



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	1 de 34

ACI/8 Informe Final

INFORME FINAL

AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL

**MANEJO Y ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DE LA EMPRESA DE
ASEO DE PEREIRA S.A.ES.P CORRESPONDIENTE AL PERÍODO FISCAL
2015**

CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

PEREIRA, JULIO DE 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	2 de 34

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA

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

Contralor Municipal

ALBERTO DE JESUS ARIAS DAVILA

Equipo Directivo

JUAN DAVID HURTADO BEDOYA

CARLOS ANDRES DE LA PAVA ISAZA

ESPERANZA LONDOÑO OCAMPO

DORA ANGELA TORRES QUICENO

Equipo Auditor

LUZ ADRIANA MURILLO RAMÍREZ- COORDINADORA

DIEGO FERNANDO SERNA OSORIO- CONTRATISTA APOYO



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 34

TABLA DE CONTENIDO

Página

1	CARTA DE CONCLUSIONES	4
2	RESULTADO DE AUDITORIAS ALCANCE	8
3	RESULTADO DE AUDITORIA	11
4	HALLAZGOS	34



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	4 de 34

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 2015, 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

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	5 de 34

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS 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 quince (15) 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 liquidación, ejecución y seguimiento se observa que la estructura aprobada para el gasto no obedece a lo definido en el Decreto No 4836 de 2011, por el cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto y se modifican los Decretos 115 de 1996, 4730 de 2005, 1957 de 2007 y 2844 de 2010, y se dictan otras disposiciones en la materia.
- El presupuesto de ingresos de la Empresa de Aseo de Pereira alcanzó la suma de \$16.552.7 millones, de los cuales ejecutó \$16.327.0 millones, es decir, 98.6%. Los niveles de ejecución presentados en algunos rubros fueron superiores al 100% alcanzando toques hasta del 168.7%. Sin embargo, la ejecución fue superior en 26.4 puntos porcentuales a la registrada en el 2014, reflejando un crecimiento nominal de la ejecución de ingresos.
- La ejecución de los gastos totales arroja un nivel de cumplimiento de meta presupuestal del 38.1% equivalente a \$ 6.299.1 millones, al comparar los comportamiento de las ejecuciones y los resultados obtenidos en el vigencia 2014, muestra un aumento en 52.9% con respecto a la vigencia anterior. El aumento en los Gastos totales de la entidad se debe a una mayor ejecución en las cuentas por pagar.
- El Plan Anual de Inversiones de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. para la vigencia 2015, fue estimado en \$784,7millones, cifra que concuerda con el presupuesto aprobado inicialmente para inversión, pero que finalmente y producto de modificaciones presupuestales fue consolidado en \$2.497,7 millones, es decir \$1.713,0 millones adicionales a los programados, presentando una variación nominal del 12,4 %, situación sustentada en la adición y suscripción de contratos y convenios administrativos con el Municipio y otras entidades de nivel municipal.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	6 de 34

- Mediante la Resolución GE 050.7-003, se constituyen las cuentas por pagar de la Empresa de Aseo, para la vigencia fiscal 2014, estas presentan ejecución del 100%, es decir \$515,5 millones, valor que comparado con el 2014 registran un aumento porcentual del 965,2% al pasar de a \$48.4 millones a \$515,5 millones.
- Gasto Total/ Ingreso Total, de cada \$ 100 pesos que percibió la Empresa de Aseo en la vigencia fiscal 2015 destinó a Gastos Totales \$38.6 pesos, es importante precisar que el cálculo se realizó con los ingresos y pagos efectivos y que de tener en cuenta la totalidad de los compromisos el indicador tiende a incrementarse. 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. En términos generales se observa aumento de los gastos frente al incremento de los ingresos en 20.9%.
- Inversión/ Ingreso Total, la Empresa de Aseo destinó el 11.4 % de sus ingresos efectivos en proyectos de Inversión, si tenemos en cuenta los compromisos totales el indicador se disminuye a 11.1%, situación que debe analizarse puesto que los niveles de inversión son muy bajos y están encaminadas al Cumplimiento del Plan de Desarrollo Municipal y el Cumplimiento Misional de la Empresa.
- Al finalizar la vigencia 2015, la Tesorería de la Empresa de Aseo presenta un superávit de \$10.146.1 millones al registrar disponibilidades de \$10.296.7 millones frente a exigibilidades de \$150.6 millones, registrando incremento del superávit en 3.0 % en relación con la vigencia 2014 en donde fue de \$9.853.8 millones. Lo anterior indica que la Empresa a corto plazo cuenta con los recursos para cubrir sus obligaciones para realizar el giro ordinario del negocio. Sin embargo registra un alto pasivo pensional que debe tenerse en cuenta.
- El plan de mejoramiento presenta nivel de cumplimiento de dos (2) y de efectividad de dos (2) que lo ubica en EL RANGO DE CUMPLIMIENTO TOTAL.
- 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 2015, no se constituyeron vigencias futuras por lo tanto, no se generó seguimiento de las mismas.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Empresa de Aseo de Pereira S.A E.S.P, como resultado de la auditoria especial al “Manejo y Estado de las Finanzas Públicas, para el Sector



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	7 de 34

Central del Municipio de Pereira, entes Descentralizados y Empresas de Servicios Públicos Domiciliarios, correspondiente a la vigencia fiscal 2014, suscribió Plan de Mejoramiento con la Contraloría Municipal de Pereira; la cual conceptúa que la gestión desarrollada por en la ejecución del plan de mejoramiento correspondiente a la Auditoria es FAVORABLE, por cuanto la acción de mejora se cumplió, obteniendo una calificación del 100% (Meta Cumplida MC).

Atentamente,

ALBERTO DE JESUS ARIAS DAVILA
Contralor Municipal



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	8 de 34

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. 024 del 28 de enero de 2016, asignó el Proyecto de Auditoría Especial al “*Manejo y Estado de las Finanzas Públicas del Municipio de Pereira correspondiente al período fiscal 2015*”.

En el desarrollo de la auditoria se dio cumplimiento a los Objetivos Específicos registrados en el Plan de Trabajo, así:

1. Determinar el grado de cumplimiento del Plan de Mejoramiento suscrito con respecto a las acciones administrativas detectadas en el Informe Fiscal y Financiero de la vigencia anterior y calificar la efectividad de las acciones desarrolladas. (Si hubo lugar a ello).
2. Verificar, conceptuar y concluir si las acciones realizadas por las entidades en ocasión a las Funciones de Advertencia generadas por este organismo de control que lograron proteger el patrimonio del Municipio de Pereira en la vigencia 2015, realizar el análisis respectivo.
3. Establecer la legalidad de la estructuración, elaboración y proceso de aprobación del presupuesto ante el órgano competente para ello, con base en la normatividad vigente.
4. Comparar el presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución y determinar los efectos de aquellos comportamientos atípicos registrados.
5. Establecer cualitativa y cuantitativamente las adiciones y modificaciones de que fue objeto el presupuesto de la entidad en el período objeto de análisis, conceptuar y concluir sobre las mismas.
6. Evaluar la ejecución presupuestal de ingresos y gastos conceptuar y concluir. (Conceptuar y concluir sobre el nivel de ejecución presupuestal, el marco fiscal de mediano plazo, vigencias futuras, que las entidades objeto de este informe presentaron en la vigencia 2015).



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	9 de 34

7. Conceptuar y concluir sobre el nivel endeudamiento al final de la vigencia y su impacto en el manejo en las finanzas públicas de la entidad, así como la sostenibilidad de la deuda.
8. Determinar mediante indicadores el desempeño fiscal y financiero de la entidad, conceptuar y concluir sobre los resultados obtenidos.
9. Determinar la ejecución del monto correspondiente a rifas, juegos de suerte y azar para el sector salud según lo dispuesto por la Ley 643 de 2001 y demás normatividad vigente, así mismo verificar el destino final y correcta utilización de los mismos, conceptuar al respecto, (Municipio de Pereira).
10. Establecer el cumplimiento de lo preceptuado en el artículo 12 de la Ley 819 de 2003 (Vigencias futuras ordinarias para entidades del orden territorial en la vigencia 2015).
11. Identificar, conceptuar y concluir sobre la oportunidad en la presentación del marco fiscal de mediano plazo, analizar, conceptuar y concluir su consistencia de conformidad con lo preceptuado en la Ley 819 de julio 9 de 2003, "Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal" y el Decreto 1957 de 2007 "Por el cual se reglamentan normas orgánicas en materia de presupuesto y se dictan otras disposiciones", evaluar conceptuar y concluir al respecto.
12. Determinar el grado de cumplimiento en la meta de superávit primario establecida por la Secretaría de Hacienda Municipal, de conformidad con la Ley 819 de julio 9 de 2003 (Municipio de Pereira), conceptuar y concluir. .
13. Verificar el cumplimiento de lo preceptuado en el artículo 2º del Decreto 1957 de 2007. Emitir el concepto y concluir al respecto.
14. Determinar el cumplimiento o no de los límites del gasto público de conformidad con las normas legales vigentes que regulan la materia presupuestal y en especial las establecidas por la Ley 617 de 2000. Conceptuar y concluir al respecto.



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 34

15. Determinar la calidad del balance de la Tesorería (el nivel de liquidez) de la entidad pública al cierre de la vigencia 2015, concluir y conceptuar.



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 34

3. RESULTADO DEL PROCESOS AUDITOR

ESTADO Y MANEJO MACRO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. ESP VIGENCIA 2015

LEGALIDAD EN LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El proceso de planeación financiera de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P, En la articulación del presupuesto de la vigencia 2015 surge desde las directrices impartidas por el Consejo Municipal de Política Fiscal (COMFIS) que mediante Circular del 04 de agosto de 2014, dirigido a todas las entidades del orden municipal, estableciendo que los Gastos Personales no se deben incrementar en porcentaje superior al 4%, sujeto al IPC certificado por el DANE al 31 de diciembre de 2014 y los Gastos Generales por el valor que se ha presupuestado para la vigencia 2014, 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 2014.

La Empresa de Aseo, realizó los trámites pertinentes para la presentación y posterior aprobación del presupuesto correspondiente a la vigencia 2015, como se describen a continuación:

- Mediante oficio con radicación interna No. 43297-2014 del 13 de Noviembre de 2014 el Gerente de la Empresa remite el proyecto de presupuesto vigencia 2015 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. 5270 del 16 de diciembre de 2014, el COMFIS aprueba el presupuesto de la Empresa de Aseo para la vigencia 2015, por valor de \$11.900,3 millones como se había presentado.
- La clasificación, desagregación, codificación y definición del presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Apropriaciones de Gasto de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. para la vigencia 2015 se realizó mediante Resolución No. GE 050.7-161 de Diciembre 19 de 2014 en igual cuantía a la aprobada por el COMFIS.

De acuerdo a 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



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	12 de 34

Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras y la Circular No 22188 de julio de 2013 expedida por el Consejo Municipal de Política Fiscal-COMFIS, la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P., cumplió con los términos establecidos para la presentación del proyecto de presupuesto vigencia 2015.

MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

El presupuesto de ingresos fue aforado inicialmente en la suma de \$11.900.3 millones, siendo la disponibilidad inicial el rubro que absorbe el 61.6% de los ingresos estimados, es decir, \$2.864.9 millones y por ingresos corrientes el 38.4%. En el transcurso de la vigencia fiscal el presupuesto presenta modificaciones hasta alcanzar la cifra de \$16.552.7 millones, es decir, presenta una variación nominal del 26.4 % de lo inicialmente planeado.

CUADRO N° 1
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P
MODIFICACIONES PRESUPUESTAL AL INGRESO
VIGENCIA 2015

Cifras en millones, valores expresados a pesos corrientes de 2015

Acto Administrativo	Fecha Aprobación	Rubro	Adición	Reducción
Resolución No 596	2015/01/28	Ingresos Disponibilidad Inicial	2,864.9	
Resolución No 1453	2015/03/30	Ingresos Ingresos Corrientes Ingresos Corrientes Operacionales Venta de bienes y servicios EAP	850.0	
Resolución No 3438	2015/08/14	Ingresos Ingresos Corrientes Contratos Interadministrativos y/o convenios. Entidades Municipales	637.6	
Resolución No 5274	2015/12/10	Ingresos Ingresos Corrientes Ingresos Corrientes Operacionales Venta de bienes y servicios EAP	299.9	
TOTAL			4.652.4	0.0

Fuente: Rendición de cuenta EMPRESA DE ASEO S.A. E.S.P - SIA vigencia 2015, Modificación ejecución presupuestal e información suministrada por la Entidad.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	13 de 34

CUADRO N° 2
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P
ACTOS ADMINISTRATIVOS
MODIFICACION PRESUPUESTAL AL GASTO
VIGENCIA 2015

Cifras en millones de pesos

Acto Administrativo	ADI	CRED	CONTRACRE
Resolución GE050.7-012	160.0	0.0	0.0
Resolución GE050.7-012	873.8	0.0	0.0
Resolución GE050.7-012	220.0	0.0	0.0
Resolución GE050.7-012	5.5	0.0	0.0
Resolución GE050.7-012	7.5	0.0	0.0
Resolución GE050.7-012	409.7	0.0	0.0
Resolución GE050.7-012	92.9	0.0	0.0
Resolución GE050.7-012	1,095.6	0.0	0.0
Resolución GE050.7-048-2015	850.0	0.0	0.0
Resolución GE050.7-048-2015	0.0	236.2	0.0
Resolución GE050.7-048-2015	0.0	5.0	0.0
Resolución GE050.7-048-2015	0.0	10.0	0.0
Resolución GE050.7-048-2015	0.0	3.5	0.0
Resolución GE050.7-048-2015	0.0	0.0	12.5
Resolución GE050.7-048-2015	0.0	0.0	30.0
Resolución GE050.7-048-2015	0.0	0.0	33.8
Resolución GE050.7-048-2015	0.0	0.0	178.5
ResolucionGE050.7-098-2015	302.6	0.0	0.0
ResolucionGE050.7-098-2015	335.0	0.0	0.0
ResolucionGE050.7-098-2015	0.0	12.0	0.0
ResolucionGE050.7-098-2015	0.0	0.0	12.0
ResolucionGE050.7-150-2015	299.9	0.0	0.0
ResoluciónGE050.7-083-2015	0.0	3.0	0.0
ResoluciónGE050.7-083-2015	0.0	0.0	3.0
ResoluciónGE050.7-151-2015	0.0	0.0	0.0
ResoluciónGE050.7-151-2015	0.0	0.5	0.0
ResoluciónGE050.7-151-2015	0.0	0.0	0.0
ResoluciónGE050.7-151-2015	0.0	0.0	0.0



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

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	14 de 34

ResoluciónGE050.7-151-2015	0.0	0.0	0.5
	4,652.4	270.3	270.3

Fuente: SIA Formato F08B y Cálculo Auditor

MODIFICACIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO

El presupuesto de gastos de la Empresa de Aseo de Pereira fue modificado en 39.1 puntos porcentuales en relación con los estimativos iniciales, en la Inversión se presenta la variación más atípica 218.3% al pasar de \$784.7 millones a \$2.497.7 millones que como se indicó anteriormente obedece a convenios interadministrativos y adiciones de convenios; seguido de la Disponibilidad Final la cual presenta un aumento de 14.6 puntos porcentuales al pasar de \$7.504.4 millones a \$8.600 millones.

**CUADRO N° 3
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P
MODIFICACIONES PRESUPUESTAL AL GASTO
VIGENCIA 2015**

Cifras en millones expresadas a precios corrientes de 2015

RUBRO	PPTO INICIAL	ADICION	CREDITO	CONTRA CREDITO	PPTO FINAL
GASTOS FUNCIONAMIENTO	3,611.1		270.2	91.8	3,789.6
GASTOS COMERCIALIZACION	0.0	1,149.9	0.0	0.0	1,149.9
INVERSION	784.7	1,891.4	0.0	178.5	2,497.7
CUENTAS POR PAGAR	0.0	515.5	0.0	0.0	515.5
DISPONIBILIDAD FINAL	7,504.4	1,095.6	0.0	0.0	8,600.0
TOTAL GASTOS	11,900.3	4,652.5	270.2	270.2	16,552.7

Fuente: Calculo Auditor- reporte de modificaciones del Presupuesto vigencia 2015

ANALISIS DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES

Comportamiento del Ingreso

**GRAFICO N°1
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P
Composición Porcentual de los principales grupos de ingresos
presupuestados**

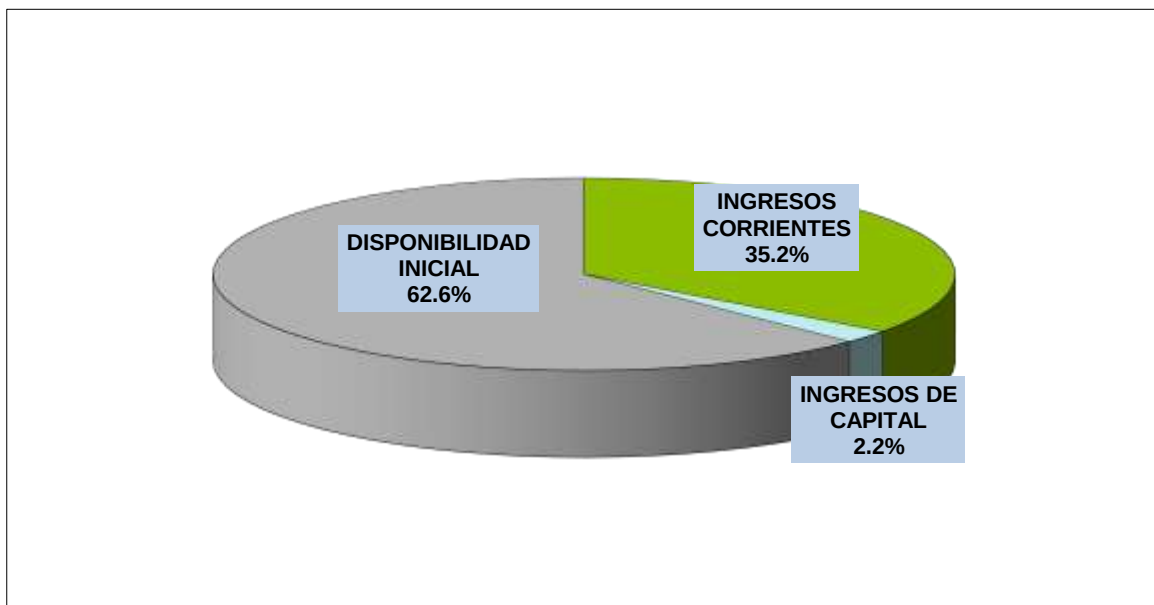


CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	15 de 34

Vigencia 2015

Cifras Porcentuales (%)



Fuente: Información suministrada por EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P y Cálculo auditor, vigencia 2015.

El presupuesto de ingresos de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P, finalmente se situó en \$16.552.7 millones, de los cuales \$10.369.4 millones los absorbe la disponibilidad inicial con el 62.6% y el restante 37.4% conformado por los Ingresos Corrientes \$5.819.7 millones y los Recursos de Capital \$363.6 millones que representan el 35.2% y el 2.2%, respectivamente. Estos últimos porcentajes muestran lo que finalmente la Empresa de Aseo esperaba percibir de la vigencia 2015, porque el Saldo Inicial representa los recursos que vienen de otras vigencias.

COMPORTAMIENTO DEL INGRESO

En la vigencia 2015, el presupuesto de ingresos de la Empresa de Aseo de Pereira alcanzó la suma de \$16.552.7 millones, de los cuales ejecutó \$16.327.0 millones, es decir, 98.6%. Los niveles de ejecución presentados en algunos rubros fueron superiores al 100% alcanzando topes hasta del 168.7%. Sin embargo, la ejecución fue superior en 26.4 puntos porcentuales a la registrada en el 2014, reflejando un crecimiento nominal de la ejecución de ingresos, que obedece a los siguientes factores:



**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 34

- Adición de \$2.864.9 del saldo inicial de caja, \$850.0 correspondiente a las expectativas de generar nuevos negocios, que representaría ingresos por la venta de servicios propios de la empresa, tales como: corte de césped, poda de árboles y ornato \$700.0, servicio de limpieza y aseo a entidades públicas y privadas \$50.0 millones, comercialización del aplicativo SUICA \$100.0 millones.
- Adición \$637.6, para dar cumplimiento a metas, planes y proyectos al plan de inversiones contenido en el Plan de Desarrollo Municipal 2012-2015.
- Adición de \$299.9 millones correspondientes al contrato No.5258 del 04 de diciembre, suscrito con el Municipio de Pereira para la prestación de servicios de poda de especies arbóreas, corte de césped y mantenimiento ornamental en las zonas verdes del Municipio de Pereira.

**CUADRO N° 4
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P
EJECUCION PRESUPUESTAL INGRESOS POR GRANDES RUBROS
VIGENCIA 2015**

Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales

Descripción	Ejecución 2014	Aforo Inicial	MODIFICACIONES		Aforo Vigente	Recaudo Efectivo 2015	VAR %	COMP %	EJECU %
			ADIC	REDUC C					
PRESUPUESTO DE INGRESOS	12,912.2	11,900.3	4,652.4	0.0	16,552.7	16,327.0	26.4	100.0	98.6
INGRESOS CORRIENTES	5,363.3	4,032.2	1,787.5	0.0	5,819.7	5,389.4	0.5	35.2	92.6
Ingresos Operacionales	3,934.7	4,032.2	1,149.9	0.0	5,182.1	4,768.2	21.2	31.3	92.0



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 34

Transferencias	1,428.6	0.0	637.6	0.0	637.6	620.9	-56.5	3.9	97.4
INGRESO DEL CAPITAL	619.6	363.6	0.0	0.0	363.6	568.2	-8.3	2.2	156.3
Otros Ingresos de Capital	428.5	300.0	0.0	0.0	300.0	506.1	18.1	1.8	168.7
Recuperación Cartera	191.1	63.6	0.0	0.0	63.6	62.1	-67.5	0.4	97.5
DIPONIBILIDAD INICIAL	6,929.3	7,504.4	2,865.0	0.0	10,369.4	10,369.4	49.6	62.6	100.0

Fuente: Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015, Ejecuciones de ingresos suministrada por y EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P consolidado por el equipo auditor.

Los ingresos corrientes por su parte registran ejecuciones del 92.6%, los Ingresos operacionales registran un nivel de ejecución 92.0%, es decir, de \$5.182.1 millones, de lo programado logró ejecutar \$4.768.2 millones, cifra que analizada con la vigencia 2014 registra un aumento nominal en 21.2%, como consecuencia del ingreso por concepto de venta de bienes y servicios que en la vigencia 2014 no estaban presupuestadas, en \$720.9 millones. Con respecto a las Transferencias estas descendieron en 56.6 puntos porcentuales.

Los ingresos que mayor nivel de ejecución presentan son los registrados en el capítulo de Recursos de Capital 156.3%, es decir, de un presupuesto programado de \$363.6 millones se ejecutó \$619.6 millones; las ejecuciones más atípicas, se registraron en Otros ingresos de Capital con ejecuciones del 168.7%, seguido de la Recuperación de Cartera con 97.5%.

Estos renglones también registran descenso con respecto a las ejecuciones presentadas en la vigencia 2014, del 67.5% en la Recuperación de Cartera, debido a que el ingreso de otras cuentas por cobrar fue de \$84.4 millones y en el 2015 fue solo de \$0.6 millones. La disminución de los ingreso de capital de 8.3% con respecto a la vigencia 2014, se debe a que en la vigencia anterior se las gestión financiera genera ingresos por \$145.8 millones y en el 2015 por este mismo concepto, tanto solo ingresaron \$62.0 millones, lo cual prevé una menor gestión en este rubro para el año analizado.

ANALISIS COMPORTAMIENTO DEL GASTO POR GRANDES RUBROS

Para la vigencia fiscal 2015, la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. registra presupuesto de gastos consolidado de \$16.552.7 millones, de los cuales el 52.0 % corresponde a la disponibilidad final, es decir, \$8.600.0 millones; seguido de los



**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 34

gastos de funcionamiento con \$3.789.6 millones que representan el 22.9%, los inversión 15.1%, gastos de comercialización 6.9%, y las cuentas por pagar con el 3.1%; sin embargo, es preciso indicar que la estructura presupuestal definida para el gasto en la Empresa de Aseo, no es acorde con las normas presupuestales porque el presupuesto en este rubro comprende las apropiaciones para gastos de funcionamiento, gastos de operación comercial, servicio de la deuda y gastos de inversión que se causan durante la vigencia fiscal respectiva.

Anota el equipo auditor que la Empresa de Aseo al incluir la disponibilidad final como parte del presupuesto de gastos, distorsiona la estructura presupuestal y los niveles de ejecución presentados, sin embargo para el análisis, cuadros y gráficos, el equipo auditor tomó la información como la Empresa la presentó en la Rendición de la Cuenta, para mostrar la verdadera incidencia de lo aprobado. Lo cual fue incluido en el Plan de Mejoramiento con fecha y el cual fue analizado dando como resultado que en la vigencia 2015 se volvió a presentar la misma situación con respecto a la Disponibilidad Final, pero que en la vigencia 2016 la situación fue subsanada.

**CUADRO N° 5
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P
EJECUCION PRESUPUESTAL DEL GASTO
VIGENCIA 2015**

Cifras en Millones expresados a precios corrientes de 2015 y datos Porcentuales

Nombre Rubro Presupuestal	EJE 2014	Apropia Inicial	ADI	CRED	CONTR A CREDI	Aforo Vigente	EJE 2015	% EJE	%VAR	%COMP
GASTOS	4.120,8	11.900,3	4.652,5	270,2	270,2	16.552,7	6.299,1	38,1	52,9	100,0
FUNCIONAMIENTO	2.418,2	3.611,1	0,0	270,2	91,8	3.789,6	3.088,8	81,5	27,7	49,0
GASTOS COMERCIALIZACION	0,0	0,0	1.149,9	0,0	0,0	1.149,9	836,0	72,7	0,0	13,3
INVERSION	1.654,2	784,7	1.891,4	0,0	178,5	2.497,7	1.858,7	74,4	12,4	29,5
CUENTAS POR PAGAR	48,4	0,0	515,5	0,0	0,0	515,5	515,5	100,0	965,2	8,2



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 34

DISPONIBILIDAD FINAL	0,0	7.504,4	1.095,6	0,0	0,0	8.600,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-----------------------------	-----	---------	---------	-----	-----	---------	-----	-----	-----	-----

Fuente: Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015, Ejecuciones de Gastos suministrada, Por La Empresa de ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P y consolidado por el equipo auditor

La ejecución de los gastos totales arroja un nivel de cumplimiento de meta presupuestal del 38.1% equivalente a \$ 6.299.1 millones, al comparar los comportamiento de las ejecuciones y los resultados obtenidos en el vigencia 2014, muestra un aumento en 52.9% con respecto a la vigencia anterior. El aumento en los Gastos totales de la entidad se debe a una mayor ejecución en las cuentas por pagar.

La estructura del componente Gastos de la entidad, para la vigencia 2015 arroja los siguientes datos: Gastos del funcionamiento con la mayor participación concentra el 49.0% aumentando con respecto al 2014 en 27.7% de los Gastos totales, esto equivale en pesos en el 2015 a \$ 3.088.8 millones, le sigue los Gastos en Inversión de la vigencia con el 29.5%, en tercer lugar los gastos de comercialización con una ejecución por \$836.0 millones, finalmente las cuentas por pagar

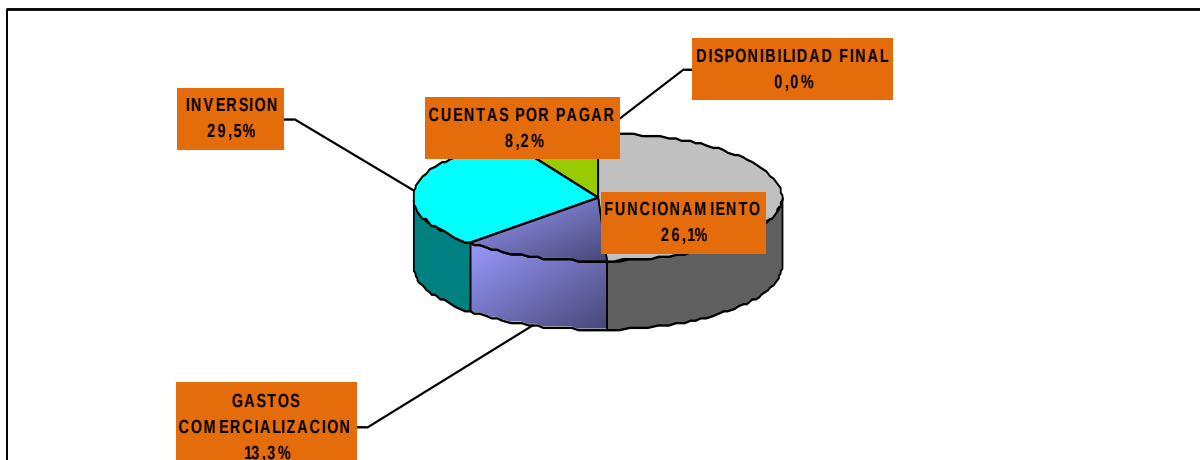
GRAFICO N° 2
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P
Composición del Gastos por grandes rubros
Vigencia 2015

Cifras Porcentuales (%)



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	20 de 34



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

Teniendo el orden de presentación de los principales componentes del Gasto se inicia el análisis de comportamiento en cada uno de ellos.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

CUADRO N° 6 EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2015

Cifras en Millones y datos Porcentuales

Nombre Rubro Presupuestal	Ejecución 2014	Apropiación Inicial 2015	CREDITO	CONTRA CREDITO	Aforo Vigente	Ejecución 2015	% EJE 2015	% VAR
FUNCIONAMIENTO	2.418,2	3.611,1	270,2	91,8	3.789,6	3.088,8	81,5	27,7
GASTOS DE PERSONAL	1.031,9	1.241,8	0,0	0,0	1.241,8	1.148,6	92,5	11,3
GASTOS GENERALES	494,6	647,5	270,2	79,8	838,0	760,6	90,8	53,8
TRANSFERENCIAS	891,7	1.721,8		12,0	1.709,8	1.179,6	69,0	32,3

Fuente: Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015, Ejecución de Gastos de Funcionamiento suministrada, por la Empresa de Aseo de Pereira S.A E.S.P y consolidado por el equipo auditor

Los Gastos de funcionamiento representan el 49.0% del gran total de Gastos, presentando un aforo inicial de \$ 3.611.1 millones, con modificaciones



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 34

presupuestales Créditos por valor de \$270.2 y Contra créditos por valor de \$ 91.8 millones, arrojando un aforo final de \$ 3.789.6 millones.

El grado de cumplimiento en la vigencia fue del 81.5% equivalente a \$ 3.088.8 millones, al comparar el resultado de la ejecución de este periodo con lo reportado en la vigencia anterior se presenta una variación de 27.7%. Los Gastos de funcionamiento están integrados por: Gastos de Personal que concentran el 37.2% dentro de los de funcionamiento equivalente a \$1.148.6 millones, gastos generales con participación del 24.6%, ejecución de 90.8%, es decir en millones \$760.6 y las transferencias con una participación de 38.2%, equivalente a \$1.179.6. Los factores que generaron un aumento se describen de la siguiente manera:

Gastos Personales: prima de servicios con una ejecución de \$16.2 millones en el 2015 y en el 2014 de \$4.3, obligaciones económicas convencionales con \$112.5 millones y en 2014 por \$85.9 millones y servicios personales indirectos en el 2015 \$497.3 millones y en el 2014 por \$404.1 millones.

Gastos Generales: los gastos generales tanto en la adquisición de bienes, como en adquisición de servicios presenta rubros en la vigencia 2015 que en el 2014 no presentaron ejecución, tales como: compra de equipos por \$14.6, sistema de gestión documental \$6.8 millones y salud ocupacional \$5.0 millones.

Anotando que otro rubro que presentó un aumento alto fue el impuesto de renta y patrimonio el cual en la vigencia 2014 presento ejecución por \$22.5, en la vigencia periodo de estudio fue de \$261.0 millones.

GRAFICO N° 3
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P
Composición Gastos de Funcionamiento
Vigencia 2015

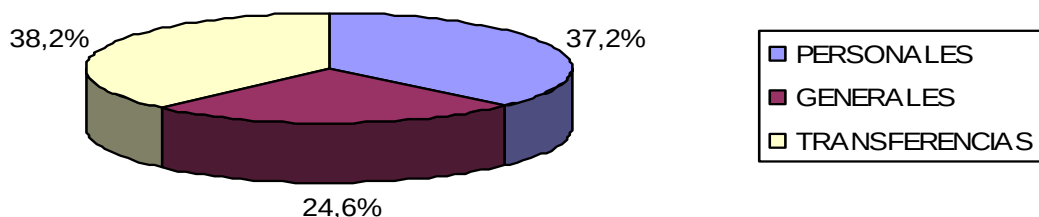
Cifras Porcentuales (%)



**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 34

**COMPOSICION PORCENTUAL DE LA EJECUCION DE GASTOS DE
FUNCIONAMIENTO**



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

**CUADRO N° 7
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P
EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN
VIGENCIA 2015**

Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales

Rubro Presupuestal	Ejecución 2014	Apropiación Inicial 2015	ADI	Aforo Vigente 2015	Ejecución 2015	% EJEC 2015	% VAR 2014-2015
GASTOS COMERCIALIZACION	0,0	0,0	1.149,9	1.149,9	836,0	72,7	0,0

Fuente: Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015, 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, representan el 13.3% del gran total de Gastos, presentando un aforo inicial de \$0.0 millones de pesos, con modificaciones presupuestales durante el periodo en adiciones por \$ 1.149,9 millones, arrojando un aforo final de \$ 1.149,9 millones.

El grado de cumplimiento en la vigencia fue del 72.7% equivalente a \$ 836.0 millones, al comparar el resultado de la ejecución de este periodo con lo reportado en la vigencia anterior se presenta una variación de 0.0%. Los factores que generaron un aumento se describen de la siguiente manera:



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	23 de 34

Este rubro fue adicionado al presupuesto del 2015, dado que en la vigencia 2014 no existía, como consecuencia por las expectativas de nuevos negocios para la empresa, el cual presentó una ejecución por \$836.0 millones.

GASTOS DE INVERSIÓN

COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS DE INVERSIÓN

El Plan Anual de Inversiones de la Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. para la vigencia 2015, fue estimado en \$784,7 millones, cifra que concuerda con el presupuesto aprobado inicialmente para inversión, pero que finalmente y producto de modificaciones presupuestales fue consolidado en \$2.497,7 millones, es decir \$1.713,0 millones adicionales a los programados, presentando una variación nominal del 12,4 %, situación sustentada en la adición y suscripción de contratos y convenios administrativos con el Municipio y otras entidades de nivel municipal.

CUADRO N° 8 **EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA** **EJECUCIÓN PRESUPUESTAL GASTO DE INVERSIÓN** **VIGENCIA 2015**

Cifras en Millones a valores constantes de 2015 y datos Porcentuales

Rubro Presupuestal	Ejecución 2014	Apropiación Inicial	Adición	Contra Crédito	Aforo Vigente 2015	Ejecución 2015	% EJE	%VAR
INVERSIÓN	1.654,2	784,7	1.891,4	178,5	2.497,7	1.858,7	74,4	12,4

Fuente: Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015, Ejecución de Gastos de Comercialización suministrada, por la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P y consolidado por el equipo auditor

CUADRO N° 9 **EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA** **EJECUCIÓN PRESUPUESTAL INVERSIÓN-POR RUBROS** **VIGENCIA 2015**

Cifras en Millones y datos Porcentuales

Rubro Presupuestal	Ejecución 2014	Aforo Vigente	Ejecución	% EJE	%VAR
INVERSIONES	2.156,7	2.497,6	1.858,7	74,4%	-13,8%



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 34

Fortalecimiento Posicionamiento Institucional	Y	213,5	452,1	452,0	100,0%	118,9%
Programa De Manejo Integral De Residuos Sólidos		2.003,7	1.415,5	963,3	68,1%	-50,6%
Implementación Acciones Basura Cero		0,0	630,0	443,4	70,4%	

Fuente: Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015, Ejecución de Gastos de Comercialización suministrada, por la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P y consolidado por el equipo auditor

El 74,4% de lo programado, sin embargo analizado el comportamiento con igual periodo de la vigencia 2014 presenta decrecimiento de 13.8 puntos porcentuales al haber ejecutado en el 2014 \$2.156.7 millones y en la vigencia analizada \$1.858,7 millones. Es importante precisar que para efectos de análisis y cruce con los reportes del seguimiento al Plan de Desarrollo remitidos a Planeación Municipal, la cifras presentadas en el Cuadro No 6 corresponden a los compromisos acumulados registrados al cierre de la vigencia 2015 (incluyen pagos y las cuentas por pagar), para poder analizar integralmente la inversión.

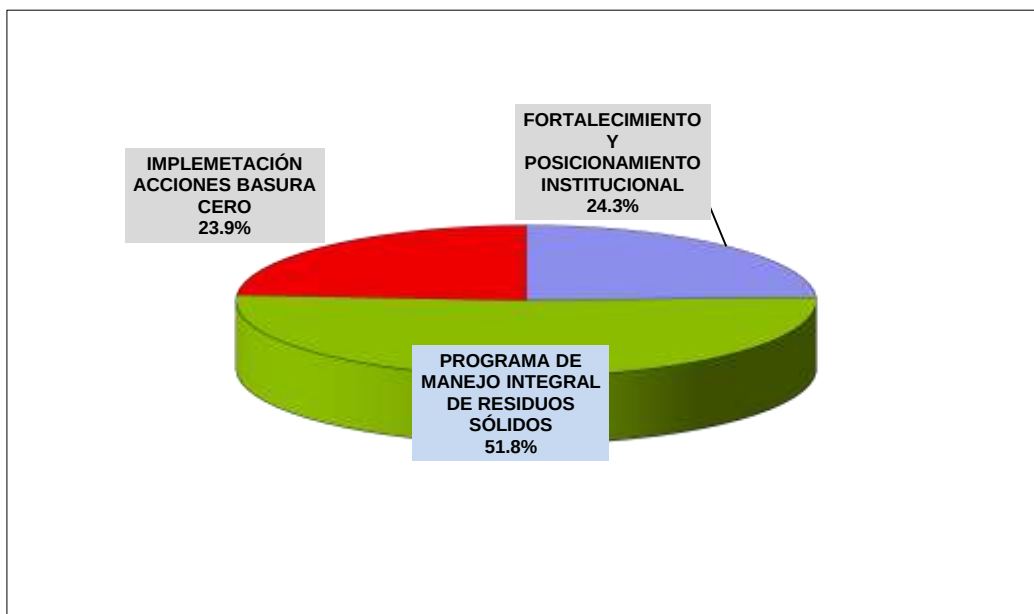
GRAFICO N° 7
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P
Composición Gastos de Inversión
Vigencia 2015

Cifras Porcentuales (%)



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 34



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

COHERENCIA CON EL PLAN DE DESARROLLO

La Empresa de Aseo de Pereira enmarca su inversión en cumplimiento del Plan de Desarrollo 2012-2015 "PARA UNA PEREIRA MEJOR", en las líneas Pereira Ambiente Sustentable y Gobierno con Valores.

En la línea PEREIRA AMBIENTE SUSTENTABLE en el programa Control a la Degradación Ambiental, subprograma Gestión del **Saneamiento Básico**, proyecto implantación de políticas y técnicas ambientales, sanitarias y administrativas económicas para el adecuado manejo de los escombros y la mitigación impactos ambientales en la empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P registrado en el Banco de Proyectos de Inversión Municipal, de igual manera en este subprograma se registra el proyecto implementación de acciones "basura cero" para disminuir la Contaminación ambiental en el municipio de Pereira Risaralda.

En la línea BUEN GOBIERNO CON VALORES, programa **Gestión Administrativa**, Subprograma Fortalecimiento Del Talento Humano, en el programa Sistemas De Información Y Comunicación, el programa con mayor asignación presupuestal fue Renovación Tecnológica. Proyectos que de acuerdo a la Certificación del Planeación Municipal cumplen con las especificaciones metodológicas MGA exigidas por el Departamento Nacional de Planeación



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	26 de 34

Municipal y enmarcados en el Plan de Desarrollo Municipal de Pereira. Inversión financiada con recursos propios y recursos municipales.

CUENTAS POR PAGAR

CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA AL FINALIZAR LA VIGENCIA 2014, EXIGIBLES EN EL 2015.

CUADRO N° 10
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P
CUENTAS POR PAGAR
VIGENCIA 2015

Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales

CUENTAS POR PAGAR	EJE2014	PPTO INICIAL 2015	ADICIÓN	PPTO VIGENTE 2015	EJECUCIÓN 2015	% VAR.	% EJEC
	48,4	0,0	515,5	515,5	515,5	965	100

Fuente: Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015, 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 050.7-003, se constituyen las cuentas por pagar de la Empresa de Aseo, para la vigencia fiscal 2014, estas presentan ejecución del 100%, es decir \$515,5 millones, valor que comparado con el 2014 registran un aumento porcentual del 965,2% al pasar de a \$48.4 millones a \$515,5 millones.

CUENTAS POR PAGAR AL FINALIZAR LA VIGENCIA 2015, EXIGIBLES VIGENCIA 2016

La Empresa de Aseo constituyó mediante Resolución GE050.7-006 del 18 de enero de 2016, cuentas por pagar en cuantía de \$87,5 millones, de las cuales el 57.1% quedaron en la Tesorería de la Empresa con orden de pago y el 42,8% corresponde a \$37,5 millones como compromiso.

CUADRO N° 11
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P
CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS EN EL 2015 PARA PAGAR EN EL 2016
VIGENCIA 2015



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 34

Cifras en Millones de Pesos

CUENTAS POR PAGAR	VALOR
Tesorería	50,0
Presupuesto	37,5
Total Cuentas por pagar	87,5

Fuente: Resolución No GE050,7-006 del 18 de enero de 2016

CARTERA

CUADRO N° 12
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P
SITUACION DE LA CARTERA
VIGENCIA 2015

Cifras en Millones de Pesos y Porcentuales

AÑO	TOTAL CUENTAS	CAPITAL	INTERESES	TOTAL	% VAR
2014	3026	1.362,0	771,4	2.133,5	-2,9
2015	2768	1.322,6	749,4	2.072,0	

Fuente: Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015, 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 2015, la cartera morosa presenta variación negativa de 2.9 puntos, es decir, se redujo en \$61,5 millones, al pasar de \$2.133.5 millones a \$ 2.072 millones y en término de cuentas pasó de 3.026 en el 2014 a 2.768 en el año 2015, mostrando una baja recuperación, que obedece al grado alto de incobrabilidad de la cartera.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	28 de 34

CUADRO N° 13
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P
ANÁLISIS DE INDICADORES
VIGENCIA 2015

Cifras Porcentuales (%)

INDICADOR		2014	2015	% VAR.
1	GASTO TOTAL / INGRESO TOTAL	31,9	38,6	20,9
2	INVERSION / INGRESO TOTAL	12,8	11,4	-11,1
3	INVERSION / GASTO TOTAL	40,1	29,5	-26,5
4	GASTOS DE PERSONAL / GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	42,7	37,2	-12,9
5	GASTOS GENERALES / GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	20,5	24,6	20,4
6	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO / GASTOS TOTALES	58,7	49,0	-16,4
7	CUENTAS POR PAGAR / GASTO TOTAL	1,2	8,2	596,8
8	TRANSFERENCIAS / GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	36,9	38,2	3,6
9	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A NOMINA/ GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	42,7	37,2	-12,9
11	GASTOS DE PERSONAL / INGRESOS OPERACIONALES	26,2	24,1	-8,1

Fuente: Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015 y Ejecución Presupuestal vigencia 2015 suministrada por EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.E.S.P y consolidado auditor.

Se presenta el siguiente análisis:

Gasto Total/ Ingreso Total: De cada \$ 100 pesos que percibió la Empresa de Aseo en la vigencia fiscal 2015 destinó a Gastos Totales \$38.6 pesos, es importante precisar que el cálculo se realizó con los ingresos y pagos efectivos y que de tener en cuenta la totalidad de los compromisos el indicador tiende a incrementarse. Los ingresos de la Empresa se generan especialmente por la interventoría del contrato de concesión y por Transferencias Municipales para la



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 34

ejecución de los contratos y convenios interadministrativos. En términos generales se observa aumento de los gastos frente al incremento de los ingresos en 20.9%

Inversión/ Ingreso Total: La Empresa de Aseo destinó el 11.4 % de sus ingresos efectivos en proyectos de Inversión, si tenemos en cuenta los compromisos totales el indicador se disminuye a 11.1%, situación que debe analizarse puesto que los niveles de inversión son muy bajos y están encaminadas al Cumplimiento del Plan de Desarrollo Municipal y el Cumplimiento Misional de la Empresa.

Inversión/ Gasto Total: La Inversión perdió participación con respecto a los Gastos Totales, pasó de 40.1 % en el 2014 a 29.5 % en la vigencia 2015, descendiendo 26.5 puntos porcentuales que fueron asumidos por los gastos de funcionamiento, es decir, se destinó más recursos para pago de Personal y Gastos Administrativos.

Gastos de Personal/ Gastos de Funcionamiento: Los Gastos Personales disminuyeron su participación en los Gastos de Funcionamiento, hasta alcanzar el 12.9% en la presente vigencia, es decir, de cada \$100 pesos en gastos de funcionamiento 37.2% los direcciona para Gastos de Personal, mientras que en el 2014 destinaba \$42.7 pesos. Aspecto donde se está dando paso a paso, con el cumplimiento de los lineamientos del COMFIS sobre el incremento de los gastos de personal.

Gastos Generales/Gastos de Funcionamiento: con respecto a los Gastos Generales presentan incrementos en su participación, en relación con los Gastos de Funcionamiento del 20.4 puntos porcentuales, con respecto a la participación de la vigencia 2014, cuando de \$100 pesos se destinaba 20.5 pesos para gastos de funcionamiento mientras que en el 2015 se ejecutó 24.6 pesos, cifras superiores a los lineamientos del COMFIS.

Gastos de funcionamiento/Gastos Totales: Los Gastos de Funcionamiento pierden peso en la estructura del gasto, es decir, la Empresa de Aseo está destinando menores recursos para este renglón del gasto, de cada \$100 pesos que gasta, \$49.0 pesos son direccionados para Funcionamiento; mientras que en el 2014 destinaban \$58.7 pesos, situación que los disminuyó en 16.4%.

Cuentas por pagar/ Gasto total: Las Cuentas por Pagar aumentaron su participación en los Gastos Totales en 596.8 puntos porcentuales con respecto a la vigencia 2014, de \$100 pesos ejecutados del Gasto Total, destinó \$8.2 pesos



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	30 de 34

para cubrir los compromisos adquiridos y constituidos como cuentas por pagar, sin embargo al cierre de la vigencia 2014 la Empresa registra cuentas por pagar del orden de los \$ 87,5 millones, exigibles para la vigencia 2016 que muestran una disminución significativo en estos compromisos.

Transferencias/ Gastos de funcionamiento: las Transferencias estas vienen presentando un aumento dentro de los Gastos de Funcionamiento pasando de destinar 36.9% al 38.2%, es decir, aumento en 3.6 puntos porcentuales con respecto al año anterior.

Gastos de Personal/ Ingresos Operacionales: esta relación muestra, Gastos de personal absorben 8.1 puntos porcentuales menos que en el año 2014, de \$100.0 pesos que ingresaron por Operacionales, la Empresa de Aseo destinó \$24.1 pesos, mientras que en el 2014 destinaba \$26.2 pesos.

CALIFICACION GESTIÓN PRESUPUESTAL Y FINANCIERA

CUADRO No. 14
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A ES.P
CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y FINANCIERA
EVALUACION GESTION PRESUPUESTAL
VIGENCIA 2015

TABLA 3- 2 <u>GESTIÓN PRESUPUESTAL</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	100,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

TABLA 3- 3 <u>GESTIÓN FINANCIERA</u>	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	75,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	75,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación establecida en la guía Auditoria Territorial adoptada y adaptada por la Contraloría Municipal para la vigencia 2015.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	31 de 34

La EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P obtuvo en la presente calificación 82.5 puntos, lo que le vale el reconocimiento de un adecuado manejo de la información relacionado con los aspectos macro, de la gestión presupuestal y financiera. El reto para la siguiente vigencia es subir el puntaje obtenido y mejorar en aquellos aspectos en los cuales aún presenta algunos detalles de debilidad en su gestión.

SITUACIÓN DE TESORERIA

Al finalizar la vigencia 2015, la Tesorería de la Empresa de Aseo presenta un superávit de \$10.146.1 millones al registrar disponibilidades de \$10.296.7 millones frente a exigibilidades de \$150.6 millones, registrando incremento del superávit en 3.0 % en relación con la vigencia 2014 en donde fue de \$9.853.8 millones. Lo anterior indica que la Empresa a corto plazo cuenta con los recursos para cubrir sus obligaciones para realizar el giro ordinario del negocio. Sin embargo registra un alto pasivo pensional que debe tenerse en cuenta.

CUADRO N° 15
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P
SITUACION TESORERIA
VIGENCIA 2014-2015

Cifras en Millones y datos Porcentuales

CONCEPTO	2014	2015	% VAR
DISPONIBILIDADES	10.611,9	10.296,7	-3,0
Caja	0,0		
Bancos	2.514,4	1.177,9	-53,2
Inversiones Temporales	6.503,5	7.540,8	15,9
Documentos por cobrar	0,0		
Otros	1.594,0	1.578,0	-1,0
EXIGIBILIDADES	758,1	150,6	-80,1
Pagos a Terceros	515,5		-100,0
Otras exigibilidades (Fondo Rotatorio)	213,2	87,5	-59,0
Otros- pagos de tesorería	29,4	63,1	114,7
SUPERAVIT	9.853,8	10.146,1	3,0

Fuente: Datos obtenidos de la rendición de la cuenta SIA 2015 y Situación de Tesorería, vigencia 2015 suministrada por la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P y consolidado 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	32 de 34

En las disponibilidades se evidencia disminución de los recursos en bancos de 53.2% y un incremento en inversiones temporales en 15.9%, que contrastan con las variaciones atípicas presentadas en pagos a terceros y otros pagos que muestran que al cierre del 2015 se tenía menores compromisos a los presentados en la vigencia anterior.

Las disminuciones al cierre en algunos rubros al cierre de la vigencia obedecen a que la Empresa en la vigencia 2014, contaba con compromisos por cuentas por pagar por \$515,5 millones frente a \$87.5 millones de la vigencia 2015.

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.

CUADRO N° 16
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P
CLACULO ACTUARIAL
VIGENCIA 2012-2015

Cifras en Millones de Pesos

	2012	2013	2014	2015
Cálculo Actuarial	11,9	11,9	11,8	11,4
Recursos Pasivo Pensional	1,9	6,3	7,8	9,1
Faltante Pasivo Pensional	10,0	5,6	4,0	2,3

Fuente: Datos suministrados por la EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P.

CONCEPTO PLAN DE MEJORAMIENTO

La Empresa de Aseo de Pereira S.A. E.S.P. suscribió Plan de Mejoramiento con la Contraloría Municipal de Pereira, correspondiente al hallazgo administrativo detectado en la Auditoría Especial al Manejo y Estado de la Finanzas vigencia 2014, relacionado con los seis (6) hallazgos

Una vez analizados la vigencia 2015, se observa lo siguiente:



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	33 de 34

- A) Se incluyó dentro del proyecto de Presupuesto de 2016, la Estructura Presupuestal con Gastos de Operación y se presenta separación del Componente de Gastos las Disponibilidad Final.
- B) Se observó la realización del registro adecuado de las Modificaciones en Presupuesto. Se evidenció la realización de seguimiento de los registros y modificaciones adecuadas al presupuesto según la normatividad vigente.
- C) La entidad generó los libros contables presupuestales con sus respectivos reportes.
- D) Tener controlada las cuentas canceladas de caja y bancos.
- E) Se evidenció el control de la ejecución de las inversiones producto de los convenios y contratos interadministrativos.
- F) La empresa de ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P, tiene registros contables con reporte mensual de Cuentas por Cobrar por Servicio de Aseo en concordancia con los informes de la Jefatura de Interventoría Comercial.

Por lo anterior, se conceptúa que el plan de mejoramiento presenta nivel de cumplimiento de dos (2) y de efectividad de dos (2) que lo ubica en EL RANGO DE CUMPLIMIENTO TOTAL.

CALIFICACION PLAN DE MEJORAMIENTO

CUADRO No. 17
EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A ES.P
CALIFICACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO
VIGENCIA 2015

TABLA 1- 6 <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	100,0	0,80	80,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	100,0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	34 de 34

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 2015, no se constituyeron vigencias futuras por lo tanto, no se generó seguimiento de las mismas.

4. HALLAZGOS

Al cierre del INFORME FINAL no se dieron eventos que lleven a establecer observaciones de fondo al manejo y estado de las finanzas públicas de la Empresa de ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P, de la vigencia 2015, en la línea de presupuesto en sus cifras macro, línea de tesorería cifras macro.