

130-19.11

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

VIGENCIA 2021

EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS. S.A.E.S.P.

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

CDVC-SOFP – 80

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

VIGENCIAS 2021

**EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS. S.A.E.S.P.
DEL VALLE DEL CAUCA**

Contralor Ad-hoc Departamental del Valle del
Cauca

DIEGO ARMANDO GARCIA BECERRA

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 RENDICION 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	21
3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO	22
3.4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	22
4. ANEXOS	23
4.1. RELACION DE HALLAZGOS	23
4.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	23
4.3. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN ¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.	
4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL	24

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:

EDWIN LOPEZ BOUZAS

Gerente

EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS. S.A.E.S.P.

Señores

Junta Directiva

Asunto: Pronunciamiento sobre la Cuenta e informes vigencia 2021

Respetada Dr. López, Señores Juntas 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 la **Empresa de Recursos Tecnológicos S.A.E.SP**, 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, de las 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

GESTIÓN 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 la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A.E.SP, 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	96,2	0,1	9,62
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	96,2	0,3	28,85
Calidad (veracidad)	96,2	0,6	57,69
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			96,2
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 **4.55**, 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 corrientes por \$20.294.343.443, el cual se ejecutó en un 99% y del presupuesto de gastos de personal por \$8.485.260.399 ejecutado en un, 94,86%, 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 y equivalente al efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, propiedad planta y equipo y otros activos 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 la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A.E.S.P, 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

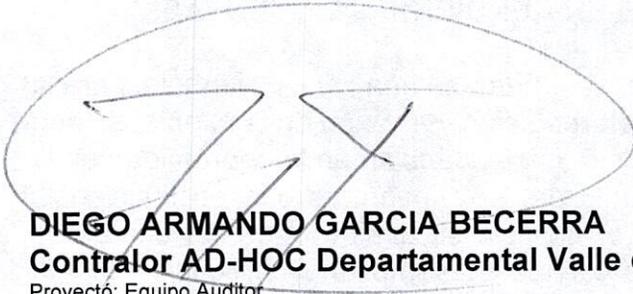
En desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

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 las observaciones detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali,



DIEGO ARMANDO GARCIA BECERRA
Contralor AD-HOC 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 Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías 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 4.55, 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 4.55, 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 rindió la información en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

3.2. MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2021 de **96.2**, 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 **9.62**, mientras que en suficiencia alcanzó **28.85**, indicando que permitió el análisis sin limitaciones las cuales se detallan en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **57.69**, 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	96,2	0,1	9,62
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	96,2	0,3	28,85
Calidad (veracidad)	96,2	0,6	57,69
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			96,2
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 DE RECURSOS TECNOLOGICOS- S.A.E.S.P VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 23.827.075.952	\$ 23.524.499.790	\$ 23.827.075.952	\$ 23.524.499.789

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

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

EMPRESAS DE RECURSOS TECNOLOGICOS- S.A.E.S.P VIGENCIA 2021			
Sia observa Anexo 04- Ejecucion Presupuesta Ingresos y Gastos		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PP DEFINITIVO	PP EJECUTADO
\$ 23.827.075.952	\$ 20.358.765.077	\$ 23.827.075.952	\$ 20.358.765.077

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

Elaboró: Equipo Auditor

Analizado los anteriores cuadros, se observó que no existe diferencia en el presupuesto de ingresos y gastos en lo reportado en el anexo 04 ejecución

presupuestal de ingresos y gastos, SIA observa de la Contraloría Departamental del Cauca, y 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 y Liquidación del Presupuesto**

Mediante resolución 300-60.087, de octubre 30 del 2020, se aprobó y se liquidó el presupuesto para la vigencia fiscal 2021, de la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A E.S. P

- Ejecución de ingresos**

CUADRO 5

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS DE RECUERSOS TECNOLOGICOS- S.A.E.S.P VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecucion
INGRESOS TOTALES	23.827.075.952	23.524.499.790	99%
DISPONIBILIDAD INICIAL			
INGRESOS CORRIENTES	20.294.343.443	19.991.750.324	99%
Ingresos de Explotación	20.294.343.443	19.991.750.324	99%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	18.302.643.655	19.344.274.225	106%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación	1.991.699.788	647.476.099	33%
Aportes	0	-	
De la Nación			
Departamentales			
Municipales			
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes			
RECURSOS DE CAPITAL	3.532.732.509	3.532.749.466	100%
Recursos de Crédito	2.500.000.000	2.500.000.000	100%
Interno	2.500.000.000	2.500.000.000	100%
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital	1.032.732.509	1.032.749.466	100%

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 99% (presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

Los ingresos corrientes con \$20.294 millones su ejecución fue del 99%, ingresos de explotación el 99%, venta de servicios el 106%, recursos de capital el 100%

VARIACIÓN DE INGRESOS 2020-2021

CUADRO 6

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS DE RECURSOS TECNOLOGICOS- S.A.E.S.P VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variacion
INGRESOS TOTALES	22.879.628.472	23.524.499.790	2,82%
DISPONIBILIDAD INICIAL			
INGRESOS CORRIENTES	22.879.628.472	19.991.750.324	-12,62%
Ingresos de Explotación	22.879.628.472	19.991.750.324	-12,62%
Venta de Bienes	1.942.272.935		
Venta de Servicios	19.810.982.916	19.344.274.225	-2,36%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación	1.126.372.621	647.476.099	-42,52%
Aportes	0	-	0,00%
De la Nación			0,00%
Departamentales			0,00%
Municipales			0,00%
Otros Aportes			0,00%
Otros Ingresos Corrientes			0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	0	3.532.749.466	0,00%
Recursos de Crédito		2.500.000.000	0,00%
Interno		2.500.000.000	0,00%
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			
Otros Recursos de Capital		1.032.749.466	0,00%
Otros Recursos de Capital	0	0	0,00%

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

Elaboró: Equipo Auditor

El presupuesto de ingresos de la vigencia 2021, presentó una variación del 2,82%, con respecto al año 2020, los ingresos corrientes disminuyeron en un -12,62%, recursos de capital de cero (0%).

- **Comportamiento de ingresos vigencia 2021**

CUADRO 7

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS DE RECUERSOS TECNOLOGICOS- S.A.E.S.P VIGENCIA 2021		
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% de Participacion
INGRESOS TOTALES	23.827.075.952	23.524.499.790	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL			0,00%
INGRESOS CORRIENTES	20.294.343.443	19.991.750.324	84,98%
Ingresos de Explotación	20.294.343.443	19.991.750.324	84,98%
Venta de Bienes			
Venta de Servicios	18.302.643.655	19.344.274.225	82,23%
Comercialización de Mercancías			
Otros Ingresos Por Explotación	1.991.699.788	647.476.099	2,75%
Aportes	0	-	0%
De la Nación			0,00%
Departamentales			0,00%
Municipales			
Otros Aportes			
Otros Ingresos Corrientes			
RECURSOS DE CAPITAL	3.532.732.509	3.532.749.466	15,02%
Recursos de Crédito	2.500.000.000	2.500.000.000	0,00%
Interno	2.500.000.000	2.500.000.000	12,51%
Externo			
Aportes de Capital			
Donaciones			0,00%
Otros Recursos de Capital	1.032.732.509	1.032.749.466	4,39%

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

Elaboró: Equipo Auditor

En la vigencia 2021, la participación de los ingresos corrientes fue del 84,98%, con respecto al presupuesto definitivo, los ingresos de explotación 84,98%, recursos de capital el 15,02% y los aportes de cero (0%).

- **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 Acuavalle 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

EMPRESAS DE RECURSOS TECNOLOGICOS- S.A.E.S.P	
Concepto	2021
ingresos	23.524.499.790
Ingresos Corrientes	19.991.750.324
Indicador	85%

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

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

3.2.1.2. Ejecución de gastos

CUADRO 9

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS DE RECURSOS TECNOLOGICOS- S.A.E.S.P VIGENCIA 2021			
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% Ejecucion	%
GASTOS TOTALES	23.827.075.952	20.358.765.077	85,44%	100%
FUNCIONAMIENTO	13.448.217.887	11.985.780.963	89,13%	40%
Gastos de Personal	8.485.260.399	8.048.763.247	94,86%	40%
Gastos Generales	4.177.598.719	3.735.494.632	89,42%	18%
Transferencias	0	0	#DIV/0!	0%
Al Sector Público				
De Previsión y Seguridad Social				0%
Otras Transferencias				0%
Otros Gastos de Funcionamiento	785.358.769	201.523.084	25,66%	2%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores				0%
GASTOS DE OPERACIÓN	7.910.783.852	6.884.453.322	87,03%	184%
Compra de Bienes para la Venta				
Compra de Servicios para la Venta	5.864.940.521	4.838.609.991	82,50%	
Otros Gastos de Operación				0%
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	2.045.843.331	2.045.843.331	100,00%	10%
SERVICIO DE LA DEUDA	1.145.887.500	1.143.900.843	99,83%	10%
Amortización	1.000.000.000	1.000.000.000	100,00%	12%
Intereses, Comisiones y Otros	145.887.500	143.900.843	98,64%	4%
INVERSION	1.322.186.713	344.629.949	26,07%	0%
Programas de Inversión con Recursos Propios	1.322.186.713	344.629.949	26,07%	0%
Programas de Inversión con Transferencias	0	0	0	0
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	0	0	0	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 85,44% en funcionamiento el 89,13%, servicio de la deuda el 99,83% y el 26,07% en la Inversión.

El mayor porcentaje de participación se refleja en los gastos de operación con el 184%, seguido de funcionamiento y personal con el 40% respectivamente

- Comportamiento de gastos vigencia 2021

CUADRO 10

NOMBRE DE CONCEPTO	EMPRESAS DE RECURSOS TECNOLOGICOS- S.A.E.S.P VIGENCIA 2021- VIGENCIA-2020 2021		
	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACION
GASTOS TOTALES	26.199.538.371	20.358.765.077	-28,69%
FUNCIONAMIENTO	13.916.181.212	11.985.780.963	-16,11%
Gastos de Personal	8.292.710.770	8.048.763.247	-3,03%
Gastos Generales	5.410.102.264	3.735.494.632	-44,83%
Transferencias	0	0	0,00%
Al Sector Público			
De Previsión y Seguridad Social			
Otras Transferencias			
Otros Gastos de Funcionamiento	213.368.178	201.523.084	-5,88%
Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
GASTOS DE OPERACIÓN	8.785.676.928	6.884.453.322	-27,62%
Compra de Bienes para la Venta			
Compra de Servicios para la Venta	4.425.675.920	4.838.609.991	8,53%
Otros Gastos de Operación			
Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores	4.360.001.008	2.045.843.331	-113,12%
SERVICIO DE LA DEUDA	2.146.405.527	1.143.900.843	-87,64%
Amortización	2.000.000.000	1.000.000.000	-100,00%
Intereses, Comisiones y Otros	146.405.527	143.900.843	-1,74%
INVERSION	1.351.274.704	344.629.949	-292,09%
Programas de Inversión con Recursos Propios	1.351.274.704	344.629.949	-292,09%
Programas de Inversión con Transferencias			
Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			

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 -28,69% con respecto a la vigencia anterior, funcionamiento el -11,61%, inversión el -292,09%, gastos operación el -27,62%

- Deuda Pública

La Empresa Regional de Telecomunicaciones, en la vigencia 2021, disminuyó la deuda pública, en un -87,64%.

3.2.1.3. Gestión de la inversión y el gasto

Gestión del plan de desarrollo

La Empresas de Recursos Tecnológicos presento el Plan Estratégico denominado, "EXPANSION, RENOVACION Y TRANSFORMACION, para el periodo 2020.2023", aprobado por la Junta directiva el 16 de diciembre del 2020.

CUADRO 11

EJES	PLAN DE ESTRATEGICO	PONDERACION	PROGRAMAS	METAS
E1	SOSTENIBILIDAD FINANCIERA	25	1	24
E2	DESARROLLO DE NUEVOS PRODUCTOS TIC PARA SER COMERCIALIZADA	25	1	1
E3	TRANSFORMACION, RENOVACION TECNOLOGICA Y REESTRUCTURACION OPERACIONAL	25	1	13
E4	ALIANCIAS ESTRATEGICAS PARA EL DESARROLLO Y CRECIMIENTO DE LA ERT QUE CONTRIBUYAN A LA RENTABILIDAD	25	1	1

Fuente ERT

Fuente ERT

Elaboró: Equipo Auditor

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 4 contratos por \$ 9.000.000, en el eje (2) no se ejecutaron contratos, en el eje (3) 56 contratos por \$ 12.123.962.160, en el eje (4) se ejecutaron 103 contratos por \$ 521.000.000.

3.2.1.4. Gestión contractual

Con fundamento en la información rendida por la empresa, en cumplimiento de lo establecido en la resolución de rendición de cuentas en línea SIA Observa, se determinó que la entidad celebró 113 contratos por \$6.800.282.484, distribuidos así:

CUADRO 12

EMPRESAS DE RECUERSOS TECNOLOGICOS- S.A.E.S.P - VIGENCIA 2021			
MODALIDA	CANTIDAD	VALOR	%
Invitacion Directa	113	\$ 6.800.282.484	100%
Total	113	\$ 6.800.282.484	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, la empresa, reportó en el SECOP un total de 214 procesos por \$10.296 millones, distribuidos así:

CUADRO 13

SECOP-2021						
Modalidad	Cantidad	Valor	LIQUIDADO	Valor	Total Contratos	Total
Otros Procesos	218	\$ 10.804.266.742	3	\$ 45.700.000	215	\$ 10.758.566.742
Total	218	\$ 10.804.266.742	3	\$ 45.700.000	215	\$ 10.758.566.742
Fuente Secop						

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis comparativo SIA Observa – SECOP vigencia 2021:

CUADRO 14

CUADRO COMPARATIVO-2021		
Sia Observa Contraloria	SECOP	Diferencia
113	215	102
\$ 6.800.282.484	\$ 10.758.566.742	\$ 3.958.284.258
Fuente Sia Obseva Contraloria y Secop		

Fuente Sia Observa Y Secop

Elaboró: Equipo Auditor

La anterior diferencia se ocasiona por los contratos suscritos por la unidad de negocios de integración tecnológica, cuyos recursos provienen de convenios y/o contratos de terceros que no afectan la ejecución presupuestal de la ERT.

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	21.271.719.416	21.637.074.973	1,72%	21%
NO CORRIENTE	76.529.889.712	83.519.551.020	9,13%	79%
TOTAL ACTIVO	97.801.609.128	105.156.625.993	7,52%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	31.187.928.377	22.142.390.007	-29,00%	28%
NO CORRIENTE	43.677.011.934	55.819.709.845	27,80%	72%
TOTAL PASIVO	74.864.940.311	77.962.099.852	4,14%	100%
PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	28.471.427.913	22.936.668.826	-19,44%	84%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-5.534.759.087	4.257.857.314	-176,93%	16%
TOTAL PATRIMONIO	22.936.668.826	27.194.526.140	18,56%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	97.801.609.137	105.156.625.993	7,52%	
INGRESOS OPERACIONALES	23.216.940.855	19.592.141.601	-15,61%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	14.023.434.570	13.052.369.753	-6,92%	67%
GASTOS OPERACIONALES	5.008.259.374	5.289.385.856	5,61%	27%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	4.185.246.910	1.250.385.993	-70,12%	6%
INGRESOS NO OPERACIONALES	4.059.384.940	5.332.556.974	31,36%	
GASTOS NO OPERACIONALES	13.779.390.938	2.325.085.653	-83,13%	44%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	-9.720.005.997	3.007.471.321	-130,94%	56%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	-5.534.759.087	4.257.857.314	-176,93%	22%

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 \$5.398.963.217, en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorros respectivamente.

Estos saldos corresponden a los saldos de libros y bancos que se encuentra debidamente conciliado.

Grupo de Inversiones

El saldo del grupo de inversiones al año 2021, es \$6.961.817.843, correspondiente a acciones en Comcel S.A, llama Telecomunicaciones, Centro de Eventos del Pacifico S.A y EPSA.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para el año 2021, la empresa contabilizó cuentas por cobrar por \$26.220.330.122 correspondiente a la prestación de servicios públicos, deterioro y cuentas de difícil cobro respectivamente.

Realizado paralelo entre el listado de la cartera por edad de la prestación de servicios y los estados financieros se comprobó consistencia de la información reportada en los estados contables.

Grupo de Inventarios

En este grupo, la empresa registró \$556.110.897, correspondiente a módems y materiales para el mantenimiento, que coincide con los valores reportados por inventarios.

Grupo de Propiedad Planta y Equipo

Para la vigencia 2021, la empresa registro en propiedades planta y equipo \$35.858.707.530 compuesto de terrenos, redes, líneas y cables, plantas, ductos y túneles, maquinaria y equipo, equipo de comunicación, muebles y enseres, equipo de computación, equipo de transporte terrestre, edificaciones y la depreciación acumulada respectivamente.

Comparando los valores de los estados financieros y el reporte del almacén se comprobó que las cifras iguales, significando representación fiel de los hechos económicos.

Grupo de Otros Activos

En este grupo se registró por \$30.160.695.385, correspondiente a derechos fiduciarios, bienes y servicios pagados por anticipado y anticipos y avances entregados respectivamente.

Grupo de Prestamos por Pagar

Para la vigencia de 2021, la empresa contabilizó en este grupo \$1.500.000.000, correspondiente a un crédito adquirido con Infivalle.

Grupo de Cuentas por Pagar

Para el año 2021, la empresa contabilizó \$69.714.932.467, correspondiente a la Adquisición de bienes y servicios nacionales, recaudos a favor de terceros, recursos recibidos en administración, descuentos de nómina, pasivos impuestos por pagar y otras cuentas por pagar respectivamente

Grupo de Beneficio a los Empleados

En este grupo se registró \$1.305.792.861, correspondiente a cesantías, intereses sobre las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de antigüedad, bonificaciones y otros salarios y prestaciones.

Grupo de Provisiones

En el grupo de provisiones, la empresa causó \$25.736.990.401, correspondiente a iva telefonía y derechos fiduciarios respectivamente.

Grupo de Patrimonio

En este grupo se registró patrimonio por \$27.134.526.140, correspondiente a capital suscrito y pagado, prima en colocación acciones, reservas, resultado de ejercicios anteriores y resultado del presente ejercicio respectivamente.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Durante el año 2021, la empresa obtuvo ingresos por \$27.276.325.795, por concepto de venta de servicios y otros ingresos, ingreso financiero e impuesto diferido de ingreso respectivamente.

Gastos. La empresa registró gastos en el año 2021, por \$32.811.084.882, correspondiente a costos de venta, gastos de administración, provisión, depreciación y amortizaciones, otros gastos, gastos financieros e impuesto diferido de gastos e impuesto de renta.

3.2.2.2. Indicadores financieros

Razón Corriente. Este indicador estaba en 0.68 al año 2020, y pasó a la vigencia 2021, a 0.98, reflejando la capacidad que tiene la empresa para pagar las obligaciones a corto plazo mejoró levemente.

Prueba Acida. Para los años 2020 y 2021, la empresa pasó de 0.67 a 0.95, denotando la capacidad que tiene la empresa para cancelar las obligaciones corrientes sin depender de la venta de inventarios.

Capital de trabajo. En el periodo 2020 este indicador estaba en (\$9.916.208.961) pasó al año 2021 a (\$505.315.034), denotando que la empresa no cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

Solidez. Este indicador entre las vigencias 2020 y 2021, pasó de 1.31 a 1.35, señalando la capacidad de pago que tiene la empresa a corto y largo plazo respectivamente.

Endeudamiento. Para la vigencia 2020 este indicador nos arroja un resultado de 77% y para el 2021 pasó al 74% lo que nos muestra que la proporción de endeudamiento que tiene la empresa con terceros.

3.3. PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento de la rendición y la revisión de la cuenta de la vigencia 2020, el cual fue suscrito en enero de 2021, a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende de un (1) observaciones, al cual se les efectuó el seguimiento correspondiente, observandose que las acciones se están cumpliendo.

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 de auditoría

4.4. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
Director o subdirector:	LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS				
Sujeto de Control:	EMPRESAS DE RECURSOS TECNOLOGICOS SA. ESP				
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					