

130-19.11

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE
LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA”**

VIGENCIA 2021

EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre 2022**

CDVC-SOFP – 100

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE
LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA”**

VIGENCIAS 2021

EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO

Contralora Departamental del Valle del Cauca LIGIA STELLA CHÁVEZ ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores JORGE VINASCO GARCIA

WILMER ANCIZAR GUERRERO REYES

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE	10
3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS	10
3.2.1. Gestión presupuestal	11
3.2.1.1. Ejecución de ingresos	11
3.2.1.2. Ejecución de gastos	15
3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto	17
3.2.1.4. Gestión contractual	17
3.2.2. Gestión financiera	18
3.2.2.1. Estados financieros	18
3.2.2.2. Indicadores financieros	23
3.3. plan de mejoramiento	23
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	23
4. ANEXOS	24
4.1. RELACION DE HALLAZGOS	24
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	24
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	25

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas, es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

“Artículo 14º.- La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones “.

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión, cumplen o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema, es el instrumento que, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

¹ LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021

Santiago de Cali,

Doctor
JUAN DAVID PIEDRAHITA LOPEZ
Gerente
EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO

Señores
Junta Directiva

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetado Dr, Piedrahita, Señores Junta Directiva:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación Especial de Revisión a la Rendición de la Cuenta e informes rendidos por LAS Empresas Municipales de Cartago, a través del **Sistema Integral de Auditoría SIA, de las plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios**, herramientas que permiten la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental Colombiana conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT V.2.1 adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S.) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria No. 003 de enero 7 de 2020, en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el

concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia, Ley 42 de 1993, Ley 83 de 1993, Ley 80 de 1993, y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas e informes.

La revisión de la cuenta e informes 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 Subdirección Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se examinó la siguiente área, actividad o proceso

Rendición y revisión de la cuenta

Teniendo en cuenta la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, se analizaron los siguientes procesos:

GESTIÓN PRESUPUESTAL

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual

GESTION FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría, excepto en cumplimiento de las medidas de bioseguridad adoptadas por el Gobierno nacional vigentes.

CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, CDVC., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 4 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020, practicó Actuación Especial de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta e Informes a las Empresas Municipales de Cartago-Ecartago, conforme a la facultad discrecional otorgada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y al cumplimiento de los criterios de justificación para este tipo de actuación, dada la capacidad institucional; evaluando el principio de eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición; por lo cual se emite un **Concepto Favorable**.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	98,1	0,1	9,81
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	98,1	0,3	29,42
Calidad (veracidad)	98,0	0,6	58,80
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			98,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

El resultado de la evaluación, validada con la rendición por la entidad en el aplicativo CHIP es de **4.98**, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos permiten emitir un concepto Sin Salvedades del rubro evaluado del presupuesto de ingresos operacionales por \$33.910.537.957 el cual se ejecutó en un 101% y del presupuesto de gastos de funcionamiento por \$48.188.042.719 ejecutado en un 76.31%, el cual fue posible concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El examen del Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2021, en el cual el concepto sobre las cuentas evaluadas de los grupos de efectivo, cuentas por cobrar y propiedad, planta y equipos por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, fue: **Opinión limpia o sin salvedades** Cuando se concluya que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA E INFORMES

Teniendo en cuenta el concepto **Favorable** sobre la cuenta, el resultado del Control Fiscal Interno Contable, la opinión del presupuesto y la opinión sobre los Estados Financieros, **Fenece la cuenta** de la vigencia 2021, de las Empresas Municipales de Cartago- Emcartago, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º a la letra dice: ***"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal."*** Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000, y la Resolución Reglamentaria 005 del 7 de mayo de 2021, *"Por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forme y los términos para la rendición de la*

cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión” en la Contraloría Departamental del Valle del Cauca

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) Contralorías en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2022, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, adelantó Actuación de Fiscalización para el pronunciamiento sobre la revisión a la rendición de la cuenta, realizada mediante el sistema de rendición de cuentas en línea (SIA Observa y SIA Contraloría), de las entidades sujetas de control durante la vigencia 2021.

3.1. CONTROL FISCAL INTERNO- CONTABLE

El resultado de la evaluación de control interno contable, validada con lo rendido por la entidad en el aplicativo CHIP, es de 4.98, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable y soporta un juicio respecto a la gestión contable de la empresa.

Evaluada la calificación de control interno contable de 4.98, se comprobó que está ajustada, toda vez que la empresa adelantó las acciones administrativas y operativas para determinar la veracidad de los saldos presentados en los estados financieros, relacionados con los bienes, derechos y obligaciones y la existencia de documentos soporte idóneos.

Se comprobó que la empresa no rindió la información en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías. En el CHIP de la Contaduría General de Nación, la empresa si reportó la información para el Informe Financiero y Estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos - gastos y los estados financieros respectivamente.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021 de **98.0**, en cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **Eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **9.81**, mientras que en suficiencia alcanzó **29.42**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **58.80**, evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (Ver cuadro 2).

CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2021			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	98,1	0,1	9,81
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	98,1	0,3	29,42
Calidad (veracidad)	98,0	0,6	58,80
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			98,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 2.1

3.2.1. Gestión presupuestal

3.2.1.1. Ejecución de ingresos

En proceso auditor se confrontó la información reportada el aplicativo SIA observa y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de la vigencia citada, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 3

EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 75.543.540.162	\$ 76.195.555.785	\$ 75.543.540.162	\$ 76.195.555.785

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 75.543.540.162	\$ 55.042.934.355	\$ 75.543.540.162	\$ 55.042.934.355

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

De la anterior información se evidenció, que la empresa no presentó diferencias en los saldos del presupuesto de ingresos y de gastos reportado en el anexo 04 rendido en el aplicativo SIA observa de la Contraloría Departamental del Cauca, y en el CHIP de la Contaduría General de Nación.

Seguimiento y evaluación del presupuesto

El de Decreto 115 de 1996, dicta normas para la elaboración del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del Estado, sociedades de economía mixta y entidades del orden nacional.

- **Aprobación**

Mediante acta No 03 del 29 de diciembre del 2020, de la Asamblea General de Accionistas, se aprobó el presupuesto para la vigencia 2021, de las Empresas Municipales de Cartago-Ecartago.

- **Liquidación del Presupuesto**

Mediante resolución No 20203100007435, del 30 de diciembre del 2020, se liquidó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2021, de las Empresas Municipales de Cartago-Ecartago.

- **Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	75.543.540.162	76.195.555.785	101%
DISPONIBILIDAD INICIAL	33.638.537.957	33.638.537.957	100%
INGRESOS CORRIENTES	36.910.753.981	37.111.977.122	101%
Ingresos de Explotación	33.760.955.180	34.107.314.917	101%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	32.023.338.844	32.046.994.173	100%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación	1.737.616.336	2.060.320.744	119%
Aportes	3.149.798.801	3.004.662.205	95%
De la Nación	0	0	
Departamentales			
Municipales	1.369.834.432	1.226.460.656	90%
Otros Aportes	1.779.964.369	1.778.201.549	100%
Otros Ingresos Corrientes			
RECURSOS DE CAPITAL	4.994.248.224	5.445.040.706	109%
Recursos de Crédito	2.000.000.000	2.000.000.000	100%
Interno	2.000.000.000	2.000.000.000	100%
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	2.994.248.224	3.445.040.706	115%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos definitivo vigencia 2021, se ejecutó en un 101% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$36.910 millones su ejecución fue del 101%, los ingresos de explotación con \$33.760 millones el 101%, recursos de capital el 109%, ventas de servicios el 100%.

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2021**

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
INGRESOS TOTALES	75.543.540.162	76.195.555.785	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	33.638.537.957	33.638.537.957	44,15%
INGRESOS CORRIENTES	36.910.753.981	37.111.977.122	48,71%
Ingresos de Explotación	33.760.955.180	34.107.314.917	44,76%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	32.023.338.844	32.046.994.173	42,06%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación	1.737.616.336	2.060.320.744	5,55%
Aportes	3.149.798.801	3.004.662.205	4%
De la Nación	0	0	0,00%
Departamentales			0,00%
Municipales	1.369.834.432	1.226.460.656	
Otros Aportes	1.779.964.369	1.778.201.549	2%
Otros Ingresos Corrientes			0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	4.994.248.224	5.445.040.706	7,15%
Recursos de Crédito	2.000.000.000	2.000.000.000	5,95%
Interno	2.000.000.000	2.000.000.000	5,39%
Externo			
Aportes de Capital			0%
Donaciones			0,00%
Otros Recursos de Capital	2.994.248.224	3.445.040.706	4,52%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Los ingresos corrientes su participación fue del 48.71%, ingresos de explotación el 44,76%, recursos de capital 7,15%, aportes él 4%.

VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO-2020-2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
INGRESOS TOTALES	120.603.643.741	76.195.555.785	-36,82%
DISPONIBILIDAD INICIAL	9.907.477.340	33.638.537.957	239,53%
INGRESOS CORRIENTES	104.165.400.701	37.111.977.122	-64,37%
Ingresos de Explotación	99.797.511.443	34.107.314.917	-65,82%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	50.863.503.443	32.046.994.173	-36,99%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación	48.934.008.000	2.060.320.744	-95,79%
Aportes	4.367.889.258	3.004.662.205	-31,21%
De la Nación	3.439.567.248	0	-100,00%
Departamentales			0,00%
Municipales	928.322.010	1.226.460.656	32,12%
Otros Aportes	0	1.778.201.549	0,00%
Otros Ingresos Corrientes			
RECURSOS DE CAPITAL	6.530.765.700	5.445.040.706	-16,62%
Recursos de Crédito	5.020.000.000	2.000.000.000	-60,16%
Interno	5.020.000.000	2.000.000.000	-60,16%
Externo			
Aportes de Capital			0,00%
Donaciones			0,00%
Otros Recursos de Capital	1.510.765.700	3.445.040.706	128,03%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

El Presupuesto de ingreso de la vigencia 2021, presentó una variación del 36,82%, con respecto al año 2020, entre otros aspectos significativos se destacan que los corrientes variaron en un -64.37%, aportes el -31.21%, recursos de capital -16,62%.

- **Indicador de dependencia**

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta la IPS de Cartago y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno central y Departamental, donde estas cifras reportadas en el presupuesto, se concluye lo siguiente:

CUADRO 8

EMCARTAGO	
Concepto	2021
ingresos	76.195.555.785
Ingresos Corrientes	37.111.977.122
Indicador	49%

CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

Los indicadores evidenciaron que para la vigencia 2021, Ecartago dependió de los ingresos corrientes.

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecución	% Participación
GASTOS TOTALES	75.543.540.162	55.042.934.355	72,86%	100%
FUNCIONAMIENTO	48.188.042.719	36.771.438.737	76,31%	16%
Gastos de Personal	10.331.459.102	9.013.310.224	87,24%	16%
Gastos Generales	12.950.751.462	10.418.615.549	80,45%	19%
Transferencias	13.790.311.721	9.473.237.496	68,69%	17%
Al Sector Público				
De Previsión y Seguridad Social	5.660.321.869	5.356.336.369	94,63%	10%
Otras Transferencias	8.129.989.852	4.116.901.127	50,64%	7%
Otros Gastos de Funcionamiento				0%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	11.115.520.434	7.866.275.468	70,77%	87%
GASTOS DE OPERACIÓN	3.735.411.209	3.264.025.288	87,38%	31%
Compra de Bienes para la Venta				0%
Compra de Servicios para la Venta	3.701.375.209	3.263.618.728	88,17%	6%
Otros Gastos de Operación	34.036.000	406.560	1,19%	0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0,00%	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	350.240.738	349.722.966	99,85%	3%
Amortización	329.370.369	329.102.715	99,92%	4%
Intereses, Comisiones y Otros	20.870.369	20.620.251	98,80%	1%
INVERSION	15.168.651.528	14.657.747.364	96,63%	27%
Programas de Inversión con Recursos Propios	14.509.061.655	13.998.859.418	96,48%	25%
Programas de Inversión con Transferencias			#¡DIV/0!	0%
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	659.589.873	658.887.946	99,89%	7%
DISPONIBILIDAD FINAL	8.101.193.968	0	0,00%	0%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

El porcentaje de ejecución de los gastos fue del 72,86% en funcionamiento el 76,31% en el servicio de la deuda el 98,55% y el 96,63% en Inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos se concentra en el grupo de

gastos de operación con el 31%, inversión el 27%, gastos generales con el 19%, gastos de personal el 16%.

- **Comportamiento de gastos vigencia 2021**

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO VIGENCIA 2020- 2021		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	86.918.207.690	55.042.934.355	-57,91%
FUNCIONAMIENTO	35.423.328.900	36.771.438.737	3,67%
Gastos de Personal	10.866.511.720	9.013.310.224	-20,56%
Gastos Generales	8.526.461.273	10.418.615.549	18,16%
Transferencias	6.117.964.713	9.473.237.496	35,42%
Al Sector Público			
De Previsión y Seguridad Social	4.960.986.796	5.356.336.369	7,38%
Otras Transferencias	1.156.977.917	4.116.901.127	71,90%
Otros Gastos de Funcionamiento			
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	9.912.391.194	7.866.275.468	-26,01%
GASTOS DE OPERACIÓN	25.856.357.762	3.264.025.288	-692,16%
Compra de Bienes para la Venta			
Compra de Servicios para la Venta	25.847.660.791	3.263.618.728	-691,99%
Otros Gastos de Operación	974.077	406.560	-139,59%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	7.722.894	0	
SERVICIO DE LA DEUDA	14.304.986.561	349.722.966	-3990,38%
Amortización	14.140.444.423	329.102.715	-4196,67%
Intereses, Comisiones y Otros	164.542.138	20.620.251	-697,96%
INVERSION	11.333.534.467	14.657.747.364	22,68%
Programas de Inversión con Recursos Propios	10.718.995.131	13.998.859.418	23,43%
Programas de Inversión con Transferencias			
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	614.539.336	658.887.946	6,73%
DISPONIBILIDAD FINAL	0	0	

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2021, vario en un -57,91% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento el 3,67%, gastos de inversión el 22,68%, servicios a la deuda él -3990,38%

Se evidenció que la apropiación más relevante del presupuesto de la vigencia auditada se refleja en las amortizaciones con el -4196,67%

- **Deuda Pública**

Las Empresas Municipales de Cartago para la vigencia 2021, presentó deuda pública, la cual disminuyó 3.390.38% respectivamente.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

Las Empresas Municipales de Cartago, presentó el Plan de Estratégico.

CUADRO 11

PLAN DE DESARROLLO VIGENCIA 2021				
EJES	PROGRAMAS	PONDERACION	SUBPROGRAMAS	METAS
E1	PRESTACION DE SERVICIOS CON CALIDAD	47	10	33
E2	DIMENSION ADMINISTRATIVA	16	6	22
E3	RESPOSABILIDAD SOCIAL	11	2	9
E4	MEDIO AMBIENTE	11	2	8
E5	CIENCIA, E INVESTIGACION E INNOVACIÓN	5	2	6
E6	FINANCIERA	10	6	16

Fuente Empresas Mucipales de Cartago

Elaboró: Equipo Auditor

Fuente Ecartago.

Se examinó el contenido de Plan Estratégico de la vigencia 2020-2023, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades.

Para el eje (1) se ejecutaron 13 contratos por \$ 17.957.499.567, en el eje (2) 04 contratos por \$427.465.320, eje (3), un Contrato, por \$ 30. 000. 000, el eje (4) 02 contratos por \$ 211.000.000, eje (5), un contrato por \$ 49.884.832.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por Ecartago, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la empresa celebró 62 contratos por \$ 23.824 millones distribuidos así:

CUADRO 12

EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitacion Directa	62	\$ 23.824.570.512	100%
Total	62	\$ 23.824.570.512	100%

Fuente Sía Contralorias, Elaboró Equipo Auditor

Contratación Reportada en el SECOP

Durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, Ecartago reportó en el SECOP un total de 70 procesos por \$37.148 millones, distribuidos así.

CUADRO 13

SECOP -2021						
Modalidad	Cantidad	Valor	Terminado anormalmente	Valor	Valor	Total contratos
Contratacion Directa	63	\$ 19.547.377.100	0	\$ 0	\$ 19.547.377.100	63
Otros Procesos	4	\$ 3.264.433.984	0	\$ 0	\$ 49.981.804.779	4
Licitacion	3	\$ 14.336.712.835	0	\$ 0	\$ 14.336.712.835	3
Total	70	\$ 37.148.523.919	0	\$ 0	\$ 37.148.523.919	70

Fuente Secop Y Empresas

Análisis comparativo SIA Contraloria – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
62	70	8
\$ 23.824.570.512	\$ 37.148.523.919	\$ 13.323.953.407

Fuente Sia Obseva Contraloria y Secop y Empresas

La diferencia se originó, toda vez que la empresa suscribió ocho (8) contratos con vigencia futuras, presentando anticipos y la plataforma no permite el reporte de estos contratos., La empresa solicito a la mesa de ayuda de SIA observa y al momento de la realización de la auditoria, el estado de la consulta se encuentra en el nivel tres de desarrollo.

3.2.2. Gestión financiera

3.2.2.1. Estados financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, el Balance General, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2021, la administración afirma que sus estados comparativos presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

				(Cifras en pesos)
CONCEPTO	VIGENCIA 2020	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2021
ACTIVO				
CORRIENTE	45.089.257.215	35.779.909.239	-20,65%	12%
NO CORRIENTE	261.926.163.035	253.510.718.661	-3,21%	88%
TOTAL ACTIVO	307.015.420.250	289.290.627.900	-5,77%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	9.169.746.554	8.540.583.725	-6,86%	8%
NO CORRIENTE	104.341.883.556	97.593.934.563	-6,47%	92%
TOTAL PASIVO	113.511.630.110	106.134.518.288	-6,50%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	197.426.191.785	182.944.843.005	-7,34%	100%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-3.922.401.645	211.266.607	-105,39%	0%
TOTAL PATRIMONIO	193.503.790.140	183.156.109.612	-5,35%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	307.015.420.250	289.290.627.900	-5,77%	
INGRESOS OPERACIONALES	59.669.762.078	38.893.653.556	-34,82%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	44.044.613.143	18.055.920.386	-59,01%	46%
GASTOS OPERACIONALES	21.615.150.016	19.809.902.330	-8,35%	51%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	-5.990.001.081	1.027.830.840	-117,16%	3%
INGRESOS NO OPERACIONALES	3.899.723.988	1.488.234.714	-61,84%	
GASTOS NO OPERACIONALES	1.832.124.552	2.304.798.947	25,80%	155%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	2.067.599.436	-816.564.233	-139,49%	-55%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-3.922.401.645	211.266.607	-105,39%	1%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Grupo de efectivo y equivalente al efectivo

La empresa cuenta a diciembre 31 de 2021, con un saldo disponible de \$7.920.817.217, en cuentas corrientes y cuentas de ahorros respectivamente.

Para el año 2021, se comprobó que las diferentes cuentas bancarias, se encontraban debidamente conciliadas, entre contabilidad tesorería y presupuesto, en el cual se ejercía control diario a los movimientos presentados en bancos.

Grupo de Inversiones

En este grupo la empresa cuenta al año 2021, con 21 acciones de valor nominal de \$1.000.000, cada una, con un porcentaje de participación del 0,053%. Las acciones

se encuentran constituidas en el Aeropuerto de Santa Ana ubicado en la ciudad de Cartago, por \$21.000.000.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para el año 2021, la empresa contabilizó cuentas por cobrar por \$7.241.498.099 corresponde a prestación de servicio en energía, acueducto y alcantarillado, anticipo de impuestos y otras cuentas por pagar.

Producto de la gestión del Área Comercial de las empresas Municipales de Cartago E.S.P. en lo referente al recaudo de la cartera, se logró recaudar de los morosos entre el 2020, 2021 y lo transcurrido de 2022, lo siguiente.

RECAUDO CORRIENTE Y MOROSO AÑOS 2020 / 2021 Y 2022

CUADRO 16

2020	TOTALPAGO	CORRIENTE	MOROSO	SALDO_FAVOR
ENERO	\$ 7.592.681.698	\$ 6.302.712.195	\$ 1.292.231.219	-2261716
FEBRERO	\$ 7.669.806.683	\$ 6.553.989.055	\$ 1.119.337.105	-3519477
MARZO	\$ 6.899.562.242	\$ 6.198.961.749	\$ 706.635.309	-6034816
ABRIL	\$ 6.226.441.084	\$ 4.976.920.353	\$ 1.251.873.915	-2353184
MAYO	\$ 3.178.475.002	\$ 2.422.783.748	\$ 767.269.102	-11577848
JUNIO	\$ 2.456.722.163	\$ 1.990.774.582	\$ 560.229.029	-94281448
JULIO	\$ 2.748.917.896	\$ 2.402.679.710	\$ 414.744.084	-68505898
AGOSTO	\$ 2.502.504.175	\$ 2.220.271.634	\$ 317.042.046	-34809505
SEPTIEMBRE	\$ 2.623.564.681	\$ 2.254.583.879	\$ 392.162.177	-23181375
OCTUBRE	\$ 2.703.156.259	\$ 2.356.590.207	\$ 361.012.233	-14446181
NOVIEMBRE	\$ 2.700.013.904	\$ 2.389.371.392	\$ 318.885.959	-8243447
DICIEMBRE	\$ 3.200.604.657	\$ 2.708.010.064	\$ 498.645.986	-6051393
	\$ 50.502.450.444	\$ 42.777.648.568	\$ 8.000.068.164	-275266288

Fuente: Área de Cartera Empresas Municipales de Cartago

CUADRO 17

2021	TOTALPAGO	CORRIENTE	MOROSO	SALDO_FAVOR
ENERO	\$ 2.566.229.788	\$ 2.237.432.244	\$ 337.990.530	-9192986
FEBRERO	\$ 2.547.955.079	\$ 2.257.496.994	\$ 294.508.237	-4050152
MARZO	\$ 2.891.900.934	\$ 2.543.557.886	\$ 352.733.144	-4390096
ABRIL	\$ 2.531.418.244	\$ 2.174.753.573	\$ 359.693.449	-3028778
MAYO	\$ 3.017.825.594	\$ 2.667.451.581	\$ 354.761.806	-4387793
JUNIO	\$ 2.727.469.429	\$ 2.434.875.253	\$ 294.676.339	-2082163
JULIO	\$ 2.667.274.475	\$ 2.390.444.880	\$ 279.279.344	-2449749
AGOSTO	\$ 2.871.084.396	\$ 2.562.757.253	\$ 312.505.408	-4178265
SEPTIEMBRE	\$ 2.823.858.183	\$ 2.552.613.231	\$ 277.202.353	-5957401
OCTUBRE	\$ 2.814.984.654	\$ 2.491.273.319	\$ 334.061.608	-10350273
NOVIEMBRE	\$ 3.010.117.366	\$ 2.630.980.511	\$ 382.540.383	-3403528
DICIEMBRE	\$ 2.973.105.496	\$ 2.638.360.503	\$ 336.944.601	-2199608
	\$ 33.443.223.638	\$ 29.581.997.228	\$ 3.916.897.202	-55670792

Fuente: Área de Cartera Empresas Municipales de Cartago

CUADRO 18

2022	TOTALPAGO	CORRIENTE	MOROSO	SALDO_FAVOR
ENERO	\$ 2.868.007.287	\$ 2.526.121.305	\$ 345.290.783	-3404801
FEBRERO	\$ 2.620.030.812	\$ 2.243.562.443	\$ 380.350.105	-3881736
MARZO	\$ 3.135.072.041	\$ 2.696.799.676	\$ 442.050.631	-3778266
ABRIL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MAYO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
JUNIO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
JULIO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
AGOSTO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SEPTIEMBRE	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
OCTUBRE	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
NOVIEMBRE	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
DICIEMBRE	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	\$ 8.623.110.140	\$ 7.466.483.424	\$ 1.167.691.519	-11064803

Fuente: Área de Cartera Empresas Municipales de Cartago

Grupo de Inventarios

En este grupo se registró inventarios por \$691.634.862, que se esperan consumir en la prestación de servicios en acueducto, alcantarillado. Estos son registrados al costo de adquisición, que incluye las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en sus condiciones de uso, neto de descuentos.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Para la vigencia 2021, la empresa registró en propiedades planta y equipo \$252.950.692.493 compuesto de terrenos, edificios, plantas, ductos y túneles, redes, líneas y cables, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte y la depreciación acumulada respectivamente.

Para el año 2021, el grupo de propiedad planta y equipo, disminuyo por la venta del terreno y edificación del bien inmueble ubicado en la plaza de mercado al Municipio de Cartago por \$12.300.075.009, autorizada por acta No 001 de la junta directiva del 21 de abril de 2021, con escritura del 24 de agosto de la notara única de Argelia valle.

Grupo de Otros Activos

Este grupo se registró por \$20.464.985.229, correspondiente a bienes y servicios pagados por anticipado, avances y anticipos entregados, anticipos y saldos a favor por impuestos y derechos en fidecomiso. Los derechos de Fidecomiso pertenecen a los Ingresos recibidos por anticipado del aliado estratégico con Enerpereira el cual se llevará al ingreso de manera amortizada por 20 años.

Grupo de Obligaciones Financieras

Para el año 2021, la empresa adquirió un crédito con el banco AV Villas, por \$ 2.000.000.000, para la construcción de la planta residual lote la Maritza, el cual se está pagando de manera oportuna.

Grupo de Cuentas por Pagar

Para la vigencia de 2021, la empresa contabilizó \$8.630.693.464, correspondiente a la adquisición de bienes y servicios, recaudos a favor de terceros, descuentos de nómina, impuestos, contribuciones por pagar y otras cuentas por pagar.

Grupo de Beneficio a los empleados

La empresa registró en este grupo \$51.950.974.032, correspondiente a beneficio a corto plazo y beneficio a los empleados.

Grupo de Provisiones

En este grupo se registró \$2.708.940.844, correspondiente a litigios y demandas y provisiones diversas.

Grupo de Otros Pasivos

Este grupo se registró por \$41.173.012.663, corresponde a pasivo por impuesto diferido, ingresos recibidos por anticipado y otros pasivos diferidos.

La empresa contabilizó en la cuenta 2990 de otros pasivos diferidos. \$38.688.019.845, referente a los recursos recibidos por anticipado del aliado estratégico Enerpereira que se va a amortizar a 20 años.

Grupo de Patrimonio

En este grupo se registró patrimonio por \$32.658.653.556, correspondiente a capital fiscal, resultado de ejercicios anteriores y resultado del presente ejercicio respectivamente.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Durante el año 2021, la empresa obtuvo ingresos por \$40.381.888.270, por concepto de venta de servicios, de energía, acueducto, alcantarillado y otros ingresos respectivamente.

Gastos. La entidad registró gastos en el año 2021, por \$40.170.621.663 correspondiente a costos de venta, gastos operacionales y otros gastos.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba 4.91 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 4.18 reflejando la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo desmejoró.

Prueba Acida. Para el año 2020 y 2021, la empresa paso de 4.85 a 4.10, denotando la capacidad que tiene la empresa para cancelar las obligaciones corrientes sin depender de la venta de inventarios.

Capital de trabajo. En el año 2020 este indicador estaba en \$ 35.919.520.661 pasó a la vigencia 2021 a \$27.239.325.514, denotando que la empresa cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Solidez. Este indicador entre los años 2020 y 2021, pasó de 2.70 a 2.72, señalando la capacidad de pago que tiene la empresa a corto y largo plazo respectivamente.

Endeudamiento. Para las vigencias de 2020 y 2021, este indicador nos arroja un resultado de 0.37, lo que nos muestra la proporción de endeudamiento que tiene la empresa con terceros.

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

Las Empresas Municipales de Cartago, no tiene plan de mejoramiento de la revisión de la cuenta de la vigencia 2020.

3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

4. ANEXOS

4.1. RELACION DE HALLAZGOS

4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas			
2. Fiscales			
3. Presunta connotación disciplinaria			
4. Presunta connotación penal			
5. Sancionatorio			
6. Beneficios del Control Fiscal			

Fuente: Informe Consolidado
 Elaborado: Equipo auditor

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO EMCARTAGO				
Fecha de Evaluación:	19 DE AGOSTO DEL 2022				
BENEFICIOS:					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:					
Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de los responsables del proceso de rendición de cuentas					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
	Antes		Durante		Después
MAGNITUD DEL CAMBIO:					
Conceptos		Valor estimado		TOTAL	
Recuperaciones:					
Subtotal Recuperaciones (1)					
Ahorros:					
		\$			
Subtotal Ahorros (2)		\$		\$	
Totales (1) + (2)		\$		\$	
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)					
SOPORTE(S)					
Informe.					
RESPONSABLE: Equipo de Auditoria					
Subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Cargo:	Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial				
Fecha del reporte:	19 de agosto de 2022				