INFORME FINAL DE AUDITORÍA

MODALIDAD ESPECIAL AL ESTADO Y MANEJO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

EMPRESA DE ASEO DE PEREEIRA S.A E.S.P,

VIGENCIA FISCAL 2018

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
PEREIRA

JUNIO DE 2019

EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P

Contralor Municipal de Pereira (E)
JUAN DAVID HURTADO BEDOYA

EQUIPO DIRECTIVO

JUAN DAVID HURTADO BEDOYA
GIOVANY ARIAS
MARTHA LUCIA GIL GARCIA
LUZ MARINA HOYOS ALARCÓN
CARMEN BEATRIZ MONCADA AGUIRRE
JAIR ALBERTO CASTRILLON SANCHEZ

EQUIPO AUDITOR

LUZ ADRIANA MURILLO RAMÍREZ
Profesional Universitaria

TABLA DE CONTENIDO

1	**CARTA DE CONCLUSIONES**	4
1.1	**CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO**	5
1.2	**PLAN DE MEJORAMIENTO**	8
2.	**RESULTADOS DE LA AUDITORIA**	9
2.1.	ALCANCE	9
2.2.	HECHOS RELEVANTES	10
2.3.	RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR	11
2.3.1	Concepto Sobre el Análisis Efectuado	11
2.3.2.	Análisis de las Ejecuciones Presupuestales	12
2.3.2.1	Modificaciones	13
2.3.2.2.	Análisis a la Ejecución Presupuestal	15
2.3.3.	Análisis de Indicadores	33
2.3.4	Situaciones de Tesorería, Presupuestal, Fiscal	36
2.3.5.	Calculo Actuarial	40
2.3.6.	Ejecución de Cuentas por Pagar	42
2.3.7.	Vigencias Futuras	44
2.3.8.	Comportamiento de la Deuda Publica	44
2.3.9.	Concepto del Sistema de Control Interno	44
2.3.10.	Aplicación de la ley de Archivo 594/2000	45
2.3.11.	Seguimiento Plan de Mejoramiento	46
2.3.12	Rendición de la Cuenta	47
3.	**RELACION DE HALLAZGOS**	48

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Pereira

Doctor
MANUEL JOSE GOMEZ ROBLEDO
Gerente
Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P.
Calle 25 #7-48 Piso 6 Ed. Unidad Administrativa El Lago

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Territorial, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas, para la Empresas de Aseo de Pereira S.A E.S.P, correspondiente a la vigencia 2018, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión presupuestal y financiera.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Territorial. La responsabilidad de la Contraloría Territorial consiste en producir un Informe de Auditoría Especial o Exprés que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Territorial, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría 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 Contraloría Municipal de Pereira.

1.1CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Pereira como resultado de la auditoría especial al manejo y estado de las finanzas públicas, vigencia 2018, adelantada a las áreas de presupuesto y tesorería conceptúa que la gestión en el área financiera fue ***favorable*** cumpliendo con los principios evaluados de eficiencia y eficacia en este proceso auditor.

El área de Control Interno de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P., realizó una auditoría al área Administrativa y Financiera en la vigencia objeto de estudio, donde se evidencia el cumplimiento en lo referente a la rendición de informes a entes de control y a la administración central, por otra parte, realizó seguimiento a los planes de mejoramiento suscritos con el Ente de Control como resultado de las auditorías realizadas, así mismo, realizó algunas actividades de control a los procedimientos de presupuestos y tesorería.

A continuación, se detallan algunas debilidades detectadas en el desarrollo de la auditoria:

- La Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P, a 31 de diciembre de 2018, tiene un saldo por cobrar por valor de $1.925,5 millones, por concepto de servicios prestados, desde los años 2007, sin embargo, la empresa no los tiene identificado por edades.

- Las gestiones de recuperación de las cuentas por cobrar dependen del operador comercial ATESA S.A. E.S.P, así lo estipula el contrato.

- La empresa genera gastos por el rubro presupuestal Patrimonio Autónomo Pensional, por concepto del pasivo pensional, que heredo de las empresas de servicios públicos de Pereira en el año 1997, en la vigencia objeto de análisis ejecuto $1.260,5 millones.

- A 31 de diciembre, la empresa realizo pagos mesadas a 101 jubilado, así mismo el cálculo actuarial al término de la vigencia 2018, es de $11.558,1 millones, depositados en una Fiducia en el banco de Bogotá, estos recursos se encuentran amparados por cuanto tienen una destinación específica.

- En el periodo 2018, la Empresa NO suscribió convenios interinstitucionales con el Municipio de Pereira, teniendo en cuenta que esta era otra fuente de ingresos.

- La empresa operadora ATESA, le transfirió a la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. en el año 2018 la cuantía de $5.629,0 millones, por concepto de servicios de aseo, que corresponde 12,1% del total recaudado.

CONCLUSIONES

- Durante la vigencia objeto de análisis, se evaluó un (1) Plan de Mejoramiento, correspondiente al Informe Análisis a las Finanzas Publicas vigencia 2017, que según la evaluación arrojó una calificación del 100,0% respecto al cumplimiento, y del 100,0%, frente a la efectividad.

- La Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P., cumplió con el ciclo presupuestal de acuerdo a los lineamientos establecidos en el Decreto 115 de 1996 y el Acuerdo Municipal No 08 de 2014; en cuanto a la programación del proyecto de presupuesto, la presentación del proyecto al COMFIS se acogió a los lineamientos legales y a las directrices del COMFIS en la programación elaboración y aprobación del presupuesto; así como para la ejecución, seguimiento y control del mismo.

- El presupuesto de ingresos y gastos inicial para la Empresa de Aseo de Pereira S.A E.S. P, fue aprobado por $7.352,2 millones, registrando una adición que permitió determinar un presupuesto final de $8.021,3 millones, representando un incremento porcentual del 9,1% sobre el inicial.

- La cartera de la Empresa de Aseo, con corte a diciembre 31 de 2018, asciende a la suma de $1.925,5 millones, observándose que la empresa no las tiene relacionadas por edades, sin embargo, estas ya se encuentran

depreciadas, por otra parte, la gestión de cobro la realiza la empresa operadora ATESA.

- El presupuesto inicial aforado para la ejecución del rubro de Inversiones de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. para la vigencia 2018, fue estimado en $1.405,8 millones, finalmente y producto de las adiciones realizadas fue consolidado en $1.562,3 millones, presentando una ejecución del 98,2% y una, variación positiva del 79,8% con respecto al año 2017 y una participación del 23,8% referente al total de los Gastos.

- El Capítulo de Inversión se encuentra estructurado en tres (3) grandes proyectos “Fortalecimiento Integral de la E.A.P. S.A E.S.P. y del Servicio Público de Aseo Domiciliario en el Municipio de Pereira”; “Apoyo de actividades para la gestión integral de residuos en el Municipio de Pereira” e “Implementación de acciones basura cero para disminuir la contaminación ambiental en el Municipio de Pereira”, la ejecución se realiza con recursos propios

- Al cierre de la vigencia 2018, la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P, no registra autorizaciones de vigencias Futuras Ordinarias establecidas en la Ley 819 de 2003 tampoco, tiene reportada información relacionada con deuda pública, al cierre de la vigencia 2018.

- Los estados de cierre de vigencia, presupuestal, fiscal y de tesorería, presentados por la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P a través del SIA en la rendición anual de la vigencia 2018, indican que son superavitarios y permiten a la Empresa tener la solvencia necesaria para cumplir con los compromisos a corto plazo.

- La empresa dio cumplimiento a los lineamientos establecidos en la Ley No. 594 de 2000 Ley General de Archivo y en el Acuerdo No. 042 de 2002, sin embargo, en el desarrollo auditor, se evidenció el empeño de subsanar las debilidades en el archivo de la empresa.

- La empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P., mediante la Resolución N° GE 050.7-001 del 2 de enero de 2018, constituyó las Cuentas por Pagar de la

vigencia 2017, exigibles en el periodo 2018, en cuantía de $435,0 millones; con base en los términos establecidos en el artículo 13 del Decreto 115 de 1996.

- La Empresa constituyo cuenta por pagar a 31 de diciembre de 2018, según Resolución de Gerencia No GG050.7-001-2019, el 3 de enero de 2019, con el fin de ejecutarse en el transcurso del año.

El equipo auditor, formaliza el análisis al derecho de contradicción relativo a las observaciones socializadas en el informe preliminar, según oficio D 0778 del 21 de mayo de 2019.

Dado lo anterior y como resultado del proceso auditor realizado por este órgano de control, se pude determinar que el proceso fiscal y financiero, pese a las debilidades antes citadas, fue eficiente, de acuerdo al resultado del presente ejercicio de control.

1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado dentro de los términos establecidos por la Contraloría Territorial.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

2. RESULTADO DE LA AUDITORIA

2.1. ALCANCE

El informe Fiscal y Financiero de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P, es un informe que adelanta la Contraloría Municipal de Pereira, en cumplimiento de las normas legales de control fiscal, constituyéndosele un insumo de análisis para la administración municipal, donde a través del Concejo Municipal se da a conocer a la comunidad Pereirana.

El seguimiento y la verificación de la información se realizó principalmente en las áreas de Presupuesto y Tesorería por medio de la evaluación de forma y de fondo de las cifras reportadas, desarrollando las actividades propuestas en el Memorando de Asignación N°030 del 25 de febrero de 2019 y el Programa de Auditoría, que nacen del Plan General de Auditoría, aprobado mediante la Resolución N°009 del 14 de enero de 2019 y modificado mediante la Resolución No.096 del 1° de abril de este mismo año. El análisis se realiza bajo el marco normativo, administrativo y financiero vigente, conforme a los lineamientos de la Guía Territorial de Auditoria - GAT, adoptada por la Contraloría Municipal de Pereira, a través de la Resolución Interna No 097 del 06 de junio de 2013.

El alcance de la Auditoria al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas en la Empresa de Aseo de Pereira S.A E.S. P, durante la vigencia 2018, está determinado por la ejecución del presupuesto de ingresos el cual fue de $8.021,3 millones y la ejecución del presupuesto de gastos que alcanzó una cuantía de $ 6.443,9 millones.

2.2. HECHOS RELEVANTES.

La Empresa de Aseo Pereira S.A E.S.P., es una entidad Oficial con capital 100% público; delegada desde junio de 1997 por el Municipio de Pereira como garante de la prestación de los Servicios Públicos, para ser la gestora y única responsable del servicio ordinario de aseo. Desde la escisión de

Empresas Públicas de Pereira en el año 1997 hasta marzo de 2007, la empresa prestó directamente el servicio de barrido, limpieza, recolección, transporte y disposición final de residuos sólidos a 117.000 suscriptores del municipio de Pereira, y administró técnica y ambientalmente el Relleno Sanitario "*La Glorita*"; a partir del año 2007, la Empresa contrató con el operador privado (ATESA DE OCCIDENTE), la prestación de los servicios, así como la comercialización, administración del catastro de usuarios, facturación, y atención de los clientes, hasta el año 2027, donde a través, del Otrosí No 3 incrementan el tiempo a diez (10) años más, quedando para el año 2037.

La disposición final de residuos, se efectúa en el relleno sanitario "*La Glorita*", donde la CARDER, entidad encargada de revisar, efectúa visita cada mensualmente.

El recaudo por concepto del servicio prestado de aseo, es realizado por la Empresa de Energía de Perea S.A. E.S.P, sin embargo, existen algunas pocas facturas, que son recaudas por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira, por cuanto estos usuarios no tienen servicios de energía, y no generan factura.

Otro concepto de recaudo de efectivo para la Empresa de Aseo, es el servicio de disposición final que es prestado a los municipios de: Santa Rosa de Cabal, La Virginia, Dosquebradas, Mistrato, Cartago, Ulloa, Toro, Versalles, estos últimos cuatro (4) del Departamento del Valle del Cauca, en donde la Empresa ATESA, recibe, registra y transfiere los recursos a la Empresa de Aseo de Pereira.

Son accionistas de la Empresa, el Sector Central del Municipio de Pereira, el Aeropuerto Internacional Matecaña, La ESE Salud Pereira y el Instituto de Movilidad de Pereira.

La Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P, para la vigencia 2018, no suscribe convenios interinstitucionales con el Sector Central del municipio de Pereira, aspecto que refleja la disminución de fuentes de ingresos.

CUADRO No. 01
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P.
COMPOSICION ACCIONARIA A DICIEMBRE 31 DE 2018

Valores Porcentuales (%)

NIT	ENTIDAD	PARTICIPACION %
891480030	Municipio de Pereira	96,25
816005003	ESE - Salud Pereira	1,25
816000558	Instituto de Movilidad de Pereira	1,25
891480014	Aeropuerto Internacional Matecaña	1,25
TOTAL		**100**

Fuente: *Rendición de la Cuenta SIA – Contraloría 2.018–*

- **MISION:**

Entidad descentralizada dedicada a supervisar y controlar la prestación del servicio público de aseo, la gestión integral de residuos sólidos y el ornato de la ciudad, en búsqueda de alternativas más limpias, productivas y sustentables, contribuyendo al mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad.

- **VISION:**

Ser reconocida a nivel nacional como una organización especializada en la prestación de servicios público domiciliario de Aseo en la gestión de soluciones ambientales integrales.

2.3. RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR

2.3.1. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Pereira, conceptúa como resultado de la auditoría Especial al Manejo y Estado de las Finanzas vigencia 2018, con referencia a la gestión presupuestal y financiera, que es "***Eficiente"*** de acuerdo a la verificación y análisis de los objetivos planteados para este proceso auditor, en donde solo se registra una observación administrativa,

concepto que se obtiene en la descripción registrada a lo largo del presente informe.

2.3.2. ANALISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES

- **LEGALIDAD EN LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO**

El presupuesto presentado por la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P., para la vigencia fiscal 2018, indica que cumplió con todos los trámites establecidos en los preceptos normativos existentes actualmente dentro del Decreto No. 115 de 1996 y sus reglamentarios, al igual que los criterios y bases del Consejo Municipal de Política Fiscal "COMFIS", en la Circular de agosto 8 de 2017, donde tiene por objeto unificar criterios frente a la proyección de gastos de la Empresa.

Por medio de la Resolución N°7942 del 21 de diciembre de 2017, el COMFIS aprueba el presupuesto de la Empresa de Aseo de Pereira S.A E.S. P, para la vigencia 2018, por valor de $7.352,2 millones, tal y como se presentó.

La clasificación, desagregación, codificación y definición del presupuesto de Rentas, Recursos de Capital y Apropiaciones de Gasto de la empresa de Aseo de Pereira S.A. ESP para el periodo 2018, se realizó mediante Resolución N° GE 050.7-169 de diciembre 29 de 2017

Con base en lo anterior y lo establecido en el Decreto N° 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras y la Circular sin número expedida por el Consejo Municipal de Política Fiscal - COMFIS en el año 2017, la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P., cumplió con la normatividad legal del presupuesto para la vigencia 2018.

2.3.2.1 MODIFICACIONES

- **MODIFICACIONES AL INGRESO Y EL GASTO**

La Empresa de Aseo de Pereira S.A.E.S.P, para la vigencia comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2018, aforó un presupuesto de rentas y recursos de capital e igualmente para las apropiaciones del gasto, en la suma de $7.352,2 millones.

La única modificación del ingreso es efectuada mediante el la Resolución N°801 de enero 18 de 2018 expedida por el COMFIS y la Resolución de Gerencia No 050.7-010 de enero 20 de 2018, en cuyo contenido se observa una adición en cuantía de $594,0 millones, que afecta tanto la Disponibilidad inicial como el capítulo de los Recursos de Capital, que permite determinar un presupuesto final por valor de $7.946,2 millones, presentando un incremento porcentual del 8.1% sobre el inicial.

CUADRO No. 02
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P
MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL INGRESO Y EL GASTO
VIGENCIA 2018

Cifras en millones ($)

RESOLUCION /FECHA	COD.	DESCRIPCION	MODIFICACIONES ADIC.	MODIFICACIONES RED.
Resolución No 801 de Enero 18 de 2018 COMFIS Resolución No 050.7-010 de Enero 20 de 2018	**1**	**INGRESOS**	**594,0**	
		DISPONIBILIDAD INICIAL	350,2	
		RECURSOS DE CAPITAL	243,8	
	2	**GASTOS**	**594,0**	
		GASTOS DE OPERACION	202,4	
		Soluciones Integrales Ambientales	202,4	
		GASTOS DE INVERSION	156,6	
		Implementación de acciones basura cero para disminuir la contaminación ambiental en el Municipio de Pereira	156,6	
		CUENTAS POR PAGAR	235,0	

***Fuente**: Decretos - Secretaria de Hacienda y Resoluciones, Rendición de la Cuenta SIA 2018*

Los créditos (adición) y contra créditos (reducción), producto de los traslados realizados durante la vigencia auditada dentro del presupuesto de gastos y los cuales no alterar los valores globales de los capítulos que conforman su estructura, indican que los movimientos efectuados están equilibrados y fueron realizados dentro de los capítulos de funcionamiento en cuantía de $5,7 millones y $21,2 millones en los Gastos de Operación Comercial, tal como se puede observar en el siguiente cuadro.

CUADRO No. 3
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P
TRASLADOS PRESUPUESTALES DELGASTO
VIGENCIA 2018

Cifras en millones ($)

		TRASLADOS	
CODIGOS	**DESCRIPCION**	**CREDITO**	**CONTRA - CREDITO**
2	**GASTOS**	**26,9**	
21	**GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**	**5,7**	
211	**GASTOS OPERACIONALES**	**5,7**	
2113	CONTRIBUCIONES INHERENTES A NOMINA SECTOR PUBLICO	3,2	
2114	CONTRIBUCIONES NHERENTES SECTOR PRIVADO	2,5	
22	**GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL**	**21,2**	
221	**GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN**	**21,2**	
2211	**INTERVENTORIA**	**3,0**	
221103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA SECTOR PUBLICO	0,5	
221104	CONTRIBUCIONES INHERENTES A NOMINA SECTOR PRIVADO	0,2	
2212	**PROYECTOS**	**0,2**	
22123	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA SECTOR PUBLICO	0,1	
22124	CONTRIBUCIONES INHERENTES A NOINA SECTOR PRIVADO	0,1	
22132	**SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS**	**18,0**	
2	**GASTOS**		**26,9**

21	**GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**		**5,7**
22	**GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL**		**21,2**
221	**GASTOS DE COMERCIALIZACION**		**21,2**
2211	**INTERVENTORIA**		**2,3**
221101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA		2,3
221102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS		0,6
221104	CONTRIBUCIONES INHERENTES A NOMINA SECTOR PRIVADO		0,3
22132	**SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS**		**18,0**
TOTAL		**26,9**	**26,9**

Fuente: *Resoluciones, Rendición de la Cuenta SIA 2018, Calculo Equipo Auditor*

2.3.2.2 ANÁLISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL

- **ANÁLISIS AL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL DEL INGRESO.**

El presupuesto de ingresos para la vigencia 2018 de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P., fue establecido inicialmente en la suma de $7.352,2 millones, cuantía que debió ser modificada obteniendo un incremento del 8.1%, quedando finalmente en un presupuesto de $7.946,3 millones. La ejecución presupuestal del ingreso en la vigencia 2018, se presenta a través de tres (3) capítulos: Disponibilidad Inicial, el cual se ejecutó en cuantía de $1.777,7 millones, con una participación del 22.2%, en cuanto a los Ingresos Corrientes, tenemos que muestran un recaudo por la suma de $5.844,6 millones, los cuales adquieren una participación significativa del 72.9% y finalmente tenemos los Recursos de Capital que conforman el 5.0% del Total de los Ingresos, con un aporte del $399,0 millones.

Al finalizar la vigencia la empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P., registra un recaudo efectivo de $8.021,3 millones, es decir que en términos porcentuales logra registrar una ejecución del 100.9%, en relación al valor estimado para la vigencia, con niveles aceptables de ejecución de acuerdo al principio de planeación presupuestal.

La ejecución registra además una disminución del 7.3% con respecto al año inmediatamente anterior, representado en la suma de $635,3 millones, dicho

decrecimiento se presenta principalmente por la afectación de los Ingresos Corrientes y más específicamente de los Ingresos Corrientes Operacionales los cuales reflejan una reducción del 15.2%, puesto que pasa de haber tenido un recaudo de $6.869,1 millones en el periodo 2017 a $5.844,6 millones en el año que es objeto de análisis.

CUADRO N°4
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P
EJECUCION DE PRESUPUESTO COMPARATIVO DEL INGRESO
VIGENCIA 2018– 2017

Cifras en millones de pesos ($) y los porcentajes (%)

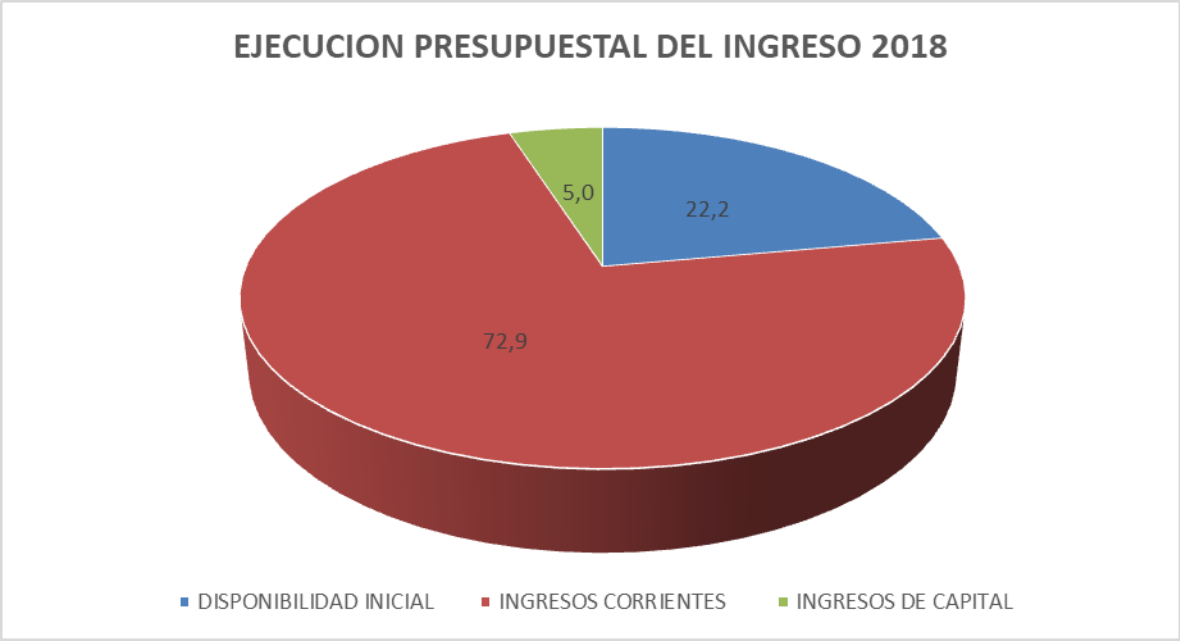
CONCEPTOS PRESUPUESTAL	PPTO EJEC 2017	PPTO INICIAL 2018	ADIC.	RED.	PPTO FINAL 2018	EJEC PPTAL 2018	% EJEC	% VAR	% PART
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	**8.656,6**	**7.352,2**	**594,0**	**0,0**	**7.946,3**	**8.021,3**	**100,9**	**-7,3**	**100,0**
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.466,3	1.427,5	350,2	0,0	1.777,7	1.777,7	100,0	21,2	22,2
INGRESOS CORRIENTES	6.869,1	5.821,4	0,0	0,0	5.821,4	5.844,6	100,4	-14,9	72,9
INGRESOS CORRIENTES OPERACIONALES	6.848,9	5.801,0	0,0	0,0	5.801,0	5.807,9	100,1	-15,2	72,4
INGRESOS CORRIENTES NO OPERACIONALES	20,2	20,4	0,0	0,0	20,4	36,7	180,1	81,6	0,5
INGRESOS DE CAPITAL	321,2	103,3	243,8	0,0	347,2	399,0	114,9	24,2	5,0
RECUPERACION CARTERA	236,0	33,2	243,8	0,0	277,1	289,8	104,6	22,8	3,6

Fuente: *Rendición de la cuenta al SIA 2018 – Calculo Equipo Auditor*

En el grafico siguiente, igualmente podemos visualizar la participación que cada capítulo contribuye en el total del Ingreso obtenido en la vigencia que se analiza.

GRAFICO N°1
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S. E.S.P.
PARTICIPACION PRESUPUESTAL DEL INGRESO
RECAUDO DE LA VIGENCIA 2018

Cifras Porcentuales (%)



Fuente: *Información EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S. P Vigencia 2018.y Cálculo auditor,*

INGRESOS CORRIENTES

Se constituyen en la fuente más importante de recursos, su recaudo en la vigencia analizada ascendió a $5.844,6 millones, cantidad que representa el 100,4% de lo proyectado y posee una participación en el total del ingreso del 72.9%, presentando igualmente una variación negativa del 14.9% con respecto a la vigencia anterior.

En su interior estos ingresos están compuestos en mayor porcentaje por los rubros que conforman el subcapítulo "*Ingresos Corrientes Operacionales*", el cual lo integran los subcapítulos: *"Interventoría Servicio de aseo*" derivados de

los recaudos que en virtud del contrato de operación debe transferir ATESA de Occidente S.A. E.S.P., a la Empresa de Aseo por la participación sobre los recaudos que por concepto de facturación directa y masiva realice el operador durante la vigencia 2018, así mismo representa el 96.3% de los Ingresos Corrientes y el 70.2% al total del ingreso al cierre de la vigencia, puesto que registró un recaudo final $5.629,0.

Por otra parte, los *"Ingresos por Proyectos*", registra que no se suscribieron convenios administrativos, siendo un factor significativo del motivo por el por el disminuyen los Ingresos Corrientes en este año objeto de análisis.

Por su parte, los recursos obtenidos por "*Soluciones Ambientales Integrales*", logra obtener un recaudo de $178,9 millones por concepto de la venta de bienes y servicios producidos por la Empresa en desarrollo de su objeto social, así como la prestación del portafolio de servicios a entidades públicas y/o privadas que se relaciona con las actividades propias o complementaria del objeto social de la Empresa, inclusive se contemplan los contratos interadministrativos suscritos con la CARDER y el PGIRS con la Empresa de Aguas y Aguas de Pereira S.A. E.S.P.

Otro subcapítulo es el denominado *"Ingreso Corrientes No Operacionales*", el cual corresponde al reporte de "*Otros Ingresos*", el cual para la vigencia objeto de análisis reporta haber recaudado la suma de $36,6 millones, generados por el recaudos producto de incapacidades, reintegro por pagos de intereses, por error de funcionarias, entre otros; cifra que supera el valor estimado dentro del presupuesto en un 180.1% y comparativamente con el año anterior, igualmente obtiene un incremento significativo del 81,6%.

DISPONIBILIDAD INICIAL

Representa el saldo de caja, bancos e inversiones temporales a diciembre 31 de 2017, donde la Empresa de Aseo de Pereira S.A E.S.P. proyectó para la vigencia registrar $1.427,5 millones, teniendo en cuenta que la presentación del presupuesto se da en el mes de noviembre de 2017; sin embargo, durante el periodo se dio la adición al presupuesto, donde, se direccionaron recurso por valor de $350,2 millones por concepto de Recursos del Balance, alcanzando una Disponibilidad Inicial de $1.777,7 millones. La Disponibilidad Inicial está

relacionada con los saldos a 31 de diciembre de 2017, como lo muestra el siguiente cuadro:

CUADRO N°5
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P
RELACION DE CUENTAS BANCARIAS
DICIEMBRE 31 DE 2018

Cifras en millones de pesos $

CUENTAS BANCARIAS	SALDO($) 31 DE DICIEMBRE
Cuenta de Ahorros 8333	375,7
Cuenta Corriente 9257	3,7
Convenio Rural	11,1
Convenio Carder	165,6
Banco Colpatria Ahorro	0,3
Banco Occidente	502,8
Banco BBVA	715,7
Banco de Bogotá fiducia	0,3
Banco BBVA	2,30
TOTAL	**1777,5**

Fuente: *Información Área Financiera EAP – Calculo Equipo Auditor*

INGRESOS DE CAPITAL

Son los recursos extraordinarios originados en operaciones financieras, contables y presupuestales, en la recuperación de inversiones, en la variación del patrimonio, en la creación de un pasivo en actividades no directamente relacionadas con las funciones y atribuciones de la empresa. Este capítulo registró al finalizar el año una ejecución de $399,0 millones, correspondiente a un nivel de cumplimiento del 124,9% con respecto a la cifra presupuestada finalmente y muestra una variación positiva de 24.2% con respecto a la vigencia anterior.

El incremento es explicado básicamente, en el recaudo por recuperación de Cartera efectuada por la Empresa de cuentas por cobrar de las vigencias anteriores

Es importante señalar que dentro del total de los ingresos este subcapítulo representa el 5.0%; en cuanto a los otros subcapítulos, tenemos que registraron ingresos poco representativos y no afectan significativamente el análisis del capítulo, tales como "*Rendimientos Financieros*", "*Reintegro Pensiones*" y *"Utilidades, Dividendos y Excedentes*".

En términos generales, lo que se deriva del análisis del Ingreso obtenido por la Empresa al cierre de la vigencia 2018 y comparativamente con el periodo anterior, podemos concluir que presenta una ejecución normal en los componentes relevantes que hacen parte del funcionamiento y la misión de la Empresa; es de resaltar que la Empresa de ATESA DE OCCIDENTE S.A. E.S.P, aporta al presupuesto $5.629,0 millones cuya finalidad es la de desarrollar la operación misional y las inversiones que pueda realizar durante la vigencia.

ANALISI DE LA CARTERA

En el año 2007, ATESA DE OCCIDENTE S.A. E.S.P, adquirió la concesión de la prestación del servicio ordinario de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P., incluyendo los procesos de facturación, recaudo, gestión de cartera, atención del cliente y el catastro de usuarios, así mismo asumió la gestión de la cartera morosa.

En el desarrollo del proceso auditor, en lo concerniente a la cartera que presenta la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P, en la vigencia objeto de análisis, se identifica la siguiente relación de conceptos con su interés y facturación.

CUADRO N° 6
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P.
COMPOSICION DE LA CARTERA
A DICIEMBRE 31 DE 2018

Cifras en Millones

CONCEPTO	CANTIDAD	FACTURACION	INTERESES	TOTAL	% PART
COMERCIAL	349	190,7	115,5	306,2	15,9
INDUSTRIAL	24	14,9	8,6	23,4	1,2

MULTIUSUARIO COMERCIAL	16	14,7	12,4	27,1	1,4
OFICIAL	57	30,7	18,3	49,0	2,5
RESID--EST_1	1.191	514,9	276,9	791,8	41,1
RESID--EST_2	483	237,2	123,6	360,8	18,7
RESID--EST_3	210	101,5	53,0	154,5	8,0
RESID--EST_4	145	74,2	43,0	117,2	6,1
RESID--EST_5	73	46,5	34,2	80,8	4,2
RESID--EST_6	33	10,4	4,2	14,6	0,8
TOTAL	**2.581**	**1.235,8**	**689,7**	**1.925,5**	100,0

Fuente: *Área Comercial, Financiera y Calculo Equipo Auditor.*

En el cuadro anterior, se registran los conceptos que conforman la cartera que de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P posee con corte a 31 de diciembre de 2018, la cual asciende a la cuantía de $1.925,5 millones, observándose que el sector residencial estrato uno es el más representativo, siendo su valor $791,8 millones, equivalentes al 41.1% de la cuantía total pendiente por cobrar, seguido por sector residencial estrato dos, el cual presenta una cartera de $360,8 millones, representado en el 18.7% y el último sector representativo es el Comercial, el cual alcanza el valor de $306,2 millones.

CUADRO N° 7
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P.
COMPARATIVO DE CARTERA
VIGENCIAS 2018 - 2017

Cifras en millones de pesos $ y porcentajes (%)

AÑO	TOTAL CUENTAS	CAPITAL	INTERES	TOTAL	% VAR
2017	2260	1269,1	720,2	1989,3	-3,2
2018	2581	1235,8	689,7	1925,5	

Fuente*: Área Comercial, Financiera y Calculo Equipo Auditor*

En el periodo 2018, la cartera morosa alcanza una variación negativa de 3.2 puntos porcentuales con respecto a la recuperación obtenida en el periodo 2017, tal como se detalla en el cuadro anterior, en donde se registra una

cartera de 1.989,3 millones en el periodo 2017 y al cierre de la vigencia objeto del presente informe, el reporte entregado por la Empresa es de $1.925,5 millones. El registro de estos recursos en los Estados de Situación Financiera se encuentra ubicados en las cuentas por cobrar; sin embargo, esta esta provisionada, teniendo en cuenta las dificultados que ha tenido la Empresa para la recuperación de estos recursos.

A la fecha de la presente auditoria, se pudo determinar que la cartera relacionada por servicios prestados no está relacionada por edades, esto quiere decir, que no se tiene identificados los meses y/o años que posee cada cuenta. Según la Empresa, argumenta que esta información ha emigrado de la Empresa de Aguas y Aguas de Pereira S.A. E.S.P. a la Empresa de Energía de Pereira S.A. E.S.P. y por este motivo, estos cambios han generado alteraciones en esta información.

ANÁLISIS AL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL DEL GASTO

Para la vigencia fiscal 2018, la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. registra un presupuesto de gastos consolidado de $7.946,3 millones, presentado una ejecución del 81,1%, en cuantía de $6.443,9 millones, con base al comportamiento en las erogaciones, la mayor participación por capítulos, corresponde a: los gastos de funcionamiento con el 51,8% equivalente a la suma de $3.336,5 millones, con una ejecución del 70,3%; seguido de los gastos de inversión que ocupa el segundo renglón con una participación en la ejecución del gasto del 23,8% en cuantía de $1.534,7 millones y una ejecución del 98,2%; el capítulo gastos de operación comercial representados con el 17,7% del gasto total y una ejecución del 94,7%, equivalentes a $1.137,7 millones; finalmente encontramos las Cuentas por Pagar con una participación del 6,8%, equivalentes a la suma de $435,0 millones y una ejecución del 100%.

En la ejecución de los Gastos Totales se presentó una variación negativa del 11,4% con respecto a la vigencia anterior, situación generada por la disminución de los gastos de comercialización del 42,5% con relación al periodo anterior, por otra parte, los gastos de funcionamiento disminuyeron en 16,5 puntos porcentuales al ser comparada con la vigencia 2017.

Para la vigencia 2018, la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P aforo un presupuesto inicial para gastos por la suma de $7.352,2 millones y durante el periodo se realizaron adiciones por $3594,0 millones y traslados presupuestales entre apropiaciones por $26,8 millones, donde se establece definitivamente un presupuesto para la vigencia por la suma de $7.946,3 millones.

CUADRO Nº 8
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P.
EJECUCION COMPARATIVA DEL PRESUPUESTO DEL GASTO
VIGENCIA 2018 -2017

Cifras en millones de pesos ($) y porcentaje (%)

CONCEPTO	EJEC. 2017	PPTO INICIAL 2018	ADICI	RED.	CREDI	CONT-CRED	PPTO FINAL 2018	EJEC 2018	% EJEC	% VAR	% PART
GASTOS	**7.272,7**	**7.352,2**	**594,0**	**0,0**	**26,9**	**26,9**	**7.946,3**	**6.443,9**	**81,1**	**-11,4**	**100,0**
GASTOS FUNCIONAMIEN	3.993,6	4.747,3	0,0	0,0	5,7	5,7	4.747,3	3.336,5	70,3	-16,5	51,8
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	1.977,9	999,1	202,4	0,0	21,2	21,2	1.201,6	1.137,7	94,7	-42,5	17,7
INVERSIONES	853,8	1.405,8	156,6	0,0	0,0	0,0	1.562,3	1.534,7	98,2	79,8	23,8
CUENTAS POR PAGAR	447,4	200,0	235,0				435,0	435,0	100,0	-2,8	6,8

***Fuente**: Rendición de la Cuenta SIA – Contraloría 2.018 – Cálculos del equipo auditor*

Al realizar análisis a la estructura presupuestal del gasto, se pudo establecer que el trámite fue acorde a lo estipulado en la normatividad vigente, siendo su composición por capítulos así: Gastos de Funcionamiento, Gastos de Operación Comercial, Gastos de Inversión y Cuentas por Pagar.

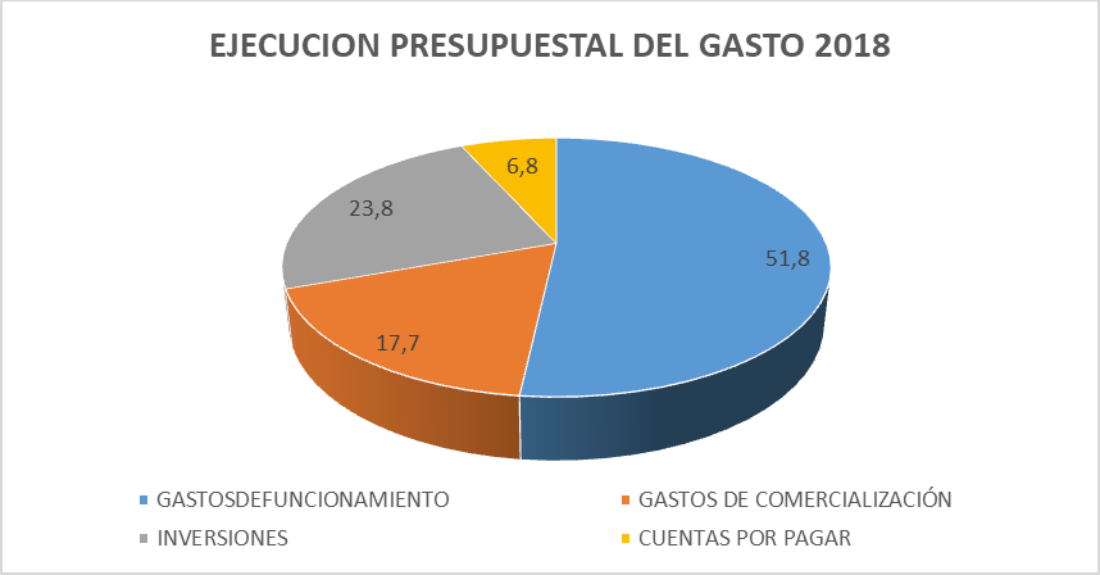
Con respecto a la ejecución al cierre del periodo, la Empresa reporta compromisos por valor de $6.443,9 millones, cantidad que representa el 81.1% del presupuesto final aprobado finalmente, mostrando una disminución porcentual de 14,4% con respecto al periodo anterior.

El análisis comparativo del gasto, con respecto a la vigencia anterior muestra disminución en los capítulos así: Gastos de Funcionamiento del 16.5%; Gastos de Operación del 42,5% y Cuentas por Pagar en un 2.8%, mientras que las inversiones presentan un comportamiento positivo al incrementarse en un 79.8%, al pasar de una ejecución de $853,8 millones en el año 2.017 a una ejecución de $1.534,7 millones al cierre de la vigencia 2018.

Según el gráfico No.2, la ejecución de los gastos al cierre de la vigencia 2.018, presento la siguiente participación estructural de su ejecución: Gastos de Funcionamiento el 51.8%, Gastos de Operación el 17.7%, Gastos de Inversión 23.8% y Cuentas por Pagar con el 6,8%.

GRAFICO Nº 2
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P.
COMPOSICION DE LA EJECUCION DEL GASTO
VIGENCIA 2018

Cifras Porcentuales (%)



Fuente: *Información suministrada por la Empresa de ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P y Cálculo auditor.*

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Los gastos de funcionamiento durante la vigencia 2018, solo presentaron modificaciones presupuestales de Créditos y Contra - Créditos por valor de $5,7 millones, para un aforo final de $4.747,3 millones

Los gastos destinados para el funcionamiento de esta Empresa, son los más representativos en la conformación del gasto total al reportar una ejecución de $3.336,5 millones y obtener una participación del 51,8% en relación al total de gastos efectuados durante la vigencia objeto de análisis, reflejando igualmente un cumplimiento del 70.3% de un presupuesto estimado de $4.747,3 millones; sin embargo, presenta una variación negativa del 16,5% al compararse con la ejecución registrada en el año anterior.

En su interior, este capítulo está compuesto por los siguientes subcapítulos: "*Gastos de Personal*" en donde se realizaron erogaciones por la suma de $394,3 millones y los cuales absorben el 29,6% del valor ejecutado dentro de este mismo capítulo; el subcapítulo "*Gastos Generales*", reporta haber elaborado una ejecución de $946,3 millones, adquiriendo una participación dentro del capítulo del 28.4%; y finalmente se tiene el subcapítulo "*Trasferencias*", donde se presentó haber cumplido compromisos por valor de $1.402,4 millones, obteniendo así la mayor participación registrando el 42,0% sobre el total de erogaciones realizadas en este capítulo de Funcionamiento. A continuación se hace el análisis de cada uno de los subcapítulos:

GASTOS DE PERSONAL

Este subcapítulo reporta una ejecución por la suma de $987,5 millones, cantidad que equivale a un cumplimento del 94,0% con respecto al presupuesto que tenía asignado para la vigencia y la cual igualmente estructura en el gasto total una participación del 15.3%, así mismo registra una variación positiva de 8.8% en comparación con los compromisos presentados en la vigencia anterior.

Las apropiaciones que conforman este subcapítulo son: Servicios personales asociados a la nómina, servicios personales indirectos, contribuciones inherentes a la nómina sector público y contribuciones inherentes a la nómina sector privado**.**

La variación positiva se sustenta principalmente por el incremento en los servicios personales asociados a la nómina, específicamente en la apropiación "*indemnizaciones de vacaciones*", al registrar un incremento del 196.6%, al pasar de $3.0 millones erogados en el año anterior y reportar $8.9 millones en la presente vigencia que se analiza.

Con relación a las demás apropiaciones que contiene el subcapítulo de gastos de personal, se evidencia que presentan una variación acorde al aumento salarial aprobado por la Empresa para sus funcionarios, el cual está sustentado en la base del IPC (4.09%), certificado por el DANE con corte a 31de diciembre de 2.017.

GASTOS GENERALES

Este subcapítulo reporta una ejecución $946,3 millones, los cuales equivalen a un cumplimiento del 78.1% con respecto al presupuesto asignado, contribuyendo en la conformación del total del gasto con un 14.7% e igualmente refleja una reducción 25.5 puntos porcentuales, al ser comparado con la vigencia del 2017. El subcapítulo igualmente se encuentra distribuido en tres (3) grupos, así:

Adquisición de Bienes: Esta agrupación de apropiaciones presenta compromisos por valor de $19,4 millones, los cuales indican haber cumplido con el 57.2% del presupuesto estimado para la vigencia y así mismo, muestra haber obtenido un incremento del 40.3% con referencia al año anterior, cifra que corresponde a una participación del 2.0% dentro de los mismos Gastos Generales.

Las apropiaciones más representativas dentro de este grupo, fueron las siguientes: "*Materiales y Suministros*", con una ejecución de recursos por valor de $17,7 millones y la apropiación "*Dotación de Empleados*" en donde se destinó la suma de $1,7 millones.

Adquisición de Servicios: Las apropiaciones que conforman este grupo son representativas al interior de este subcapítulo con una participación del 33.9%, puesto que ha reportado una ejecución por la suma de $321,5 millones, cifra que corresponde al 72.8% del presupuesto aprobado para estos concepto en la

vigencia e igualmente reporta haber presentado un decrecimiento del 39.4% en comparación con el año anterior.

Las apropiaciones más destacadas dentro de la estructuración de este grupo, son: *"Seguros*", con una ejecución que asciende a $47,5 millones; "*Arrendamientos y Administración*", al cual se destinó un valor de $30,4 millones, "*Viáticos y Gastos de Viaje*" con $24,4 millones, "*Arrendamientos Vehículos*" otorgándole la suma de $44,9 millones y *"Servicios Sistemas de Información*" con $81,0 millones.

Es importante señalar que la apropiación *"Impresos y Publicaciones*", a pesar de no ser uno de los más destacados dentro de la estructura de este grupo, muestra un incremento significativo del 347,5%, con relación al año anterior (2017), debido que en el periodo objeto de este análisis se adquirieron materiales para efectuar las actividades de sensibilización en el adecuado manejo de los residuos en la ciudad de Pereira.

Por otra parte, la apropiación "*Apoyo Logístico, Congresos y Foros y Similares*", presenta un crecimiento del 46.3% con relación a la vigencia 2017, el cual en su mayor proporción se debe a la suscripción y ejecución de un contrato por calor de $2,8 millones, para el alquiler de un salón destinado a la realización de las jornadas de discusión y negociación de la convención colectiva de trabajadores para las vigencias 2018 y 2019 y los $1,2 millones corresponde a los reintegros de caja menor.

Con relación a la apropiación "*Mantenimiento de Equipos, Muebles y Enseres*" se registra una variación negativa con respecto al año anterior del 88.5%, debido a que en el año objeto del presente análisis, no desarrolló el contrato de carpas, utilizadas para la sensibilización de la comunidad.

Igualmente ocurrió con la apropiación "*Mantenimiento Locativo y Compra de Muebles y Enseres*", en donde se presenta una disminución del 92.4%, puesto que en el año anterior se tuvo en cuenta las reparaciones del piso sexto ubicado en el CAM del Lago, edificio en donde se encuentran las instalaciones de la Empresa.

Impuestos, Tasas, Multas, Sanciones y Contribuciones: El valor comprometido por estas apropiaciones, corresponde a $605,3 millones,

involucra el pago de impuestos nacionales y territoriales que por mandato legal deben ser atendidos por la Empresa; así mismo, incluye las multas que las autoridades competentes impongan a la Empresa de Aseo de Pereira S.A E.S.P.

TRANSFERENCIAS

Estos gastos representan el 21.8% de los gastos totales destinados para el funcionamiento, al registrar una ejecución por valor de $1.402,4 millones, cumpliendo con el 56.4% del presupuesto asignado, donde es relevante su decrecimiento del 22.8% con respecto al periodo anterior, teniendo en cuenta que en dicho año la Empresa pago una multa a la DIAN, el cual fue objeto de análisis por parte de la Contraloría Municipal de Pereira dentro del proceso anterior, siendo traslado el caso a la Dirección de Responsabilidad Fiscal quien viene adelantando el proceso respectivo.

En este grupo se incluyen además las apropiaciones destinadas a **sentencias y conciliaciones,** donde el comportamiento en el año objeto de análisis fue la ejecución de recursos en cuantía de $102,0 millones, los cuales fueron destinados a acuerdos y conciliaciones por valor de $91,2 millones y $10,8 millones a sentencias. Estas erogaciones fueron ocasionadas por las demandas laborales en donde se incluye la cancelación de las costas judiciales a la abogada apoderada de los demandantes, dentro de los procesos desarrollados en los juzgados laborales del circuito.

GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL

Este capítulo está compuesto en los "*Gastos de Comercialización*", en los que la Empresa debe incurrir para el desarrollo de las actividades en cumplimiento de su objeto social.

Este capítulo presenta una apropiación inicial de $999,1 millones durante la vigencia, siendo adicionado en la suma de $202,4 millones, mediante la Resolución No 801 expedida el 18 de enero de 2018 por el COMFIS y Resolución No 050.7-010 del 20 de enero de 2018, para un presupuesto final en cuantía de $1.201,6 millones; al cierre de la vigencia la Empresa reporta una ejecución del 94.7%, es decir que en términos nominales equivalente a la

suma de $1.137,7 millones, con una variación negativa del 42,5% con respecto al año anterior, entre los que se encuentra *"Interventoría*", "*Proyectos*" y "*Soluciones Integrales Ambientales*".

Internamente este capítulo está conformado por los siguientes componentes, los cuales muestran el siguiente comportamiento:

Interventoría: esta apropiación registro a 31 de diciembre de 2018, compromisos por valor de $ $421,2 millones, estos gastos están direccionados a cumplir con el proceso de interventoría al servicio de aseo domiciliario efectuado por el operador ATESA de Occidente S.A. E.S.P., en cumplimiento del contrato de Operación, cuenta con una estructura de funcionamiento, incluyendo gastos de personal, gastos generales y transferencias.

Proyectos: Registra compromisos por valor de $167,1 millones correspondiente a gastos en que debe incurrir la empresa para cumplir con los convenios interadministrativos suscritos del orden municipal, departamental o nacional, durante el periodo de la vigencia 2018, presenta una variación negativa del 87.7%, resultado generado por la no suscripción de convenios con el municipio de Pereira.

Soluciones Ambientales Integrales: Para la vigencia objeto de análisis la Empresa ejecutó recursos por valor de $549,3 millones, equivalente al 96.3% de los programado, con una variación positiva con relación al año anterior del 171,9%, producto en forma significativa del contrato suscrito con la CARDER, cuya finalidad consistía en la realización de obras de bioingeniería para ejecutar acciones de recuperación y conservación de zonas forestales protectoras en el municipio de Pereira, por otra parte, se realizaron actividades, en la sensibilización de la comunidad para la separación de las basuras y además de la contratación para la prestación de servicios profesionales, cuyo objeto era realizar las asesorías y acompañamientos profesional a la Empresa para adelantar la toma de muestras y caracterización de lodos de sumideros en cumplimiento del contrato No. 199 de 2018, celebrado con la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. E.S.P.

GASTOS DE INVERSIÓN

CUADRO Nº 9
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P.
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA INVERSIÓN
VIGENCIA 2018

Cifras en millones de pesos ($) y porcentaje (%)

CONCEPTO	EJEC. 2017	PPTO INICIAL 2018	ADIC	RED.	PPTO FINAL 2018	EJEC 2018	% EJEC	% VAR.	% PART
INVERSIONES	**853,8**	**1.405,8**	**156,6**	**0,0**	**1.562,3**	**1.534,7**	**98,2**	**79,8**	**100,0**
Fortalecimiento Integral de la EAP S.A. ESP y del Servicio Público de Aseo Domiciliario en el Municipio de Pereira	305,8	383,0	0,0	0,0	383,0	382,6	99,9	25,1	24,9
Apoyo de Actividades para la Gestión de Integral de Residuos en el Municipio de Pereira	261,6	622,8	0,0	0,0	622,8	608,8	97,8	132,7	39,7
Implementación de Acciones Basura Cero para Disminuir la Contaminación Ambiental en el Municipio de Pereira	286,3	400,0	156,6	0,0	556,6	543,3	97,6	89,7	35,4

Fuente: *Rendición de la Cuenta SIA – Contraloría 2.018 – Cálculos del equipo auditor*

El presupuesto inicial aforado para la ejecución del capítulos de Inversiones de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. para la vigencia 2018, fue estimado en $1.405,8 millones y producto de las adiciones realizadas mediante las Resoluciones No. 801 de enero 18 de 2018 expedida por el COMFIS y la Resolución No 050.7-010 de enero 20 de 2018, mediante la cual se hace la

desagregación emitida por la misma Empresa, muestra un presupuesto final consolidado de $1.562,3 millones, presentando una ejecución del 98.2% y una, variación positiva del 79.8% con respecto al año anterior y adquiriendo una participación del 23.8% con referencia al total de los Gastos reportados en la vigencia que se analiza. El capítulo se encuentra estructurado de la siguiente manera:

Fortalecimiento Integral de la EAP SA ESP y del Servicio Público de Aseo Domiciliario en el Municipio de Pereira: cuya participación dentro del capítulo con respecto a la ejecución indica que contribuye con el 24.9%, puesto que su ejecución fue de $382,6 millones, cifra que equivale al 99,9% del presupuesto estimado para la vigencia y muestra igualmente una variación del 25.1% frente a la vigencia 2017.

Por este sub-capitulo se ejecutaron actividades consiste en la prestación de los servicios de apoyo técnico en el mantenimiento, soporte y optimización del sitio web institucional de la Empresa y apoyo en la visibilización de las actividades, campañas y estrategias generadas por la entidad; una segunda actividad relacionada con la prestación de servicios profesionales para apoyar la promoción y divulgación de los programas, campañas y actividades de la Empresa; y finalmente la prestación de servicios profesionales en ingeniería de sistemas, como apoyo a todas las actividades operativas y administrativas del área de tecnologías de la información de la Empresa, así como suministrar a la Empresa siete (7) licencias OPEN para el sector gobierno de Office 2016 standard, suministro de siete (7) computadores de escritorio, un (1) servidor y una (1) memoria RAM, como también todo lo relacionado con el mantenimiento preventivo y correctivo de los sistema, el suministro de ciento noventa (190) camisetas tipo polo, doscientas (200) camisetas cuello redondo, catorce (14) gorras con orejeras, diez (10) overoles, ochenta (80) chalecos sencillos, quince (15) chalecos con cinta reflectiva, treinta (30) blusas de dama, treinta y uno (31) camisas manga largas, diecisiete (17) chaquetas rompe vientos, veintidós (22) camisetas t-shirt manga larga, doce (12) carpas para moto (pantalón y chaqueta manga larga) y unas (1) botas de caucho todos con la imagen institucional (logotipo, slogan y nombre de la Empresa), para el personal que labora en la Empresa, resaltando que por este grupo se ejecutaron recursos para fomentar el posicionamiento de los programas y actividades de desarrolla la Empresa a través de la vinculación en los espacios publicitarios que tenga

lugar en las fondas y conciertos que se realizaron con motivo de las fiestas aniversarias del mes de agosto en Pereira.

Apoyo de actividades para la gestión integral de residuos en el Municipio de Pereira: Se ejecuta por ese acápite la cifra de $608,8 millones equivalentes a un 97.8% de cumplimiento con respecto al presupuesto final estimado que era de $622,8 millones, dicha ejecución contribuye en el total ejecutado por Inversiones con el 39.7% y ha registrado una variación positiva del 132.7% comparativamente con el año anterior.

Dentro de este subcapítulo se direccionaron erogaciones para la prestación de servicios cuyo objetivo era la realización de actividades relacionadas con el mantenimiento de prados y control de población arbusta (poda, rocería, plateo y fertilización), mantenimiento de zonas verdes, mantenimiento de estructuras para manejo de aguas lluvias, limpieza de las vías existentes en las zonas que corresponden a la empresa y mantenimiento de chimeneas en las zonas ya clausuradas del relleno sanitario "*La Glorita*", apoyar las actividades de recuperación de puntos críticos; así mismo, la contratación de prestación de los servicios profesionales especializados, para el apoyo y acompañamiento permanente como ingeniero ambiental, asesorando, evaluando, proyectando y ejecutando aquellas actividades relacionadas con el proceso de control, seguimiento y actualización de forma oportuna, eficiente y eficaz al plan de clausura y post-clausura en la interventoría a la operación y actividades propias del relleno sanitario "*La Glorita*" y la administración de bienes de consumo para las actividades de post-clausura de los vasos que son responsabilidad de la Empresa; suscripción de contratos para la prestación de servicios a la Empresa, para ejecutar una campaña de cultura ciudadana con el propósito de hacer actividades de capacitación y un puerta a puerta, cuya finalidad hacía referencia al manejo adecuado de los residuos sólidos en las diferentes Juntas de Acción Comunal de la ciudad y habitantes de su entorno, contribuyendo a generar un cambio cultural y de conciencia, sobre la limpieza de la ciudad, ejecutar igualmente una campaña de educación ambiental en cuatro Corregimientos del municipio orientados a sensibilizar y educar a los habitantes, comerciantes y visitantes para mejorar la disposición de los residuos sólidos y motivar la separación en la fuente y el reciclaje.

Implementación de acciones basura cero para disminuir la contaminación ambiental en el Municipio de Pereira: Capitulo que contribuye en la

ejecución total de la Inversión con un 35.4% y un cumplimiento del 97.6% en relación al estimativo final registrado dentro del presupuesto, puesto que reportó haber realizado erogaciones del orden de los $543,3 millones y al compararse con el año inmediatamente anterior se obtiene una variación creciente del 89.7%. A través de este subcapítulo, se realizaron las siguientes actividades:

❖ Prestación de servicios para desarrollar videoclips, piezas gráficas GIF y videos, con conceptos y estrategias publicitarias de educación, comunicación, sensibilización para ser publicados en los diferentes perfiles de las redes sociales de la Empresa. y que generen entre la comunidad de Pereira conciencia, cultura y cuidado ambiental, el adecuado manejo de residuos y aseo de la ciudad.

❖ Suministrar a la Empresa, setecientos cincuenta (750) avisos en lámina galvanizada con impresión digital y en calidad policromía con material reflectivo color naranja, para entregar a la comunidad, vinculándola en actividades y campañas en torno a la cultura ambiental, en la prevención y recuperación de puntos críticos en el municipio de Pereira.

❖ Prestación de servicios para apoyar las actividades de vigía ambiental y los procesos de educación y sensibilización ambiental que dependen del subproceso de la interventoría de barrido, recolección y transporte de la entidad, entre otras actividades.

2.3.3. NALISIS DE INDICADORES PRESUPUESTALES

CUADRO Nº 10
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. ES.P.
INDICADORES PRESUPUESTALES
COMPARATIVO VIGENCIAS 2.017 – 2.018

Comportamiento porcentual2017 - 2018

INDICADOR		RESULTADO PORCENTUAL 2017	RESULTADO PORCENTUAL 2018	COMPORTAMIENTO PORCENTUAL COMPARTIVO 2017 - 2018.
1	GASTO TOTAL / INGRESO TOTAL	84.0	80.3	-3.7
2	INVERSION / INGRESO TOTAL	9.9	19.1	9.2

3	INVERSION / GASTO TOTAL	11.7	23.8	12.1
4	GASTOS DE PERSONAL / GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	22.7	29.6	6.9
5	GASTOS GENERALES / GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	31.8	28.4	-3.4
6	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO / GASTOS TOTALES	54.9	51.8	-3.1
7	CUENTAS POR PAGAR / GASTO TOTAL	6.0	6.8	0.8
8	TRANSFERENCIAS / GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	50.2	42.0	-8.2
9	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A NOMINA/ GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	9.3	11.8	2.5
10	GASTOS DE PERSONAL / INGRESOS OPERACIONALES	13.3	17.0	3.7

Fuente: *Área Financiera de EAP, Cálculos equipo Auditor*

Gasto Total / Ingreso Total: De cada $ 100 pesos que percibió la Empresa en la vigencia fiscal 2018, destinó a Gastos Totales $80.3 pesos. Los ingresos son generados especialmente por la interventoría del contrato de concesión y por las transferencias municipales para la ejecución de los contratos y convenios interadministrativos.

Inversión / Ingreso Total: La Empresa destinó el 19.1% de sus ingresos efectivos en proyectos de Inversión, recursos que son destinados al fortalecimiento la empresa en el área de sistemas y en publicidad en temas ambientales.

Inversión / Gasto Total: La Inversión participa en el total de los gastos en un 23,8%, porcentaje que al ser comparado con la vigencia anterior, registra un

crecimiento del 12.1%, como resultado de la mayor inversión en los proyectos de Fortalecimiento Integral, Apoyo de Actividades para la Gestión integral de Residuos e Implementación de Acciones "*Basura Cero*".

Gastos de Personal / Gastos de Funcionamiento: Esta relación presenta un crecimiento de 6.9%, en la presente vigencia, mostrando que de cada $100 pesos en gastos de funcionamiento el 29.6% los direcciona para gastos de personal, mientras que en el año anterior destino la suma de $22,7 pesos.

Gastos Generales / Gastos De Funcionamiento: Los Gastos Generales participa dentro de los Gastos de Funcionamiento con el 28.4% y al ser comparado con la vigencia anterior muestra un decrecimiento de 3.4 puntos porcentuales, como consecuencia de menores erogaciones en las siguientes apropiaciones: dotación empleados, sistema de gestión documental, viáticos y gastos de viaje, mantenimiento de equipos muebles y enseres.

Gastos de Funcionamiento / Gastos Totales: Los Gastos de Funcionamiento presentan una disminución de 16,5 puntos porcentuales con relación a la vigencia 2017, como resultado de la disminución de algunos Gastos Generales y Transferencias, en este último específicamente por conceptos de sentencias, acuerdos y conciliaciones; no obstante, podemos inferir que de cada $100 pesos que gasta la Empresa, $51,8 pesos son direccionados para el normal funcionamiento.

Cuentas por Pagar / Gasto Total: Las cuentas por pagar presentaron una disminución de 2,8 puntos porcentuales con relación a la vigencia 2017, reflejando para la vigencia que se analiza que de cada $100 pesos ejecutados del gasto total realizado, se tuvo que destinar $6,8 pesos para cubrir los compromisos adquiridos y constituidos como cuentas por pagar de la vigencia anterior.

Transferencias / Gastos de Funcionamiento: Las Transferencias presentan una disminución dentro de los Gastos de Funcionamiento de 22,8 puntos con respecto al año anterior; pasando de $1.816,1 millones a $1.402,4 en esta vigencia, puesto que no se cancelaron recursos por concepto de Sentencias, Acuerdos y Conciliaciones

Servicios Personales Asociados a la Nómina / Gastos de Funcionamiento: Esta relación presenta un comportamiento creciente de 2.5 puntos porcentuales entre la vigencia objeto de análisis y el año anterior, mostrando que de cada $100 pesos que se destinan a los gastos de funcionamiento, $11,8 pesos son direccionados para el gasto de personal, mientras que para el año anterior la destinación fue de $9,3 pesos.

Gastos de Personal / Ingresos Operacionales: Se puede observar que los gastos de personal presentan un incremento de 8-8 puntos porcentuales con respecto al año 2017, donde para la vigencia que se analiza se reporta que de cada $100.0 pesos que se generaron por concepto de ingresos operacionales, la Empresa destinó $17,0 pesos para cubrir los gastos de personal, mientras que en el año 2017 destinaba $13,3 pesos.

2.3.4 SITUACION DE TESORERIA, PRESUPUESTAL Y FISCAL

Las situaciones reflejan el estado definitivo de cada uno de los procesos financieros de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P., evidenciando la capacidad de liquidez, así como los recursos y bienes de los que dispone para cumplir sus obligaciones a corto plazo, además de determinar si los ingresos, son suficiente para cubrir los compromisos adquiridos durante la vigencia proceso de estudio.

- **SITUACION DE TESORERIA**

Con relación a la Situación de Tesorería, podemos observar que muestra como la Empresa cuenta con una liquidez al cierre del periodo 2018, en una cuantía de $961,9 millones, presentando una variación negativa con respecto al año anterior de 34.0% , como resultado de la disminución del efectivo disponible en bancos, donde a 31 de diciembre del año objeto de análisis disminuyó en un 86.2%, producto de los traslados de recursos efectuados de las cuentas de ahorro a CDT, ubicándose finalmente estos recursos dentro de las Inversiones Temporales quedando este concepto con un saldo de $757,1 millones.

CUADRO N° 11
EMPRESA DE ASEO DE PERERIA S.A. E.S.P.
SITUACION TESORERIA

COMPARATIVO VIGENCIAS 2017-2018

Cifras en millones de pesos ($) y variación en porcentaje (%

CONCEPTO	VALORES 2017	VALORES 2018	% VAR
1. DISPONIBILIDAD	**1.979,5**	**1.030,2**	**-48,0**
1.1 Caja	0,0	0,0	0,0
1.2 Bancos	1.976,8	273,1	-86,2
1.3 Inversiones Temporales	0,0	757,1	
1.4 Documentos Por Cobrar	0,0	0,0	
1.5 Fiducia	2,7		-100,0
2. EXIGIBILIDAD	**523,2**	**68,3**	**-86,9**
2.1 Cuentas por Pagar	435,0	68,3	-84,3
2.2 Otros pagos de Tesorería	88,2		-100,0
3. SITUACION DE TESORERIA	**1.456,3**	**961,9**	**-34,0**

Fuente: *Rendición SIA 2018 y cálculo equipo auditor*

Por otra parte desde el año anterior, se encontraban en la cuenta de ahorros del Banco de Occidente una cifra de $500,0 millones, los cuales fueron trasladados a la creación de una fiducia don el Banco de Bogotá por valor $11.558,1 millones, la cual se ha denominado "*Patrimonio de Pasivo Pensional*", con la finalidad de garantizar el pago de las obligaciones contraídas por la Empresa por este concepto al cierre de la vigencia 2018.

Con relación a las exigibilidades, se presenta un valor de $68,3 millones, con una variación negativa de 86.9%, con respecto al año 2017, en donde se destaca que las cuentas por pagar disminuyen al pasar de tener un reporte de $435,0 millones en el 2017 a $68,3 millones en el periodo 2018; así mismo, se observa que no dejaron recursos para pagos en tesorería al cierre de la vigencia objeto del análisis en este informe.

En conclusión, indica que la Empresa a corto plazo, cuenta con los recursos suficientes para cubrir las obligaciones para realizar el giro ordinario del negocio.

- **SITUACION PRESUPUESTAL**

La Empresa a 31 de diciembre de 2018, refleja un recaudo efectivo por valor de $8.021,3 millones y efectuó pagos en efectivo en la cuantía de$6.443,9 millones; igualmente mediante la Resolución N° GG 050.7-001-2019, se constituyeron las Cuentas por Pagar que quedaron pendientes para cancelar al cierre de la vigencia y las cuales corresponden a un valor total de $68,3 millones.

Al realizar la diferencia entre los ingresos y los gastos de la vigencia objeto de análisis, se obtiene un superávit de $1.577,4 millones, valor que comparado con el año inmediatamente anterior, refleja una variación positiva del 14.2%; sustentado en que a pesar de haberse registrado una reducción de los Ingresos reflejados en un 7.3%, este porcentaje es inferior a la austeridad del gasto que se presenta, puesto que estos últimos se reducen en un porcentaje mayor (11.4%).

CUADRO N°. 12
SITUACION PRESUPUESTAL
EMPRESA DE ASEO DE PERERIA S.A. E.S.P
VIGENCIA 2017-2018

Cifras en millones de pesos ($) y variación en porcentaje (%

CONCEPTO	VIGENCIA 2017	VIGENCIA 2018	% VAR
INGRESOS	**8.656,6**	**8.021,3**	-7,3
1.1. Disponibilidad Inicial	1.466,3	1.777,7	21,2
1.2. Ingresos Corrientes	6.869,1	5.844,6	-14,9
13 Ingresos de Capital	321,2	399,0	24,2
2. PAGOS Y CUENTAS POR PAGAR	**7.275,9**	**6.443,9**	**-11,4**
PAGOS	**6.393,4**	**5.940,6**	**-7,1**
2.1. Gastos de Funcionamiento	3.819,1	3.313,5	-13,2
2.2. Gastos de Comercialización	1.869,1	1.123,8	-39,9
2.3. Inversiones	705,3	1.503,3	113,1
24. Cuentas por Pagar 2017	447,4	435,0	-2,8

Cuentas por Pagar a Dic 31 de 2018	435,0	68,3	-84,3
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL	**1.380,7**	**1.577,4**	**14,2**

Fuente: *Rendición de la cuenta SIA 2018, área Financiera de la empresa, Calculo Equipo Auditor*

➢ SITUACION FISCAL

En la situación fiscal se agrupa los Activos Corrientes y Pasivos Corrientes de corto plazo, contemplados dentro del Estado de Situación Financiera, es así como los primeros presenta una disminución en un 42.8% al cierre de la vigencia 2018 con respecto a la vigencia anterior.

Con respecto a la cuenta de Bancos, la empresa registra un saldo de $273,1 millones con corte al 31 de diciembre de 2018, correspondiente a recursos que se encuentran en cuentas de ahorro y corrientes, en donde la cuenta Davivienda ahorros concentra la mayor cantidad que representada en el 99.4% de dichos recursos y los $1.7 millones están distribuidos en seis (6) cuentas bancarias, aspecto que debe ser analizado por la Empresa.

Para el periodo de análisis la cuenta de inversiones temporales, presenta un saldo de $ 757,1 millones a 31 de diciembre de 2018, que corresponde a la fiducia con el banco de Bogotá ($11.558,1 millones) y la constitución de un C.D.T. con el Banco Sudameris ($745,2 millones); por otro lado, las cuentas por cobrar a corto plazo, registran una disminución del 27.7% con relación al año anterior, estas cuentas corresponde a recursos que transfiere la Empresa operadora ATESA, producto del 12,1% del recaudo generado por la prestación del servicios de aseo, según lo contemplado en el contrato de concesión, estos ingresos son los obtenidos en la facturación emitida en el mes de diciembre de 2018 y los cuales están valorados en $475,8 millones, los cuales serán consignados en mes de enero de 2019 y finalmente se tienen los recursos de auxilio convencional de los empleados por valor de $15,8 millones.

CUADRO N°. 13
EMPRESA DE ASEO S.A. E.S.P.
SITUACION FISCAL
VIGENCIA 2017- 2018

Cifras en millones de pesos ($) y variación en porcentaje (%

CONCEPTO	VIGENCIA 2017	VIGENCIA 2018	% VAR
ACTIVO CORRIENTE	**2.659,3**	**1.521,7**	**-42,8**
Caja	0,0	0,0	0,0
Bancos	1.976,8	273,1	-86,2
Inversiones Temporales	0,0	757,1	0,0
Fiducia	2,7	0,0	-100,0
Cuentas por cobrar de corto plazo	679,8	491,5	-27,7
PASIVO CORRIENTE	**1.305,6**	**613,4**	**-53,0**
Cuentas por Pagar	1.305,6	613,4	-53,0
SITUACIÒN FISCAL (Activo Corriente - Pasivo Corriente)*	**1.353,7**	**908,4**	**-32,9**

Fuente: *Rendición de la Cuenta vigencia 2018 en el SIA – Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. y cálculo equipo auditor.*

El Pasivo Corriente de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P, presentan una disminución del 53,0% con respecto al año anterior, toda vez que inicio con $1.305,6 millones y termino la vigencia con $613,4 millones por concepto de cuentas por pagar a la DIAN por valor de $484,9 y fondo de pensiones y parafiscales (cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, bonificaciones, otras primas) por valor de $128,5.

La situación fiscal presenta una variación de negativa de 32.9% comparada con la vigencia 2017, en esta vigencia no se incluyeron los recursos de destinación específica que pertenecen al pasivo pensional de la Empresa, puesto que antes del cierre de la vigencias, estos fueron trasladados al pasivo de largo plazo.

2.3.5. CALCULO ACTUARIAL

Para la vigencia fiscal 2017, por requerimiento normativo de la Contaduría General de Republica, la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P realizó el cálculo actuaria arrojando un valor de $14.741,4 millones, valor que sigue vigente para este año que se analiza, por cuanto este procedimiento es realizado cada tres (3) años.

En esta vigencia se presentaron las siguientes novedades; se reportó el fallecimiento de cuatro (4) jubilados y hay dos (2) en reclamación, es importante señalar que mientras no se obtenga soluciones a todas las novedades presentadas y por tal motivo, la Empresa deberá continuar con el pago a los 101 jubilado que posee; sin embargo, la empresa debe contar con el recurso disponible para pagarle a las personas beneficiadas de estos recursos.

Es importante destacar que al cierre del mes de diciembre de 2018, la Empresa contaba con $11.558,1 millones, depositados en un Fiducia en el banco de Bogotá, estos recursos se encuentran amparados puesto que tienen una destinación específica.

CUADRO Nº 14
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S. P.
CALCULO ACTUARIAL
VIGENCIA 2017-2018

Cifras en millones de pesos ($) y variación en porcentaje (%

CONCEPTO	AÑO 2017	AÑO 2018	% VARIA
Calculo actuarial	14.741,4	14.741,4	0,0
Recursos propios pasivo pensional	10.542,7	11.558,2	9,6
Diferencia Fáltante Pasivo Pensional	4.198,7	3.183,2	-24,2

Fuente: *Área Financiera de la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P.*

El valor del cálculo Actuarial no registra ninguna variación puesto que mantiene la misma cuantía de la vigencia anterior, la Empresa registra una provisión que asciende a los $11.558,2 millones y estos recursos están depositados en una entidad financiera al 31 de diciembre de 2018,tal como se mencionó anteriormente (Banco de Bogotá). La administración durante este periodo a salvaguardado estos recursos tratando de ubicarlos en entidades financieras en donde ofrezcan tasas de interés competitivas con el mercado y sean favorables rentablemente.

Durante la vigencia objeto de estudio la Empresa ejecutó por este concepto recursos en cuantía de $1.260,5 millones, por la apropiación presupuestal Patrimonio Autónomo Pensional.

2.3.6 EJECUCION DE CUENTAS POR PAGAR

- **Cuentas por Pagar constituidas del 2017**

La empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P., mediante la Resolución N° GE 050.7-001 del 2 de enero de 2018, constituyó las Cuentas por Pagar de la vigencia 2017, exigibles para ser canceladas este año, en cuantía de $435,0 millones; con base en los términos establecidos en el artículo 13 del Decreto No.115 de 1996.

CUADRO Nº 15
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P.
CUENTAS POR PAGAR
VIGENCIA 2017

Cifras en millones de pesos ($) y Participación en porcentaje (%)

CONCEPTOS	VALOR	% PART
FUNCIONAMIENTO	175,6	40,4
OPERACIÓN COMERCIAL	111,1	25,5
INVERSION	148,4	34,1
TOTAL	**435,0**	**100,0**

Fuente: *Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2018, Ejecuciones de Gastos suministrada, Por La Empresa de ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P y consolidado por el equipo auditor*

La distribución de las cuentas pagar, se registró en un mayor porcentaje al capítulo de Funcionamiento, específicamente a la apropiación "*Sentencias Acuerdos y Conciliaciones"*, por concepto de pago de costas a través de la Resolución No GE 050.7-001.

La ejecución de las cuentas por pagar alcanzo el 100.0%, con una variación negativa de 2,8 puntos porcentuales, con relación a los pagos efectuados en la vigencia anterior.

CUADRO Nº 16
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P.
CUENTAS POR PAGAR
VIGENCIA 2017-2018

Cifras en millones de pesos ($) y variación en porcentaje (%)

CONCEPTO PRESUPUESTAL	EJEC. 2017	PPTO INICIAL 2018	ADICION	PPTO FINAL 2018	EJEC. 2018	% EJEC	% VAR
CUENTAS POR PAGAR	447,4	200,0	235,0	435,0	435,0	100,0	-2,8

***Fuente*:** *Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2018, Ejecuciones de Gastos suministrada, Por La Empresa de ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P y consolidado por el equipo auditor*

- **Cuentas por Pagar constituidas del 2018**

La Empresa constituyo cuenta por pagar a 31 de diciembre de 2018, según Resolución de Gerencia No GG050.7-001-2019 el 3 de enero de 2019, con el fin de ejecutarse en el transcurso del año 2019.

CUADRO Nº 16
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P.
CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS
VIGENCIA 2018

Cifras en millones de pesos ($) y Participación en porcentaje (%)

CONCEPTO PRESUPUESTAL	VALOR	% PART
FUNCIONAMIENTO	23,0	33,7
OPERACIÓN COMERCIAL	13,9	20,4
INVERSION	31,4	46,0
TOTAL	**68,3**	**100,0**

***Fuente*:** *Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2018, Ejecuciones de Gastos suministrada, Por La Empresa de ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P y consolidado por el equipo auditor*

De acuerdo a lo anterior se determina una disminución del 84,3%, entre las cuentas por pagar constituidas en la vigencia auditada y las del periodo anterior. Adicionalmente se puede observar como las cuentas por concepto de Inversiones resaltan en un 46.0% sobre el valor total constituido, seguido de los gastos de Funcionamiento con el 33.7% y finalmente las cuentas que son

producto de los compromisos obtenidos para la Operación Comercial con el 20.3%.

2.3.7 VIGENCIAS FUTURAS

En el desarrollo de la auditoría especial al manejo y estado de las finanzas públicas para la Empresa de Aseo de Pereira S.A E.S.P., correspondiente a la vigencia 2018, no se constituyeron vigencias futuras, por lo tanto, no se generó seguimiento de las mismas.

2.3.8 COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA PÚBLICA

La Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P., en el periodo 2018, no registra deuda pública, verificando la información rendida en el SIA Contraloría en cumplimiento de las exigencias de establecidas en la Resolución No. 249 de noviembre 30 de 2016 y la actual Resolución No. 393 de noviembre 30 de 2018, donde se pudo determinar que la Empresa ha rendido el Formato F-18 en ceros.

2.3.9 CONCEPTO DEL CONTROL INTERNO DE LAS AREAS AUDITADAS PRESUPUESTO Y TESORERIA

La Empresa de Aseo S.A E.S.P., socializo a los miembros del Comité de Planeación las actividades en materia de Control Interno a ejecutar durante el año 2018, Con respecto a las áreas objeto de estudio, Presupuesto y tesorería se proyectaron las siguientes actividades de control: Auditoria a archivo; sistemas y recursos de las áreas de Gestión Administrativa y Financiera; Contabilidad, Tesorería y presupuesto; y seguimiento a todos los planes de mejoramiento suscritos por la Empresa.

En el Periodo objeto de análisis, la Empresa desarrollo auditorias de calidad a la Subgerencia Administrativa y financiera, sistemas, gestión documental (archivo) y recursos humanos, donde el resultado del proceso auditor según el informe indica que fue efectivo, por cuanto dieron cumplimiento con la rendición de informes a entes de control, así mismo, se evidencia un proceso ordenado y alineado a la normatividad.

Teniendo en cuenta lo anterior y como resultado de este proceso auditor, efectuado por la Contraloría Municipal de Pereira, se pude concluir que el proceso fiscal y financiero, pese a .la debilidad citada fue eficiente, de acuerdo al resultado de la presente auditoria

2.3.10 APLICACIÓN DE LA LEY DE ARCHIVO

La Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P, cuenta con las instalaciones necesarias para el correcto funcionamiento del archivo central, el cual está ubicado en sus instalaciones, ubicadas en la calle 25 No 7–48 "*Unidad Administrativa el Lago*", local 204 del piso 2°. Por otra parte, el archivo de gestión, se encuentra en los diferentes procesos de la entidad, los cuales son transferidos de acuerdo a las tablas de retención documental y con relación al archivo histórico, este se encuentra ubicado en las instalaciones del relleno sanitario la "*Glorita*" vereda la Suecia.

Para la vigencia 2018, se efectuó la incorporación del archivo rodante de los documentos organizados de los procesos de gerencia y área jurídica por años; por otra parte en este mismo periodo, se creó mediante acto administrativo No.017 del 31 de enero de 2018, el Comité Institucional de Gestión y Desempeño, el cual de acuerdo a los lineamientos del modelo integrado de gestión y planeación MIPG, deberá asumir las actividades desarrolladas por el Comité de Archivo y Correspondencia.

Con respecto al MIPG y en lo correspondiente a archivo, se discutió la necesidad de implementar las tablas de retención documental la información digital para lo cual se requiere un cronograma de trabajo y de personal disponible para el desarrollo de dicha labor.

La empresa cuenta con el programa "*Sevenet Plus*", software especializado en procesos de gestión documental y almacenamiento electrónico de soportes digitales, diseñado para atender integralmente las necesidades de disponibilidad, productividad y control documental, el cual está conformado por seis (6) módulos a saber:

- Gestión integral de correspondencia
- Automatización de unidades de correspondencia

- Resuelve eficazmente la radicación, organización y distribución de los documentos recibidos y despachados por la empresa y sus sedes convirtiendo el papel en imágenes digitales que pueden ser consultas y procesadas en segundos facilitando u ubicación, seguimiento y control.
- Manejo de correspondencia interna
- Manejo del archivo de gestión, central e histórico
- Consultas de los diferentes radicados como son recibidos, despachados e internos de vigencias anteriores.
- Control de Prestamos de documentos.

El archivo de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. en la vigencia 2018, registra un avance en cuanto la inclusión del manejo documental dentro del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, por otra parte, cuenta con aplicativos especializados para el buen desempeño del archivo, además tiene los espacios adecuados para el almacenamiento de los documentos, con personas capacitadas en el tema.

2.3.11 SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

La Contraloría Municipal de Pereira, como resultado de la Auditoria Especial al "*Manejo y Estado de las Finanzas, de la Empresa de Aseo de Pereira, correspondiente a la vigencia 2018*", conceptúa, que la gestión desarrollada por la Empresa, en el cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito en la vigencia anterior, ha cumplido totalmente puesto que en la evaluación efectuada el resultado fue del 100,0%, con una efectividad igualmente del 100%, concepto basado en las siguientes consideraciones:

El Plan de Mejoramiento suscrito como resultado del proceso auditor adelantado relacionado con el manejo y estado de las finanzas de la vigencia 2017, contiene dos (2) hallazgos administrativos, los cuales presentan compromisos de mejora con un término para la implementación que culminan al 31 de diciembre de 2018. A continuación se describen en detalle:

HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°. 1

En la ejecución de la auditoría, y revisando la información suministrada por la Empresa, se pudo evidenciar que, en el mes de mayo de 2017, se realizó un

pago a la DIAN mediante Orden de Pago N° 526 de fecha 10 de mayo de 2017, por valor de $193.894.000, discriminado de la siguiente manera, $96.218.000 como capital al impuesto dejado de pagar; $97.600.000 como intereses moratorios y $76.000 como sanción por presentar declaración de renta errónea en la vigencia 2005. Situación que podría constituirse en un presunto detrimento patrimonial por el valor de los intereses moratorios y sanción impuesta por la DIAN, en cuantía de $97.676.000.

En el Desarrollo de la Auditoria, correspondiente a la vigencia 2018, se pudo evidenciar que la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P., no generó pagos relacionados con multas a la DIAN, declaraciones de renta erradas o por extemporaneidad de las mismas, por lo tanto, no se evidencia el incumplimiento a las acciones implementadas en dicho Plan.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°. 2

En el proceso auditor, al revisar la información suministrada por la empresa frente a la rendida en el aplicativo SIA Contraloría, se observa una incoherencia relacionada con el registro de la información en las Situaciones Fiscal y de Tesorería, toda vez, que se detectan datos no conciliados en lo concerniente al valor reportado en bancos, presentándose una diferencia de $1,4 millones.

La Empresa dio cumplimiento a las acciones implementadas con respecto a las partidas conciliatorias de los saldos en bancos, con la finalidad de registrar valores correctos, por lo tanto, se evidenció la conciliación entre las áreas de contabilidad, tesorería y presupuesto de la cuenta de bancos, así mismo, los cierres del periodo a 31 de diciembre de 2018. Teniendo en cuenta lo anterior, la Empresa da cumplimento a las acciones suscritas en el Plan.

2.3.12 RENDICION DE LA CUENTA

Es importante aclarar que el Artículo 9º de la Resolución Nº 393 del 30 de noviembre de 2018, emitida por este organismo de control, indica que: "*se entiende por no rendida la cuenta cuando: 1. No se presentó dentro del término establecido en el artículo 5º de la presente Resolución. 2. La información sea incompleta. 3. No se rinda en el Sistema Integrado de Auditoria SIA_ CONTRALORIAS y SIA_OBSERVA. 4. No se cierra la cuenta en el Sistema*

Integrado de Auditoria SIA_CONTRALORIAS con la carta de presentación de la cuenta. En caso de configurarse los eventos anteriores, se dará aplicación a lo dispuesto en el artículo 101 de la Ley 42 de 1993".

Una vez teniendo en cuenta lo indicado anteriormente, la rendición de la cuenta anual presentada por la Empresa correspondiente a la vigencia 2018 y con base a las exigencias establecidas en la Resolución Nº 393 de noviembre 30 de 2018, *""Por la cual se unifica la información que se presenta a la Contraloría Municipal de Pereira, en la Rendición de Cuenta en Línea*", la cual tiene por objeto emitir un pronunciamiento sobre la revisión de forma de los documentos rendidos por el sujeto de control fiscal, a través del Sistema Integrado de Auditoria – SIA, se concluye que la rendición fue ***Oportuna*** y ***Completa*** en un 100%, para un promedio general del 100%, puesto que la información es rendida en el tiempo establecido y en concordancia con la normatividad aplicable a la Entidad.

Frente a las observaciones registradas en el pronunciamiento preliminar, la Empresa de Aseo de Pereira S. A. E.S.P, por medio de oficio N° D-820 del 01 de marzo de 2019, recibido por este Organismo de Control mediante el radicado interno N° R0328 de la misma fecha, presenta las explicaciones correspondientes a las diferencias determinadas en cada observación, realizando además el cargue de los documentos y anexos faltantes en la rendición de la cuenta

3. RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron dos (2) hallazgos con connotación administrativa, así:

3.1. HALLAZGO N° 1: CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN

Durante el proceso auditor y en atención a la verificación de la cartera, se evidenció que la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P., cuenta con un saldo por cobrar por valor de $1.925,5 millones con corte a 31 de diciembre de 2018; Sin embargo, se ha identificado que la información reportada por la Empresa no tiene claramente establecidas las edades de los usuarios que registran la deuda considerada como cuentas por cobrar por servicios prestados, puesto que en dicha información suministrada a este organismo de control fiscal (base

de datos), el reporte en la columna "*edad*", únicamente se reporta como cuenta por mayor a 13 meses. Aspecto que no permite identificar claramente los mayores deudores y las posibles prescripciones que se puedan generar a futuro y/o identificación de aquellos que en algún momento la Empresa en aras de sanear la contabilidad, identifique cuales son los de difícil cobro.

La respuesta de la Empresa auditada, no desvirtúa la observación descrita en el informe, por cuanto la Contraloría Municipal, en cumplimiento de sus funciones, esboza en ella que la cartera carece de la información relacionada con las edades de las cuentas por cobrar en cumplimiento de la misión, por lo tanto, esta información es necesaria para determinar y tomar decisiones, administrativas y financieras. Teniendo en cuenta la respuesta se determina confirmar la observación administrativa, por lo tanto se configura un hallazgo administrativo, con el fin que la EAP adelante acciones de mejora al respecto.

3 .2 HALLAZGO No 2. RELACIÓN DE CARTERA CON MATRÍCULAS ACTIVAS E INACTIVAS

La Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P, dentro de su relación de la Cartera, cuenta con dos (2) ítems donde se relaciona los usuarios y/o predios activos y no activos, los cuales con corte a 31 de diciembre de la vigencia que se analizó (2018), reporta que de un total de 2.581 matriculas, el 20.8% corresponde a matriculas inactivas. Por tal motivo, no se evidencia que la Empresa haya elaborado actualizaciones recientes de dicha información, puesto que como resultado del proceso auditor, se evidenció que se registra matriculas ubicadas en predios que ya no hacen parte del uso de suelos para el cual se tenía en su momento y actualmente hacen parte del entorno de los predios que conforman el espacio de uso público.

Valores en millones de pesos

ESTADO	CANTIDAD MATRICULAS	VALOR CARTERA
ACTIVOS	2.045	1.624,7
INACTIVOS	536	300,7
TOTAL	**2.581**	**1.925,5**

Fuente: *Área Comercial, Calculo equipo Auditor*

Analizada la respuesta dada, sobre la identificación de las matriculas en terrenos inactivos, la EAP, manifiesta que viene desarrollando actividades, acciones con el fin de subsanar esta debilidad, por lo tanto se incluirá en un plan de mejoramiento, con el fin que continúe las acciones y subsanen dicha observación, por lo anterior la observación se connota en hallazgo administrativo