



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
F.O 1.3.2-111	06-01-2022	1.0	1 de 10

INFORME FINAL

ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN

**PRONUNCIAMIENTO DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA EN
LINEA, VIGENCIA 2023**

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

VIGENCIA AUDITADA

2023

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA

Pereira, marzo 07 de 2024



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
F.O 1.3.2-111	06-01-2022	1.0	2 de 10

ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN

**PRONUNCIAMIENTO DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA EN LÍNEA,
VIGENCIA 2023**

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

**CONTRALOR MUNICIPAL
PERCHES GIRALDO CAMPUZANO**

**SUBCONTRALOR
CARLOS ANDRES TRUJILLO PIEDRAHITA**

**SUPERVISORA - DIRECTORA TÉCNICA DE AUDITORÍAS
CARMEN BEATRIZ MONCADA AGUIRRE**

EQUIPO DE AUDITORÍA

**MARIA ELENA AGUDELO BERRIO
MARIA DEL PILAR VILLEGAS AGUDELO
DORA LUZ GONZALEZ GONZALEZ
DIANA MARCELA RIVERA GALINDO**



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
F.O 1.3.2-111	06-01-2022	1.0	3 de 10

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES	4
2. RESULTADO DE LA ACTUACIÓN	5
3. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO.....	6
4. CONCEPTO SOBRE EL CONTROL FISCAL INTERNO.....	9
5. RELACIÓN DE HALLAZGOS	10



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
F.O 1.3.2-111	06-01-2022	1.0	4 de 10

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Pereira, marzo 07 de 2024

Doctor
RICARDO ALAN GONZALEZ LONDOÑO
Gerente
Empresa de Aseo de Pereira S.A.S E.S.P.
info@aseopereira.gov.co
Ciudad

Asunto: Carta de Conclusiones.

La Contraloría Municipal de Pereira, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, en el marco del Decreto 403 de 2020 y la Guía de Auditoría Territorial vigente; practicó la “**Actuación Especial de Fiscalización Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea, vigencia 2023 a la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S E.S.P**”, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en la rendición de la cuenta en línea correspondiente a la vigencia 2023.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Pereira. La responsabilidad de esta Territorial consiste en producir un Informe de Auditoría 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 Municipal de Pereira, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La Actuación Especial incluyó el examen sobre las evidencias y documentos que soportan la Rendición de la Cuenta en línea a través del aplicativo SIA CONTRALORIAS, correspondiente a la vigencia fiscal 2023, el cumplimiento de



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
F.O 1.3.2-111	06-01-2022	1.0	5 de 10

las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría.

2. RESULTADO DE LA ACTUACIÓN

La Contraloría Municipal de Pereira en cumplimiento de su función Constitucional y del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial PVCFT de la vigencia 2024, aprobado mediante Resolución N°030 del 18 de enero de 2024, modificada mediante Resolución N°066 del 07 de febrero de 2024, emanadas del despacho del señor Contralor Municipal de Pereira, asignó la “*Actuación Especial de Fiscalización Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea, vigencia 2023*”, en la cual se pretendió cumplir con los siguientes objetivos:

OBJETIVO GENERAL

Emitir pronunciamiento de forma de la rendición de la cuenta en línea, de los sujetos de control fiscal correspondiente a la vigencia fiscal 2023, en cumplimiento de la **Resolución No. 032 del 18 de enero de 2024**, “*Por medio de la cual se reglamenta la rendición de cuenta en línea para los sujetos de control y rendición de informe de los puntos de control de la Contraloría Municipal de Pereira*”.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Emitir concepto sobre la rendición de la cuenta en línea realizada por el sujeto de control (mensual, semestral y anual).
- Emitir concepto sobre el control fiscal interno en el proceso evaluado a los sujetos.

Dentro del ejercicio de control, es una prioridad la vigilancia eficaz y eficiente de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes de la Empresa de Aseo Pereira S.A.S E.S.P, incluyendo el ejercicio de un control financiero, de gestión y de resultados, fundado en los principios rectores del control fiscal. Así mismo llevar a la Contraloría Municipal a una articulación con la ciudadanía organizada como punto de partida, con el propósito de salvaguardar los recursos manejados por los administradores



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
F.O 1.3.2-111	06-01-2022	1.0	6 de 10

públicos, es por eso que la rendición en línea en el aplicativo SIA CONTRALORIAS de la Cuenta Anual, es un insumo que atenderá de manera oportuna este organismo de control fiscal.

En cumplimiento de los objetivos específicos propuestos, se efectuó la revisión de documentación soporte, consistente en los formatos y anexos correspondientes a la cuenta de la vigencia fiscal 2023, reportada en línea a través del aplicativo SIA CONTRALORIAS, por la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S E.S.P.

3. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Pereira como resultado de la Actuación Especial de Fiscalización adelantada, conceptúa que la gestión en la Rendición en línea de la Cuenta Anual vigencia fiscal 2023, en el aplicativo SIA CONTRALORIAS, fue **FAVORABLE** al medir los indicadores de Oportunidad y Suficiencia, arrojando porcentajes de 98.4% y 100% respectivamente, por lo tanto se considera **OPORTUNA Y COMPLETA**, al rendir formalmente la cuenta mediante oficio G.E 28.1 de febrero 15/2024 en la Plantilla 202313 y rendir formalmente el formato *F04 CMP Control interno contable y juego completo de Estados Financieros* en la Plantilla 202304, mediante oficio G.E 28.1 de febrero 28/2024, alcanzando un promedio de **99.6%**

RENDICIÓN Y REVISIÓN FORMAL DE LA CUENTA				
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO	CONCEPTO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	98.4	0.25	24.60	Oportuna
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100.0	0.75	75.00	Completa
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			99.6	
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable	

Fuente: PT 26 Revisión y Evaluación de cuenta vigencia 2023.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
F.O 1.3.2-111	06-01-2022	1.0	7 de 10

No obstante, se presentaron algunas imprecisiones no materiales en la información rendida en los formatos, la cuales fueron subsanadas en la etapa de ejecución de la auditoria mediante la plantilla No.202360, generando Beneficio de Control Fiscal Cuantitativo y Cualitativo.

El presente informe corresponde a la revisión de forma de la rendición de la cuenta de la vigencia 2023, de conformidad con la Resolución N°032 del 18 de enero de 2024, que tiene por objeto establecer los métodos, términos, plazos y condiciones para la rendición de cuentas e informes y otra información a la Contraloría Municipal de Pereria, por parte de las entidades obligadas responsables de la administración y/o manejo de fondos, recursos o bienes del Municipio de Pereira.

El artículo 2° del Decreto Ley 403 de 2020 establece que el control fiscal, es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada y el adelantamiento del proceso de responsabilidad fiscal si se dan los presupuestos para ello.

En este orden de ideas, el proceso auditor correspondiente al memorando de asignación y proyecto N° 5, del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial, PVCFT de la vigencia 2024, aprobado mediante Resolución N°030 del 18 de enero de 2024, modificada mediante Resolución N°066 del 07 de febrero de 2024, emanadas del despacho del señor Contralor Municipal de Pereira, se revisa la información que como cuenta fiscal rindan los responsables fiscales sobre su gestión fiscal, con el propósito de emitir pronunciamientos sobre la misma, correspondiente al período comprendido entre enero 01 a diciembre 31 de la vigencia fiscal 2023.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
F.O 1.3.2-111	06-01-2022	1.0	8 de 10

3.1. REPORTE CUENTA ANUAL

Cifras Miles de Pesos \$

Ejecución Pptal del Ingreso (\$)	Ejecución Pptal del Gasto (\$)
11.180.342.013	10.141.092.548

Fuente: Rendicuenta Plantilla 202313_f06 y f07_agr – SIA CONTRALORIAS

Cifras Miles de Pesos \$

Valor Activo	Valor Pasivo	Valor Patrimonio
22.119.114	15.292.025	6.827.089

Fuente: Rendicuenta Plantilla 202304_f04_cmp – SIA CONTRALORIAS

3.2. REPORTE CUENTA SEMESTRAL

Cifras Pesos \$

Cantidad Contratos	Valor Contratos	Valor Adiciones	Vir Total (\$)
175	5.652.362.623	802.604.773	6.454.967.396

Fuente: plantillas 202312-202306 – SIA CONTRALORIAS

Nota 1: En la rendición de la contratación semestral, mediante las plantillas 202312, 202306 en SIA CONTRALORIAS se reporta un total de 175 contratos por valor de \$5.652.362.623 registrados en el formato F_20_1A AGR y unas adiciones para los contratos que suman \$802.604.773, valor que fue corregido mediante la plantilla No. 202360 registrados en el formato F_20_1B AGR, para un total de la contratación que asciende a la suma de \$6.454.967.396.

3.3. REPORTE CUENTA MENSUAL

Rendición SEUD- F18

De acuerdo con el formato *F18 Rendición SEUD - Deuda Pública*, la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S E.S.P, no cuenta con registro de Deuda Pública al cierre de la vigencia 2023.

Reporte Contratación SIA Observa:

Cantidad Contratos	Valor Contratos	Valor Adiciones	Vir Total (\$)
175	5.652.362.623	802.604.773	6.454.967.396

Fuente: SIA Observa



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
F.O 1.3.2-111	06-01-2022	1.0	9 de 10

Nota 2: El SIA OBSERVA reporta un total de 175 contratos por valor de \$5.652.362.623 más unas adiciones por valor de \$802.604.773, para un total de \$6.454.967.396, concluyendo que una vez subsanada la debilidad presentada en SIA CONTRALORIAS existe coherencia en la información reportada en ambas plataformas.

4. CONCEPTO SOBRE EL CONTROL FISCAL INTERNO

La Contraloría Municipal de Pereira como resultado de la Actuación de Fiscalización adelantada, conceptua que el Control Fiscal Interno relacionado con Rendición en línea en el aplicativo SIA de la Cuenta Anual Consolidada vigencia fiscal 2023, es **EFFECTIVO**, por los siguientes aspectos:

- La entidad refleja la aplicación de políticas, prácticas e instrumentos que conducen al cumplimiento de los objetivos propuestos y a materializar las decisiones plasmadas en su planeación institucional; adicionalmente se evidencia el establecimiento de acciones y procedimientos de control y gestión del riesgo, así como mecanismos de prevención y evaluación de este.
- Se demuestra por parte de la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S E.S.P la ejecución de mecanismos y herramientas de auditoría, así como el establecimiento de acciones que permitan generar alertas y recomendaciones a la entidad, con el fin de evitar posibles incumplimientos o materializaciones de riesgos en los diferentes ámbitos de esta.
- Se evidencian mecanismos de seguimiento y monitoreo al interior de la organización al momento de rendir la cuenta al organismo de control, tal como lo indica el artículo 20° de la Resolución N° 032-2024 en el sentido que la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces con base en el control administrativo verificará que la cuenta anual sea ingresada en el aplicativo SIA CONTRALORÍAS en los términos previstos.
- Así mismo, por procedimiento adecuados y buena comunicación en la diferentes dependencias que producen la información que fue rendida al organismo de control fiscal, consagrado en el artículo 2° Ámbito de aplicación y responsables de rendir cuenta e informes de la Resolución N°032 del 18 de enero de 2024.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
F.O 1.3.2-111	06-01-2022	1.0	10 de 10

- Resulta importante destacar que la misma Resolución N°032-2024 en su artículo 24° Información adicional o complementaria, indica que la Contraloría podrá solicitar en cualquier tiempo a los representantes legales de los sujetos de control, cualquier otra información diferente a la que se refiere la presente Resolución, propendiendo hacer más eficiente el cumplimiento de la misión del organismo de control. Para tal efecto la Contraloría Municipal de Pereira podrá hacerlo mediante acta de solicitud de información, acta de visita fiscal o comunicación escrita donde señalará la información requerida, el término y lugar de presentación.

5. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Una vez culminada la revisión y evaluación de la cuenta anual de la Empresa de Aseo de Pereira S.A.S E.S.P, y en consideración en Mesa de Trabajo No.01 del 06 de marzo de 2024, de conformidad con el Memorando de Asignación No.05 del 22 de enero de 2024 y el numeral 4.3. PROCEDIMIENTO AEF DE PRONUNCIAMIENTO DE FORMA DE LA CUENTA ANUAL RENDIDA EN LÍNEA, del procedimiento PR.1.3.2.2AU-18 VERSIÓN 2.0, específicamente en el numeral 4.3.4 y su nota; por no presentarse observaciones y en su defecto hallazgos administrativos en el presente ejercicio de control fiscal, el Equipo Auditor, emitió este informe final de la Actuación Especial de Fiscalización “*Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea vigencia 2023*”.

Nota: Producto de la Actuación Especial de Fiscalización “*Pronunciamiento de la Rendición de la Cuenta en Línea de la Empresa de Aseo de Pereira S.AS E.S.P, vigencia 2023*”, se determinaron un (1) beneficio cuantitativo por valor de \$6.178.536 y dos (2) beneficios de Control Fiscal Cualitativos, los cuales fueron aprobados debidamente en mesa de trabajo.