

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

EMPRESA DEL SERVICIO DE ASEO DE TRUJILLO

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

CDVC-SOFP – 95

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

VIGENCIAS 2021

EMPRESA DEL SERVICIO DE ASEO DE TRUJILLO S.A. E.S.P.

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

CARLOS ALBERTO MARIN BECERRA

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	21
3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO	21
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	21
4. ANEXOS	22
4.1. RELACION DE OBSERVACIONES	22
4.2. CUADRO RESUMEN DE OBSERVACIONES	22
4.3. ANALÍSIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN	22
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	23

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
GLORIA CRISTINA ARIAS OSPINA
Gerente

Señores
Junta Directiva
Empresa de Aseo del Municipio de Trujillo
Municipio de Trujillo

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencia 2021.

Respetada Dra. Arias, Señores Concejo Municipal:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por la Empresa de Aseo del Municipio de Trujillo, 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 la Empresa de Aseo del Municipio de Trujillo, 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	98,1	0,1	9,81
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,2	0,3	28,27
Calidad (veracidad)	96,2	0,6	57,69
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			95,8
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
Elaboró: Equipo Auditor

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con lo rendido por la empresa en el aplicativo CHIP es de **4.88**, 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 **\$746.632.682** su ejecución fue del 86 % y en los gastos de inversión con **\$373.743.305**, su ejecución fue del 84,60 %, 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 la Empresa de Aseo de Trujillo, 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, 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 OBSERVACIONES

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

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 entidad en el aplicativo CHIP, es de 4.88 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 **95,8**, 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 9,81 , mientras que en suficiencia alcanzó **28,27**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **57,59**, 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	98,1	0,1	9,81
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	94,2	0,3	28,27
Calidad (veracidad)	96,2	0,6	57,69
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			95,8
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

Elaboró: Equipo Auditor

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

EMPRESA DEL SERVICIO DE ASEO DE TRUJILLO S.A. E.S.P.			
SIA OBSERVA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
866.986.881	768.632.682	866.986.881	763.505.878

Fuente: SIA Observa, CHIP,

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

EMPRESA DEL SERVICIO DE ASEO DE TRUJILLO S.A. E.S.P.			
SIA OBSERVA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
866.986.881	763.505.878	866.986.881	763.505.878

Fuente: SIA Observa, CHIP,

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información se evidenció, que la empresa no presentó diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de ingresos reportado en el anexo 04 ejecución presupuestal de ingresos y gastos SIA observa de la Contraloría Departamental del Cauca, y el CHIP de la Contaduría General de Nación

Seguimiento y evaluación del presupuesto

- Aprobación**

El presupuesto de la empresa se expidió por parte de la junta directiva de la entidad a través del acuerdo 001 del 27 de nov del 2020.

- **Liquidación del Presupuesto**

En el acuerdo de expedición se considera la liquidación de dicho presupuesto es decir su liquidación está considerada en el mismo acuerdo 001 del 27 de nov del 2020

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESA DE ASEO DE TRUJILLO			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% ejecución	% de participación
INGRESOS TOTALES	866.986.881	768.632.682	89%	100%
INGRESOS CORRIENTES	866.986.881	746.632.682	86%	97,14%
No Tributarios	866.986.881	746.632.682	86%	97,14%
Ingresos Operacionales	866.986.881	746.632.682	86%	97,14%
Venta de Bienes	866.986.881	746.632.682	86%	100,00%
Venta de Servicios	0	0	0%	0,00%
Comercialización de Mercancías	0	0	0%	0,00%
Otros Ingresos Operacionales	0	0	0%	0,00%
Aportes	0	0	0%	0%
De la Nación	0	0	0%	0,00%
Departamentales	0	0	0%	0,00%
Municipales	0	0	0%	0,00%
Otros Aportes	0		0%	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	0	22.000.000	0%	2,86%
Recursos de Crédito	0	22.000.000	0%	2,95%
Interno	0	22.000.000	0%	2,95%
Externo	0	0	0%	0,00%
Recursos del Balance	0	0	0%	0%
Superavit Fiscal	0	0	0%	0,00%
Cancelación de Reservas	0	0	0%	0,00%
Otros Recursos de Capital	0	0	0%	0,00%

Fuente: SIA Observa, CHIP,
Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2021, se ejecutó en un 89% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con presupuesto definitivo de \$866.986.881 su ejecución fue de \$746.632.682 correspondiente al 89%, los ingresos operacionales con \$746.632.682 millones el 86%, los recursos de capital su ejecución fue del 100%, los aportes el 0%.

Los ingresos corrientes su participación fue del 97,14%, ingresos operacionales el 97,14%, aportes el 0%, otros recursos de capital el 2,86%

- **Comportamiento de ingresos vigencias 2020- 2021**

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2021, presentó una variación positiva del 26,80%, con respecto al 2020, como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESA DE ASEO DE TRAJILLO- VIGENCIAS -2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Ejecutado 2021	% variación
INGRESOS TOTALES	606.162.054	768.632.682	26,80%
INGRESOS CORRIENTES	606.162.054	746.632.682	23,17%
No Tributarios	606.162.054	746.632.682	23,17%
Ingresos Operacionales	606.162.054	746.632.682	23,17%
Venta de Bienes	606.162.054	746.632.682	23,17%
Venta de Servicios	0	0	0,00%
Comercialización de Mercancías	0	0	0,00%
Otros Ingresos Operacionales	0	0	0,00%
Aportes	0	0	0,00%
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	0	0	0,00%
Municipales	0	0	0,00%
Otros Aportes	0	0	0,00%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	0	22.000.000	0,00%
Recursos de Crédito	0	22.000.000	0,00%
Interno	0	22.000.000	0,00%
Externo	0	0	0,00%
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	0	0,00%

Fuente: Sia Observa, CHIP,
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, entre otros aspectos significativos, se destaca que:

La empresa ejecutó un presupuesto de ingresos en el año 2020 de \$606.162.054 y en la vigencia 2021 de \$768.632.682, aumentando en \$162.470.628, con una variación positiva del 26,80%, con respecto al 2020

Ingresos operacionales.

Por prestación de servicios la empresa percibió ingresos en el periodo de 2020, de \$606.162.054, y en el año 2021 de \$746.632.682, registrando un incremento de \$140.470.628, con una variación positiva del 23,17%, con respecto a la vigencia 2020 respectivamente.

- **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 el municipio, 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 7

GRADO DE DEPENDENCIA		
CONCEPTO	2020	2021
Ingresos	606.162.054	768.632.682
Transferencias Departamentales, Nacionales	\$ 0	\$ 0
Indicador	0%	0%

Fuente: SIA Observa, CHIP,
Elaboró: Equipo Auditor

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 la empresa, 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 que la entidad depende de sus ingresos operacionales y no percibió transferencias en el periodo 2021:

3.2.1.2. Ejecución de gastos

El porcentaje de ejecución de los gastos fue del 86,06%, en funcionamiento el 91,66% en el servicio de la deuda el 0% y el 84,60% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en el grupo de inversión con el 49%, los gastos generales con un 16%, como se muestra en el siguiente cuadro

CUADRO 8

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS DE ASEO DE TRUJILLO- VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecución	% participación
GASTOS TOTALES	866.986.881	763.505.878	88,06%	100%
FUNCIONAMIENTO	425.226.834	389.762.573	91,66%	17%
Gastos de Personal	163.968.855	132.786.734	80,98%	17%
Gastos Generales	129.588.412	123.337.982	95,18%	16%
Transferencias	30.081.550	30.360.550	100,93%	4%
Al Sector Público	0	0	0,00%	0%
De Previsión y Seguridad Social	30.081.550	30.360.550	0,00%	23%
Otras Transferencias	0	0	0	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	0	1.689.290	0!	0%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	101.588.017	101.588.017	100,00%	77%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0%
Amortización	0	0	0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%	0%
GASTOS DE INVERSION	441.760.047	373.743.305	84,60%	49%
Programas de Inversión con Recursos Propios	441.760.047	373.743.305	0,00%	49%
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 Observa, CHIP,
Elaboró: Equipo Auditor

- **Comportamiento de gastos vigencia 2020 - 2021**

El presupuesto de gastos de la vigencia 2021, presentó una variación positiva del 2%, con respecto al año 2020, como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS DE ASEO DE TRUJILLO- VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2020-2021		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	715.881.537	763.505.878	6,24%
FUNCIONAMIENTO	665.201.537	389.762.573	-58,59%
Gastos de Personal	199.902.855	132.786.734	-33,57%
Gastos Generales	87.184.472	123.337.982	29,31%
Transferencias	26.993.850	30.360.550	11,09%
Al Sector Público	0	0	0,00%
De Previsión y Seguridad Social	26.993.850	30.360.550	0,00%
Otras Transferencias	0	0	0,00%
Otros Gastos de Funcionamiento	288.851.285	1.689.290	- 16998,98%
Cuentas Por Pagar Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	62.269.075	101.588.017	38,70%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%
Amortización	0	0	0,00%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%
GASTOS DE INVERSION	50.680.000	373.743.305	737,45%
Programas de Inversión con Recursos Propios	50.680.000	373.743.305	0,00%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0,00%
	0	0	0,00%

Fuente: SIA Auditoria
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, entre otros aspectos significativos, se destaca que:

La empresa ejecutó un presupuesto de gastos en el año de 2020 de \$715.881.537, y en la vigencia de 2021 \$763.505.878, aumentando en \$47.624.341, con una variación positiva del 6,24%, con respecto al 2020.

Gastos de Funcionamiento: La empresa ejecutó gastos en el año 2020, de \$665.201.537, y en el periodo 2021 de \$389.762.573, registrando una reducción en funcionamiento de \$ 275.438.964, con una variación negativa de -58,59%, con respecto al periodo anterior.

Gastos Generales: La empresa ejecutó gastos en el año 2020, de \$87.184.472, y en la vigencia 2021 de \$123.337.982, registrando aumento de \$36.153.510, con una variación positiva del 29,31%, con respecto al 2020.

Gastos de Inversión: La empresa ejecutó gastos en el año 2020, de \$50.680.000, y en la vigencia 2021 de \$373.743.305, registrando un aumento de \$323.063.305, con una variación positiva del 737,45%, con respecto al anterior periodo.

Servicio de la Deuda: la entidad para el periodo 2021 no presentó deuda publica.

3.2.1.3. *Gestión de la inversión y el gasto*

Gestión del plan de desarrollo

La empresa debido a su tamaño y gestión no elabora plan de desarrollo como tal y sus actividades y gestiones están signadas por el plan de desarrollo del Municipio de Trujillo.

3.2.1.4. *Gestión contractual*

Con fundamento en la información rendida por la Empresa de Aseo del Municipio de Trujillo, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 72 contratos por \$ 280.579.687, distribuidos así:

CUADRO 10

EMPRESAS DE ASEO DE TRUJILLO VIGENCIA 2021			
MODALIDA		VALOR	%
invitación Directa	72	\$ 280.579.687	100%
Total	72	\$ 280.579.687	100%
Fuente Sia Observa			

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, la Empresa de Aseo del Municipio de Trujillo reportó en el SECOP un total de 72 procesos contractuales por \$280.579.687, distribuidos así:

CUADRO 11

SECOP		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratación Directa	10	\$ 64.021.175
Otros Procesos	64	\$ 241.714.812
Total	74	\$ 305.735.987
Fuente SECOP		

Análisis comparativo SIA Contraloría – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 12

CUADRO COMPARATIVO-2021		
SIA Observa Contraloría	SECOP	Diferencia
72	74	2
\$ 280.579.687	\$ 305.735.987	\$ 25.156.300
Fuente SIA Observa Contraloría y SECOP		

Se rindió en SECOP I, la deuda adquirida con BANCOLOMBIA por \$22.000.000 y además se rindió el contrato 032 por la compra del vehículo motocarro para el servicio de la comunidad por \$21.799.999. En la plataforma SIA OBSERVA, se registró el contrato 032 por \$21.779.999 con diferencia de \$20.000 como error de digitación, pero no se anotó la deuda por cuanto no era necesario según respuesta de hacienda pública.

Por otro lado, por equivocación se rindió el contrato 027 por \$3.117.500 en dos ocasiones en la plataforma SECOP I y en SIA OBSERVA una sola vez, originando diferencia de rendición de SECOP I con 74 contratos y en SIA OBSERVA 72 contratos.

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

correspondiente al corte al 31 de diciembre de 2021, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 13

(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	166.679.097	173.634.593	16,61%	100%
NO CORRIENTE		20733822	16,61%	100%
TOTAL ACTIVO	166.679.097	194.368.415	16,61%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	101.356.393	94.182.998	-7,08%	100%
NO CORRIENTE			#DIV/0!	0%
TOTAL PASIVO	101.356.393	94.182.998	-7,08%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	90.164.768	65.322.704	-27,55%	65%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-24.842.064	34.862.713	-240,34%	35%
TOTAL PATRIMONIO	65.322.704	100.185.417	53,37%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	166.679.097	194.368.415	16,61%	
INGRESOS OPERACIONALES	663.927.321	761.382.594	14,68%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	432.154.568	384.326.200	-11,07%	50%
GASTOS OPERACIONALES	256.614.817	342.193.681	33,35%	45%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-24.842.064	34.862.713	-240,34%	5%
INGRESOS NO OPERACIONALES			#DIV/0!	
GASTOS NO OPERACIONALES			#DIV/0!	#DIV/0!
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-24.842.064	34.862.713	-240,34%	5%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonio

Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de Efectivo y Equivalente al Efectivo

La empresa dispone al 31 de diciembre de 2021, de \$24.721.140.70, correspondiente al saldo en cuentas corrientes y cuentas de ahorros que se encuentran debidamente conciliadas los saldos entre bancos y tesorería.

Grupo de cuentas por cobrar

Este grupo está representado por \$148.913.453, correspondiente a los saldos causados por cobrar por concepto de impuestos retenciones en la fuente anticipos, servicios de aseo, cuentas de difícil cobro y deterioro.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Analizado el grupo de propiedad planta y equipo, se comprobó que la empresa, cuenta con muebles, enseres, equipo de transporte, tracción y elevación y depreciación acumulada por \$20.733.822

Grupo de Prestamos por pagar

En este grupo contabilizó registró la empresa, préstamo obtenido del banco de Colombia con un saldo de \$22.000.000.

Grupo de cuentas por Pagar

La empresa registró en este grupo, cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios por \$39.544.139.68

Grupo de Beneficios a los Empleados

Para el 2021, la empresa registró compromisos por pagar de \$32.638.859, correspondiente a cesantías, vacaciones, prima de vacaciones y prima de servicios respectivamente.

Grupo de Patrimonio

En el grupo de patrimonio está constituido por \$100.185.417, que corresponde a capital suscrito y pagado, reservas, resultado de ejercicios anteriores y resultado del ejercicio presente.

Estado de Resultado Integral

Ingresos. La empresa contabilizó ingresos por \$761.382.594, correspondiente a venta de servicios y otros ingresos respectivamente.

Gastos. En los gastos se incluyen los gastos de administración, deterioro y costos de venta por \$726.519.881.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en el año 2020 en 1.64, y pasó a la vigencia 2021 a 1.84, reflejando la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró.

Solidez. Para las vigencias 2020 y 2021, la empresa pasó de 1.64 a 2.06, denotando que aumentó el activo para cubrir cada peso que se adeuda.

Capital de trabajo. En el año 2020 este indicador estaba en \$65.322.704 pasó a la vigencia 2021 a \$79.451.595, 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 0.60 y para la vigencia 2021 pasó al 0.048, 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 dos (2) observaciones, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, observándose que las acciones 1 y 2 del plan mejoramiento se están cumpliendo.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. ANEXOS

4.1. RELACION DE OBSERVACIONES

4.2. CUADRO RESUMEN DE OBSERVACIONES

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

4.3 ANALÍSIS 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 SERVICIOS DE ASEO DE TRUJILLO				
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					