

130-19.11

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

VIGENCIA 2022”

**EMPRESA REGIONAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO
DE CANDELARIA S. A. E.S.P.**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre 2023**

CDVC-SOFP – 118

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA
VIGENCIAS 2022”**

**EMPRESA REGIONAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO
DE CANDELARIA S.A. E.S.P.**

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Ligia Stella Chávés 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	9
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE	9
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	9
3.2.1. Gestión presupuestal	10
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	10
3.2.1.2. Ejecución de gastos	14
3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto	15
3.2.1.4. Revisión contractual	16
3.2.2. Gestión financiera	17
3.2.2.1. Estados financieros	17
3.2.2.2. Indicadores financieros	18
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	18
5 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	18
5.1 BENEFICIOS DE CONTROL	18

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.

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 La 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 2022

Santiago de Cali,

Doctora:

GLORIA RUBY PULGARIN JURADO

Gerente

Empresa Regional de Servicio Públicos de Aseo de Candelaria S.A.E.S.P.

Señores

Junta Directiva

Candelaria Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de cuenta vigencia 2022

Respetada Dr. 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 de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta de la **Empresa Regional de Servicios Públicos de Aseo de Candelaria S.A.E.S.P.**, a través de los Sistemas Integrales de Auditoría SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, herramientas por medio de las cuales se obtuvo la información que permitió 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 realizó conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) 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 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.

La revisión de la cuenta 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:

Teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, se analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control, por lo cual los conceptos y el pronunciamiento de la cuenta se encuentran integrados.

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.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación total de **100.0** puntos para la vigencia 2022, sobre la Oportunidad, Suficiencia y Calidad de la Información rendida, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **Fenece** la cuenta de la **Empresa Regional de Servicios Públicos de Aseo de Candelaria S.A.E.S.P** por la vigencia fiscal correspondiente al 2022, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que 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.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022			
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 3.0

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación

CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta, del Sujeto de Control, en la plataforma SIA Observa fue Eficiente, teniendo el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto es de 0.6.

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 5.0, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos corrientes del Sujeto de Control por \$13.528.843.217, el cual se ejecutó en 99% y del Presupuesto de Gastos de Funcionamiento por \$15.023.049.306, ejecutado en 88,04%, permiten emitir un concepto Sin Salvedades de los rubros evaluados 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

Realizado el examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2022, en el cual se conceptúa sobre los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre 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.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinó hallazgos respectivamente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Al no determinarse hallazgos, el Sujeto de Control no debe presentar plan de mejoramiento

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

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO - CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por el Sujeto de Control en el aplicativo CHIP, es de 5.0, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable del Sujeto de Control.

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

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2022 de **100.0** 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 **10.0** mientras que en suficiencia alcanzó **30.0** indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **60.0**, evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022			
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 3.0

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

CANDEASEO- VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 15.023.052.306	\$ 14.904.119.716	\$ 15.023.052.306	\$ 14.904.119.716

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

CANDEASEO- VIGENCIA 2022			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 15.023.052.306	\$ 13.226.479.700	\$ 15.023.052.306	\$ 13.226.479.700

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

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información se evidenció, que el Sujeto de Control no 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 Valle del Cauca, y el CHIP de la Contaduría General de Nación.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

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

- **Aprobación**

Mediante Acuerdo de Junta Directiva No- 006 del 24 de diciembre del 2021, se aprueba el presupuesto general de ingresos y gastos y recursos de capital para la vigencia 2022 del Sujeto de Control respectivamente.

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante Resolución 091 del 31 de diciembre del 2021. Se liquido el presupuesto general de ingresos y gastos para la vigencia 2022 del Sujeto de Control respectivamente.

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	CANDEASEO- VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	15.023.052.306	14.904.119.716	99%
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.221.338.005	1.221.335.005	100%
INGRESOS CORRIENTES	13.528.843.217	13.398.372.387	99%
Ingresos no Tributarios	10.828.322.844	10.706.175.631	99%
Venta de Bienes	0	0,00	0%
Venta de Servicios	10.712.566.690	10.416.752.829	97%
Ventas Incidentales de establecimiento	115.756.154	289.422.802	250%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
transferencias corrientes	2.700.520.373	2.692.196.756	100%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	2.700.520.373	0	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0%
RECURSOS DE CAPITAL	272.871.084	284.412.324	104%
Recursos de Crédito	12.002.000	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	210.867.084	0	0%
Aportes de Capital	1.000	0	0%
Donaciones	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	50.001.000	0	0%

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

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2022, se ejecutó en 99% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado) respectivamente.

Los ingresos corrientes con \$13.528.843.217, su ejecución fue 99%, disponibilidad inicial el 100%, recursos de capital el 104% y ventas de servicios el 97% respectivamente.

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2022**

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	CANDEASEO- VIGENCIA 2022		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
INGRESOS TOTALES	15.023.052.306	14.904.119.716	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.221.338.005	1.221.335.005	8,19%
INGRESOS CORRIENTES	13.528.843.217	13.398.372.387	89,90%
Ingresos no Tributarios	10.828.322.844	10.706.175.631	71,83%
Venta de Bienes	0	0,00	0,00%
Venta de Servicios	10.712.566.690	10.416.752.829	69,89%
Ventas Incidentales de establecimiento	115.756.154	289.422.802	23,70%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0,00%
transferencias corrientes	2.700.520.373	2.692.196.756	18%
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales	0	0	0,00%
Municipales	2.700.520.373	0	0,00%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0	0	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	272.871.084	284.412.324	1,91%
Recursos de Crédito	12.002.000	0	0,00%
Interno	0	0	0,00%
Externo	210.867.084	0	0,00%
Aportes de Capital	1.000	0	0%
Donaciones	0	0	0,00%
Otros Recursos de Capital	50.001.000	0	0,00%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue 89,90%, venta de servicios el 69.89% y los aportes el cero (0%) respectivamente.

VARIACIÓN DE INGRESOS 2021-2022

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	CANDEASEO- VIGENCIAS 2021-2022		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	Variación
INGRESOS TOTALES	11.465.562.936	14.904.119.716	30%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	1.221.335.005	0%
INGRESOS CORRIENTES	11.373.391.945	13.398.372.387	18%
Ingresos no Tributarios	9.305.542.134	10.706.175.631	15%
Venta de Bienes	0,00	0,00	0%
Venta de Servicios	9.305.542.134	10.416.752.829	12%
Ventas Incidentales de establecimiento	0	289.422.802	0%
Otros Ingresos Por Explotación	0	0	0%
transferencias corrientes	2.067.849.811	2.692.196.756	30%
De la Nación	0	0	0%
Departamentales	0	0	0%
Municipales	2.067.849.811	0	0%
Otros Aportes	0	0	0%
Otros Ingresos Corrientes	0		0%
RECURSOS DE CAPITAL	92.170.991	284.412.324	209%
Recursos de Crédito	0	0	0%
Interno	0	0	0%
Externo	0	0	0%
Aportes de Capital	0	0	0%
Donaciones	0	0	0%
Otros Recursos de Capital	0	0	0%

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

El Presupuesto de gastos de la vigencia 2022, presentó variación del 30%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los ingresos corrientes aumentaron 18%, en los aportes no se presentó ninguna variación y en los recursos de capital subieron 209% 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 Sujeto de Control 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

CANDEASEO	
Concepto	2022
ingresos	14.904.119.716
Ingresos Corrientes	13.398.372.387
Indicador	90%

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

Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidenciaron para la vigencia 2022, que el Sujeto de Control, dependió de los ingresos corrientes respectivamente.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	CANSEADO VIGENCIA -2023			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	% Participacion
GASTOS TOTALES	15.023.052.306	13.226.479.700	88,04%	100%
FUNCIONAMIENTO	15.023.049.306	13.226.479.700	88,04%	100%
Gastos de Personal	5.733.524.971	5.150.464.658	89,83%	39%
Gastos Generales	7.391.354.686	6.249.055.295	84,55%	47%
Transferencias	66.381.736	63.080.380	95,03%	0%
Al Sector Público	0	0	0,00%	0%
Otras Transferencias	3.301.356		0,00%	0%
Entidades del gobierno general	63.080.380	63.080.380	100,00%	0%
Otros Gastos de Funcionamiento	1.371.631.740	1.316.909.963	96,01%	10%
Gastos por tributos de multas, sanciones e intereses	460.156.173	446.969.404	97,13%	3%
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0,00%	0%
Compra de Bienes para la Venta	0	0	0,00%	0%
Compra de Servicios para la Venta	0	0	0,00%	0%
Otros Gastos de Operación	0	0	0,00%	0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	3.000	0	0,00%	0%
Amortización	0	0	0,00%	0%
Intereses, Comisiones y Otros	3.000	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 88,04% en funcionamiento el 88,08% en el servicio de la deuda y la inversión fue del cero (0%) respectivamente.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en el grupo de gastos generales con 47% y los gastos de personal el 39% respectivamente.

- Comportamiento de gastos vigencia 2022

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	CANDEASEO- VARIACION DE LOS GASTOS VIGENCIAS 2021-2022		
	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	12.031.992.366	13.226.479.700	9,03%
FUNCIONAMIENTO	12.031.992.366	13.226.479.700	9,03%
Gastos de Personal	4.243.804.969	5.150.464.658	17,60%
Gastos Generales	6.110.945.619	6.249.055.295	2,21%
Transferencias	109.155.873	63.080.380	-73,04%
Al Sector Público	0	0	0,00%
Otras Transferencias	0	0	0,00%
Entidades del gobierno general	109.155.873	63.080.380	-73,04%
Otros Gastos de Funcionamiento	1.166.502.305	1.316.909.963	11,42%
Gastos por tributos de multas, sanciones e intereses	401.583.600	446.969.404	10,15%
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0,00%
Compra de Bienes para la Venta	0	0	0,00%
Compra de Servicios para la Venta	0	0	0,00%
Otros Gastos de Operación	0	0	0,00%
Cuentas Por Pagar por Operación de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0,00%
Amortización	0	0	0,00%
Intereses, Comisiones y Otros	0	0	0,00%
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 por Inversión de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%

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

Como se observó en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2022, varió en 9,03% con respecto a la vigencia anterior, los gastos de funcionamiento aumentaron 9,03% y en los gastos de inversión y deuda no se presentó ninguna variación respectivamente.

- Deuda Pública

El Sujeto de Control para la vigencia 2022, no presentó deuda pública respectivamente.

3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

Plan de desarrollo y/o Plan Estratégico

Mediante Acuerdo de Junta Directiva No-007 del 16 de julio del 2020, se aprobó el Plan estratégico del Sujeto de Control para el periodo 2020-2023 respectivamente.

CUADRO 11

EJES	PLAN ESTRATEGICO	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	25	1	22
E2	LINEA COMERCIAL	25	1	6
E3	LINEA OPERATIVA	40	1	2
E4	RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	10	18	2

Fuente Candaseo. Elabora Equipo Auditor

Para el eje (1) se ejecutaron 11 contratos por \$ 198.533.918, para el eje (2), se ejecutaron 2 contratos por \$26.530.400, en el eje (3) se ejecutaron 2 contratos por \$76.400.000 y para el eje (4) se ejecutaron procesos por \$14.500.000 respectivamente.

3.2.1.4. Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por el Sujeto de Control, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en Línea SIA Observa, se determinó que celebró 68 contratos por \$1.176.851.326, distribuidos así:

CUADRO 12

CANDEASEO-VIGENCIA 2022			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitación Directa	68	\$ 1.776.851.326	100%
Total	68	\$ 1.776.851.326	100%

Fuente Sia Contralorias, Elabora Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, el Sujeto de Control reportó en el SECOP 68 procesos por \$1.776. 851.326 respectivamente.

CUADRO 13

CANDEASEO-2022		
Modalidad	Cantidad	Valor
Contratacion Directa	68	\$ 1.768.351.326
Total	68	\$ 1.768.351.326

Fuente Secop. Elabora Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Contraloría – SECOP vigencia 2022:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2022		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
68	68	0
\$ 1.776.851.326	\$ 1.776.851.326	\$ 0

Fuente Sia Obseva Contraloria 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 2022, el Sujeto de Control afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2020
ACTIVO				
CORRIENTE	4.286.586.078	3.764.872.503	-12,17%	76%
NO CORRIENTE	1.132.921.082	1.188.931.384	4,94%	24%
TOTAL ACTIVO	5.419.507.160	4.953.803.887	-8,59%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	1.096.797.795	724.428.856	-33,95%	87%
NO CORRIENTE	111.720.719	111.720.719	0,00%	13%
TOTAL PASIVO	1.208.518.514	836.149.575	-30,81%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL			#¡DV/0!	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO			#¡DV/0!	0%
TOTAL PATRIMONIO	4.210.988.646	4.117.654.312	-2,22%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	5.419.507.160	4.953.803.887	-8,59%	
INGRESOS OPERACIONALES	12.713.927.793	11.831.712.254	-6,94%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	9.621.708.857	8.707.516.867	-9,50%	74%
GASTOS OPERACIONALES	2.518.112.120	2.102.538.821	-16,50%	18%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	574.106.816	1.021.656.566	77,96%	9%
INGRESOS NO OPERACIONALES	96.087.798	235.668.319	145,26%	
GASTOS NO OPERACIONALES	559.983.383	703.469.296	25,62%	298%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-463.895.585	-467.800.977	0,84%	-198%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	110.211.231	553.855.589	402,54%	5%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Evaluados los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, se estableció que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en el año 2021 en 5.19, y pasó a la vigencia 2022 a 3.91, reflejando la capacidad que tiene el Sujeto de Control para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Prueba Acida. Para los años 2021 y 2022, este indicador estaba en 5.03 y pasó a 3.83, denotando que el Sujeto de Control disminuyó con la capacidad de responder con los activos corrientes sin contar con sus inventarios.

Capital de trabajo. En el año 2021 este indicador estaba en \$3.040.443.647 y pasó al periodo 2022 a \$3.189.788.283, denotando que el Sujeto de Control cuenta con capital de trabajo neto para operar a corto plazo.

Endeudamiento. Para el año 2021 este indicador nos arroja un resultado de 0.17 y para la vigencia 2022 pasó al 0.22, lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene el Sujeto de Control aumentó con terceros.

4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas

5 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

5.1 BENEFICIOS DE CONTROL

No se determinaron Beneficios