

125-19.61

**INFORME FINAL
DENUNCIA CIUDADANA DC-08-2024**

**EMPRESA DE ASEO ESARGELIA S.A E.S.P
VALLE DEL CAUCA**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE
Santiago de Cali, agosto de 2024**

HOJA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Ligia Stella Cháves Ortiz

Directora Operativa de Participación Ciudadana

Cindi Yolima Ortiz Gordillo

Empresa de Aseo ESARGELIA S.A E.S.P

Leidy Viviana Tejada Pérez

Equipo Auditor:

Ediver Coy Vinasco
Daniela Blandón Prado

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	4
1 ALCANCE DE LA VISITA	4
2 LABORES REALIZADAS.....	5
3 RESULTADO DE LA VISITA.....	5
7. CONCLUSIONES	11
8. ANEXOS.....	12
a. Cuadro Resumen de HALLAZGOS.....	12

INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en uso de las facultades establecidas en la Ordenanza 122 de agosto 14 de 2008, modificada por la Ordenanza N°500 del 08 de diciembre de 2018, Manual de Funciones y de Requisitos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, procede a emitir informe respecto de la denuncia DC-08-2024, en el cual se informa:

“En la empresa esargelia s.a. e.s.p. se vienen presentando una serie de irregularidades que son de público conocimiento en la misma comunidad, al punto que se tiene certeza de la pérdida de casi 400 millones de pesos que no aparecen, y por dicha razón muchos de sus trabajadores y contratistas no han podido ser cancelados en sus salarios sin que nadie allá hecho nada para que se tomen correctivos para la plata que se desapareció, por lo que como primera autoridad se solicita realicen las denuncias desde su despacho ante las autoridades competentes, como la fiscalía, contraloría y procuraduría para que se devuelvan los recursos que son de todos y solo unas personas se adueñaron de ellas.

2. También se solicita a su despacho como primera autoridad del municipio que se haga una auditoria detallada a cada uno de los convenios o contratos suscritos por esta empresa con el municipio, la cvc, o otras entidades, al fin de verificar si el desfaldo de la última gerencia 2023 fue mayor a lo que hasta la fecha se a reportado y que nadie quiere denunciar ante las autoridades competentes.

(...)

Sabemos que no aparecen los dineros, sabemos que adeudan casi 3 meses de salarios, sabemos que la gerente saliente no paro de llorar mientras entregaba la empresa porque sabe los errores que cometió y permitió que otros cometieran, sabemos los casi 400 millones como mínimo que no aparecen, sabemos que se celebraron contratos con el municipio la cvc con plata anticipada que no aparece reportada, sabemos que el municipio celebro contratos hasta de pintura con esa empresa de aseo sin que se pueda por no ser esa la naturaleza de la empresa, y todo con el fin de sacar dineros, sabemos que en la anterior administración solamente utilizaron esa empresa como caja menor (...).”

1 ALCANCE DE LA VISITA

Dentro del trámite inicial dispuesto por la Dirección Operativa de Participación Ciudadana, fue necesario la solicitud de apoyo técnico contable, con el fin de verificar los hechos

presuntamente irregulares y determinar si existen incidencias de acuerdo a la competencia de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Cabe resaltar que la competencia de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, está delimitada por la Constitución y Leyes que regulan la materia, indicando que dicha función pública de vigilancia a la gestión fiscal sobre las entidades públicas y los particulares o entidades que manejen fondos o bienes del Estado en todos los órdenes y niveles, se ejerce en forma posterior y selectiva conforme a los procedimientos, sistemas y principios establecidos por el artículo 267 de la Constitución Política Colombiana y los artículos 4-5 del Decreto Ley 403 2020, y el control concomitante y preventivo tiene carácter excepcional, y su coordinación corresponde exclusivamente al Contralor General de la República en materias específicas.

En consecuencia, se debe indicar que el ejercicio del control fiscal de éste Ente de Control Fiscal Territorial es de carácter posterior y selectivo, significando con ello que conforme a la Constitución Política de Colombia, nos corresponde revisar las actuaciones de sus sujetos de control, así como de los particulares que manejen fondos públicos del departamento del Valle del Cauca, sus municipios y entes descentralizados, una vez estas actuaciones y/o pagos se han cumplido, ejecutado o quedado en firme.

2 LABORES REALIZADAS

El apoyo técnico designado para la atención de la denuncia efectuó previamente el análisis a la denuncia ciudadana, radicada bajo la partida DC-08-2024 y a los anexos allegados con la misma, evidenciando la necesidad de requerir documentación adicional así:

1. Estados financieros y sus notas a corte al 31 de diciembre del 2023.
2. Relacionar las cuentas por pagar a corte 31 de diciembre del 2023, con los respectivos soportes.
3. Copia de las conciliaciones bancarias y los referentes extractos bancarios del año 2023.
4. Certificación en la cual se detalle, de forma clara y concreta: nombre de persona natural o jurídica a la cual se le adeude vigencia 2023 corte 31 de diciembre de 2023, concepto de la deuda (Contrato- Nómina u otros) estado actual de pago, en el caso de haberse pagado, relacionar N° comprobante de egreso.
5. Acto administrativo del presupuesto aprobado para la vigencia 2023.
6. Ejecución presupuestal donde se evidencie los gastos vigencia 2023.

3 RESULTADO DE LA VISITA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, recibió denuncia cuya radicación interna es SADE 151 y 334 del 22 de enero de 2024 DC-08-2024, la cual fue dirigida al señor alcalde municipal de Argelia y copiada a éste Ente de Control para lo pertinente, en la que se informó como hechos presuntamente irregulares:

“En la empresa esargelia s.a. e.s.p. se vienen presentando una serie de irregularidades que son de público conocimiento en la misma comunidad, al punto que se tiene certeza de la perdida de casi 400 millones de pesos que no aparecen, y por dicha razón muchos de sus trabajadores y contratistas no han podido ser cancelados en sus salarios sin que nadie allá hecho nada para que se tomen correctivos para la plata que se desapareció, por lo que como primera autoridad se solicita realicen las denuncias desde su despacho ante las autoridades competentes, como la fiscalía, contraloría y procuraduría para que se devuelvan los recursos que son de todos y solo unas personas se adueñaron de ellas.

2. También se solicita a su despacho como primera autoridad del municipio que se haga una auditoria detallada a cada uno de los convenios o contratos suscritos por esta empresa con el municipio, la cvc, o otras entidades, al fin de verificar si el desfaldo de la última gerencia 2023 fue mayor a lo que hasta la fecha se a reportado y que nadie quiere denunciar ante las autoridades competentes.

(...)

Sabemos que no aparecen los dineros, sabemos que adeudan casi 3 meses de salarios, sabemos que la gerente saliente no paro de llorar mientras entregaba la empresa por que sabe los errores que cometió y permitió que otros cometieran, sabemos los casi 400 millones como mínimo que no aparecen, sabemos que se celebraron contratos con el municipio la cvc con plata anticipada que no aparece reportada, sabemos que el municipio celebros contratos hasta de pintura con esa empresa de aseo sin que se pueda por no ser esa la naturaleza de la empresa, y todo con el fin de sacar dineros, sabemos que en la anterior administración solamente utilizaron esa empresa como caja menor (...).”

Es importante recalcar que, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se pronunciará sobre los temas relacionados con el alcance y competencia del Control Fiscal lo cual está delimitado por la Constitución y Leyes que regulan la materia. Por lo anterior, no nos pronunciaremos sobre los hechos generados por situaciones personales o particulares que no tengan que ver con la ejecución de los recursos públicos.

En consecuencia, se dará respuesta respecto a cada hecho denunciado, así:

- 1. “En la empresa esargelia s.a. e.s.p. se vienen presentando una serie de irregularidades que son de público conocimiento en la misma comunidad, al punto que se tiene certeza de la perdida de casi 400 millones de pesos que no aparecen, y por dicha razón muchos de sus trabajadores y contratistas no han podido ser cancelados en sus salarios sin que nadie allá hecho nada para que se tomen*

correctivos para la plata que se desapareció, por lo que como primera autoridad se solicita realicen las denuncias desde su despacho ante las autoridades competentes, como la fiscalía, contraloría y procuraduría para que se devuelvan los recursos que son de todos y solo unas personas se adueñaron de ellas.”

En virtud de lo anterior, se realizó la revisión de los estados financieros aportados por la empresa de aseo **ESARGELIA S.A E.S.P** del municipio de Argelia Valle para analizar los hechos mencionados en la denuncia determinando:

1. Verificando las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023, por valor de \$86.048.002, se observa que existen cuentas por adquisición de bienes y servicio, concerniente a recursos a favor de terceros, cuya fuente pertenecen a estampillas pro cultura, pro electrificación, pro deporte y reteica, recaudados a favor del Municipio y que deben ser transferidos a éste, y la retención en la fuente valor que debe ser consignado a la DIAN en el mes de enero de 2024, como lo vemos en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	-86.048.002.00	-14.126.865.00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	-59.558.670.00	-3.512.210.00
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar		
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar		
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior		
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	-26.369.332.00	-6.180.601.00
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud		
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina		
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuestos	-120.000.00	-4.434.054.00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar		
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado		

2. Se evidencia que la cuenta de beneficios a los empleados tiene una cuenta por pagar a los empleados al 31 de diciembre 2023 por valor de \$26.497.545,62, valor total a pagar a los trabajadores que tienen derecho en contraprestación a los servicios que suministraron a la entidad **ESARGELIA S.A E.S.P**, como lo podemos notar en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-26.497.545.62	-2.643.519.90	-23.854.025.72
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	-26.497.545.62	-2.643.519.90	-23.854.025.72
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0.00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones			0.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0.00

Estos beneficios a diciembre 31 de 2023, corresponden a obligaciones por pagar por concepto de sueldos, cesantías, intereses a las cesantías, prima de vacaciones, indemnización de vacaciones, prima de navidad, bonificación por servicios y bonificación por recreación discriminados así:

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	(26.497.538.6)
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	(10.093.153.0)
2.5.11.02	Cr	Cesantías	(5.839.702.0)
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	(700.763.0)
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	(704.490.6)
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	(5.925.519.0)
2.5.11.08	Cr	Licencias	
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	(2.247.618.0)
2.5.11.10	Cr	Otras primas	
	Cr	* Detalle 1	
	Cr	* Detalle 2	
	Cr	* Detalle ...n	
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	
2.5.11.12	Cr	Auxilios funerarios	
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios técnicos	
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	
2.5.11.17	Cr	Gastos deportivos y de recreación	
2.5.11.18	Cr	Contratos de personal temporal	
2.5.11.19	Cr	Gastos de viaje	
2.5.11.20	Cr	Comisiones	
2.5.11.21	Cr	Remuneración electoral	
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	
2.5.11.25	Cr	Incapacidades	
2.5.11.26	Cr	Medicina prepagada	
2.5.11.27	Cr	Incentivos al ahorro	
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	(986.293.0)
	Cr	Indemnización de vacaciones	(986.293.0)

Por tal razón, dentro de los estados financieros, no es posible evidenciar que la inexistencia de dichas cuentas por pagar o que no sean objeto de pago, dado que se reporta el valor de \$26.497.545,62, que deberán ser cancelados a los empleados de la empresa de aseo ESARGELIA.

3. Los gastos de la vigencia 2023, derivados de administración, operación y ventas, crecieron en \$260 millones, con relación al año 2022, en estos gastos se evidencia que el rubro que más creció frente al año anterior fue el de los gastos generales, con un valor de por un valor de \$262.296.308,59, y en sus notas contables no se tiene evidencia clara en cuales fueron los gastos en que incurrieron para tener un incremento del 51% con la vigencia anterior.

Con todo lo anteriormente expuesto en el presente informe, se realiza el siguiente hallazgo:

1. **Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria y Fiscal** - Por posible detrimento patrimonial en los gastos generales sin soportes contables efectuados en la vigencia 2023.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Se evidencia que en los gastos de la EMPRESA DE SERVICIO DE ASEO DE ARGELIA S.A existe un incremento de los gastos generales identificados con código contable 5.1.11, entre la vigencia 2022 y 2023 que no se justifican en las notas contables de los estados financieros por valor de \$262.296.308,59, según como se aprecia en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	545.987.483.97	285.271.347.31	260.716.136.66
5.1	Db	De Administración y Operación	545.987.483.97	285.271.347.31	260.716.136.66
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	47.954.451.00	45.344.667.00	2.609.784.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	3.129.911.00	425.146.00	2.704.765.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	6.541.692.00	7.133.908.00	-592.216.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina			0.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	11.951.953.97	11.568.265.90	383.688.07
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	3.963.242.00	2.928.000.00	1.035.242.00
5.1.11	Db	Generales	470.473.669.00	208.177.360.41	262.296.308.59
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.972.565.00	9.694.000.00	-7.721.435.00
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0.00

Por esta razón, existe un posible detrimento patrimonial en esta entidad, ya que dicho valor esta registrado en los estados financieros, sin soportes contables que lo justifiquen.

Fuente de criterio y criterio

- Ley 610 de 2000, Art 6
- Resolución 425 de 2019 de la Contaduría General de la Nación Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Art 1 y 3 de la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, " Por la cual se incorpora, en el régimen de contabilidad pública, el Marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.
- Art 1 Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación.

Causa

Falencia en los controles y seguimientos, en los procesos de contables de los responsables en el área contable de la entidad.

Efecto

Incertidumbre frente a la situación financiera de la entidad, que puede afectar la toma de decisiones, generar riesgo financiero y un posible detrimento patrimonial.

En consecuencia, se configura una presunta falta disciplinaria de conformidad con los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019, así como un presunto detrimento patrimonial por cuantía de \$262.296.308,59 M/Cte, de conformidad con el art. 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

2. El segundo y tercer hecho denunciado, hacen referencia a:

“También se solicita a su despacho como primera autoridad del municipio que se haga una auditoria detallada a cada uno de los convenios o contratos suscritos por esta empresa con el municipio, la cvc, o otras entidades, al fin de verificar si el desfaldo de la última gerencia 2023 fue mayor a lo que hasta la fecha se a reportado y que nadie quiere denunciar ante las autoridades competentes.

(...)

sabemos que se celebraron contratos con el municipio la cvc con plata anticipada que no aparece reportada.

(...).”

Una vez analizada la fuente de financiación de los convenios suscritos con la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC, se evidencia que la empresa de aseo, no aportó recursos propios para su desarrollo y que la ejecución de dichos convenios, se realizó exclusivamente con recursos la CVC.

De acuerdo a lo anterior, es menester informar que conforme al artículo 4 del Decreto 403 de 2020, el ámbito de competencia de las contralorías territoriales corresponde a “(...) **los recursos endógenos y las contribuciones parafiscales según el orden al que pertenezcan**, de acuerdo con los principios, sistemas y procedimientos establecidos en la Constitución y en la ley; en forma concurrente con la Contraloría General de la República de conformidad con lo dispuesto en el presente decreto ley y en las disposiciones que lo reglamenten, modifiquen o sustituyan.

*En todo caso, corresponde a la **Contraloría General de la República**, de manera prevalente, la vigilancia y control fiscal de los **recursos de la Nación transferidos a cualquier título a entidades territoriales**, así como las rentas cedidas a estas por la Nación, competencia que ejercerá de conformidad con lo dispuesto en normas especiales, en el presente decreto ley en lo que corresponda, bajo los principios de coordinación, concurrencia y subsidiariedad.”* Negrilla y subrayado fuera del texto.

Dado el anterior requerimiento, se debe informar que la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC, es una Ente Corporativo de carácter público adscrito al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, razón por la cual cuenta con recursos recibidos del Presupuesto General de la Nación, por lo que, ésta Contraloría Departamental del Valle del Cauca, no es competente para ejercer el control fiscal en su contratación de acuerdo a la normatividad predicha.

Así mismo, se evidenció a folio 19 de la denuncia ciudadana, que previamente, el municipio de Argelia tuvo conocimiento de las presuntas situaciones irregulares y solicitudes del denunciante, por lo que fueron remitidas por competencia a la Contraloría General de la República el 6 de febrero de 2024.

7. CONCLUSIONES

- Referente a la solicitud de auditoría detallada a los convenios suscritos con la CVC, se evidencia que la empresa de aseo, no aportó recursos propios para su desarrollo y que la ejecución de dichos convenios, se realizó exclusivamente con recursos la CVC. Por lo tanto, se debe mencionar que corresponde a la Contraloría General de la República (CGR) supervisar y controlar los recursos nacionales transferidos a las entidades territoriales, así como las rentas cedidas

a estas por la Nación. En este contexto, es necesario informar que la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) es una entidad vinculada al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, que recibe fondos del Presupuesto General de la Nación. Por lo tanto, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca no tiene competencia para ejercer control fiscal sobre sus contratos según la normativa mencionada.

No obstante, la CGR ya cuenta con conocimiento sobre lo denunciado ya que el municipio de Argelia remitió su denuncia conforme a su competencia en el hecho que nos ocupa.

- Se evidencia que existe un incremento del 51% en los gastos generales de la EMPRESA DE SERVICIO DE ASEO DE ARGELIA S.A entre la vigencia 2023 y vigencia 2022 de acuerdo a las notas contables a los estados financieros comparativos enviados por la dicha entidad. Este incremento por valor de \$262.296.308,59, no está justificado en las revelaciones a los estados financieros y por esta razón puede existir un detrimento patrimonial.

8. ANEXOS.

A. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Resumen de hallazgos:

Empresa de Aseo ESARGELIA S.A – VALLE DEL CAUCA								
Hallazgo	titulo	A	D	P	S	BC	F	Detrimento
1	Por posible detrimento patrimonial en los gastos generales sin soportes contables efectuados en la vigencia 2023.	X	X				X	\$262.296.308,59

Elaboro Equipo Auditor

Convenciones:

- A. Administrativo
- D. Disciplinario
- P. Penal
- S. Sancionatorio
- BC: Beneficio de Control Fiscal
- F. Fiscal