



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>FECHA</b> | <b>VERSIÓN</b> | <b>PÁGINAS</b> |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13  | 11-02-2014   | 1.0            | 1 de 32        |

AC/8 Informe Final

**INFORME FINAL  
AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL**

**MANEJO Y ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DE LA EMPRESA DE  
ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P CORRESPONDIENTE AL PERÍODO FISCAL  
2016**

**CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA**

**PEREIRA, JULIO DE 2017**



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>FECHA</b> | <b>VERSIÓN</b> | <b>PÁGINAS</b> |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13  | 11-02-2014   | 1.0            | 2 de 32        |

**Contralor Municipal de Pereira**

**ALBERTO DE JESUS ARIAS DAVILA**

**Equipo Directivo**

**JUAN DAVID HURTADO BEDOYA  
CARLOS ANDRES DE LA PAVA ISAZA  
ESPERANZA LONDOÑO OCAMPO  
DORANGELA TORRES QUICENO**

**Equipo Auditor**

**MARIA DEL PILAR VILLEGAS AGUDELO**  
Profesional Universitario  
**REINALDO TABARES RUIZ**  
Profesional Universitario  
**OSCAR ALEXANDER GONZALEZ HERRERA**  
Profesional Universitario (Coordinador)



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| CÓDIGO       | FECHA      | VERSIÓN | PÁGINAS |
|--------------|------------|---------|---------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0     | 3 de 32 |

### TABLA DE CONTENIDO

Página

|           |  |    |
|-----------|--|----|
| <b>1.</b> | <b>CARTA DE CONCLUSIONES</b>                         | 4  |
| <b>2.</b> | <b>RESULTADOS DE LA AUDITORIA</b>                    | 9  |
| 2.1.      | ALCANCE  | 9  |
| 2.2.      | HECHOS RELEVANTES                                    | 9  |
| 2.3.      | RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR                       | 11 |
| 2.3.1     | CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO                 | 11 |
| 2.3.1.1   | PLAN DE MEJORAMIENTO                                 | 11 |
| 2.3.1.2   | LEGALIDAD EN LA APROBACION DEL PRESUPUESTO           | 11 |
| 2.3.1.3   | MODIFICACIONES PRESUPUESTALES                        | 12 |
| 2.3.1.4   | MODIFICACIONES AL INGRESO                            | 12 |
| 2.3.1.5   | MODIFICACIONES AL GASTO                              | 13 |
| 2.3.2     | ANÁLISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES           | 14 |
| 2.3.2.1   | ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL INGRESOS    | 14 |
| 2.3.2.2   | ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL GASTOS      | 17 |
| 2.3.3.    | ANÁLISIS INDICADORES (DESEMPEÑO FISCAL Y DEL SECTOR) | 25 |
| 2.3.4.    | SITUACIONES PRESUPUESTAL, FISCAL Y DE TESORERÍA      | 27 |
| 2.3.5     | EJECUCION DE RESERVAS PRESUPUESTALES                 | 30 |
| 2.3.6     | VIGENCIAS FUTURAS                                    | 31 |
| 2.3.7.    | CONCEPTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO              | 31 |
| 2.3.8.    | CONCEPTO APLICACIÓN LEY DE ARCHIVO 594/2000          | 31 |
| <b>3.</b> | <b>RELACION DE HALLAZGOS</b>                         | 32 |



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>FECHA</b> | <b>VERSIÓN</b> | <b>PÁGINAS</b> |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13  | 11-02-2014   | 1.0            | 4 de 32        |

## **1. CARTA DE CONCLUSIONES**

Ciudad,

Doctor  
**MANUEL JOSE GOMEZ ROBLEDO**  
Gerente  
**EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
Pereira

**Asunto:** Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P, vigencia 2016, 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 la 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 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.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>FECHA</b> | <b>VERSIÓN</b> | <b>PÁGINAS</b> |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13  | 11-02-2014   | 1.0            | 5 de 32        |

## **CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO**

La Contraloría Municipal de Pereira como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el control de gestión y gestión Financiera presupuestal, en lo que tiene que ver con el componente legal y de ejecución presupuestal mirada las cifras a nivel macro es **Eficiente**, de acuerdo a la verificación y análisis de los once (11) objetivos, planteados para este proceso auditor.

- 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 del Acuerdo Municipal en cuanto a la programación del proyecto de presupuesto, la presentación del proyecto al COMFIS, en cuanto a la clasificación, liquidación, desagregación y definiciones del presupuesto de rentas y gastos de la Entidad.
- El presupuesto de ingresos de la Empresa de Aseo de Pereira SA ESP fue aforado en la suma de \$16.396,4 millones, de los cuales ejecutó \$16.420,9 millones, es decir, 100,1%. Presentando una variación con respecto a la vigencia 2015 de 0,6%.
- La ejecución de los gastos totales arroja un nivel de cumplimiento de meta presupuestal del 87,9% equivalente a \$5.745,9 millones, al comparar los comportamiento de las ejecuciones y los resultados obtenidos en el vigencia 2015, muestra una reducción de -7,5% con respecto a la vigencia anterior. Esta variación negativa en los gastos obedece a la reducción en los Gastos de Comercialización y las Cuentas por Pagar, en un -97,6% y -83,0% respectivamente.
- Con el objeto de implementar los lineamientos del nuevo Plan de Desarrollo 2016-2019; motivo por el cual se realizaron traslados de los rubros pertenecientes a este grupo y que se venían ejecutando con corte al mes de junio de 2016, mediante resolución Ge.050.7-80 se crearon los siguientes rubros FORTALECIMIENTO INTEGRAL DE LA EAP SA ESP Y DEL SERVICIO PUBLICO DE ASEO DOMICILIARIO EN EL MUNICIPIO DE PEREIRA, APOYO DE ACTIVIDADES PARA LA GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS EN EL MUNICIPIO DE PEREIRA e IMPLEMENTACION DE ACCIONES BASURA CERO PARA DISMINUIR LA CONTAMINACIÓN AMBIENTAL EN EL MUNICIPIO DE PEREIRA.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>FECHA</b> | <b>VERSIÓN</b> | <b>PÁGINAS</b> |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13  | 11-02-2014   | 1.0            | 6 de 32        |

- La Empresa de Aseo constituyó mediante Resolución GE050.7-008 del 6 de enero de 2017, cuentas por pagar en cuantía de \$640,2 millones, de las cuales el 1,7% quedaron en la Tesorería de la Empresa con orden de pago y el 98,3% corresponde a \$629,4 millones como compromiso.
- La Empresa de Aseo de Pereira SA ESP presenta un superávit de \$10.788,2 millones al registrar disponibilidades de \$11.491,3 millones frente a exigibilidades de \$703,1 millones; sin embargo, es importante aclarar que de este superávit, el grueso está representado por los dineros del pasivo pensional de la Empresa, recursos que son colocados en inversiones temporales, los cuales generan una rentabilidad que es capitalizada dentro del pasivo pensional y que finalmente están en proceso de convertirlos en patrimonio autónomo de la Entidad; los cuales ascienden a la suma de \$10.025,3 millones; es decir que el valor real del superávit es de \$1.465,9 millones.
- **Gasto Total/ Ingreso Total:** De cada \$ 100 pesos que percibió la Empresa de Aseo en la vigencia fiscal 2016 destinó a Gastos Totales \$91,6 pesos, dicha relación presenta una variación del 137,3%; ocasionada por la variación negativa que presentó el ingreso en el rubro de Venta de Bienes y Servicios EAP. Los ingresos de la Empresa se generan especialmente por la interventoría del contrato de concesión y por Transferencias Municipales para la ejecución de los contratos y convenios interadministrativos.
- **Inversión/ Ingreso Total:** La Empresa de Aseo destinó el 29,0 % de sus ingresos efectivos en proyectos de Inversión, situación que debe analizarse puesto que los niveles de inversión no son suficientes, teniendo en cuenta que estos están encaminadas al Cumplimiento del Plan de Desarrollo Municipal y el Cumplimiento Misional de la Empresa.
- **Inversión/ Gasto Total:** La Inversión presenta un incremento en la participación con respecto a los Gastos Totales, pasó de 29,5% en el 2015 a un 31,6% en la vigencia 2016, incrementándose en 7,2 puntos porcentuales que fueron asumidos por los gastos de funcionamiento, es decir, se destinó menos recursos para pago de Personal y Gastos Administrativos.
- **Gastos de Personal/ Gastos de Funcionamiento:** Esta relación presenta una disminución de -7,8%, en la presente vigencia, mostrando que de cada \$100



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>FECHA</b> | <b>VERSIÓN</b> | <b>PÁGINAS</b> |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13  | 11-02-2014   | 1.0            | 7 de 32        |

pesos en gastos de funcionamiento 34,3% los direcciona para Gastos de Personal, mientras que en el 2015 destinaba la suma de \$37,2 pesos.

- **Gastos Generales/Gastos de Funcionamiento:** con respecto a los Gastos Generales presentan decrecimiento en su participación, en relación con los Gastos de Funcionamiento de 10,9 puntos porcentuales, con respecto a la participación de la vigencia 2015, cuando de \$100 pesos se destinaba 24,6 pesos para gastos de funcionamiento mientras que en el 2016 se ejecutó 21,9 pesos.
- **Gastos de funcionamiento/Gastos Totales:** Los Gastos de Funcionamiento presentan incremento en la estructura del gasto, es decir, la Empresa de Aseo está destinando más recursos para este renglón del gasto, de cada \$100 pesos que gasta, \$66,5 pesos son direccionados para Funcionamiento; mientras que en la vigencia anterior destinaban \$49,0 pesos, presentando una variación positiva de 35,7%.
- **Cuentas por pagar/ Gasto total:** Las Cuentas por Pagar presentaron una disminución del -81,4% con respecto a la vigencia 2015, de \$100 pesos ejecutados del Gasto Total, destinó \$1,5 pesos para cubrir los compromisos adquiridos y constituidos como cuentas por pagar, al pasar de \$515,5 millones ejecutados en la vigencia inmediatamente anterior, a una ejecución en cuantía de \$87,5 millones en el año 2016.
- **Transferencias/ Gastos de funcionamiento:** las Transferencias presentan un incremento dentro de los Gastos de Funcionamiento del 14,6%, con respecto al año anterior; pasando de destinar 38,2% a un 43,8%, en la vigencia 2016.
- **Servicios Personales Asociados a la Nómina / Gastos de Funcionamiento:** Esta relación presenta una disminución de -57,0%, en la presente vigencia, mostrando que de cada \$100 pesos en gastos de funcionamiento 16,0 pesos los direcciona para Gastos de Personal, mientras que en el 2015 destinaba la suma de \$37,2 pesos.
- **Gastos de Personal/ Ingresos Operacionales:** se puede observar que los Gastos de personal presentan un crecimiento de 25.1 puntos porcentuales con respecto al año 2015, de cada \$100.0 pesos que ingresaron por Operacionales, la Empresa de Aseo destinó \$30,1 pesos para cubrir los Gastos de Personal, mientras que en la vigencia 2015 destinaba \$24,1 pesos.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>FECHA</b> | <b>VERSIÓN</b> | <b>PÁGINAS</b> |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13  | 11-02-2014   | 1.0            | 8 de 32        |

Atentamente,

---

**ALBERTO DE JESUS ARIAS DAVILA**  
Contralor Municipal





**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>FECHA</b> | <b>VERSIÓN</b> | <b>PÁGINAS</b> |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13  | 11-02-2014   | 1.0            | 9 de 32        |

## **2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA**

### **2.1 ALCANCE**

La Contraloría Municipal de Pereira en cumplimiento de su función constitucional y del Plan General de Auditorías de la presente vigencia aprobado mediante Resolución No. 019 de enero 13 de 2017, asignó el Proyecto de Auditoría Especial al “Manejo y Estado de las Finanzas Públicas de la Empresa de Aseo de Pereira SA ESP correspondiente al período fiscal 2016”.

El presente informe de auditoría, tuvo por objeto realizar un análisis de la conformación y ejecución del presupuesto de Ingresos y Gastos del sujeto de control, abarcando las áreas de presupuesto y tesorería en las cuales se examina la legalidad de la aprobación del presupuesto, desde su presentación hasta la aprobación final; así mismo se revisan las adiciones y modificaciones que fue objeto el presupuesto para poder determinar si estas obedecieron a actos impredecibles o fueron advertidas por parte de las personas encargadas de este; además, se evalúa la ejecución presupuestal tanto de ingreso y gasto para determinar su grado de cumplimiento, también se analiza y establece los indicadores presupuestales, incluyendo la revisión del estado de tesorería con el objetivo de conceptuar y concluir sobre el resultado final de esta.

Durante la vigencia 2016, la Empresa de Aseo de Pereira presentó una ejecución presupuestal de ingresos de \$16.420,9 millones y realizó erogaciones que ascendieron a \$ 5.745,9 millones.

El seguimiento y verificación al presupuesto se lleva a cabo con la evaluación de forma y de fondo de las cifras reportadas por la Empresa de Aseo de Pereira, desarrollándose actividades de control y seguimiento propuestos en el memorando de planeación, dando cumplimiento al marco normativo vigente, administrativo y financiero establecidos en los objetivos específicos de los programas de auditoria.

### **2.2. HECHOS RELEVANTES.**

La Empresa de Aseo de Pereira S.A ESP es una Empresa de Servicios públicos Domiciliarios



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO       | FECHA      | VERSIÓN | PÁGINAS  |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0     | 10 de 32 |

Fue constituida el 16 de mayo de 1997, mediante escritura pública N° 1.324 en la Notaría Cuarta de Pereira.

Mediante el Acuerdo 30 de 1996 se faculta al Alcalde para transformar las Empresa Públicas de Pereira, conformando entre otros una sociedad por acciones para prestar el servicio público de Aseo, la cual se creó con el siguiente Objeto: Servicios de recolección de residuos sólidos incluyendo el barrido y limpieza de vías y áreas públicas, el transporte de tales residuos, el tratamiento y aprovechamiento y la disposición final sanitaria de conformidad con la ley 142 de 1994, la Constitución Política y demás normas vigentes.

Durante la vigencia objeto de estudio la Empresa participo con tres proyectos en la ejecución del Plan de Desarrollo, en la línea de Hábitat, ambiente y territorio, programa servicios públicos eficientes, subprograma Pereira más Verde y limpia, así:

1. Fortalecimiento integral de la Empresa de Aseo de Pereira s.a. ESP y del servicio público de aseo domiciliario en el municipio de Pereira.
2. Apoyo de actividades para la gestión integral de residuos sólidos en el Municipio de Pereira.
3. Implementación de acciones “Basura Cero” para disminuir la contaminación ambiental en el municipio de Pereira.

### MARCO CONTEXTUAL INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2015

La Contraloría Municipal de Pereira como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el control de gestión y gestión Financiera presupuestal, en lo que tiene que ver con el componente legal y de ejecución presupuestal mirada las cifras a nivel macro es **Eficiente**, de acuerdo a la verificación y análisis de los quince (15) objetivos, planteados para este proceso auditor.



## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

| CÓDIGO       | FECHA      | VERSIÓN | PÁGINAS  |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0     | 11 de 32 |

### 1.3. RESULTADO DEL PROCESOS AUDITOR

#### 1.3.1 CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Pereira como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el control de gestión y gestión Financiera presupuestal, en lo que tiene que ver con el componente legal y de ejecución presupuestal mirada las cifras a nivel macro es **Eficiente**, de acuerdo a la verificación y análisis de los once (11) objetivos, planteados para este proceso auditor.

##### 1.3.1.1 CONCEPTO PLAN DE MEJORAMIENTO

La Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. no suscribió Plan de Mejoramiento con la Contraloría Municipal de Pereira.

##### 1.3.1.2 LEGALIDAD EN LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

Para la proyección y elaboración del presupuesto correspondiente a la vigencia 2016 de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P, se surte un proceso de planeación financiera, enmarcado dentro de las directrices impartidas por el Consejo Municipal de Política Fiscal (COMFIS) que a través de Circular sin número del año 2015, dirigido a todas las entidades del orden municipal, estableciendo que los Gastos Personales no se deben incrementar en porcentaje superior al 5.0%, sujeto al IPC certificado por el DANE al 31 de diciembre de 2015 y los Gastos Generales por el valor que se ha presupuestado para la vigencia 2015, excepto aquellos que por ley requieran ser ajustados. De igual forma define como fecha para la presentación del proyecto de presupuesto el 15 de noviembre de 2015.

La Empresa de Aseo de Pereira SA ESP, realizó las gestiones necesarias para la presentación y posterior aprobación del presupuesto correspondiente a la vigencia fiscal 2016, como se detallan a continuación:

- Mediante oficio con radicación interna No. O-584 del 12 de noviembre de 2015 el Gerente de la Empresa remite el proyecto de presupuesto vigencia 2016 ante el COMFIS, cumpliendo con las directrices del Decreto 115 de 1996 y la Circular del 04 de agosto de 2014. Posteriormente y a través de Resolución No. 5597 del 22



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>FECHA</b> | <b>VERSIÓN</b> | <b>PÁGINAS</b> |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13  | 11-02-2014   | 1.0            | 12 de 32       |

de diciembre de 2015, el COMFIS aprueba el presupuesto de la Empresa de Aseo de Pereira SA ESP, para la vigencia 2016, por valor de \$15.326,9 millones, tal y como se presentó.

- La clasificación, desagregación, codificación y definición del presupuesto de Rentas, Recursos de Capital y Apropriaciones de Gasto de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. ESP para la vigencia 2016 se realizó mediante Resolución No. GE 050.7-153 de diciembre 30 de 2015 en igual cuantía a la aprobada por el COMFIS.

Con base en lo anterior y a lo establecido en el Decreto No 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 2015, la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P., cumplió con los términos establecidos para la presentación del proyecto de presupuesto vigencia 2016.

### **1.3.1.3 MODIFICACIONES PRESUPUESTALES**

#### **1.3.1.4 MODIFICACIONES AL INGRESO**

Inicialmente para la vigencia fiscal 2016 el presupuesto de ingresos de la empresa de Aseo de Pereira SA ESP, fue aforado en la suma de \$15.326,9 millones, siendo la disponibilidad inicial el rubro que absorbe el 61.8% de los ingresos estimados, es decir, la suma de \$10.146,9 millones y por ingresos corrientes el 31,4%; equivalente a la suma de \$5.162,8 millones. En el transcurso de la vigencia fiscal el presupuesto presenta modificaciones hasta alcanzar la cifra de \$16.420,9 millones, es decir, presenta una variación nominal del 7,1% de lo inicialmente proyectado.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>FECHA</b> | <b>VERSIÓN</b> | <b>PÁGINAS</b> |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13  | 11-02-2014   | 1.0            | 13 de 32       |

**CUADRO N° 1**  
**EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P**  
**MODIFICACIONES PRESUPUESTAL AL INGRESO**  
**VIGENCIA 2016**

*Cifras en millones, valores expresados a pesos corrientes de 2016*

| <b>ACTO ADMINISTRATIVO</b> | <b>FECHA APROBACION</b> | <b>RUBRO</b>                        | <b>ADICION</b> |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------|
| Resolución No 070          | 14-06-2016              | Cuentas por Cobrar                  | 76.6           |
|                            |                         | Disponibilidad Inicial              | 256.9          |
|                            |                         | Convenios Entidades Municipales     | 190.7          |
| Resolución No 098          | 7-10-2016               | Convenios entidades Municipales     | 245.4          |
| Resolución No 112          | 01-2016                 | Convenios entidades Municipales     | 200.0          |
|                            |                         | Convenios Entidades Departamentales | 100.0          |
| <b>TOTAL</b>               |                         |                                     | <b>1,069.6</b> |

*Fuente: Rendición de cuenta EMPRESA DE ASEO S.A. E.S.P - SIA vigencia 2016, Modificación ejecución presupuestal e información suministrada por la Entidad.*

### **1.3.1.5 MODIFICACIONES AL GASTO**

El presupuesto de gastos de la Empresa de Aseo de Pereira, durante la vigencia fiscal 2016 presentó modificaciones tales como adiciones en cuantía de \$1.069,6 millones mediante las resoluciones de Gerencia 070 del 14-06-2016, 098 del 7-10-2016 y 112 del 01-12-2016, siendo la Inversión el rubro que presentó el incremento más representativo al pasar de \$1.014,9 millones a \$2.002,8 millones, y por último la Disponibilidad Final la cual pasa de \$9.856,9 millones a la suma de \$10.025,4 millones. También se presentaron traslados presupuestales por valor de \$1.364,3 millones, los cuales fueron asentados en el presupuesto de la vigencia mediante las Resoluciones de Gerencia N° 065, 070, 080,095 y 110, a través de créditos y contra créditos; los cuales se soportaron legalmente con base en la norma establecida para la materia.

### **1.3.2. ANALISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES**

#### **1.3.2.1. COMPORTAMIENTO DEL INGRESO**

Para la vigencia 2016, el presupuesto de ingresos de la Empresa de Aseo de Pereira SA ESP, presupuestó la suma de \$15.326,9 millones, y con un aforo final de \$16.396,4 millones y una ejecución del el 100,2%, en cuantía de \$16.420,9



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>FECHA</b> | <b>VERSIÓN</b> | <b>PÁGINAS</b> |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13  | 11-02-2014   | 1.0            | 14 de 32       |

millones. Se presentaron ejecuciones atípicas en algunos rubros, las cuales fueron superiores al 100% alcanzando toques hasta del 191,6% y otras con niveles inferiores hasta del 9,4%. Sin embargo, la ejecución global fue superior en 0,6 puntos porcentuales a la registrada en el año 2015, reflejando un crecimiento nominal de la ejecución de ingresos apenas perceptible, que obedece a los siguientes factores:

- Se generó un recaudo por mayor valor al presupuestado en el rubro de facturación masiva y directa por valor de \$205.0 millones, ocasionado por la modificación de las tarifas del servicio de aseo, a partir del mes de junio de conformidad con la resolución N° 720 de 2015 emanada de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.
- Se adicionaron recursos provenientes del superávit generado al cierre de la vigencia fiscal 2015 en cuantía de \$333,5 millones; distribuidos así: \$256,9 millones para la Disponibilidad Inicial y la suma de \$76,6 millones para los Ingresos de Capital.
- Se adicionó al rubro Convenios la suma de \$436,1 millones, generados por la firma del convenio interadministrativo N° 1328 con la Secretaría de Desarrollo Rural, como también mediante convenios con la CARDER y Secretaría de Infraestructura se adicionó la suma de \$300,0 millones con destino a rubro
- La entidad no presupuestó ingresos por el rubro de Otros Ingresos, pero en la ejecución este generó recaudo por reintegros a la Empresa por valor de \$68,3 millones, siendo los más representativos los que se relacionan a continuación: Reintegro por auxilio convencional de servicios públicos por \$29,8 millones, Reintegro en póliza con seguros Liberty por \$28,5 millones, Reintegro por incapacidad por \$3,4 millones y reintegro por mayor valor pagado en contrato de asesor jurídico por \$1,0 millones.
- En el capítulo de ingresos de capital se generó un mayor recaudo en su ejecución de la apropiación final del 142,0%, debido a que el rubro de Rendimientos Financieros incrementó su ejecución en cuantía de \$348,2 millones, que representa el 191,6% de la apropiación final de este, ocasionado por el incremento de las tasas de colocación de los recursos que la Empresa ha venido apropiando para cubrir el pasivo pensional.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| CÓDIGO       | FECHA      | VERSIÓN | PÁGINAS  |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0     | 15 de 32 |

**CUADRO N° 2  
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P  
EJECUCION PRESUPUESTAL INGRESOS POR GRANDES RUBROS  
VIGENCIA 2016**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

| RUBRO PRESUPUESTAL                       | EJEC 2015       | PPTO INICIAL    | ADICI          | PPTO VIGENTE 2016 | EJEC 2016       | % EJEC       | % VAR        | % PART       |
|--|-----------------|-----------------|----------------|-------------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>INGRESOS + DISPONIBILIDAD</b>         | <b>16,327.0</b> | <b>15,326.9</b> | <b>1,069.6</b> | <b>16,396.4</b>   | <b>16,420.9</b> | <b>100.1</b> | <b>0.6</b>   | <b>100.0</b> |
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>               | <b>5,389.4</b>  | <b>4,731.0</b>  | <b>736.1</b>   | <b>5,467.1</b>    | <b>5,162.8</b>  | <b>94.4</b>  | <b>-4.2</b>  | <b>31.4</b>  |
| <b>INGRESOS CORRIENTES OPERACIONALES</b> | <b>4,768.2</b>  | <b>4,431.0</b>  | <b>0.0</b>     | <b>4,431.0</b>    | <b>4,346.0</b>  | <b>98.1</b>  | <b>-8.9</b>  | <b>26.5</b>  |
| <b>CONVENIOS (TRANSFERENCIAS)</b>        | <b>620.9</b>    | <b>300.0</b>    | <b>736.1</b>   | <b>1,036.1</b>    | <b>748.5</b>    | <b>72.2</b>  | <b>20.6</b>  | <b>4.6</b>   |
| <b>INGRESOS DE CAPITAL</b>               | <b>568.2</b>    | <b>705.9</b>    | <b>76.6</b>    | <b>782.5</b>      | <b>1,111.2</b>  | <b>142.0</b> | <b>95.6</b>  | <b>6.8</b>   |
| <b>RECUPERACIONES CARTERA</b>            | <b>62.1</b>     | <b>275.9</b>    | <b>76.6</b>    | <b>352.5</b>      | <b>349.5</b>    | <b>99.2</b>  | <b>462.8</b> | <b>2.1</b>   |
| <b>Recuperación Cartera Aseo</b>         | <b>61.5</b>     | <b>35.9</b>     | <b>0.0</b>     | <b>35.9</b>       | <b>32.9</b>     | <b>91.8</b>  | <b>-46.4</b> | <b>0.2</b>   |
| <b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>            | <b>10,369.4</b> | <b>9,890.0</b>  | <b>256.9</b>   | <b>10,146.9</b>   | <b>10,146.9</b> | <b>100.0</b> | <b>-2.1</b>  | <b>61.8</b>  |

**Fuente:** Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2016, Ejecuciones de ingresos suministrada por la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P consolidado por el equipo auditor.

El comportamiento de la composición del ingreso durante la vigencia objeto de estudio, frente a la vigencia 2015 fue de la siguiente manera: Los ingresos operacionales al final de la vigencia 2016 representan el 26,5% del total ejecutado; mientras que en la vigencia 2015 presenta un participación del 29,2%, con una variación negativa ocasionada por la reducción en el rubro venta de bienes y servicios EAP, la cual para la vigencia de estudio tuvo una ejecución del 9.4%, esto denota una mala planeación por parte de la administración anterior, ya que al realizar el presupuesto para el 2016 no se tuvo en cuenta se tenía en cuenta la resolución N° 720 del 9 de junio de 2015 “Por la cual se establece el régimen de regulación tarifaria al que deben someterse las personas prestadoras del servicio público de aseo que atiendan en municipios de más de 5.000 suscriptores en áreas urbanas, la metodología que deben utilizar para el cálculo de las tarifas del servicio público de aseo y se dictan otras disposiciones” donde el servicio de poda de césped queda incorporado en la tarifa del servicio público domiciliario de aseo afectando el ingreso por este rubro, y por ende el Municipio culmina el convenio para la vigencia 2016.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| CÓDIGO       | FECHA      | VERSIÓN | PÁGINAS  |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0     | 16 de 32 |

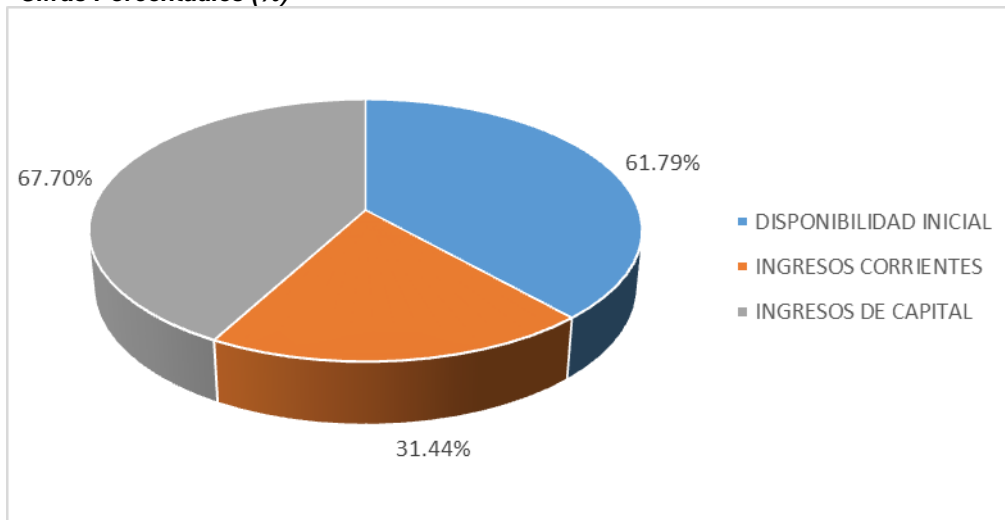
El subcapítulo de ingresos no operacionales representa el 5,0% frente al ingreso total de la vigencia, es decir la suma de \$816,8 millones; en comparación con la vigencia anterior su ejecución fue mínima en cuantía de \$0,3 millones, mostrando una variación cercana al trescientos mil por ciento; lo anterior debido a que para la vigencia 2016 la Empresa de Aseo de Pereira SA ESP gestionó convenios con entidades del orden Municipal y Departamental.

La entidad presentó convenios con el Municipio y el Departamento que incrementaron el presupuesto inicial en un 66.9%, con una ejecución del 72.2%, por cuantía de \$748.5 millones, que representan el 4.6% del total del ingreso.

Los ingresos de capital participaron con el 6.8% del ingreso total ejecutado en la vigencia 2016; mostrando un incremento en el recaudo del 95.5% al compararlo con la vigencia 2015 en la cual su participación fue del 35.0% con el cumplimiento del ingreso en ese periodo; diferencia ocasionada por el incremento en los rendimientos financieros durante la vigencia objeto de estudio.

**GRAFICO N° 1**  
**EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P**  
**COMPOSICIÓN PORCENTUAL DE LOS PRINCIPALES GRUPOS DE**  
**INGRESOS EJECUTADOS VIGENCIA 2016**

*Cifras Porcentuales (%)*



**Fuente:** Información suministrada por la Entidad y Cálculo auditor, vigencia 2016.





**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| CÓDIGO       | FECHA      | VERSIÓN | PÁGINAS  |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0     | 17 de 32 |

El rubro de la recuperación cartera presenta una ejecución de 91.8%, sin embargo registra una variación negativa del 46.4%, situación reflejada por la antigüedad de la cartera, y la dificultad del recaudo que se incrementa en cada vigencia.

### 1.3.2.2. ANÁLISIS AL COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL DEL GASTO

Para la vigencia fiscal 2016, la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. apropió un presupuesto de gastos consolidado de \$6.539,5 millones, presentado una ejecución del gasto del 87.9%, de acuerdo al comportamiento en las erogaciones, la mayor participación en el cumplimiento de los capítulos corresponde a: los gastos de funcionamiento con el 66.5% equivalente a la cuantía de \$4.024,5 millones y una ejecución del 94.9%; seguido del capítulo de inversión con una participación en la ejecución del gasto del 31.6% en cuantía de \$87,5 millones y una ejecución del 90.8%.

**CUADRO N° 3  
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P  
EJECUCION PRESUPUESTAL DEL GASTO POR GRANDES RUBROS  
VIGENCIA 2016**

*Cifras en Millones expresados a precios corrientes de 2016 y datos Porcentuales*

| RUBRO PPTAL                       | EJEC 2015 | PPTO INICIAL 2016 | ADICIO  | CRED.   | CONTRA CRED | PPTO DEFINITIVO 2016 | EJEC. 2016 | % EJEC | % VAR | % PART |
|-----------------------------------|-----------|-------------------|---------|---------|-------------|----------------------|------------|--------|-------|--------|
| <b>GASTOS</b>                     | 6,211.6   | 5,470.0           | 1,069.6 | 1,364.0 | 1,364.0     | 6,539.5              | 5,745.9    | 87.9   | -7.5  | 100.0  |
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>   | 3,088.8   | 3,959.1           | 0.0     | 600.5   | 535.0       | 4,024.6              | 3,820.3    | 94.9   | 23.7  | 66.5   |
| <b>GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN</b> | 836.0     | 256.0             | 0.0     | 0.0     | 0.0         | 256.0                | 20.4       | 8.0    | -97.6 | 0.4    |
| <b>INVERSIONES</b>                | 1,771.2   | 1,014.9           | 901.1   | 763.5   | 676.6       | 2,002.8              | 1,817.7    | 90.8   | 2.6   | 31.6   |
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>          | 515.5     | 240.0             |         |         | 152.4       | 87.6                 | 87.5       | 99.9   | -83.0 | 1.5    |
| <b>DISPONIBILIDAD FINAL</b>       | 0.0       | 9,856.9           | 168.5   |         |             | 10,025.4             | 0.0        | 0.0    | 0.0   | 0.0    |

**Fuente:** Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2016, Ejecuciones de Gastos suministrada por La Empresa de ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P y consolidado por el equipo auditor

Anota el equipo auditor que la Empresa de Aseo nuevamente incluyó la disponibilidad final como parte del presupuesto de gastos, distorsionando así la estructura presupuestal y los niveles de ejecución presentados, sin embargo para



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| CÓDIGO       | FECHA      | VERSIÓN | PÁGINAS  |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0     | 18 de 32 |

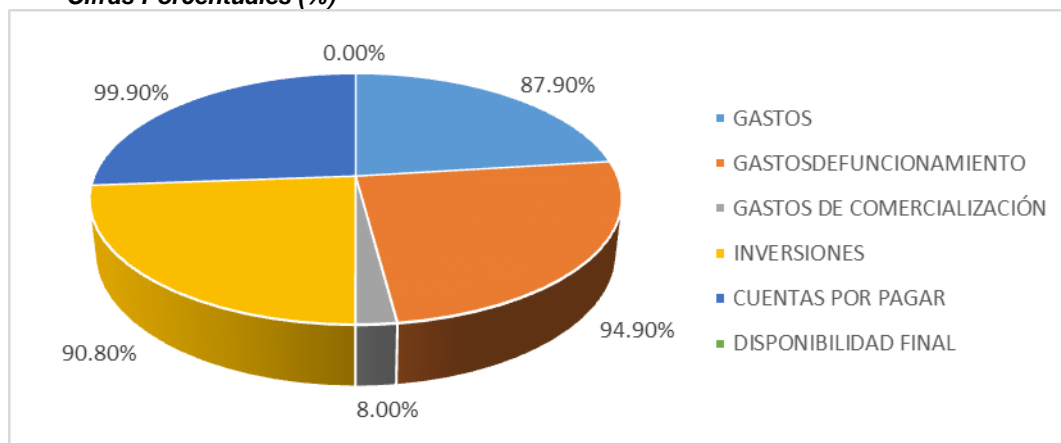
el análisis, cuadros y gráficos, el equipo auditor tomó la ejecución presupuestal sin tener en cuenta la Disponibilidad final para mostrar una ejecución presupuestal del gasto más cercana a la realidad de la Empresa.

Al comparar los comportamientos de las ejecuciones y los resultados obtenidos en la vigencia 2016, muestra una reducción del 7.5% con respecto a la vigencia anterior. Esta obedece a la disminución en la planeación de la apropiación inicial de los capítulos en Gastos de Comercialización y las Cuentas por Pagar; no se presentaron adiciones en ninguno de estos, pero si una modificación en contra crédito que disminuyó aún más el presupuesto final de cuentas por pagar, como también la ejecución de Gastos de comercialización fue del 8.0%, afectando todo esto el nivel de cumplimiento del total de los gastos.

La estructura del componente Gastos de la entidad, para la vigencia 2016 arroja los siguientes datos: Gastos del funcionamiento con la mayor participación concentra el 66.5% el cual cambio sustancialmente en su participación con respecto a la vigencia anterior la cual fue 49.7% de los Gastos totales, los Gastos en Inversión de la vigencia 2016 representaron el 31.6% de la ejecución mientras que en el 2015 fue de 28.5%

**GRAFICO N° 2**  
**EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P**  
**Composición del Gasto Por Grandes Rubros**  
**Vigencia 2016**

*Cifras Porcentuales (%)*



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



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| CÓDIGO       | FECHA      | VERSIÓN | PÁGINAS  |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0     | 19 de 32 |

## GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

**CUADRO N° 4**  
**EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P**  
**EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**  
**VIGENCIA 2016**

*Cifras en Millones y datos Porcentuales*

| RUBRO PPTAL                     | EJECUCION<br>2015 | PPTO<br>INICIAL<br>2016 | ADICIONES | CONTRA<br>CRED | PPTO<br>DEFINITIVO<br>2016 | EJECUTADO<br>2016 | %<br>EJEC | %<br>VAR | %<br>PART |
|---------------------------------|-------------------|-------------------------|-----------|----------------|----------------------------|-------------------|-----------|----------|-----------|
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b> | 3,088.8           | 3,959.1                 | 600.5     | 535.0          | 4,024.6                    | 3,820.3           | 94.9      | 23.7     | 66.5      |
| <b>GASTOS PERSONALES</b>        | 1,148.6           | 1,312.7                 | 99.1      | 55.9           | 1,355.9                    | 1,309.9           | 96.6      | 14.0     | 22.8      |
| <b>GASTOS GENERALES</b>         | 760.6             | 794.7                   | 140.2     | 25.0           | 910.0                      | 838.5             | 92.1      | 10.2     | 14.6      |
| <b>TRANSFERENCIAS</b>           | 1,179.6           | 1,851.6                 | 361.1     | 454.1          | 1,758.6                    | 1,671.9           | 95.1      | 41.7     | 29.1      |

**Fuente:** Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2016, Ejecución de Gastos de Funcionamiento suministrada, por la Empresa de Aseo de Pereira S.A E.S.P y consolidado por el equipo auditor

En los Gastos de, se presentaron modificaciones presupuestales de Créditos por valor de \$600,5 y Contra créditos por valor de \$535,0 millones, arrojando un aforo final de \$4.024,3 millones.

El grado de cumplimiento en la vigencia fue del 94.9% equivalente a \$ 3.820,3 millones, al comparar el resultado de la ejecución de este periodo con lo reportado en la vigencia anterior se presenta una variación de 23.7%. Los Gastos de funcionamiento están integrados por: Gastos de Personal que concentran el 33.7% dentro de los de funcionamiento equivalente a \$1.309,9 millones, gastos generales con participación del 22.6%, con una ejecución de 92.1%, es decir en millones \$838,5 y las transferencias con una participación de 43.7%, equivalente a \$1.671,9. Los factores que generaron un aumento se describen de la siguiente manera:

**Gastos Personales:** Indemnización vacaciones con una ejecución de \$11,1 millones en el 2016 debido a que en esta vigencia se realizó cambio de funcionarios públicos, y las obligaciones económicas convencionales al pasar de \$112,5 millones y en 2015 a \$127,4 millones en la vigencia 2016.

**Gastos Generales:** El capítulo de gastos generales en el subcapítulo de adquisición de servicios presenta un incremento significativo en la ejecución, de los rubros con respecto a la apropiación final de este subcapítulo: Seguros con un



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>FECHA</b> | <b>VERSIÓN</b> | <b>PÁGINAS</b> |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13  | 11-02-2014   | 1.0            | 20 de 32       |

162.4% en cuantía de \$31,5 millones, sistema de gestión documental con el 61.0% representados en \$10,9 millones y servicio de sistemas de información con un 28.0%, es decir, la suma de \$102,8 millones.

**CUADRO N° 5**  
**EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P**  
**EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN**  
**VIGENCIA 2016**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

| <b>RUBRO PRESUPUESTAL</b>      | <b>EJEC. 2015</b> | <b>APROP. INICIAL 2016</b> | <b>ADI</b> | <b>AFORO VIGENTE 2016</b> | <b>EJEC. 2016</b> | <b>% EJEC 2016</b> | <b>% VAR 2015-2016</b> |
|--------------------------------|-------------------|----------------------------|------------|---------------------------|-------------------|--------------------|------------------------|
| <b>GASTOS COMERCIALIZACION</b> | 836,0             | 256,0                      | 0,0        | 256,0                     | 20,4              | 8,0                | -97,6                  |

*Fuente: Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2016, Ejecución de Gastos de Comercialización suministrada, por la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P y consolidado por el equipo auditor*

Los Gastos de Comercialización, presentaron un apropiación inicial de \$256,0 millones de pesos, con un presupuesto final en cuantía similar, el nivel de ejecución fue del 8.0% y una variación negativa del 97.6%, comparado con el año inmediatamente anterior.

Esta situación se presenta debido a que para la proyección del presupuesto correspondiente a la vigencia 2016, se tuvo en cuenta el servicio de poda, el cual mediante la resolución N° 720 del 9 de junio de 2015 de la Superintendencia Servicios, "Por la cual se establece el régimen de regulación tarifaria al que deben someterse las personas prestadoras del servicio público de aseo que atiendan en municipios de más de 5.000 suscriptores en áreas urbanas, la metodología que deben utilizar para el cálculo de las tarifas del servicio público de aseo y se dictan otras disposiciones", quedo incorporada como parte del servicio de aseo domiciliario y por lo tanto no se pudo ejecutar, sólo se le prestó un servicio a Megabus.

### **GASTOS DE INVERSIÓN**

El Plan Anual de Inversiones de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. para la vigencia 2016, fue estimado en \$1.014,8 millones, cifra que concuerda con el presupuesto aprobado inicialmente para inversión, pero que finalmente y producto de las adiciones realizadas mediante las resoluciones de Gerencia N° 070 del 14-



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA  
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| CÓDIGO       | FECHA      | VERSIÓN | PÁGINAS  |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0     | 21 de 32 |

06-2016, 098 del 7-10-2016 y 112 del 01-12-2016 y las diferentes resoluciones de modificaciones presupuestales fue consolidado en \$2.002,8 millones, presentando una ejecución del 90.8%, es decir, en cuantía de 1.817,6 millones, la ejecución presentó una variación positiva del 2.6% con respecto a la vigencia anterior y una participación frente al total de los Gastos de 31.6%; a pesar de que algunos de sus rubros presentan una variación negativa comparados con la vigencia 2015; esta situación se presenta debido a que:

**CUADRO N° 6  
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA  
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL INVERSIÓN POR RUBROS  
VIGENCIA 2016**

*Cifras en Millones y datos Porcentuales*

| RUBRO PPTAL   | EJEC 2015      | PPTO INI 2016  | ADICI        | CRED         | CONTRA CRED  | PPTO DEFIN 2016 | EJEC 2016       | % EJEC      | % VAR      | % PART      |
|---|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|-----------------|-------------|------------|-------------|
| <b>INVERSIONES</b>  | <b>1,771.2</b> | <b>1,014.8</b> | <b>901.1</b> | <b>763.5</b> | <b>676.6</b> | <b>2,002.8</b>  | <b>1,817.65</b> | <b>90.8</b> | <b>2.6</b> | <b>31.6</b> |
| Fortalecimiento y Posiciona Institucional   | 414.5          | 177.8          | 65.0         |              | 183.2        | 59.6            | 57.3            | 96.1        | -86.2      | 1.0         |
| Programa de Manejo Integral residuos Sólidos  | 913.3          | 533.2          | 290.7        |              | 142.0        | 681.9           | 681.8           | 100.0       | -25.3      | 11.9        |
| Implementación de Acciones Basura Cero  | 443.4          | 303.9          |              |              | 299.34       | 4.5             | 4.5             | 100.0       | -99.0      | 0.1         |
| Fortalecimiento Integral de la EAP SA ESP y del servicio público integral de Aseo en la Ciudad de Pereira | 0.0            | 0.0            |              | 183.2        |              | 183.2           | 171.7           | 93.7        | 100.0      | 3.0         |
| Apoyo de Actividades para la Gestión Integral   | 0.0            | 0.0            | 445.34       | 281.0        |              | 726.4           | 555.78          | 76.5        | 100.0      | 9.7         |
| Implementación de Acciones de Basura Cero para el disminuir la contaminación en el Municipio de Pereira   | 0.0            | 0.0            | 100.0        | 299.23       | 52.0         | 347.3           | 346.6           | 99.8        | 100.0      | 6.0         |

**Fuente:** Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2016, Ejecución de Gastos de Comercialización suministrada, por la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P y consolidado por el equipo auditor



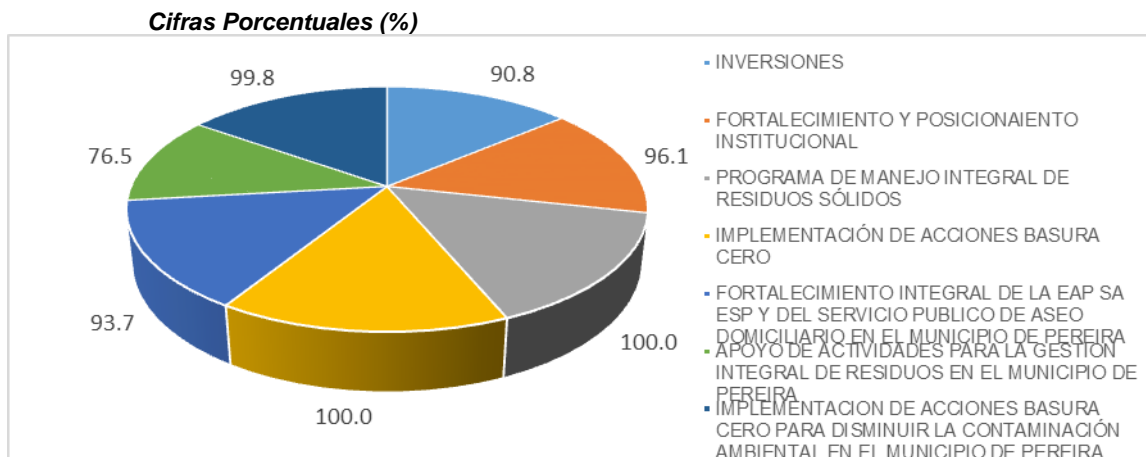
**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| CÓDIGO       | FECHA      | VERSIÓN | PÁGINAS  |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0     | 22 de 32 |

En el mes de junio de 2016 mediante resolución Ge.050.7-80 se crearon los siguientes rubros **Fortalecimiento Integral de la EAP SA ESP 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**; con el objeto de implementar los lineamientos del nuevo Plan de Desarrollo 2016-2019; motivo por el cual se realizaron traslados de los rubros pertenecientes a este grupo y que se venían ejecutando con corte al mes de junio.

La situación descrita anteriormente ocasiono que los ítems FORTALECIMIENTO Y POSICIONAMIENTO INSTITUCIONAL, PROGRAMA DE MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS e IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES BASURA CERO, presentaron variaciones negativas comparadas con el periodo inmediatamente anterior, ya que estos rubros fueron repartidos en los nuevos ítems.

**GRAFICO N° 4**  
**EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**COMPOSICIÓN GASTOS DE INVERSIÓN**  
**VIGENCIA 2016**



**Fuente:** Información suministrada por la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P.

La Empresa de Aseo de Pereira SA ESP enmarca los programas de inversión articulados con el eje estratégico “Hábitat, Ambiente y Territorio” del Plan de Desarrollo para el cuatrienio 2016-2019



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>FECHA</b> | <b>VERSIÓN</b> | <b>PÁGINAS</b> |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13  | 11-02-2014   | 1.0            | 23 de 32       |

## **CUENTAS POR PAGAR**

**CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA AL FINALIZAR LA VIGENCIA 2015, EXIGIBLES EN EL 2016.**

**CUADRO N° 7**  
**EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**CUENTAS POR PAGAR**  
**VIGENCIA 2016**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

| <b>CUENTAS POR PAGAR</b> | <b>EJE2015</b> | <b>PPTO INICIAL 2016</b> | <b>CONTRACRE</b> | <b>PPTO VIGENTE 2016</b> | <b>EJECUCIÓN 2016</b> | <b>% VAR.</b> | <b>% EJEC</b> |
|--------------------------|----------------|--------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|---------------|---------------|
|                          | 515,5          | 240,0                    | 152,4            | 87,5                     | 87,5                  | -83.0         | 100.0         |

**Fuente:** Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2016, Ejecuciones de Gastos suministrada, Por La Empresa de ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P y consolidado por el equipo auditor

Mediante la Resolución GE 050.7-006, del 18 de enero de 2016, mediante la cual se constituyen las cuentas por pagar de la Empresa de Aseo SA ESP, para la vigencia fiscal 2016, donde se apropió un presupuesto inicial de \$240,0 millones y tras modificaciones presupuestales en contra crédito por \$ 152,4 millones, se aprobó un presupuesto final de \$87,5 millones, presenta una ejecución del 100.0%, y una variación negativa del 83.0% en comparación a la vigencia anterior.

## **CUENTAS POR PAGAR AL FINALIZAR LA VIGENCIA 2016, EXIGIBLES VIGENCIA 2017**

La Empresa de Aseo constituyó mediante Resolución GE050.7-008 del 6 de enero de 2017, cuentas por pagar en cuantía de \$640,22 millones, de las cuales el 1.7% quedaron en la Tesorería de la Empresa con orden de pago y el 98.3% corresponde a \$629,4 millones como compromiso.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| CÓDIGO       | FECHA      | VERSIÓN | PÁGINAS  |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0     | 24 de 32 |

**CUADRO N° 8**  
**EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS EN EL 2016**  
**PARA PAGAR EN EL 2017**

*Cifras en Millones de Pesos*

| CUENTAS POR PAGAR       | VALOR |
|-------------------------|-------|
| Tesorería               | 10,8  |
| Presupuesto             | 629,4 |
| Total Cuentas por pagar | 640,2 |

*Fuente: Resolución No GE050,7-008 del 6 de enero de 2017*

**SITUACION DE CARTERA**

**CUADRO N° 9**  
**EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**SITUACION DE LA CARTERA**  
**VIGENCIA 2016**

*Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales*

| AÑO  | TOTAL CUENTAS | CAPITAL | INTERESES | TOTAL   | % VAR |
|------|---------------|---------|-----------|---------|-------|
| 2015 | 2768          | 1.322,6 | 749,4     | 2.072,0 | -2.2  |
| 2016 | 2706          | 1.294,7 | 732,7     | 2.027,4 |       |

*Fuente: Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2016, Ejecuciones de Gastos suministrada, Por La Empresa de ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P y consolidado por el equipo auditor*

La Cartera por servicios públicos domiciliarios de la Empresa de Aseo de Pereira data de la vigencia 2007, cuando Atesa de Occidente S.A. E.S.P adquirió la concesión de la prestación del servicio ordinario de Aseo, que incluye los procesos de facturación, recaudo, gestión de cartera, atención del cliente y el manejo de catastro de usuarios, a su vez le fue entregado la gestión de la Cartera Morosa que a la fecha tenía la Empresa de Aseo.

Para la vigencia 2016, la cartera morosa presenta variación negativa de 2.2% en comparación a la vigencia anterior, es decir, se redujo en \$44,6 millones, al pasar de \$2.072,0 millones a \$ 2.027,4 millones y en término de cuentas pasó de \$2.768 millones en el 2015 a \$2.706 millones en el año 2016, mostrando una baja





**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| CÓDIGO       | FECHA      | VERSIÓN | PÁGINAS  |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0     | 25 de 32 |

recuperación, que obedece al grado alto de incobrabilidad de la cartera por tener unas edades muy antiguas lo que hace que sea una cartera de difícil cobro.

### 1.3.3. ANÁLISIS DE INDICADORES

**CUADRO N° 10**  
**EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**ANÁLISIS DE INDICADORES**  
**VIGENCIA 2016**

*Cifras Porcentuales (%)*

|    | INDICADOR  | 2015 | 2016 | % VAR.       |
|----|--|------|------|--------------|
| 1  | GASTO TOTAL / INGRESO TOTAL  | 38.6 | 91.6 | <b>137.3</b> |
| 2  | INVERSION / INGRESO TOTAL  | 11.4 | 29.0 | <b>154.1</b> |
| 3  | INVERSION / GASTO TOTAL  | 29.5 | 31.6 | <b>7.2</b>   |
| 4  | GASTOS DE PERSONAL / GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                        | 37.2 | 34.3 | <b>-7.8</b>  |
| 5  | GASTOS GENERALES / GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                          | 24.6 | 21.9 | <b>-10.9</b> |
| 6  | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO / GASTOS TOTALES                            | 49.0 | 66.5 | <b>35.7</b>  |
| 7  | CUENTAS POR PAGAR / GASTO TOTAL                                      | 8.2  | 1.5  | <b>-81.4</b> |
| 8  | TRANSFERENCIAS / GASTOS DE FUNCIONAMIENTO                            | 38.2 | 43.8 | <b>14.6</b>  |
| 9  | SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A NOMINA/<br>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 37.2 | 16.0 | <b>-57.0</b> |
| 10 | GASTOS DE PERSONAL / INGRESOS OPERACIONALES                          | 24.1 | 30.1 | <b>25.1</b>  |

**Fuentes:** Rendición cuenta SIA 2016 y Ejecuciones presupuestales 2015-2016 cálculo del Auditor.

Se presenta el siguiente análisis:

**Gasto Total/ Ingreso Total:** De cada \$100 que percibió la Empresa de Aseo en la vigencia fiscal 2016 destinó a Gastos Totales \$91,6; dicha relación presenta una variación del 137.3%; ocasionada por la variación negativa que presentó el ingreso en el rubro de Venta de Bienes y Servicios EAP. Los ingresos de la Empresa se generan especialmente por la interventoría del contrato de concesión y por Transferencias Municipales para la ejecución de los contratos y convenios interadministrativos.

**Inversión/ Ingreso Total:** La Empresa de Aseo destinó el 29.0 % de sus ingresos efectivos en proyectos de Inversión, situación que debe analizarse puesto que los



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>FECHA</b> | <b>VERSIÓN</b> | <b>PÁGINAS</b> |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13  | 11-02-2014   | 1.0            | 26 de 32       |

niveles de inversión no son suficientes, teniendo en cuenta que estos están encaminadas al Cumplimiento del Plan de Desarrollo Municipal y el Cumplimiento Misional de la Empresa.

**Inversión/ Gasto Total:** La Inversión presenta un incremento en la participación con respecto a los Gastos Totales, pasó de 29.5% en el 2015 a un 31.6% en la vigencia 2016, incrementándose en 7,2 puntos porcentuales que fueron asumidos por los gastos de funcionamiento, es decir, se destinó menos recursos para pago de Personal y Gastos Administrativos.

**Gastos de Personal/ Gastos de Funcionamiento:** Esta relación presenta una disminución de -7.8%, en la presente vigencia, mostrando que de cada \$100 en gastos de funcionamiento 34.3% los direcciona para Gastos de Personal, mientras que en el 2015 destinaba la suma de \$37,2 pesos.

**Gastos Generales/Gastos de Funcionamiento:** con respecto a los Gastos Generales presentan decrecimiento en su participación, en relación con los Gastos de Funcionamiento de 10,9 puntos porcentuales, con respecto a la participación de la vigencia 2015, cuando de \$100 se destinaba \$24,6 para gastos de funcionamiento mientras que en el 2016 se ejecutó \$21,9.

**Gastos de funcionamiento/Gastos Totales:** Los Gastos de Funcionamiento presentan incremento en la estructura del gasto, es decir, la Empresa de Aseo está destinando más recursos para este renglón del gasto, de cada \$100 que gasta, \$66,5 son direccionados para Funcionamiento; mientras que en la vigencia anterior destinaban \$49,0; presentando una variación positiva de 35.7%.

**Cuentas por pagar/ Gasto total:** Las Cuentas por Pagar presentaron una disminución del 81.4% con respecto a la vigencia 2015, de \$100 ejecutados del Gasto Total, destinó \$1,5 para cubrir los compromisos adquiridos y constituidos como cuentas por pagar, al pasar de \$515,5 millones ejecutados en la vigencia inmediatamente anterior, a una ejecución en cuantía de \$87,5 millones en el año 2016.

**Transferencias/ Gastos de funcionamiento:** las Transferencias presentan un incremento dentro de los Gastos de Funcionamiento del 14.6%, con respecto al año anterior; pasando de destinar 38.2% a un 43.8% en la vigencia 2016.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| CÓDIGO       | FECHA      | VERSIÓN | PÁGINAS  |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0     | 27 de 32 |

**Servicios Personales Asociados a la Nómina / Gastos de Funcionamiento:** Esta relación presenta una disminución de 57.0%, en la presente vigencia, mostrando que de cada \$100 pesos en gastos de funcionamiento \$16,0 los direcciona para Gastos de Personal, mientras que en el 2015 destinaba la suma de \$37,2.

**Gastos de Personal/ Ingresos Operacionales:** se puede observar que los Gastos de personal presentan un crecimiento de 25.1 puntos porcentuales con respecto al año 2015, de cada \$100,0 que ingresaron por Operacionales, la Empresa de Aseo destinó \$30,1 para cubrir los Gastos de Personal, mientras que en la vigencia 2015 destinaba \$24,1.

#### 1.3.4. SITUACIONES DE TESORERÍA, PRESUPUESTAL, Y FISCAL

**CUADRO N° 11**  
**EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**SITUACION TESORERIA**  
**VIGENCIA 2015-2016**

*Cifras en Millones y datos Porcentuales*

| CONCEPTO                            | 2015            | 2016            | % VAR        |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| <b>1. DISPONIBILIDAD</b>            | <b>10,296.7</b> | <b>11,491.3</b> | <b>11.6</b>  |
| 1.1 Caja                            | 0.0             | 0.6             | 100.0        |
| 1.2 Bancos                          | 1,177.9         | 1,683.3         | 42.9         |
| 1.3 Inversiones Temporales          | 7,540.8         | 8,119.2         | 7.7          |
| 1.4 Documentos Por Cobrar (Cartera) | 0.0             | 0.0             | 0.0          |
| Otros                               | 1,578.0         | 1,688.2         | 7.0          |
| <b>2. EXIGIBILIDAD</b>              | <b>150.6</b>    | <b>703.1</b>    | <b>366.9</b> |
| Otras Exigibilidades                | 87.5            | 640.2           | 631.7        |
| Otros Pagos Tesorería               | 63.1            | 62.9            | -0.3         |
| <b>3. SITUACION DE TESORERIA</b>    | <b>10,146.1</b> | <b>10,788.2</b> | <b>6.3</b>   |

*Fuente: Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2016 y Situación de Tesorería, vigencia 2016 suministrada por la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P y consolidado auditor.*

En las disponibilidades se evidencia incremento de los recursos en bancos de 42.9% y un incremento en inversiones temporales en 7.7%, mientras que Otras Exigibilidades muestran una variación porcentual muy atípica con un 631.7%,



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>FECHA</b> | <b>VERSIÓN</b> | <b>PÁGINAS</b> |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13  | 11-02-2014   | 1.0            | 28 de 32       |

indicando que al cierre de la vigencia 2016 se asumieron mayores compromisos para la próxima vigencia, comparado con los presentados en la vigencia anterior.

En cuanto al alto pasivo pensional, este al cierre cuenta con \$9.807,4 millones que corresponden a las inversiones temporales y otros que son los recursos que la empresa ha venido apropiando para cubrir esta obligación de acuerdo al cálculo actuarial así.

**CUADRO N° 12**  
**EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**SITUACION PRESUPUESTAL**  
**VIGENCIA 2015-2016**

*Cifras en millones de pesos.*

| <b>CONCEPTO</b>                         | <b>2016</b>     |
|---|-----------------|
| <b>1 INGRESOS</b>                       | <b>16,420.9</b> |
| 1.1. Disponibilidad Inicial             | 10,146.9        |
| 1.2. Ingresos Corrientes                | 5,162.8         |
| 13 Ingresos de Capital                  | 1,111.2         |
| <b>2. GASTOS Y CUENTAS POR PAGAR</b>    | <b>5,745.9</b>  |
| <b>PAGOS</b>                            | <b>5,105.7</b>  |
| 2.1. Gastos de Funcionamiento           | 3,421.6         |
| 2.2. GASTOS DE COMERCIALIZACION         | 20.4            |
| 2.3. INVERSIONES                        | 1,576.2         |
| 24. CUENTAS POR PAGAR 2016              | 87.5            |
| <b>CUENTAS POR PAGAR DEL PERIODO</b>    | <b>640.2</b>    |
| <b>DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL</b> | <b>10,675.0</b> |
| <b>DEFICIT O SUPOERAVIT DEL PERIODO</b> | <b>528.1</b>    |

*Fuente: Rendición de la cuenta SIA, área Financiera de la Entidad*

La situación presupuestal de la Empresa de Aseo SA ESP, presenta un superávit presupuestal en cuantía de \$10.675,0 millones; y teniendo en cuenta que la disponibilidad inicial cubre el mayor porcentaje de esta cifra es decir la suma de \$10.147,0 millones; se deduce que el valor real del superávit del periodo es de \$528,1 millones.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| CÓDIGO       | FECHA      | VERSIÓN | PÁGINAS  |
|--------------|------------|---------|----------|
| FO 1.3.2 -13 | 11-02-2014 | 1.0     | 29 de 32 |

**CUADRO N° 13**  
**EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**SITUACION FISCAL**  
**VIGENCIA 2015-2016**

*Valor en Millones*

| CONCEPTO   | AÑO 2015        | AÑO 2016        | % VAR        |
|--|-----------------|-----------------|--------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                      | <b>10,296.7</b> | <b>11,970.5</b> | <b>16.3</b>  |
| Caja   | 0.0             | 0.6             | 0.0          |
| Bancos   | 1,177.9         | 1,683.3         | 42.9         |
| Inversiones Temporales                                       | 7,540.8         | 8,119.2         | 7.7          |
| Fiducia  | 1,578.0         | 1,688.2         | 7,0          |
| Cuentas por cobrar de corto plazo                            | 0.0             | 479.2           | 100.0        |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                      | <b>87.5</b>     | <b>934.8</b>    | <b>968.4</b> |
| Cuentas por pagar  | 87.5            | 934.8           | 968.4        |
| <b>SITUACIÓN FISCAL (Activo Corriente-Pasivo Corriente)*</b> | <b>10,209.2</b> | <b>11,035.7</b> | <b>8.1</b>   |

*Fuente: Aplicativo SIA*

Para la vigencia fiscal 2016 la Empresa de Aseo de Pereira SA ESP, presenta una situación superavitaria en cuantía de \$11.035,7 millones; es de aclarar que de este superávit, el grueso está representado por los dineros del pasivo pensional de la Empresa, recursos que son colocados en inversiones temporales, los cuales generan una rentabilidad que es capitalizada dentro del pasivo pensional y que finalmente están en proceso de convertirlos en patrimonio autónomo de la Entidad; los cuales ascienden a la suma de \$10.025,4 millones; es decir que el valor real del superávit es de \$1.010,3 millones.

En cuanto al alto pasivo pensional, este al cierre cuenta con \$9.118,8 millones que corresponden a las inversiones temporales y otros que son los recursos que la empresa ha venido apropiando para cubrir esta obligación de acuerdo al cálculo actuarial así.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>FECHA</b> | <b>VERSIÓN</b> | <b>PÁGINAS</b> |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13  | 11-02-2014   | 1.0            | 30 de 32       |

**CUADRO N° 14**  
**EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P**  
**CALCULO ACTUARIAL**  
**VIGENCIA 2013-2016**

*Cifras en Millones de Pesos*

|                           | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> | <b>2016</b> |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Cálculo Actuarial         | 11,9        | 11,8        | 11,4        | 11,4        |
| Recursos Pasivo Pensional | 6,3         | 7,8         | 9,1         | 10,0        |
| Faltante Pasivo Pensional | 5,6         | 4,0         | 2,3         | 1,4         |

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

### **1.3.5 EJECUCION DE RESERVAS PRESUPUESTALES**

La Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. no constituyó reservas presupuestales durante la vigencia objeto de estudio.

### **1.3.6 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 2016, no se constituyeron vigencias futuras por lo tanto, no se generó seguimiento de las mismas.

### **1.3.7 CONCEPTO SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

El Modelo Estándar de Control Interno MECI le garantiza a la Entidad la coordinación de las acciones, la fluidez de la información que se produce y la comunicación, así mismo permite anticipar y corregir de manera oportuna las debilidades en el quehacer cotidiano de los diferentes procesos de la organización.

La Empresa de Aseo SA ESP, dentro del plan de auditorías de la Oficina de Control Interno vigencia 2016, realizó tres auditorías al área financiera; de seguimiento a los estados contables y a la Oficina de Recursos seguimiento a los inventarios.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>FECHA</b> | <b>VERSIÓN</b> | <b>PÁGINAS</b> |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13  | 11-02-2014   | 1.0            | 31 de 32       |

Como resultado de las auditorias, se recomienda realizar un saneamiento de los elementos del inventario de la Entidad. Dar de baja a los elementos obsoletos y que se encuentran depreciados totalmente.

En este sentido la Empresa de Aseo SA ESP dio cumplimiento a los lineamientos del sistema de Control Interno, establecidos por la ley 87 de 1993.

### **1.3.8 CONCEPTO APLICACIÓN LEY GENERAL DE ARCHIVO 594/2000.**

El área de Gestión Documental de la Empresa de Aseo de Pereira SA ESP cuenta con las respectivas tablas de retención documental, las cuales fueron ajustadas mediante Resolución GE 050.7-068 del 14 de junio de 2013; para la vigencia 2016 la Entidad realizó cambios en la estructura de la organización, por lo que se tiene pendiente los ajustes a las tablas de retención documental con base en la nueva estructura.

Revisados algunos expedientes de la entidad se observa un manejo adecuado de los mismos con base en la ley de archivo, cuentan con la hoja de control, debidamente foliados, una carátula que identifica plenamente los expedientes con el manejo de las series y subseries documentales; cuenta con unas instalaciones adecuadas para salvaguardar los expedientes empacados en las respectivas cajas, archivadas en estanterías protegidas de las humedades y otros agentes que pueden deteriorar los documentos. Se puede concluir que la Entidad presenta un adecuado manejo al sistema de Gestión Documental, cumpliendo con las directrices impartidas por el Archivo General de la República en sus diferentes circulares y la Ley general de archivo.

## **3. RELACION DE HALLAZGOS**

En el derecho de contradicción a las observaciones del informe preliminar de la Auditoría al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas de la Empresa de Aseo de Pereira SA ESP vigencia 2016, la Empresa acepta las observaciones por lo tanto estas quedan en firme, consolidando tres (3) hallazgos administrativos, así:

### **Hallazgo Administrativo No. 1. La Ejecución Presupuestal del Gasto presentada mediante el aplicativo SIA presenta inconsistencias.**

Al momento de la ejecución de la auditoría, y revisando la información



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA**  
**INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

| <b>CÓDIGO</b> | <b>FECHA</b> | <b>VERSIÓN</b> | <b>PÁGINAS</b> |
|---------------|--------------|----------------|----------------|
| FO 1.3.2 -13  | 11-02-2014   | 1.0            | 32 de 32       |

suministrada por la Entidad, se pudo evidenciar que la ejecución presupuestal del gasto presentada mediante el aplicativo SIA, en la columna de ejecución presupuestal de la vigencia, esta no corresponde a lo realmente ejecutado; ocasionando retrasos al equipo auditor en cuanto a la revisión y análisis.

**Hallazgo Administrativo No. 2. Inconsistencias en actos administrativos de modificaciones al presupuesto.**

Se pudo establecer que en la resolución N° GE.050.7-080 del 18 de julio de 2016 se crearon los rubros presupuestales para la ejecución de la inversión con base en el nuevo Plan de Desarrollo para el cuatrienio 2016-2019, se asentó de manera errónea los movimientos créditos, como si fueran contra créditos y viceversa, situación que genera confusión al equipo auditor, ocasionando retrasos en la revisión y análisis de las modificaciones presupuestales.

**Hallazgo Administrativo No. 3. Mala Planeación en la Estructuración y Presentación del Proyecto de Presupuesto para la vigencia 2016.**

Se pudo observar que la proyección y estructuración del proyecto de presupuesto para la vigencia fiscal 2016, presenta una deficiente planeación; debido a que para el mes de junio de 2015 la súper servicios expidió la resolución N° 720 del 9 de junio de 2015 “Por la cual se establece el régimen de regulación tarifaria al que deben someterse las personas prestadoras del servicio público de aseo que atiendan en municipios de más de 5.000 suscriptores en áreas urbanas, la metodología que deben utilizar para el cálculo de las tarifas del servicio público de aseo y se dictan otras disposiciones”, en la cual el servicio de poda de césped queda incorporado en la tarifa del servicio público domiciliario de aseo; lo que ocasionó una reducción en los ingresos de la Empresa, variación que no se tuvo en cuenta para esta proyección al igual que se presentan ejecuciones atípicas producto de esta planeación deficiente; ocasionando que la ejecución del presupuesto de la Entidad no sea la más óptima afectando la gestión de la Empresa en materia presupuestal.