS PUBLICAS	100%	2	2/año
E4	APROVECHAMIENTO	100%	3	4/año
E5	Garantizar la disposicion final tecnica y ambientamente de los residuos no aprovechables	100%	1	100%
E6	Tarifas para el cobro del servicio público de aseo actualizadas, de acuerdo a la estratificación socioeconómica del municipio	100%	1	100%
E7	Programa de residuos de construcción y demolición	0%	1	100%
E8	Programa de gestión de riesgo	90%	1	100%

Fuente Empresas de Aseo

Elaboró: Equipo Auditor

La empresa para dar cumplimiento al plan estratégico realizo contratación con empresa prestadoras de servicio, para el barrido, la recolección y la disposición final de los residuos domiciliarios.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por la empresa de Aseo de Ulloa, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 11 contratos por \$ 151.098.526, distribuidos así:

CUADRO 12

EMPRESAS DE ASEO DE ULLOA VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	11	\$ 151.098.526	100%
Total	11	\$ 151.098.526	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 Ulloa 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

Análisis comparativo SIA Contraloría – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloría	SECOP	Diferencia
11	0	-11
\$ 151.098.526	\$ 0	-\$ 151.098.526
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	52.701.296	49.989.816	-5,14%	27%
NO CORRIENTE	122.250.349	136.537.091	11,69%	73%
TOTAL ACTIVO	174.951.645	186.526.907	6,62%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	73.045.513	79.281.944	8,54%	19%
NO CORRIENTE	312.192.412	338.367.412	8,38%	81%
TOTAL PASIVO	385.237.925	417.649.356	8,41%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-85.496.667	-210.286.280	145,96%	91%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-124.789.613	-20.836.169	-83,30%	9%
TOTAL PATRIMONIO	-210.286.280	-231.122.449	9,91%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	174.951.645	186.526.907	6,62%	
INGRESOS OPERACIONALES	336.036.640	431.480.174	28,40%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	141.369.506	231.042.084	63,43%	54%
GASTOS OPERACIONALES	258.904.461	192.109.571	-25,80%	45%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-64.237.327	8.328.519	-112,97%	2%
INGRESOS NO OPERACIONALES	12.475.459	334.660	-97,32%	
GASTOS NO OPERACIONALES	73.027.745	29.499.348	-59,61%	8815%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-60.552.286	-29.164.688	-51,84%	-8715%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-124.789.613	-20.836.169	-83,30%	-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 \$8.650.486, saldo que se encuentra en caja y la cuenta de ahorros debidamente conciliada el saldo entre bancos y tesorería respectivamente.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar que conforman este grupo están por \$41.339.330, correspondiente a servicio de alcantarillado, servicio de aseo y otras cuentas por cobrar

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Analizado el grupo de propiedad planta y equipo, se comprobó que esta cuantificado por \$109.178.418, correspondiente a redes, líneas y cables, maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipo de computación y depreciación acumulada.

Dentro del proceso auditor, se estableció que la cuenta de redes, líneas y cables por \$264.294.285, no cuenta con soporte idóneo que respalde las cifras en los estados financieros.

Producto de esta observación, la empresa gestionó en el año 2022, ante el Municipio de Ulloa Valle del Cauca, la actualización de esta cuenta para que lo incluya en los avalúo técnicos que está ejecutando la entidad, representando beneficio del proceso auditor.

Grupo de Otros Activos

La empresa contabilizó en este grupo de otros activos \$2.840.259, correspondiente a los anticipos de impuestos sobre la renta, licencias, software y amortización acumulad de activos intangibles.

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo registró cuentas por pagar por \$400.024.351, correspondiente a la adquisición de bienes y servicios nacionales, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente, impuestos y contribuciones y otras cuentas por pagar.

Grupo de Beneficio a los empleados

Analizado este grupo de beneficio a los empleados, se comprobó que se registró por \$17.625.004, correspondiente a cesantías, intereses a las cesantías, prima de vacaciones y prima de servicios respectivamente.

Grupo de Patrimonio

En el grupo de patrimonio está constituido por -\$213.122.449, que corresponde a capital suscrito pagado, resultado de ejercicios anteriores y resultado del ejercicio presente.

Estado de Resultado Integral

Ingresos. La empresa contabilizó ingresos por \$431.814.834 correspondiente a venta de servicios y otros ingresos.

Gastos. Los gastos en 2021, por \$452.651.003, corresponde a gastos de administración, operación, costos de venta y otros Gastos.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 0.72 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 0.63, 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 0.72 y pasó a 0.63, denotando que la empresa disminuyó la capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

Capital de trabajo. Par la vigencia 2020, este indicador estaba en (\$20.344.217) pasó al año 2021 a (\$29.292.128), denotando que la empresa no cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para el año 2020 este indicador nos arroja un resultado de 2.20 y para la vigencia 2021 pasó al 2.23 lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene la empresa aumentó con terceros.

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

La empresa no tiene plan de mejoramiento de la evaluación a la rendición de la cuenta de la vigencia 2020.

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	1	NA	Pagina 22

Fuente: Informe Consolidado

Elaborado: Equipo auditor

4.3. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	EMPRESA DE ASEO DE ULLOA				
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					
Grupo de Propiedad Planta y Equipo					
Dentro del proceso auditor, se estableció que la cuenta de redes, líneas y cables por \$264.294.285, no cuenta con soporte idóneo que respalde las cifras en los estados financieros.					
Producto de esta observación, la empresa gestionó en el año 2022, ante el Municipio de Ulloa Valle del Cauca, la actualización de esta cuenta para que lo incluya en los avalúo técnicos que está ejecutando la entidad.					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria especial de la revisión de la cuenta de la vigencia 2021.					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
Antes		Durante	x	Después	
MAGNITUD DEL CAMBIO: los registros contables estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)					
Ahorros:					
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$		\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
La empresa emprendió acciones ante el Municipio de Ulloa, con el fin que le actualice los valores registrados en los estados financieros en el grupo de propiedad planta y equipo con el propósito que estén ajustados a las directrices de la Contaduría General de la Nación.					
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					