

130-19.11

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

VIGENCIA 2022”

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

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

CDVC-SOFP – 89

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

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

Contralora Departamental del Valle del Cauca LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
BERONICA RAMIREZ VARELA

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
3.2.1 Gestión presupuestal	11
3.2.1.1 Ejecución de ingresos	12
3.2.1.2. Ejecución de gastos	14
3.2.2 Gestión financiera	18
3.2.2.1 Estados financieros	18
3.2.2.2 Indicadores financieros	21
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	21
5 ANEXOS	22
5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	22
5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	23
5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN	23
5.4 BENEFICIOS DE CONTROL	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 2022

Santiago de Cali,

Doctor:

JAIME ALBERTO SANTA GARCIA

Gerente General

Empresa de Servicio de Aseo de Trujillo S.A E.S.P.

Señores

Junta Directiva Empresa de Servicio de Aseo de Trujillo S.A E.S.P.

Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de la cuenta

Respetado Dr. Jaramillo, Señores Miembros 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 DE SERVICIO DE ASEO DE TRUJILLO 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 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 **84,3** 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 entidad 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			
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)	82,5	0,3	24,75
Calidad (veracidad)	82,5	0,6	49,50
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			84,3
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 Anexo 5 M2P5-05 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, de la entidad, en la plataforma SIA Contralorías fue CON DEFICIENCIAS con una calificación obtenida sobre el asunto de 1.8; esta calificación indica que hay aspectos que requieren atención y ajustes para fortalecer el control fiscal interno y asegurar su eficacia en evaluaciones futuras.

CUADRO 2

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente* Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,8 CON DEFICIENCIAS

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 4.11, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos de la entidad, permiten emitir un concepto Sin Salvedades teniendo en cuenta el análisis efectuado al rubro de venta de servicios en los Ingresos Corrientes, el cual se ejecutó un 98.79% y las partidas gastos de personal ejecutada un 99.96%, gastos generales ejecutados el 98.38% y la inversión con recursos propios que se ejecutó un 94.76% con respecto a lo proyectado para la vigencia, permitiendo 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 Comparativa 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 de 2022, fue:

Opinión limpia o sin salvedades como resultado de validar 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, se determinó un (1) hallazgo administrativo.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) Contralorías en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos 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

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL FISCAL INTERNO – CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 4.42, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Se comprobó que la entidad 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 **84,3**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo Eficiente, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de 10,00, mientras que en suficiencia alcanzó 24,75, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación 49,50, evidenciando debilidades que no afectaron el análisis de la misma.

CUADRO 3

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
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)	82,5	0,3	24,75
Calidad (veracidad)	82,5	0,6	49,50
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			84,3
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 Anexo 5 M2P5-05 Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas Versión 3.0

3.2.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

En el proceso auditor se confrontó la información reportada por la entidad, en la plataforma SIA Contralorías, sus anexos y la información reportada a la Contaduría General de la República en la plataforma CHIP, encontrándose que la entidad presentó diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de ingresos y gastos, como se ilustra a continuación:

CUADRO 4

EMPRESA DE SERVICIO DE ASEO DE TRUJILLO

INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
954.351.258	942.823.074	954.351.258	942.823.074	-	-

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

CUADRO 5

EMPRESA DE SERVICIO DE ASEO DE TRUJILLO

GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
954.351.259	938.360.614	954.351.259	929.382.118	-	8.978.496

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

▪ **Presentación**

El presupuesto para la vigencia 2022 de la Empresa de Servicio de Aseo de Trujillo S.A E.S.P., se presentó al CODFIS, el día 28 de octubre de 2021.

● **Aprobación**

El presupuesto para la vigencia 2022 de la Empresa de Servicio de Aseo de Trujillo S.A E.S.P., fue aprobado mediante Resolución No. 019 de diciembre 10 de 2021.

▪ **Liquidación del Presupuesto**

El presupuesto para la vigencia 2022 de la entidad se liquidó, desagregó y aprobó mediante Resolución No. 368 de diciembre 30 de 2021 y se refrendó por la Junta Directiva mediante acuerdo 001 de febrero de 2022.

3.2.1.1 Ejecución de ingresos

El presupuesto total de ingresos definitivo para la vigencia 2022, se ejecutó en un 98.79%, de los cuales los ingresos corrientes por concepto de venta de servicios se ejecutaron en un 98.79% de lo proyectado recaudar. La entidad no ejecutó recursos de capital.

CUADRO 6

Cifras en Pesos				
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
1	INGRESOS TOTALES	954.351.258	942.823.074	98,79%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL			
1.2	INGRESOS CORRIENTES	954.351.258	942.823.074	98,79%
1.2.1	Ingresos de Explotación	954.351.258	942.823.074	98,79%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	954.351.258	942.823.074	98,79%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación			
1.2.2	Aportes			
1.2.2.1	De la Nación			
1.2.2.2	Departamentales			
1.2.2.3	Municipales			
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes			
1.3	RECURSOS DE CAPITAL			
1.3.1	Recursos de Crédito			
1.3.1.1	Interno			
1.3.1.2	Externo			
1.3.2	Aportes de Capital			
1.3.3	Donaciones			
1.3.4	Otros Recursos de Capital			

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

- **Variación de Ingresos 2021 - 2022**

El Presupuesto de ingresos ejecutado de la vigencia 2022, presentó una variación del 10.06%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los ingresos corrientes variaron en un 22.66%, como efecto del crecimiento en la venta de servicios que alcanzó un 22.66%.

CUADRO 7

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
1	INGRESOS TOTALES	768.632.682	942.823.074	22,66%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL			100,00%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	768.632.682	942.823.074	22,66%
1.2.1	Ingresos de Explotación	768.632.682	942.823.074	22,66%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	768.632.682	942.823.074	22,66%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías			
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación			
1.2.2	Aportes			
1.2.2.1	De la Nación			
1.2.2.2	Departamentales			
1.2.2.3	Municipales			
1.2.2.4	Otros Aportes			
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes			
1.3	RECURSOS DE CAPITAL			
1.3.1	Recursos de Crédito			
1.3.1.1	Interno			
1.3.1.2	Externo			
1.3.2	Aportes de Capital			
1.3.3	Donaciones			
1.3.4	Otros Recursos de Capital			

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

- **Participación de ingresos vigencia 2022**

Del total de ingresos recaudados por la entidad en la vigencia 2022, el 100%, fueron ingresos corrientes.

CUADRO 8

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	942.823.074	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL		
1.2	INGRESOS CORRIENTES	942.823.074	100,00%
1.2.1	Ingresos de Explotación	942.823.074	100,00%
1.2.1.1	Venta de Bienes		
1.2.1.2	Venta de Servicios	942.823.074	100,00%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías		
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación		
1.2.2	Aportes		
1.2.2.1	De la Nación		
1.2.2.2	Departamentales		
1.2.2.3	Municipales		
1.2.2.4	Otros Aportes		
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes		
1.3	RECURSOS DE CAPITAL		
1.3.1	Recursos de Crédito		
1.3.1.1	Interno		
1.3.1.2	Externo		
1.3.2	Aportes de Capital		
1.3.3	Donaciones		
1.3.4	Otros Recursos de Capital		

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

- **Indicador de dependencia**

En el indicador de dependencia de la vigencia auditada se evidencia que corresponde a los ingresos corrientes por venta de servicios.

CUADRO 9

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	942.823.074	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL		
1.2	INGRESOS CORRIENTES	942.823.074	100,00%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	0	

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO)

3.2.1.2. Ejecución de gastos

Los gastos totales durante la vigencia 2022, se ejecutaron un 98.32% de lo proyectado, ejecutando un 99.96% los gastos de personal y el 98.38% los gastos generales.

La inversión con recursos propios se ejecutó un 94.76% con respecto a lo proyectado para la vigencia.

CUADRO 10

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
2	GASTOS TOTALES	954.351.259	938.360.614	98,32%
2.1	FUNCIONAMIENTO	873.162.232	858.905.200	98,37%
2.1.1	Gastos de Personal	251.275.741	251.168.850	99,96%
2.1.2	Gastos Generales	162.086.279	159.466.079	98,38%
2.1.3	Transferencias	33.459.900	33.459.900	100,00%
2.13.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	33.459.900	33.459.900	100,00%
2.1.3.3	Otras Transferencias			
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	411.517.301	399.987.360	97,20%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento			
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	14.823.011	14.823.011	100,00%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN			
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta			
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta			
2.2.3	Otros Gastos de Operación			
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación			
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	23.405.732	23.405.732	100,00%
2.3.1	Amortización	22.005.732	22.005.732	100,00%
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros	1.400.000	1.400.000	100,00%
2.4	INVERSION	33.062.155	31.328.542	94,76%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	33.062.155	31.328.542	94,76%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias			
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión			
	Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	24.721.140	24.721.140	100,00%

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

Elaboró: Equipo Auditor

- **Participación de gastos vigencia 2022**

Para la vigencia 2022, los gastos de funcionamiento participaron con el 70.57%, los gastos de operación el 27.14% y la inversión con recursos propios el 2.29% del total de la ejecución de gastos de la entidad.

CUADRO 11

		(Cifras en Pesos)	
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
2	GASTOS TOTALES	923.031.475	100,00%
2.1	FUNCIONAMIENTO	651.410.570	70,57%
2.1.1	Gastos de Personal	288.518.637	31,26%
2.1.2	Gastos Generales	349.435.011	37,86%
2.1.3	Transferencias	13.456.922	1,46%
2.1.3.1	Al Sector Público	13.456.922	1,46%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social		
2.1.3.3	Otras Transferencias		
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento		
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores		
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	250.511.157	27,14%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta		
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	250.511.157	27,14%
2.2.3	Otros Gastos de Operación		
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores		
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA		
2.3.1	Amortización		
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros		
2.4	INVERSION	21.109.748	2,29%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	21.109.748	2,29%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias		
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores		

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

Elaboró: Equipo Auditor

- **Variación de Gastos 2021 - 2022**

El Presupuesto de Gastos de la vigencia 2022, presentó una variación del 14.40%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que las transferencias crecieron el 140.80% y los gastos de operación que se decrecieron en un -25.66% con respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior.

CUADRO 12

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	(Cifras en Pesos)		
		PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
2	GASTOS TOTALES	806.845.751	923.031.475	14,40%
2.1	FUNCIONAMIENTO	469.878.433	651.410.570	38,63%
2.1.1	Gastos de Personal	254.958.366	288.518.637	13,16%
2.1.2	Gastos Generales	209.331.617	349.435.011	66,93%
2.1.3	Transferencias	5.588.450	13.456.922	140,80%
2.13.1	Al Sector Público	5.588.450	13.456.922	140,80%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social			
2.1.3.3	Otras Transferencias			
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento			
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	336.967.318	250.511.157	-25,66%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta			
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta	336.967.318	250.511.157	-25,66%
2.2.3	Otros Gastos de Operación			
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA			
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.4	INVERSION	0	21.109.748	100,00%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	0	21.109.748	100,00%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias			
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			

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

Elaboró: Equipo Auditor

● Deuda Pública

La entidad no refleja ingresos por recursos del crédito.

3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico

No fue posible llevar a cabo la revisión de la gestión del plan de desarrollo, la articulación de los contratos al presupuesto y los indicadores de gestión de la entidad, ya que los formatos designados para estos propósitos, es decir, INDI_CDVC y PA_CDVC, **fueron presentados sin contener información**, como se observa en las imágenes 1, 2 y 3:

IMAGEN 1: PA_CDVC

← → ↺ 🏠 ⓘ Archivo | C:/Users/Usuario/Downloads/TRUJILLO/ASEO%20TRUJILLO/formato_202212_pa_cdv.html

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

(C) Objetivo Estratégico	(C) Línea Estratégica	(C) Código Del Programa	(C) Nombre Del Programa	(C) Código Del Proyecto	(C) Nombre Del Proyecto	(C) Número O Ficha Del Proyecto	(C) Actividad	(C) Tipo De Gasto	(C) Indicador De Producto	(C) Unidad De Medida De La Meta	(N) Meta Programada Del Proyecto	(N) Meta Ejecutada Del Proyecto	(D) Valor Del Proyecto	(D) Valor Ejecutado Del Proyecto
--------------------------	-----------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	---------------------------------	---------------	-------------------	---------------------------	---------------------------------	----------------------------------	---------------------------------	------------------------	----------------------------------

REPRESENTANTE LEGAL,

Fuente: SIA Contralorías

Elaboró: Equipo auditor

IMAGEN 2: INDI_CDVC

← → ↺ 🏠 ⓘ Archivo | C:/Users/Usuario/Downloads/TRUJILLO/ASEO%20TRUJILLO/formato_202212_indi_cdv%20(1).html

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

(N) Número De Estrategia	(C) Áreas Involucradas	(C) Tipo De Indicador	(C) Descripción Del Indicador	(C) Indicador
--------------------------	------------------------	-----------------------	-------------------------------	---------------

REPRESENTANTE LEGAL,

Fuente: SIA Contralorías

Elaboró: Equipo auditor

IMAGEN 3: MATRIZART_CDVC

← → ↺ 🏠 ⓘ Archivo | C:/Users/Usuario/Downloads/TRUJILLO/ASEO%20TRUJILLO/formato_202212_matrizart.html

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

(C) Eje 1	(C) Sector	(C) Objetivo	(C) Programa 1	(C) Subprograma	(C) Código Y Nombre Proyecto	(C) Objetivo Del Proyecto	(C) Fuente Del Proyecto	(N) Valor Del Proyecto	(N) Contrato	(C) Objeto	(N) Valor Contrato
-----------	------------	--------------	----------------	-----------------	------------------------------	---------------------------	-------------------------	------------------------	--------------	------------	--------------------

REPRESENTANTE LEGAL,

Fuente: SIA Contralorías

Elaboró: Equipo auditor

La entidad comunica a través de un documento firmado por el representante legal que los formatos “no aplican”. Sin embargo, esta justificación carece de fundamento, ya que cada entidad debe elaborar su propio "Plan Estratégico Institucional", que establece los objetivos, estrategias y acciones para guiar su desarrollo y operación en conjunto, el cual se enfoca en la dirección general de la entidad, definiendo su visión, misión, metas y estrategias a largo plazo para su crecimiento y eficiencia operativa. Este enfoque es relevante independientemente del tamaño de la entidad.

La carencia de información en estos formatos genera inquietudes, ya que impide que el ente de control pueda realizar una evaluación y análisis adecuado de aspectos cruciales sobre la integración del plan estratégico con el presupuesto, los indicadores de gestión y los procedimientos contractuales, convirtiéndose una constante de omisión de información en los formatos presentados por parte de la entidad.

Este reporte resulta incongruente, ya que la entidad cuenta con un documento que detalla líneas estratégicas junto con sus objetivos y otros componentes específicos para la integración del plan estratégico con el presupuesto, los indicadores de gestión y los procesos contractuales

Su omisión en la presentación de información sugiere que la entidad no ha proporcionado los datos requeridos en su totalidad, lo que puede impactar en la transparencia y en la evaluación precisa de la gestión de la entidad. Es esencial que la entidad proporcione la información completa y precisamente correspondiente a su Plan Estratégico para asegurar una rendición de cuentas transparente y un análisis confiable de sus actividades y logros.

3.2.1.4. Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por la entidad, se determinó que, durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, reportó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 79 Contratos por valor total de \$413.472.904,00, distribuidos así:

CUADRO 13

<i>Modalidad Contratación</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Valor inicial</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Liberaciones</i>	<i>Valor vigente</i>
Apoyo a la Gestión	73	385.241.479	9.600.000	20.467.199	374.374.280
Compraventa	2	16.749.624	-	-	16.749.624
Contrato de Prestación de Servicios	4	22.349.000	-	-	22.349.000
Total general	79	424.340.103	9.600.000	20.467.199	413.472.904

Fuente: SIA Observa
Elaboró: Equipo auditor

3.2.2 GESTIÓN FINANCIERA

3.2.2.1 ESTADOS FINANCIEROS

A través de la información reportada en la Plataforma SIA Contralorías a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, 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, se evidenció que no existe variación en la información reportada.

La administración afirma que sus estados comparativos, presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 14

CONCEPTO	(Cifras en pesos)			
	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION %	PARICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	124.057.215	242.795.836	95,71%	19%
NO CORRIENTE	999.298.618	1.013.490.252	1,42%	81%
TOTAL ACTIVO	1.123.355.833	1.256.286.088	11,83%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	19.799.636	10.600.396	-46,46%	1%
NO CORRIENTE	974.534.951	974.534.951		
TOTAL PASIVO	994.334.587	985.135.347	-0,93%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	108.932.247	129.021.247	18,44%	48%
RESULTADO DEL EJERCICIO	20.089.000	142.129.494	607,50%	52%
TOTAL PATRIMONIO	129.021.247	271.150.741	110,16%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1.123.355.834	1.256.286.088	11,83%	
INGRESOS OPERACIONALES	809.505.737	1.032.883.383	27,59%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	535.541.517	481.035.221	-10,18%	47%
GASTOS OPERACIONALES	286.754.908	409.718.668	42,88%	40%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-12.790.688	142.129.494	-1211,20%	14%
INGRESOS NO OPERACIONALES	32.891.799	0		
GASTOS NO OPERACIONALES	12.111	0	-100,00%	
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	32.879.688	0	-100,00%	
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	20.089.000	142.129.494	607,50%	14%

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

• ACTIVOS

Grupo de efectivo

La entidad posee disponible en efectivo en depósitos en instituciones financieras, cuentas corrientes y cuentas de ahorro por \$4.462.000, estas cuentas se encuentran controladas a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para la vigencia 2022, la entidad posee cuentas por cobrar que alcanzan los \$187.989.000.

Grupo de propiedad planta y equipo

Evaluado el grupo de propiedad planta y equipo la entidad cuenta con 23.786.000 representado en muebles y enseres y vehículo.

En cuanto a la depreciación acumulada de las propiedades planta y equipo por \$29.979.000, se comprobó que está calculada en forma individualizada, de conformidad con las normas contables.

- **PASIVOS**

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se presenta al terminar la vigencia 2022, un saldo por valor de \$32.440.000, correspondiente en su gran mayoría a recursos a favor de terceros por \$22.000.000, descuentos de nómina, retenciones, estampillas y aportes a seguridad social entre otros.

Grupo de Beneficios a los Empleados

La entidad registró \$16.697.000, contabilizando como un pasivo exigible lo correspondiente a las prestaciones legales de los empleados, pendientes de pago a diciembre 31 de 2022.

Grupo de Patrimonio

El Patrimonio Institucional está conformado capital fiscal \$100.000.000 Reservas \$7.225.000 y resultados del ejercicio de la vigencia actual \$-24.842.000 y Capital suscrito y pagado -\$17.060.000

Estado de resultado Integral

Ingresos. Compuesto en un 98% por ingresos de ventas de servicios \$965.782.000 y otros ingresos \$920.000.

Costos de Producción: por \$465.476.000 ejecutados por la entidad en la prestación del servicio.

Gastos. Por \$416.340.000, destinados al funcionamiento administrativo de la entidad, por concepto de salarios, prestaciones sociales, contribuciones y otros.

3.2.2.2 INDICADORES FINANCIEROS

CUADRO 15

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2022					
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA					
CAPITAL NETO DE TRABAJO			RAZÓN DE LIQUIDEZ		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 242.795.836	\$ 10.600.396	\$ 232.195.440	\$ 242.795.836	\$ 10.600.396	22,90
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 985.135.347	\$ 1.256.286.088	78%	\$ 985.135.347	\$ 271.150.741	363%

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

Razón de liquidez; Permite establecer que el Empresa de Servicio de Aseo de Trujillo S.A E.S.P, al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$22.90 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

Capital de trabajo; Empresa de Servicio de Aseo de Trujillo S.A E.S.P, al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$232.195.440, para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

Endeudamiento total; El 78% del total de los activos de la Empresa de Servicio de Aseo de Trujillo S.A E.S.P., al cierre de la vigencia 2022, se encuentra pignorado a los bancos, proveedores y/o terceros.

Apalancamiento; indica que al cierre de la vigencia 2022, Empresa de Servicio de Aseo de Trujillo S.A E.S.P., tenían comprometido un 363% su patrimonio frente a sus acreedores comerciales y financieros.

4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

5 ANEXOS

5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS

1.- Hallazgo administrativo, por inobservancia de los requisitos en la presentación de la información en los formatos y la plataforma SIA Contralorías.

Condición

Revisada la suficiencia y calidad del contenido de la cuenta consolidada de la entidad, se evidenció inobservancia de los requisitos en la presentación de la información a reportar en los formatos INDI_CDVC, PA_CDVC y MATRIZ_ART, que soportan la información de la entidad en la plataforma SIA Contralorías. La entidad comunica a través de un documento firmado por el representante legal que los formatos “no aplican”. Sin embargo, esta justificación carece de fundamento, ya que cada entidad debe elaborar su propio “Plan Estratégico Institucional”, que establece los objetivos, estrategias y acciones para guiar su desarrollo y operación en conjunto, el cual se enfoca en la dirección general de la entidad, definiendo su visión, misión, metas y estrategias a largo plazo para su crecimiento y eficiencia operativa. Este enfoque es relevante independientemente del tamaño de la entidad.

Fuente de criterio y criterio

Resolución Reglamentaria No. 005 de mayo 7 de 2021:

- Artículo sexto (6): “*De la forma de rendir la cuenta*”. Este artículo se refiere a la forma de rendir la cuenta y establece los requisitos para la presentación de la misma.
- Artículo noveno (9): “*Inobservancia de los requisitos en la presentación*”. En este artículo se establece que se considerará no rendida la cuenta e informes cuando no se presenten dentro del plazo establecido en la normativa, cuando no se cumplan con los requisitos establecidos en los aplicativos SIA Contralorías y SIA Observa, y cuando se presente la información de manera inconsistente o parcial.

Causa

Inadecuada ejecución de los mecanismos de seguimiento y control, que dificultan la detección temprana de errores en la rendición de formatos requeridos para la valoración del cumplimiento de la gestión de la entidad.

Efecto

Incumplimiento de los principios de transparencia, confiabilidad y rendición de cuentas, dejando una brecha de incertidumbre en la información reportada, lo que impacta negativamente en el proceso de control y fiscalización, puesto que dificultan la tarea de los organismos de control en la verificación y seguimiento de los recursos públicos, ya que no pueden confiar plenamente en la exactitud de los datos presentados, erosionando la confianza y credibilidad frente a los stakeholders

5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor
1. Administrativos	1	
2. Fiscales		
3. Presunta connotación disciplinaria		
4. Presunta connotación penal		
5. Sancionatorio		
6. Beneficios del Control Fiscal		

Fuente: Informe Consolidado
Elaborado: Equipo auditor

5.3. RESUMEN- ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN

La entidad no ejerció su derecho de contradicción. En consecuencia, la observación se mantiene y se registra como un hallazgo administrativo en los mismos términos y condiciones.

5.4 BENEFICIOS DE CONTROL

No se determinaron beneficios.