Bucaramanga, junio 23 de 2023

Doctor:
WILFER ORLANDO PADILLA PINTO
Gerente
Empresas públicas municipales de málaga e.s.p.

Asunto: **Comunicación Informe Final Auditoría Procedimiento Especial De Revisión De Cuenta Para Fenecimiento, N°0034 de junio 23 del 2023, Vigencia 2021-2022.**

Sujeto de control: **Empresas públicas municipales de málaga e.s.p.-Santander**

Cordial saludo,

En cumplimiento de lo establecido por los artículos 20 y 22 de la Resolución 375 del 01 de junio de 2021, nos permitimos comunicar por medio electrónico el **Informe Final Auditoría Procedimiento Especial De Revisión De Cuenta Para Fenecimiento, N°0034 de junio 23 del 2023**, resultante del proceso auditor adelantado a la entidad por usted representada. La confirmación del recibo de dicho documento deberá ser remitida a los correos adelante señalados.

Ante los hallazgos de tipo administrativo la Entidad deberá diseñar y presentar a la Contraloría General de Santander dentro de los **Cinco (5)** días hábiles siguientes al recibo del informe definitivo, un plan de mejoramiento, en las condiciones establecidas en la Resolución No. 000232 de 18 de marzo de 2021, el cual deberá ser remitido al correo electrónico del coordinador de la auditoria en formato Word o Excel y en PDF, debidamente suscrito por el representante legal, para la revisión y aprobación por parte de este Ente de control. Una vez aprobado, el sujeto de control es responsable del cumplimiento y efectividad de cada acción de mejora.

Las comunicaciones relacionadas con este tema deberán ser remitidas a:

Líder de la auditoria:	**DORIAM ROCIO BARRERA TELLEZ**
Correo institucional:	dbarrera@contraloriasantander.gov.co
Copia:	controlfiscalcgs@contraloriasantander.gov.co

Cordialmente,

ORIGINAL FIRMADO POR:

DEKER JOHAN PLATA RINCON
Subcontralor delegado para Control Fiscal (e)

Proyectó: ***ELVIRA MANTILLA FORERO***

FENECIMIENTO N°0021

CIUDAD Y FECHA: **Bucaramanga, junio 23 de 2023**
NODO: **GARCIA ROVIRA**
ENTIDAD: **EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA E.S.P.**
REPRESENTANTE LEGAL: **WILFER ORLANDO PADILLA PINTO**

VIGENCIA AUDITADA: **2021 - 2022**

LA CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, y las establecidas en la Ley 42 del 26 de enero de 1993, modificada por el Decreto Ley 403 de 2020, y en la Resolución 375 del 01 de junio de 2021.

CONSIDERANDO

Que producto del ejercicio de la Auditoría Procedimiento Especial de Revisión de Cuenta para Fenecimiento a EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA E.S.P. se determinaron las siguientes opiniones:

Opinión **Con Salvedades** sobre los estados financieros para las vigencias 2021 - 2022,

Opinión **Limpia o Sin Salvedades** sobre la gestión presupuestal para las vigencias 2021 -2022.

Por tanto,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO: FENECER la cuenta rendida por **WILFER ORLANDO PADILLA PINTO** representante legal (Gerente) de la entidad **EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA E.S.P.** de las vigencias fiscales **2021** y **2022**.

ARTÍCULO SEGUNDO: Envíese copia del presente acto administrativo a la entidad auditada.

POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER,

ORIGINAL FIRMADO POR:

BLANCA LUZ CLAVIJO DIAZ
Contralor General de Santander-E

Proyectó: Uldari Moreno Ramírez, Líder de Auditoría
Revisó: Deker Johan Plata Rincón Sub-Contralor Delgado para el Control Fiscal (e)

NODO GARCIA ROVIRA

SUBCONTRALORÍA DELEGADA PARA CONTROL FISCAL

AUDITORÍA ESPECIAL DE REVISIÓN DE CUENTA PARA FENECIMIENTO.

INFORME FINAL N°0034 junio 23 de 2023

EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE MÁLAGA E.S.P.

WILFER ORLANDO PADILLA PINTO
Gerente E.P.M.M.

VIGENCIAS 2021-2022

Bucaramanga, junio de 2023

EQUIPO DIRECTIVO

BLANCA LUZ CLAVIJO DIAZ
Contralor General de Santander (e)

FABIO ALBERTO ORTIZ ARENAS
Contralor Auxiliar (e)

DEKER JOHAN PLATA RINCON
Sub Contralor Delegado para el Control Fiscal (e)

EDDY ALEXANDRA LEAL CASTAÑEDA
Auditor Fiscal – Nodo García Rovira
(Supervisor de Auditoría)

EQUIPO AUDITOR

ULDARI MORENO RAMIREZ
Profesional Universitario

JUAN GUILLERMO SIERRA DIAZ
Auditor Fiscal de Nodo

DORIAM ROCIO BARRERA TELLEZ
Profesional Universitario
Líder Auditoría

CONTENIDO

1. Opinión con salvedades, sobre estados financieros 5
1.1. Fundamento de la opinión 6
2. Opinión Limpia o sin salvedades sobre el Presupuesto. 6
2.1. Fundamento de la opinión 7
3. Concepto sobre la gestión de inversión y del Gasto 8
3.1. Fundamento del concepto 9
4. Cuestiones clave de la auditoría 9
5. Responsabilidades del Sujeto de Control en relación con los estados financieros y el presupuesto. 12
6. Responsabilidad de la Contraloría General de Santander. 12
7. Otros requerimientos legales 13
7.1. Concepto sobre la efectividad del control interno fiscal 13
7.2. Efectividad del plan de mejoramiento 14
7.3. Resultado de revisión de cuenta rendida. 14
8. Fenecimiento de la cuenta fiscal 15
ANEXO 1.
HALLAZGOS FINANCIEROS 18
HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 01 18
AUSENCIA DE CONTROL EN LA FACTURACIÓN DE CARTERA POR DEBILIDAD EN FACTURACION DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO, VIGENCIAS 2021 - 2022. 18
HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 02 20
DEBIL APLICACIÓN DE LAS POLITICAS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DURANTE LAS VIGENCIAS 2021 - 2022. 20
HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 03 22
DEBILIDAD EN EL CONTROL INTERNO CONTABLE - DURANTE LAS VIGENCIA 2021 Y 2022. 22
HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 04 23
DEBILIDAD DE CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DEL SISTEMA DE RIESGOS Y SEGURIDAD SOCIAL Y SALUD EN EL TRABAJO, VIGENCIAS 2022 23
HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 05 25
AUSENCIA DE CONTROL EN MANEJO DE LOS PAGOS DE TASA RETRIBUTIVA A LA CAS, VIGENCIAS 2021 Y 2022 25
HALLAZGOS GESTION CONTRACTUAL 26
HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 06 26
POR LA POSIBLE FALTA DE CONTROL Y SEGUIMIENTO EN LA COMPRA DE COMBUSTIBLE EN LOS CONTRATOS 2021-009 Y 2022-004. 26

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 07 28

POR LA POSIBLE FALTA DE CONTROL Y SEGUIMIENTO EN LA COMPRA DE SUMINISTROS EN LOS CONTRATOS 2021-013, 2021-021 Y 2022-018. 28

CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS 32

ANEXO 2 33

ANEXO 3 34

ESTADOS FINANCIEROS 36

VIGENCIA 2021 36

VIGENCIA 2022 38

PRESUPUESTO 39

Bucaramanga, junio 23 de 2023

Doctor:
WILFER ORLANDO PADILLA PINTO
Representante Legal
Empresas Públicas Municipales de Málaga
Calle 13 No. 6A-58
Málaga, Santander

Asunto: Informe Final de Auditoría Procedimiento Especial de Revisión de cuenta para Fenecimiento **N°0034** junio 23 de 2023, Vigencia 2021-2022.

Respetado doctor:

La Contraloría General de Santander, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros de la entidad **EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE MÁLAGA** por las vigencias 2021 y 2022, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas. Así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, realizó auditoria al presupuesto de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría General de Santander mediante la Resolución Número 000375 del 01 de junio del 2021, modificada por la Resolución 000170 del 2022, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a las **EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE MÁLAGA** dentro del desarrollo de la auditoria, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera las respectivas contradicciones.

1. Opinión con salvedades, sobre estados financieros

Las **EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE MÁLAGA**, **Santander** tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal, y cuenta con personería jurídica y patrimonio propio. Su objeto social es la prestación de servicios públicos de Acueducto, Aseo y Alcantarillado. El órgano máximo de dirección de la Empresa es la Junta Directiva, la cual es la encargada de nombrar al gerente.

La Contraloría General de Santander ha auditado los estados financieros de las **EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA**, **Santander** que comprenden Balance general, Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujos de efectivo estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021 y 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un

resumen de las políticas contables significativas. Información pertinente y suficiente para emitir una opinión Con Salvedades.

Información pertinente y suficiente para emitir una opinión **Con Salvedades**: para la vigencia 2021 y para 2022.

- Con salvedades: "En opinión de la Contraloría General de Santander, excepto por los efectos de la cuestión o cuestiones descritas en "fundamento de la opinión con salvedades" los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, […] de conformidad con [el marco de información financiera o presupuestal aplicable]"

VIGENCIA 2021 y 2022

ESTADOS FINANCIEROS	100%	75.0%		75.0%	**30.0%**	**OPINION ESTADOS FINANCIEROS** **Con salvedades**

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

1.1. Fundamento de la opinión

La totalidad de incorrecciones alcanzaron los $ 135.326.818, el 2.45% del total de activos y de $ 115.958.977, el 2.10% del total de los Pasivos para la vigencia 2021 y de $ 117.996.802 el 2.14% y de $227.530.920 el 4.12% del total de los Pasivos para la vigencia 2022, es decir, estas incorrecciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros. Siendo de ellos los casos más representativos, la recuperación de cartera, el manejo de la Depreciación y el manejo de los gastos, entre otros.

También se registran Observaciones, por la adopción del nuevo marco normativo hacia las normas internacionales de información financiera, tales como, la debilidad que se refleja en cuanto al funcionamiento del comité de sostenibilidad contable en cuanto al seguimiento de los movimientos que afectan los estados financieros.

Así mismo, se encontraron inconsistencias en cuanto al funcionamiento de los riesgos que deben prevenir los trabajadores en el desarrollo de sus funciones.

2. Opinión Limpia o sin salvedades sobre el Presupuesto.

Con base en el artículo 38 de la Ley 42 de 1993, la Contraloría General de Santander ha auditado la cuenta general del presupuesto y del tesoro de las **EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA**, **Santander** vigencias 2021 y 2022, que comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto

- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con

indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal

- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos;

- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante

- Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

Información pertinente y suficiente para emitir una opinión: LIMPIA o SIN SALVEDAD.

VIGENCIA 2021

GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	20%	100.0%		20.0%	**22.0%**	**OPINION PRESUPUESTAL**
	EJECUCIÓN DE GASTOS	20%	100.0%		20.0%		**Limpia o sin salvedades**

VIGENCIA 2022

GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	20%	100.0%		20.0%	**22.0%**	**OPINION PRESUPUESTAL**
	EJECUCIÓN DE GASTOS	20%	100.0%		20.0%		**Limpia o sin salvedades**

En opinión de la Contraloría General de Santander, el presupuesto adjunto presenta fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el Decreto 115 de 1996 Estatuto Orgánico de presupuesto y demás normas concordantes

2.1. Fundamento de la opinión

La Contraloría General de Santander, a las **EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA,** vigencias 2021 y 2022, evidenció, que se omitió el procedimiento adecuado y correcto para la adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos a su cargo.

Así mismo, se comprobó inexactitud respecto de la información correspondiente a: comportamiento de pagos de los compromisos adquiridos

ejecutados y no cancelados durante la vigencia fiscal-cuentas por pagar, comportamiento en los pagos de los compromisos adquiridos y no ejecutados en la vigencia fiscal anterior que fueron amparados con reservas presupuestales.

Los artículos No. 4 de la Ley 87 de 1993 y la Ley 115 de 1996 establecen que los saldos de apropiación no afectados caducan al 31 de diciembre de cada vigencia, así como regula principio de anualidad respectivamente.

La Contraloría General de Santander (CGS), ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810). Las responsabilidades de la Contraloría General de Santander, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

La Contraloría General de Santander es independiente del sujeto de control de conformidad con Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en correspondiente Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la Contraloría General de Santander ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La Contraloría General de Santander considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

3. Concepto sobre la gestión de inversión y del Gasto

En opinión de la Contraloría General de Santander y conforme a la valoración de los principios de eficacia, eficiencia y economía de contractual en la Vigencia 2021 y 2022 es así:

El concepto de la gestión del gasto y la inversión en la vigencia 2021 es: Favorable calificado con 33.0%

PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL		CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINION
GESTIÓN CONTRACTUAL	60%	88.7%	86.8%	**33.0%**	**Favorable**

Fuente: RECF-45B-02

El concepto de la gestión del gasto y la inversión en la vigencia 2022 es: Favorable calificado con 33.4%

PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL		CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINION
GESTIÓN CONTRACTUAL	60%	88.7%	86.8%	**33.4%**	**Favorable**

Fuente: RECF-45B-02

El Decreto 403 de 2020 Artículo 2, establece que "(…) 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 (...)".

2021

PRINCIPIOS	RESULTADO	CALIFICACION
EFICACIA	90.00%	EFICAZ
ECONOMÍA	85.20%	ECONOMICO

Fuente :RECF-45B-02

2022

PRINCIPIOS	RESULTADO	CALIFICACION
EFICACIA	88.67%	EFICAZ
ECONOMÍA	86.80%	ECONOMICO

Fuente: RECF-45B-02

3.1. Fundamento del concepto

Para entrar a revisar la contratación de la entidad, se tuvo como base el Manual de Contratación de esta misma aprobado mediante la Resolución N°.006 del 22 de diciembre de 2015 “por medio del cual se modifica, actualiza y unifica el Manual Interno de Contratación de las Empresa Públicas Municipales de Málaga E.S.P.M”.

4. Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según el juicio de la Contraloría General de Santander - CGS, han sido de la mayor significancia en la auditoría de los estados financieros, el presupuesto y la gestión. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de esta auditoría de los estados financieros en su conjunto, así como del presupuesto y en la formación de la opinión de la CGS sobre estos, y no expresa una opinión por separado sobre esas cuestiones. Además de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de opinión, la CGS ha determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de esta auditoría:

INVERSION Y DEL GASTO

Como aspecto esencial para hacer la auditoria, se tomó como muestra contractual 10 contratos para la vigencia 2021 y otros 10 contratos para la vigencia 2022, esto de acuerdo a lo señalado por el formato RECF-39-01 Papel de Trabajo Aplicativo Muestreo; los contratos tomados como muestra fueron:

	# CONTRATO	OBJETO	VALOR
1	029-2021	CONTRATO DE OBRA PUBLICA EN CUMPLIMIENTO AL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO. 212 DEL 2020 CUYO OBJETO ES AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE LAS EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA Y EL MUNICIPIO DE MALAGA, PARA LA CONSTRUCCION DE LAS REDES DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y DE ACUEDUCTO, REQUERIDOS EN AREA DE EXPANSION URBANA DE LOS BARRIOS MARIA AUXILIADORA, MARIA ISABELITA Y POVEDA FLOREZ, EN LA CALLE 5 ENTRE CARRERAS 9C Y 8 DEL MUNICIPIO DE MALAGA SANTANDER.	346.144.644,00 $
2	042-2021	CONTRATO DE OBRA PUBLICA EN CUMPLIMIENTO AL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO. 0125 DE 2021 CUYO OBJETO ES AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE LAS EPMM Y EL MUNICIPIO DE MALAGA PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO DENOMINADO CONSTRUCCION DE TRAMO DE COLECTOR PLUVIAL BARRIO LA SALLE, SALIDA A VEREDA GUASIMO DEL MUNICIPIO DE MALAGA	176.211.096,00 $
3	009-2021	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES ACPM, GASOLINA, LAVADO EN GENERAL, ENGRASE Y ACEITES PARA LOS VEHICULOS, AUTOMOTORES, MAQUINARIA Y EQUIPOS DE PROPIEDAD Y USO DE LAS EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA	96.033.122,00 $
4	013-2021	SUMINISTRO DE MATERIALES VARIOS DE FERRETERIA YO CONSTRUCCION PARA LAS EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA	365.129.981,00 $
5	021-2021	SUMINISTRO DE 400 MICROMEDIDORES CERTIFICADOS PARA EL SERVICIO DE ACUEDUCTO DE LAS EMPRESAS PUBILCAS MUNICIPALES DE MALAGA	44.744.000,00 $
6	001-2021	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES COMO ABOGADO BRINDANDO ASESORIA JURIDICA ESPECILIZADA EN MATERIA CONTRACTUAL EN LA APLICACION E IMPLEMENTACION DEL MANUAL INTERNO DE CONTRATACION Y ASESORIA JURIDICA EN MATERIA ADMINISTRATIVA REQUERIDA POR LAS EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA ESP.	32.400.000,00 $
7	003-2021	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN LAS ACTIVIDADES DE ASESORIA CONTABLE, TRIBUTARIA Y FINANCIERA, PARA EL DESARROLLO Y COMPLEMENTACION DEL PROGRAMA DE CONTABILIDAD PUBLICA EN LAS EMPRESAS PUBLICAS DE MALAGA CON SUS RESPECTIVOS INFORMES.	26.889.300,00 $
8	014-2021	APOYO A LA GESTION EN LAS ACTIVIDADES DE RECAUDO DE PAGO DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	25.000.000,00 $
9	012-2021	SUMINISTRO DE FORMATOS DE FACTURAS DE COBRO DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO, ELEMENTOS DE ARCHIVO, ORDENES, Y DEMAS ELEMENTOS DE TIPOGRAFIA QUE SEAN REQUERIDOS POR LA EMPRESA	14.000.000,00 $
10	008-2021	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN LAS ACTIVIDADES DE DIRECCIONAMIENTO DEL LABORATORIO DE AGUAS DE LAS EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA, REALIZANDO EL CONTROL DE CALIDAD MEDIANTE ANALISIS FISICO QUIMICOS Y BACTERIOLOGICOS PARA DAR CUMPLIMIENTO A LAS NORMAS MINIMAS ESTABLECIDAS EN EL DECRETO 1575 DEL 2007	11.519.550,00 $

VIGENCIA 2022			
	# CONTRATO	OBJETO	VALOR
1	040-2022	CONTRATO DE OBRA PUBLICA EN CUMPLIMIENTO AL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO. 158 DEL 2022 CUYO OBJETO ES AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE LAS EPMM Y EL MUNICIPIO DE MALAGA PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO DENOMINADO REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL PARA LA CARRERA 9 ENTRE CALLES 13 Y 14 E INTERSECCION ENTRE CARRERA 9 Y CALLE 13, EN EL MUNICIPIO DE MALAGA, SANTANDER	230.996.598,33 $
2	004-2022	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES ACPM, GASOLINA, LAVADO EN GENERAL, ENGRASE Y ACEITES PARA LOS VEHICULOS, AUTOMOTORES, MAQUINARIA Y EQUIPOS DE PROPIEDAD Y USO DE LAS EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA	103.000.000,00 $
3	020-2022	MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO REPARACION A TODO COSTO CON SUMINISTRO DE REPUESTOS, LUBRICANTES Y FILTROS, PARA LA MAQUINARIA AMARILLA Y VEHICULOS DE PROPIEDAD DE LAS EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA E.S.P	90.000.000,00 $
4	009-2022	APOYO A LA GESTION EN LAS ACTIVIDADES DE RECAUDO DE PAGO DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO	8.382.000,00 $
5	057-2022	CONTRATO DE OBRA PUBLICA EN CUMPLIMIENTO AL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO. 288 DEL 2022 CUYO OBJETO ES AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE LAS EPMM Y EL MUNICIPIO DE MALAGA PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO DENOMINADO MANTENIMIENTO DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS DEL MUNICIPIO DE MALAGA SANTANDER DENOMINADA PTRS MALAGA	30.995.500,00 $
6	012-2022	SUMINISTRO DE PRODUCTOS PARA EL TRATAMIENTO Y PURIFICACION DE AGUAS DE CONSUMO HUMANO	30.000.000,00 $
7	032-2022	ADQUISICION DE POLIZAS MULTIRRIESGO PARA LAS EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA	24.340.156,00 $
8	025-2022	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES, COMO ASESOR TARIFARIO EN LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO EN LAS EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA	24.200.000,00 $
9	007-2022	APOYO A LA GESTION PARA EL SEGUIMIENTO Y APLICACION DEL SISTEMA DE GESTION DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO BAJO LOS LINEAMIENTOS DEL DECRETO 1072 DEL 2015 Y LA RESOLUCION 312 DE 2019 EN EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA ESP	7.948.800,00 $
10	018-2022	SUMINISTRO DE UTILES DE ESCRITORIO Y ELEMENTOS DE PAPELERIA	4.379.100,00 $

CONTABILIDAD:

Las **EMPRESAS PÚBLICAS DE MÁLAGA E.S.P.,** no cuenta con deuda pública por la calidad de empresa prestadora de Servicios Públicos.

El principal concepto que originó disminuciones en el patrimonio fue por efecto de la implementación del nuevo marco normativo fue el de propiedades planta y equipo y el resultado del ejercicio durante las 2 vigencias por el saneamiento realizado. Lo anterior, originó el riesgo de inexactitudes de las valoraciones de los saldos iniciales, por lo que la Contraloría General de Santander procedió a efectuar comparación de cifras en las cuentas significativas y análisis en aquellas que presentaron diferencias

PRESUPUESTO VIGENCIAS 2021-2022

Mediante Resolución 011 del 21 de diciembre de 2020 , se aprueba el presupuesto general de rentas y gastos de **LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE MÁLAGA E.S.P, Santander**, para la vigencia fiscal comprendida entre el primero (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de dos mil veintiuno (2021), en la suma de $4.038.070.467; y con Resolución 012 del 18 de diciembre de 2021, se aprueba el presupuesto general de rentas y gastos de **LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE MÁLAGA E.S.P, Santander**, para la vigencia fiscal comprendida entre el primero (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de dos mil veintiuno (2022), en la suma de $3.652.867.405 el comportamiento del ingreso se registra:

VIGENCIA	PTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	PTO DEFTIVO	RECAUDADO	COMPROMETIDO	CXP	RESERVAS
2021	4,038,070,467	889,466,740	384,000,000	**4,543,537,207**	4,320,194,509	3,977,285,677	31,569,940	31,569,940
2022	3,652,867,405	937,499,629	105,000,000	**4,485,367,034**	4,442,114,059	3,752,915,532	-	-

Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos 2021 y 2022

Así mismo con Resolución 152 del 31 de diciembre de 2020 se constituyeron reservas por valor de $60.000.000 y Cuentas por pagar por valor de $41.614.089, para ser incorporadas en la vigencia 2021 y con Resolución 152 de diciembre 31 de 2021 se constituyeron reservas por la suma de $31.569.940.

COMPARATIVO 2021-2022

ítem de estados financieros o presupuesto	Valor año anterior	Valor año actual	Comparación horizontal	%	Comparación vertical	Explicación analítica
	2021	**2022**				
INGRESOS	**4,320,194,509**	4,442,114,059	**121,919,550**	3%	***100%***	
INGRESOS CORRIENTES	4,320,194,509	4,442,114,059	121,919,550	3%	***100%***	
NO TRIBUTARIOS	0					
VENTA SERVICIOS	3,097,406,434	3,551,858,233	454,451,799	15%	***80%***	LA VENTA DE SERVICIOS SE INCREMENTO EN UN 15% RESPECTO AÑO ANTERIOR
SERVICIOS DE ACUEDUCTO	1,044,391,608	1,238,869,177	194,477,569	19%	***28%***	SERVICIO ACUEDUCTO SE INCREMENTO EN EL 28%
SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	583,689,512	670,113,061	86,423,549	15%	***15%***	
SERVICIOS DE ASEO	1,469,325,314	1,642,875,995	173,550,681	12%	***37%***	SE OBSERVA QUE EN EL SERVICIO ASEO SE MEJORO EL RECAUDO
TRANSFERENCIAS Y APORTES						

APORTES GOBIERNO MUNICIPAL	1,222,788,075	890,255,826	-332,532,249	-27%	***20%***	EN 2022 ES NOTORIA LA BAJA EN LOS APORTES DEL NIVEL MUNICIPAL
ACUEDUCTO	382,629,510	323,742,566	-58,886,944	-15%	***7%***	
ALCANTARILLADO	591,905,796	298,130,619	-293,775,177	-50%	***7%***	
ASEO	248,252,769	268,382,641	20,129,872	8%	***6%***	
RECURSOS CAPITAL	0	0			***0%***	
GASTOS	**COMPROMETIDO 2021**	**COMPROMETIDO 2022**				
GASTOS	3,977,285,677	3,752,915,532	-224,370,145	-6%	100%	SE NOTA QUE EN LA VIGENCIA 2022 SE DISMINUYERON LOS GASTOS EN UN 6%.
GASTOS PERSONAL	1,987,092,680	2,198,709,481	211,616,801	11%	59%	
GASTOS GENERALES	854,544,168	859,512,786	4,968,618	1%	23%	
GASTOS DE INVERSION	1,135,648,829	694,693,265	-440,955,564	-39%	19%	EN EL 2022 NO SE REALIZO EN INVERSION SI NO EL 19%

5. Responsabilidades del Sujeto de Control en relación con los estados financieros y el presupuesto.

La entidad EMPRESAS PUBLICAS DE MALAGA ESP es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros de conformidad con la normatividad aplicable, como las cifras presupuestales de conformidad con el marco normativo adoptado en manuales y demás actos administrativos, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría General de Santander se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

6. Responsabilidad de la Contraloría General de Santander.

La responsabilidad de la Contraloría General de Santander - CGS, es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La CGS, ha llevado a cabo esta Auditoría Especial de Revisión de Cuenta, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizados Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución Orgánica 000375 de junio 1 de 2021, modificada por la Resolución No. 000170 del 02 de marzo de 2022 por la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoria ISSAI - GAT.

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la CGS aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante

toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el presupuesto, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

La CGS ha comunicado con los responsables de la dirección del sujeto de control auditado en relación, entre otras cuestiones, con el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada por la Contraloría General de Santander en el transcurso de la auditoría.

7. Otros requerimientos legales

7.1. Concepto sobre la efectividad del control interno fiscal

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia[1], la Contraloría General de Santander – CGS evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoria ISSAI y teniendo en cuenta los resultados

[1] Sobre la atribución del Contralor General de la República, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fisca

obtenidos en el papel de trabajo que tiene rangos de calificación de así: De 0 a 1.5: Efectivo. De >1.5 a 2.0 con deficiencias. De >2.0 a 3.0, se emite concepto sobre control interno financiero Efectivo CON DEFICIENCIAS, en las vigencias 2021 y 2022

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO FISCAL
GESTIÓN FINANCIERA	INEFICIENTE	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	1.6
GESTIÓN PRESUPUESTAL	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	CON DEFICIENCIAS

Fuente: Formato RECF-28A-02:Papel de Trabajo Matriz de Riesgos y controles PERCF

Falencias presentadas en el diseño y operación de los mecanismos de control, y que conllevan a las observaciones descritas en el presente informe de auditoría, las cuales fueron realizadas a través de pruebas de recorrido y pruebas selectivas en el desarrollo del proceso auditor. Este concepto está sustentado:

Macroproceso Financiero, Macroproceso Gestión Presupuestal, Contractual y del Gasto Contractual

7.2. Efectividad del plan de mejoramiento

El Plan de Mejoramiento suscrito el 2021/07/27, correspondiente al INFORME FINAL, AUDITORIA ESPECIAL DE REVISION DE CUENTA PARA FENECIMEINTO, No 0031 de junio 23 de 2021. , vigencias 2018, 2019 y 2020, reportado a la Contraloría General de Santander - CGS, comprende ocho (08) hallazgos administrativos a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por Las EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE MÁLAGA, fueron **Efectivas** (Mayor o igual a 80 puntos) de acuerdo a la calificación de 91.1, según se registra en el Papel de Trabajo RECF-25-01 Papel de Trabajo Evaluación plan mejoramiento, evaluado con 100 en cumplimiento (20% eficacia) y 88.89 en cumplimiento (80% efectividad)

CALIFICACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO		
TOTAL	91.1	
PARCIALES	100.00	88.89

Papel de Trabajo RECF-25-01

7.3. Resultado de revisión de cuenta rendida.

El concepto respecto a la revisión de la cuenta, enfocada en la oportunidad, suficiencia y calidad de la información rendida; de acuerdo con los criterios y procedimientos aplicados por el equipo auditor en el papel de trabajo evaluación rendición de la cuenta RECF-17-03, para la vigencia objeto de la presente auditoría, es el siguiente:

La rendición de la cuenta correspondiente a la vigencia 2021 obtuvo 87.16 según evaluación del equipo auditor cumple.

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES (SIA Contralorias)	**CALIFICACIÓN PARCIAL**	**PONDERADO**	**PUNTAJE ATRIBUIDO**
Oportunidad en la rendición de la cuenta	96.7	0.1	9.67
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	92.4	0.3	27.72
Calidad (veracidad)	92.4	0.6	55.43
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA SIA CONTRALORÍAS			**92.82608696**
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA DE CONTRATACIÓN SIA OBSERVA			**81.5**
CONSOLIDADO RENDICIÓN DE LA CUENTA			**87.16304348**
Concepto rendición de cuenta a emitir			**Cumple**

RECF-17-03. Papel del Trabajo Evaluación Rendición de la cuenta

La rendición de la cuenta correspondiente a la vigencia 2022 obtuvo 87.16 según evaluación del equipo auditor cumple.

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES (SIA Contralorias)	**CALIFICACIÓN PARCIAL**	**PONDERADO**	**PUNTAJE ATRIBUIDO**
Oportunidad en la rendición de la cuenta	96.7	0.1	9.67
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	92.4	0.3	27.72
Calidad (veracidad)	92.4	0.6	55.43
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA SIA CONTRALORÍAS			**92.82608696**
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA DE CONTRATACIÓN SIA OBSERVA			**81.5**
CONSOLIDADO RENDICIÓN DE LA CUENTA			**87.16304348**
Concepto rendición de cuenta a emitir			**Cumple**

RECF-17-03. Papel del Trabajo Evaluación Rendición de la cuenta

8. Fenecimiento de la cuenta fiscal

Con fundamento en la Resolución 375 de junio 01 de 2021 modificada por la Resolución 000170 de marzo 02 de 2022, la Contraloría General de Santander - CGS Se **Fenece** la cuenta rendida por Las **EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE MÁLAGA** correspondiente a la vigencia fiscal 2021, con una evaluación de 84.9%, igualmente en vigencia fiscal 2022, con una evaluación de 84.3%

2021

CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1					
MACROPROCESO	**PROCESO**	**PONDERACIÓN**	**PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL**	**CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO**	**CONCEPTO/ OPINION**

GESTIÓN PRESUPUESTAL	**60 %**	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	20%	100.0%		20.0%	**22.0%**	**OPINION PRESUPUESTAL**
			EJECUCIÓN DE GASTOS	20%	100.0%		20.0%		**Limpia o sin salvedades**
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN CONTRACTUAL	60%	85.9%	86.0%	51.6%	**33.0%**	**Favorable**
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		**100%**	**91.5%**	**0.0%**	**91.6%**	**54.9%**	
GESTIÓN FINANCIERA	**40 %**	ESTADOS FINANCIEROS		100%	75.0%		75.0%	**30.0%**	**OPINION ESTADOS FINANCIEROS**
									Con salvedades
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		**100%**	**75.0%**		**75.0%**	**30.0%**	
TOTAL PONDERADO	**100 %**	**TOTALES**						**84.9%**	
		CONCEPTO DE GESTIÓN							
		FENECIMIENTO						**SE FENECE**	

2022

CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1									
MACROPROCESO		**PROCESO**		**PONDERACIÓN**	**PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL**		**CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO**		**CONCEPTO/ OPINION**
GESTIÓN PRESUPUESTAL	**60 %**	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	20%				**21.7%**	**OPINION PRESUPUESTAL**
					100.0%		20.0%		**Limpia o sin salvedades**
			EJECUCIÓN DE GASTOS	20%	100.0%		20.0%		
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN CONTRACTUAL	60%	82.8%	85.8%	50.6%	**32.6%**	**Favorable**
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL		**100%**	**89.7%**	**0.0%**	**90.6%**	**54.3%**	

GESTIÓN FINANCIERA	**40 %**	ESTADOS FINANCIEROS	100%	75.0 %		75.0%	**30.0%**	**OPINION ESTADOS FINANCIEROS** **Con salvedades**
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	**100%**	**75.0 %**		**75.0%**	**30.0%**	
TOTAL PONDERADO	**100 %**	**TOTALES**					**84.3%**	
		CONCEPTO DE GESTIÓN						
		FENECIMIENTO					**SE FENECE**	

Grupo Auditor: ***ORIGINAL FIRMADO POR:***

Nombre	Cargo[2]	Firma
DORIAM ROCIO BARRERA TELLEZ	**Profesional Universitario Líder de Auditoria**	
JUAN GUILLERMO SIERRA DIAZ	**Auditor Fiscal de Nodo**	
ULDARI MORENO RAMIREZ	**Profesional Universitario**	

Auditor Fiscal del Nodo (supervisor):

Nombre	Nodo	Firma
EDDY ALEXANDRA LEAL CASTAÑEDA	**García Rovira**	

Subcontralor Delegado para Control Fiscal (e):

Nombre	Firma
DEKER JOHAN PLATA RINCON	

[2] Debe identificarse quien actuó como coordinador de auditoria, señalándolo en al pie de su cargo.

ANEXO 1

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron 06 hallazgos administrativos

HALLAZGOS FINANCIEROS

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 01

AUSENCIA DE CONTROL EN LA FACTURACIÓN DE CARTERA POR DEBILIDAD EN FACTURACION DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO, VIGENCIAS 2021 - 2022.

CRITERIO:

Resolución 156 del 2018 de la Contaduría General de la Nación, Decreto 403 de marzo 16 de 2020 el cual regula el manejo de los recursos públicos. Ley 1943 de 2018 (diciembre 28) por la cual se dictan normas para la recuperación de la cartera pública y se dictan otras disposiciones. Ley 14 de 1983 Artículos 32 y 33. Artículo 209 de la Constitución Política. Guía de aplicación No. 10 de la Contaduría General de la Nación, Ley 142 de 1994.

CONDICIÓN:

De acuerdo a la revisión realizada a la información financiera de la entidad, se pudo evidenciar que la entidad durante las vigencias 2021 y 2022 castigo cartera por debilidad en la facturación debido a que no se lleva un control a la facturación en cuanto a la realidad de los predios que deben cancelar los servicios y el registro que maneja la entidad inflando los estados financieros, así:

- Cartera castigada durante el 2021 por valor de $19.186.802
- Cartera castigada durante el 2022 por valor de $ 2.122.977

Falta de actualización del censo de morosos por la cantidad de cobros persuasivos hay mucha gente que no está en mora y aparece en el sistema.

CAUSA:

Valores reflejados en estados financieros con valor representativo de riesgo de no recaudo por falta de control con el fin de manejar valores reales.

EFECTO:

Presentar subestimación de recursos necesarios para cumplir las necesidades en la prestación de los servicios públicos a la comunidad del municipio de Málaga. Por lo anterior, se configura como **observación administrativa.**

La respuesta del sujeto de control se anexa para que forme parte integral del presente Informe, sin embargo, se extractan algunos apartes…

CONTRADICCION SUJETO DE CONTROL

"Respecto a la debilidad en facturación de Servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de las Vigencias 2021 y 2022; me permito informar el castigo de cartera se debió a descuentos realizados en facturación por servicios no prestados los cuales son autorizados mediante el comité de cartera los que corresponden a usuarios que tienen lotes bandidos y predios en demolición, lecturas mal tomadas, predios desocupados, de los cuales los usuarios no han informado a la empresa para la suspensión de común acuerdo y para lo cual la empresa seguía facturando; con consumos promedios y por tanto en el momento que volvieron a necesitar el servicio es que realizan la notificación a la empresa; para lo cual la empresa con el fin de minimizar los errores en facturación de servicios no prestados para la vigencia 2023 se proyectó un plan de Acción con el fin de disminuir la cartera así:

DETALLE	***ACCION***	***META***	***VALOR A RECUPERAR***	***TIEMPO***
Suspensio del Servio a Usuarios Morosos	*Mensualmente se verificara el listado de deudores morosos con mas de 2 meses vencidos*	*150 suspensiones mensuales*	*15.000.000*	*Trimestral*
Suscribir Acuerdos de Pago con Usuarios con mas de 3 Meses Vencidos	*Mensualmente se verificara el listado de deudores morosos con mas de 3 meses vencidos*	*20 Acuerdo de Pago Mensuales*	*30.000.000*	*31 DE DICIEMBRE 2023*
Notificar Cobros persuasivos	*Con el apoyo del Aprendiz SENA y el Asesor Jurídico se notificará a los usuarios con deudas mayores a 5 meses vencidos*	*60*	*50.000.000*	*31 DE DICIEMBRE 2023*
Notificar Cobros Coactivos	*Con el apoyo del Aprendiz SENA y el Asesor Jurídico se notificará a los usuarios con deudas mayores a 5 meses vencidos*	*5*	*20.000.000*	*31 DE DICIEMBRE 2023*

CONCLUSIÓN DEL EQUIPO AUDITOR

Analizadas las contradicciones allegadas por el sujeto de control se puede evidenciar por parte del equipo auditor que el castigo de cartera fue por errores en la facturación en servicios no prestados para lo cual en la vigencia 2023 la empresa se proyectó un plan de Acción con el fin de disminuir la cartera, por tal motivo la presente observación se **Confirma** como hallazgo administrativo para ser incluido dentro del plan de mejoramiento que suscribirá posteriormente.

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE HALLAZGO				
	A	D	P	F	S
WILFER ORLANDO PADILLA PINTO Gerente ESP de Málaga	X				
Cuantía:					

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 02

DEBIL APLICACIÓN DE LAS POLITICAS CONTABLES PARA LA APLICACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DURANTE LAS VIGENCIAS 2021 - 2022.

CRITERIO:

Resolución 156 del 2018 de la Contaduría General de la Nación, Decreto 403 de marzo 16 de 2020 el cual regula el manejo de los recursos públicos. Resolución CGN 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación CGN

CONDICIÓN:

Se observó que la entidad no aplica procedimientos establecidos en las políticas contables en cuanto a la aplicación de la depreciación por cuanto al verificar se pudo evidenciar que presentan diferencias en los valores reportados así:

VIGENCIA	Valor reportado en Balance de Prueba	Valor reportado en Formato F-01 Anexo 11	Diferencia
2021	$3.097.272.824	$2.981.132.788	**$116.140.036**
2022	$3.246.541.250	$3.362.415.075	**$115.873.825**

CAUSA:

Baja implementación y aplicación de las políticas contables a través del comité de sostenibilidad contables con el fin de unificar las cuentas.

EFECTO:

La entidad puede llegar a presentar estados financieros sobreestimados o subestimados y no reflejan la razonabilidad de los mismos, Por tal motivo se configura como una observación de tipo administrativo.

La respuesta del sujeto de control se anexa para que forme parte integral del presente Informe, sin embargo, se extractan algunos apartes…

CONTRADICCION SUJETO DE CONTROL

"Respecto a la observación No. 2 me permito solicitar se desvirtué dicha observación ya que no es correcto las diferencias presentadas en el Balance de Prueba y Formato F01; para tal fin a continuación se presenta el formato f01 y balance de prueba los

cuales fueron rendidos en la plataforma SIA CONTRALORIA; donde se puede verificar que los valores reportados en los dos formatos son iguales

VIGENCIA 2021

FORMATO_202201_F01_CSV

1685		**- 2.828.038.214**	**-**	**269.234.610**	**-**	**- 3.097.272.824**
168501	Edificaciones	-47929442.1	0	9898774.28	0	-57828216.38
168502	Plantas, Ductos Y Tuneles	-418876453.9	0	32247951.24	0	-451124405.1
168503	Redes, lineas y cables	-1889170378	0	92778334.44	0	-1981948712
168504	Maquinaria Y Equipo	-27134142.65	0	6677166.81	0	-33811309.46
168505	Equipo medico y cientifico	-25943425.49	0	3780161.07	0	-29723586.56
168506	Muebles, Enseres Y Equipos de Oficina	-11877656.61	0	4283479.9	0	-16161136.51
168507	Equipos de Comunicacion Y Computacion	-36568882.14	0	7829742.6	0	-44398624.74
168508	Equipos de transporte, traccion y elevacio	-369562944.9	0	111739000	0	-481301944.9
168509	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA DESPENSA	-974888.31	0	0	0	-974888.31

BALANCE DE PRUEBA DICIEMBRE DE 2021

1685	DEPRECIACI?N ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ	-2.828.038.213.63	0	269.234.610.30	-3.097.272.823.93
168501	Edificaciones	-47.929.442.10	0	9.898.774.28	-57.828.216.38
16850101	Edificaciones	-47.929.442.10	0	9.898.774.28	-57.828.216.38
168502	Plantas, Ductos Y Tuneles	-418.876.453.89	0	32.247.951.24	-451.124.405.13
16850201	Filtracion Rapida para prefiltracion	-297.161.377.74	0	23.748.692.88	-320.910.070.62
16850202	Sistema de Filtracion por Membr	-1.208.469.28	0	0	-1.208.469.28
16850203	Desarenador de laureno rojas	-3.087.973.20	0	0	-3.087.973.20
16850204	Plantade Tratamiendo	-117.418.633.67	0	8.499.258.36	-125.917.892.03
168503	Redes, lineas y cables	-1.889.170.377.52	0	92.778.334.44	-1.981.948.711.96
16850301	Redes, Lineas y Cables	-1.889.170.377.52	0	92.778.334.44	-1.981.948.711.96
168504	Maquinaria Y Equipo	-27.134.142.65	0	6.677.166.81	-33.811.309.46
16850401	Equipo de perforacion	-12.764.060.00	0	0	-12.764.060.00
16850402	Herramientas y Accesorios	-464.358.00	0	0	-464.358.00
16850403	Otras maquinas y equipos	-12.056.644.50	0	6.677.166.81	-18.733.811.31
16850404	Motobomba	-1.148.281.15	0	0	-1.148.281.15
16850405	Electrobomba de 2 con accesorios	-546.058.00	0	0	-546.058.00
16850406	Equipo de Ense?anza	-154.741.00	0	0	-154.741.00
168505	Equipo medico y cientifico	-25.943.425.49	0	3.780.161.07	-29.723.586.56
16850501	Equipo medico y cientifico	-25.943.425.49	0	3.780.161.07	-29.723.586.56
168506	Muebles, Enseres Y Equipos de Oficina	-11.877.656.61	0	4.283.479.90	-16.161.136.51
16850601	Muebles, Enseres Y Equipos De Oficina	-11.542.802.98	0	4.283.479.90	-15.826.282.88
16850602	Equipo y maquinaria de oficina	-196.484.43	0	0	-196.484.43
16850603	Otros meres enseres y equipo	-138.369.20	0	0	-138.369.20
168507	Equipos de Comunicacion Y Computacion	-36.568.882.14	0	7.829.742.60	-44.398.624.74
16850701	Equipos De Comunicacion y Computacion	-32.098.417.10	0	7.829.742.60	-39.928.159.70
16850702	Equipo de computacion	-4.257.562.09	0	0	-4.257.562.09
16850703	Lineas Telefonicas	-212.902.95	0	0	-212.902.95
168508	Equipos de transporte, traccion y elevacio	-369.562.944.92	0	111.738.999.96	-481.301.944.88
16850801	Equipos de transporte, traccion y elevacio	-299.926.279.98	0	111.738.999.96	-411.665.279.94
16850802	Volqueta osf 708	-61.961.664.94	0	0	-61.961.664.94
16850803	olqueta osf 710	-7.675.000.00	0	0	-7.675.000.00
168509	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA DESPENSA	-974.888.31	0	0	-974.888.31
16850901	Depreciacion Mensual	-974.888.31	0	0	-974.888.31

VIGENCIA 2022

FORMATO_202301_F01_CSV

1685		-3097272824	2177867.1	267320118	0	-3362415074
168501	Edificaciones	-57828216.4	0	9887350.44	0	-67715566.8
168502	Plantas, Duct	-451124405	0	32247951.2	0	-483372356
168503	Redes, linea	-1981948712	0	92778334.4	0	-2074727046
168504	Maquinaria Y	-33811309.5	0	7006321.56	0	-40817631
168505	Equipo medi	-29723586.6	2024578.79	2258955.52	0	-29957963.3
168506	Muebles, En	-16161136.5	0	4543460.79	0	-20704597.3
168507	Equipos de C	-44398624.7	0	6842665.47	0	-51241290.2
168508	Equipos de t	-481301945	0	111739000	0	-593040945
168509	EQUIPO DE C	-974888.31	153288.31	16078.43	0	-837678.43

BALANCE DE PRUEBA 2022

1685	DEPRECIACI?N ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ	-3.097.272.823.93	2.177.867.10	267.320.117.85	-3.362.415.074.68
168501	Edificaciones	-57.828.216.38	0	9.887.350.44	-67.715.566.82
168502	Plantas, Ductos Y Tuneles	-451.124.405.13	0	32.247.951.24	-483.372.356.37
168503	Redes, lineas y cables	-1.981.948.711.96	0	92.778.334.44	-2.074.727.046.40
168504	Maquinaria Y Equipo	-33.811.309.46	0	7.006.321.56	-40.817.631.02
168505	Equipo medico y cientifico	-29.723.586.56	2.024.578.79	2.258.955.52	-29.957.963.29
168506	Muebles, Enseres Y Equipos de Oficina	-16.161.136.51	0	4.543.460.79	-20.704.597.30
168507	Equipos de Comunicacion Y Computacion	-44.398.624.74	0	6.842.665.47	-51.241.290.21
168508	Equipos de transporte, traccion y elevacio	-481.301.944.88	0	111.738.999.96	-593.040.944.84
168509	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA DESPENSA	-974.888.31	153.288.31	16.078.43	-837.678.43

CONCLUSIÓN DEL EQUIPO AUDITOR

De acuerdo a las contradicciones allegadas por el sujeto de control y de acuerdo al análisis realizado se puede evidenciar que no tienen razón de acuerdo a los cuadros que anexan por cuanto esta observación se configuro de acuerdo a lo observado en los formatos diligenciados en el SIA Contraloría, por tal motivo la misma se Confirma como hallazgo administrativo para ser incluida dentro del plan de mejoramiento que suscribirá posteriormente.

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE HALLAZGOS				
	A	D	P	F	S
WILFER ORLANDO PADILLA PINTO Gerente E.P.M.M	X				
YAHIR ANDRES FLOREZ HERRERA Contador E.P.M.M.	X				
Cuantía:					

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 03

DEBILIDAD EN EL CONTROL INTERNO CONTABLE - DURANTE LAS VIGENCIA 2021 Y 2022.

CRITERIO:

Resolución 156 de 2018 y Resolución 193 de 2016 y su anexo; expedidas por la Contaduría General de la Nación. Decreto 403 de 2020 y Ley 100 de 1993. artículo 12 de la Ley 87 de 1993.

CONDICION:

La EMPRESAS PUBLICAS DE MALAGA ESP, presenta debilidades en cuanto al manejo de control interno contable durante las vigencias 2021 y 2022, así:

- No cuentan con la totalidad de los procedimientos para la elaboración de informes financieros.
- Debilidad en las Notas a los Estados Financieros en cuanto a la explicación del comportamiento de las cuentas
- El Comité de Sostenibilidad contable no funciona en su totalidad por cuanto se evidenciaron debilidades en los estados financieros en cuanto a las adquisiciones que realiza la empresa.

CAUSA:

Debilidad en el manejo de Control Interno Contable en cuanto a procesos y procesos y procedimientos

EFECTO:

La falta de control puede afectar la razonabilidad de los estados financieros al presentar los mismos sin reflejar la realidad de la entidad. Por lo anterior, se configura como **observación administrativa.**

La respuesta del sujeto de control se anexa para que forme parte integral del presente Informe, sin embargo, se extractan algunos apartes…

CONTRADICCION SUJETO DE CONTROL

Respecto a la debilidad en el control interno contable me permito aclarar que teniendo en cuenta el informe cargado en la plataforma del CHIP y anexo del formato f27_ci Informe de Control Interno Contable, para la vigencia 2021 podemos verificar que dicho informe nos ha arrojado un puntaje de 4.61 y para la vigencia 2022 4.67 de un total de 5.0; Igualmente se verifica que la empresa si tiene procedimiento para la elaboración de informes financieros, se presentan las Notas a los Estados Financieros en cuanto a la explicación del comportamiento de las cuentas, como se puede verificar en el Anexo Notas Contables del formato F01, El comité de sostenibilidad contable se puede verificar que si funciona ya que se reúnen ocasionalmente en cada vigencia dependiendo de las necesidades de la empresa, de la cual se pueden verificar en uno de los Anexos del Formato F01 actas del comité de Saneamiento Contable.

CONCLUSIÓN DEL EQUIPO AUDITOR

Analizadas las contradicciones allegadas por el sujeto de control no se aceptan por cuanto la mayoría de las debilidades presentadas en los estados financieros fueron configuradas como hallazgos en el presente informe de auditoría, por tal motivo la presente observación se Confirma como Hallazgo Administrativo para ser incluido dentro del plan de mejoramiento que suscribirá posteriormente.

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE HALLAZGO				
	A	D	P	F	S
WILFER ORLANDO PADILLA PINTO Gerente E.P.M.M	X				
YAHIR ANDRES FLOREZ HERRERA Contador E.P.M.M.	X				
Cuantía:					

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 04

DEBILIDAD DE CONTROL INTERNO EN EL MANEJO DEL SISTEMA DE RIESGOS Y SEGURIDAD SOCIAL Y SALUD EN EL TRABAJO, VIGENCIAS 2022

CRITERIO:

Resolución 156 del 2018 de la Contaduría General de la Nación, Decreto 403 de marzo 16 de 2020 el cual regula el manejo de los recursos públicos, **Ley 1562/2012 de Colombia "***Concretamente define un Sistema General de Riesgos Laborales como el conjunto de entidades, normas y procedimientos a seguir para lograr la prevención y protección de todos los trabajadores ante las enfermedades y accidentes a los que se enfrentan en su ámbito laboral.*"

- Artículo 2.2.4.6.28 literales 4 y 6 del Decreto único Reglamentario del Sector Trabajo 1072 de 2015."
- Artículo 59 del Decreto 1295 de 1994; edículo 11 Parágrafo 2 de la Ley 1562 de 2012; en concordancia con el artículo 2.2.4.6.9 y 2.2.4.6.37 Parágrafo 2 del Decreto único Reglamentario del Sector Trabajo 1072 de 2015.", visto a folios (134 al 138).
- artículo 3 numerales 3, 4, 5 y 6 de la Resolución 1409 de 2012".

CONDICIÓN:

De acuerdo a la revisión realizada a la información financiera de la entidad, se pudo evidenciar que la entidad durante la vigencia 2022 en la cuenta del Pasivo 27 provisionó un valor de $109.023.120 que correspondió a una sanción otorgada por el Ministerio de trabajo mediante Resoluciones No. 550 del 26 de mayo de 2021 y confirmada con Resolución No. 494 del 23 de marzo de 2023 la cual no procede recurso alguno por las debilidades presentadas con la aseguradora de Riesgos profesionales SURA la cual fue sancionada de igual forma por el fallecimiento de 2 trabajadores el 19 de febrero de 2019 sin cumplir con todos los protocolos de bioseguridad.

CAUSA:

Incumplimiento a la normatividad aplicable a las medidas de Sistema General de Riesgos Laborales.

EFECTO:

Presentar una subestimación a los recursos al tener que realizar pagos que pudieron evitarse con el manejo de un buen control y seguimiento al desarrollo de las funciones de los trabajadores. Por lo anterior, se configura como una **observación administrativa.**

La respuesta del sujeto de control se anexa para que forme parte integral del presente Informe, sin embargo, se extractan algunos apartes…

CONTRADICCION SUJETO DE CONTROL

Si bien es cierto el Ministerio de trabajo otorga sanción a las Empresas Públicas de Málaga – EPMM, mediante Resoluciones No. 550 del 26 de mayo de 2021 y confirmada con Resolución No. 494 del 23 de marzo de 2022 por valor de $109.023.120; es necesario aclarar que para la fecha del suceso las EPMM contaba con un Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el trabajo, pero no con un profesional idóneo para realizar seguimiento e implementación del mismo sistema; sin embrago dicha sanción se imparte por hechos ocurridos en la vigencia 2019.

Para las vigencias objeto de la presente auditoria 2021 y 2022, es indispensable demostrar que se realiza la contratación del profesional idóneo para el seguimiento y correcta aplicación del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo bajo los lineamientos del Decreto 1072 del 2015 y la Resolución 312 de 2019 como se relaciona a continuación:

Es necesario tener en cuenta que el accidente fue el día 19 de febrero de 2019 y la sanción en mención fue confirmada por parte del Ministerio de Trabajo mediante Resolución No. 494 del 23 de marzo de 2022.

Por lo anteriormente dicho, las EPMM durante las vigencias 2021 y 2022, están cumpliendo con la normatividad aplicable a las medidas de Sistema General de Riesgos Laborales.

CONCLUSION DEL EQUIPO AUDITOR

Con relación a las contradicciones allegadas por parte del sujeto de control se puede evidenciar que la entidad acepta la observación con el compromiso de realizar las mejoras y así evitar nuevos sucesos que afecten el patrimonio de la entidad, por tal motivo la presente observación se **Confirma** como Hallazgo Administrativo para ser incluida dentro del plan de mejoramiento que suscribirá posteriormente.

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE HALLAZGO				
	A	D	P	F	S
WILFER ORLANDO PADILLA PINTO Gerente ESP de Málaga	X				
EVA YONAIRA NIÑO CASTELLANOS Profesional Control Interno	X				
Cuantía:					

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

<u>HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 05</u>

<u>AUSENCIA DE CONTROL EN MANEJO DE LOS PAGOS DE TASA RETRIBUTIVA A LA CAS, VIGENCIAS 2021 Y 2022</u>

CRITERIO:

Resolución 156 del 2018 de la Contaduría General de la Nación, Decreto 403 de marzo 16 de 2020 el cual regula el manejo de los recursos públicos, Decreto – Ley 2811 de 1974. Ley 99 de 1993, El Estatuto Tributario, Acuerdo CAS No. 0391 del 27 de diciembre de 2019 y la Resolución DGL No. 579 del año 2020,

CONDICIÓN:

De acuerdo a la revisión realizada a la información financiera de la entidad, se pudo evidenciar que la entidad durante las vigencias 2021 y 2022 la entidad realiza acuerdo de pago con la CAS en la vigencia 2021 por los pagos de la Tasa Retributiva correspondiente a la vigencia 2020 por valor de $101.989.100 y durante la vigencia 2022 realizo acuerdo de pago por valor de $103.365.600 que corresponde a la vigencia 2021, observándose la misma no presupuestó estos recursos en ninguna de las dos vigencias afectando presupuesto de la siguiente vigencia y generando intereses de igual manera.

CAUSA:

Falta de control y planeación de los recursos que la entidad debe presupuestar para cumplir las obligaciones con las distintas entidades.

EFECTO:

Presentar una subestimación a los recursos al tener que realizar pagos que pudieron evitarse con el manejo de un buen control y seguimiento al desarrollo de las funciones de los trabajadores. Por lo anterior, se configura como **observación administrativa.**

La respuesta del sujeto de control se anexa para que forme parte integral del presente Informe, sin embargo, se extractan algunos apartes…

CONTRADICION SUJETO DE CONTROL

"Los pagos correspondientes a la TASA RETRIBUTIVA hasta el año 2020, se realizaban de manera mensual, y a partir del año 2021 dicho pago fue exigido por la CAS de manera anual, es decir en un solo pago, por lo que los presupuestos de gastos paras las vigencias 2021 y 2022 se vieron afectadas, por lo anteriormente dicho las EPMM solicitaron acuerdo de pago con esta entidad.

CONCLUSION DEL EQUIPO AUDITOR

Con relación a las contradicciones allegadas por parte del sujeto de control se puede evidenciar que la entidad acepta la observación con el compromiso de realizar las mejoras con el fin de evitar nuevos sucesos que afecten el patrimonio de la entidad, por tal motivo la presente observación se **Confirma** como Hallazgo Administrativo para ser incluida dentro del plan de mejoramiento que suscribirá posteriormente

Presunto(s) Responsable(s)	TIPO DE HALLAZGO				
	A	D	P	F	S
WILFER ORLANDO PADILLA PINTO Gerente ESP de Málaga	X				
EVA YONAIRA NIÑO CASTELLANOS Profesional Control Interno	X				
Cuantía:					

A: Administrativo D: Disciplinario P: Pena F: Fiscal S: Sancionatorio

HALLAZGOS GESTION CONTRACTUAL

HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 06

POR LA POSIBLE FALTA DE CONTROL Y SEGUIMIENTO EN LA COMPRA DE COMBUSTIBLE EN LOS CONTRATOS 2021-009 Y 2022-004.

CRITERIO:

Manual de supervisión de la entidad en los artículos 1, 3 y 4.

CONDICION:

Revisados los informes de supervisión, efectivamente se puede observar las diferentes facturas que dan fe en cuanto a la cantidad de combustible suministrado por parte del contratista a la entidad; así mismo se observa un formato de control y seguimiento el cual debe ser diligenciado por parte del operador de maquinaria, formato que para este equipo auditor ha de cumplir con algunos otros parámetros que permitan hacer un mejor seguimiento en cuanto al gasto o consumo del combustible, por ejemplo:

EPMM	EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA	CODIGO: CI-PC2-FCC
	FORMATO DE CONTROL DE COMBUSTIBLE DE VEHICULOS	VERSIÓN: 0,2

FECHA	PLACA	KMS/HRS INICIO	KMS/HRS FINAL	DESTINO	RESPONSABLE	COMBUSTIBLE						FIRMA
						CORRIENTE	MOTOR DIESEL	ACEITE	OTROS	No. ORDEN	CANTIDAD	
23/7/21	20C			Retro CASE PTRS	Carlos Carvajal		X			331029	55	
26/7/21				Compactador Recolección	Sergio Barajas		X				30.4	
26/7/21				Volqueta Blanca Recolección	Sergio Barajas		X				25	
23/7/21	054-418			Maquinas empresa	Carlos Anaya	X				332413	16	
27/7/21	20C			Retro CASE PTRS	Carlos Carvajal		X			332366	55	
24/7/21	065-710			Volqueta Planta TRS	Carlos Carvajal		X				20	
31/7/21	054-418			Maquinas Empresa	Wilfer Padilla	X					10	

De acuerdo al formato no se logra observar un ítem que haga relación con la cantidad de km que tiene el vehículo antes de repostarle el combustible o la cantidad de horas de acuerdo a la maquinaria; esto con el fin de mejorar el control al gasto del combustible.

CAUSA:

Mejora en la parametrización en cuanto al gasto del combustible.

EFECTO:

Mejorar el gasto del combustible.

La respuesta del sujeto de control se anexa para que forme parte integral del presente Informe, sin embargo, se extractan algunos apartes…

CONTRADICION SUJETO DE CONTROL

Frente a esta observación, me permito manifestar que se procederá a implementar nueva planilla para el diligenciamiento del control de combustible de los vehículos y maquinaria de propiedad de la empresa, la cual deberá ser diligenciada por el conductor o responsable de la operación, donde se evidencie el rendimiento del combustible en cada uno de estos, se presenta imagen de modelo a implementar, tanto para vehículos como para maquinaria

EMPRESAS PUBLICAS MUNIAPALES DE MALAGA - CONTROL DE COMBUSTIBLE

CODIGO: CI-PO2-FCC
VERSIÓN: 0,2

Responsable:_____
Tipo de maquina: _____
Modelo:_____
Mes:_____ Año:_____

FECHA	PRODUCTO	CANTIDAD	MEDIDA	No. Horas	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	FIRMA

EMPRESAS PUBLICAS MUNIAPALES DE MALAGA - CONTROL DE COMBUSTIBLE

CODIGO: CI-PO2-FCC
VERSIÓN: 0,2

Nombre Conductor:_____
Placa Vehiculo: _____
Modelo:_____
Mes:_____ Año:_____

FECHA	PRODUCTO	CANTIDAD	MEDIDA	K/INICIO	K/FINAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	FIRMA

CONCLUSION DEL EQUIPO AUDITOR

Frente a la réplica de esta observación, con el único fin de que sea esta mejora plasmada en el plan de mejoramiento se confirmara administrativamente para que se convierta en un hallazgo administrativo sin ninguna incidencia.

Presunto(s) Responsable(s)		TIPO DE HALLAZGO				
		A	D	P	F	S
WILFER ORLANDO PADILLA PINTO - Gerente		X				
Cuantía:						

A: Administrativo D: Disciplinario P: Penal F: Fiscal S: Sancionatorio

<u>HALLAZGO ADMINISTRATIVO DE AUDITORÍA No. 07</u>

<u>POR LA POSIBLE FALTA DE CONTROL Y SEGUIMIENTO EN LA COMPRA DE SUMINISTROS EN LOS CONTRATOS 2021-013, 2021-021 Y 2022-018.</u>

CRITERIO:

Manual de supervisión de la entidad en los artículos 1, 3 y 4.

CONDICION:

Revisados los informes de supervisión, efectivamente se puede observar las diferentes facturas y actividades que dan fe en cuanto a la ejecución de estos contratos; así mismo lo que se observó por parte de esta auditoria fue el NO ingreso de los bienes adquiridos a la entidad, es decir se reciben los bienes a satisfacción y efectivamente los informes de supervisión dan fe de esto, pero la entidad no tiene dentro de su sistema de calidad algún acta donde se realice un ingreso al almacén de los bienes adquiridos.

CAUSA.

Mejoramiento a los sistemas de calidad de la entidad que permitan llevar un mejor control en cuanto a los bienes que se adquieren por parte de la entidad.

EFECTO.

Desorganización al momento de revisar los inventarios de bienes adquiridos por la entidad.

La respuesta del sujeto de control se anexa para que forme parte integral del presente Informe, sin embargo, se extractan algunos apartes…

CONTRADICION SUJETO DE CONTROL

"*Dentro de los contrato de suministro el área encargada realiza todos los procedimientos y documentos para el ingreso de los materiales de los contratos de suministro mediante: orden de pedido, de compra, de entrada y de salida, las cuales están firmadas por el personal correspondiente sin embargo debido al volumen de los documentos y a su peso estos no son cargados a la plataforma SIA Observa, en su defecto estas reposan dentro del expediente del proceso contractual.; para tal fin presento una muestra de las imágenes del proceso realizado a cada una de las facturas entregadas por el contratista*

Factura Electrónica de Venta No. L-85

Numero de resolución:
Rango Autorizado:
Vigencia:

Datos del documento	Cufe:		
Fecha de expedición	10/10/2022 06:39 PM	Fecha de vencimiento	
Tipo de pago	Contado	Medio de pago	Efectivo
Observaciones			
Datos del emisor	Razón social: FACAP S.A.S.		
Nit	900519457-0	Dirección	carrera 10 # 11- 53 Oficina 103
Departamento	Santander	Telefono	3114750258
Municipio	MALAGA	Correo	pacho2007@hotmail.com
Tipo de contribuyente	Persona jurídica	Régimen contable	Impuesto sobre las ventas - IVA
Datos del adquiriente	Razón social: EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA		
Número documento	NIT 890205049-0	Dirección	CL 13 6A 58
Departamento	Santander	Telefono	6617858
Municipio	MALAGA	Correo	contratacionepmmalaga@gmail.com

Codigo	Descripción	Cantidad	Valor unitario	Descuento	IVA	INC	Total
CH1	MICROMEDIDOR VOLUMETRICO R-160 1/2 SAPPEL. CERTIFICADO PARA EL SERVICIO DE ACUEDUCTO DE LAS EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA	24 unidades	105.042.0168	$ 0	$ 478.991.3968	$ 0	$ 2.521.008.4032
Total items	1	Total cantidad	24				

Información cargos y descuentos

Descripción	Valor
TRES MILLONES PESOS	

Subtotal:	$ 2.521.008.4032
Descuento:	$ 0
IVA:	$ 478.991.3968
Total factura:	$ 2.999.999.9988
Cargos:	$ 0
Otros descuentos:	$ 0
Total a pagar:	$ 3.000.000

EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA

Nit: 890205049-0 Tel.: 6617858

Direccion: CALLE 13 # 6A-58

Pedido

Pedido	Detalle	Seccion	Fecha	Estado
220186	PEDIDO POR CARLOS ANAYA PARA ALMACEN O-025	1000 - BODEGA PRINCIPAL	2022-09-24/04:17:38	P

Concepto	Cantidad
18027 - MICROMEDIDOR VOLUMETRICO R-160 1/2 SAPPEL	24.00

Recibe: Revisó: Elaboro:

EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA
CALLE 13 # 6A-08

IDENTIFICACION 900519497
FORMA DE PAGO EFECTIVO
ORDEN DE COMPRA No. A - 220202
TOTAL A PAGAR 3.000.000
FECHA GENERACION 2022-09-24

NOMBRE FACAP SAS
DIRECCION CRA 10 11 83 LC 3
TELEFONO 3114750258

OBSERVACION
PEDIDO POR CARLOS ANAYA PARA ALMACEN O-035

OPERACION NO APLICA

ID	DESCRIPCION	DETALLE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
18027	MICROMEDIDOR VOLUMETRICO R-160 1/2 I	*PEL	24.00	125.000	3.000.000

SUBTOTAL 3.000.000
VALOR IVA 0
TOTAL A PAGAR 3.000.000

SOLICITO ELABORO APROBO

EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA
CALLE 13 # 6A-08

IDENTIFICACION 900519497
BODEGA 1000 BODEGA PRINCIPAL
No. DE ENTRADA 220192
VALOR TOTAL 3.000.000
FECHA GENERACION 2022-09-24

NOMBRE FACAP SAS
DIRECCION CRA 10 11 83 LC 3
TELEFONO 3114750258

ID	DESCRIPCION	DETALLE	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
18027	MICROMEDIDOR VOLUMETRICO R-160 1/2 I	*PEL	24	125000.00	3.000.000

Elaboro

SUBTOTAL 3.000.000
VALOR IVA 0
TOTAL A PAGAR 3.000.000

CONCLUSION DEL EQUIPO AUDITOR

Como bien se puede evidenciar, dentro de la entidad existe un formato de bodega en el cual se establece un numero de entrada de los bienes adquiridos por la entidad, por lo tanto, esta observación administrativa se **DESVIRTUA**.

CUADRO NUMERICO DE HALLAZGOS

CUADRO NUMÉRICO DE HALLAZGOS								
	TIPO					Título descriptivo del Hallazgo	Cuantía	Pág
	A	D	P	F	S			
1	X					AUSENCIA DE CONTROL EN LA FACTURACIÓN DE CARTERA POR DEBILIDAD EN FACTURACION DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO, VIGENCIAS 2021 - 2022.		18
2	X					DEBIL APLICACIÓN DE LAS POLITICAS CONTABLE PARA LA APLICACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DURANTE LAS VIGENCIAS 2021 - 2022.		20
3	X					DEBILIDAD EN EL CONTROL INTERNO CONTABLE - DURANTE LAS VIGENCIA 2021 Y 2022.		22
4	X					AUSENCIA DE CONTROL EN MANEJO DEL SISTEMA DE RIESGOS Y SEGURIDAD SOCIAL Y SALUD EN EL TRABAJO, VIGENCIAS 2022		23
5	X					AUSENCIA DE CONTROL EN MANEJO DE LOS PAGOS DE TASA RETRIBUTIVA A LA CAS, VIGENCIAS 2021 Y 2022		25
6	X					OBSERVACION ADMINISTRATIVA POR LA POSIBLE FALTA DE CONTROL Y SEGUIMIENTO EN LA COMPRA DE COMBUSTIBLE EN LOS CONTRATOS 2021-009 Y 2022-004		26
7						OBSERVACION ADMINISTRATIVA POR LA POSIBLE FALTA DE CONTROL Y SEGUIMIENTO EN LA COMPRA DE SUMINISTROS EN LOS CONTRATOS 2021-013, 2021-021 Y 2022-018.	**DESVIRTUADO**	28

CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS		
Tipo	**Cantidad**	**Valor**
Administrativos	6	
Disciplinarios	-	
Penales	-	
Fiscales	-	
Sancionatorios	-	

ANEXO 2

FORMA DE PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Es obligación del sujeto de control tomar las medidas que conduzcan a corregir las observaciones contenidas en el presente Informe final, señaladas como Hallazgos Administrativos, mediante la formulación y ejecución acciones correctivas efectivas que eliminen las causas de los hallazgos e impidan su reiteración.

La entidad deberá elaborar un **PLAN DE MEJORAMIENTO**, y presentarlo a la Contraloría General de Santander, en el término de Cinco **(05)** días hábiles, siguientes a la comunicación de este informe. El término de ejecución de las acciones propuestas no debe superar seis (6) meses contados a partir de la fecha de comunicación del informe definitivo.

Es deber del Representante legal y del jefe de Control Interno suscribir el respectivo Plan de Mejoramiento de los hallazgos administrativos detectados por el equipo auditor, y por ende diligenciar el FORMATO PLAN DE MEJORAMIENTO (F21_CGS) **y** reportarlo en la plataforma de SIA-CONTRALORÍAS.

Se debe presentar el Plan de Mejoramiento en medio virtual de conformidad con lo estipulado en la **Resolución Nro. 000232 del 18 de marzo del 2021**, emitida por la Contraloría General de Santander. Se compilarán los planes de mejoramiento, cuando se presente alguna de las siguientes situaciones:
a. Se formulen acciones de mejora originadas en auditorías que no evalúan el plan de mejoramiento.
b. En un proceso auditor existan acciones de mejora que no puedan evaluarse por no haberse cumplido aún su plazo. En este caso no será posible ampliar la fecha de ejecución.

El Plan de Mejoramiento deberá enviarse en archivo PDF firmado, al correo institucional: **dbarrera@contraloriasantander.gov.co,** a su vez en medio físico a la Contraloría General de Santander. De la misma manera, los avances al plan de mejoramiento deben presentarse trimestralmente.

ANEXO 3

BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

Impacto positivo en el sujeto, punto de control y/o en la comunidad generado por una actuación de la Contraloría General de Santander, derivado del control fiscal, de las acciones de mejora implementadas por los sujetos y puntos de control como consecuencia de las observaciones, hallazgos y pronunciamientos emitidos por la Contraloría General de Santander y/o de las actividades de control social y participación ciudadana, cuantificables o calificables y que exista una relación directa entre la acción de mejoramiento y el beneficio.

	CONTRALORÍA GENERAL DE SANTANDER **Proceso: Gestión de Control Fiscal** **Formato Datos beneficios de control fiscal**	Código: RECF-06-01 Versión: 01.21 Fecha: 21 – 05 - 2021

NIT Sujeto Sin puntos	Nombre Sujeto	Origen	Descripción de Origen	Acciones del sujeto de control	Tipo	Descripción del beneficio	Valor	Fecha de aprobación
890205049	Empresas Publicas Municipales de Málaga	Seguimiento al Plan de mejoramiento	Disminución en el excedente del ejercicio debido a que el incremento de los costos y gastos es mayor que el incremento de las ventas	Dar cumplimiento Normativa de la CRA incrementando las Tarifas para Acueducto Alcantarillado y Aseo Disminuir costos y Gastos en las diferentes areas tanto Administrativa como en el area operativa	Cualificable	mejora de ingresos por el incremento del # de usuarios e incremento de tarifas de acueducto alcantarillado y aseo. disminución de egresos, por el valor pagado por concepto de gastos e insumos		1/7/2021
890205049	Empresas Publicas Municipales de Málaga	Seguimiento al Plan de mejoramiento	Baja gestion en el recaudo de cartera	Disminuir las cuentas por cobrar y realizar recuperación de cartera morosa	Cualificable	Mejoramiento en la gestión para el recaudo de cartera.		1/7/2021
890205049	Empresas Publicas Municipales de Málaga	Seguimiento al Plan de mejoramiento	Injustificable incremento en la venta servicios cuando los gastos y costos son cada vez mayores	Incrementar las Tarifas para Acueducto Alcantarillado y Aseo Recuperar Cartera Morosa y Disminuir costos y Gastos en las iferentes areas tanto Administrativa como en el area operativa	Cualificable	Mejoramiento en prestación de servicios, logrando incremento en los ingresos y ajuste en los gastos y costos, y así , los ingresos cubran los compromisos.		1/7/2021
890205049	Empresas Publicas Municipales de Málaga	Seguimiento al Plan de mejoramiento	Incremento en mas del 100% en las cuentas por pagar especialmete en	Realizar Gestiones necesarias para sanear pasivos laborales mes a mes con el fin de a 31 de	Cualificable	Saneamiento de los pasivos laborales, cumpliendo con las normas existentes y así disminuir las		1/7/2021

			obligaciones a empleados	Diciembre de la vigencia se quede a paz y salvo con los empleados		cuentas por pagar con respecto a las obligaciones con los funcionarios adscritos a la E.S.P.		
890205049	Empresas Publicas Municipales de Málaga	Seguimiento al Plan de mejoramiento	Deficit del ejercicio	Disminuir costos y Gastos de funcionamiento Realizar Gestiones Recuperar Cartera Morosa y disminuir el pasivo laboral	Cualificable	Organización en la planeación y ejecución del presupuesto, incrementando los ingresos y disminuyendo los gastos, para poder prestar mejores servicios.		1/7/2021
890205049	Empresas Publicas Municipales de Málaga	Seguimiento al Plan de mejoramiento	Elaboracion y aprobacion de presupuestos sobreestimados	Elaborar el proyecto de presupuesto de acuerdo a la normatividad legal vigente y teniendo en cuenta los valores promedio de los ultimos tres años	Cualificable	Mejoramiento en los procesos de planeación y ejecución del presupuesto de la entidad.		30/10/2021
890205049	Empresas Publicas Municipales de Málaga	Seguimiento al Plan de mejoramiento	insconsistencias en el manual de presupuesto	Actualizar el Manual de presupuesto de acuerdo a la normatividad vigente	Cualificable	Se actualiza el manual de presupuestos con base en la normatividad legal vigente.		1/7/2021
890205049	Empresas Publicas Municipales de Málaga	Seguimiento al Plan de mejoramiento	Debilidades en la implementacion de las TICS	Implementación de las TICS teniendo en cuenta normatividad contemplada en la Ley 1712 de 2014	Cualificable	mejora de la calidad de las comunicaciones internas y externas, agilización en los procesos.		1/7/2021
890205049	Empresas Publicas Municipales de Málaga	Seguimiento al Plan de mejoramiento	Indice de agua no contabilizada por encima de los parámetros legales o sin medición	Detectar usuarios fraudulentos o sin conexión legal a los servicios de acueducto y alcantarillado Formalizar la conexión de usuarios fraudulentos	Cualificable	Organización del listado de usuarios y mejoramiento de la prestación de los servicios, evitando el fraude.		20/12/2021

ANEXO 4

ESTADOS FINANCIEROS

VIGENCIA 2021

EMPRESAS PUBLICAS DE MALAGA E.S.P.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Código	CUENTAS	AÑO 2020	% PART	AÑO 2021	% PART	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	ACTIVO						
	CORRIENTE (1)	**519.489.000**	**10**	**699.488.773**	**13**	**179.999.773**	**35**
11	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	243.818.000	5	360.051.395	7	116.233.395	**48**
12	Inversiones	1.603.000	0,03	1.613.354	0	10.354	**1**
13	Cuentas por cobrar	255.373.000	5	305.642.954	6	50.269.954	**20**
15	Inventarios	16.695.000	0	32.181.070	1	15.486.070	**93**
	NO CORRIENTE (2)	**4.506.065.000**	**90**	**4.819.203.952**	87,33	**313.138.952**	**7**
16	Propiedades, planta y equipo	4.502.760	0	4.815.898.952	87	**4.811.396.192**	**106854**
19	Otros Activos	3.305.000	0	3.305.000	0	**-**	**0**
	TOTAL, ACTIVO (3)	**5.025.554.000**	**100**	**5.518.692.725**	**100**	**493.138.725**	**10**
	PASIVO					**-**	
	CORRIENTE (4)	**214.716.000**	**100**	**180.708.351**	**100,00**	**- 34.007.649**	**-16**
24	Cuentas por pagar	41.301.000	**19**	0	0,00	**- 41.301.000**	**0**
25	Obligaciones Laborales	173.415.000	**81**	180.708.351	100,00	**7.293.351**	**4**
	TOTAL, PASIVO	**214.716.000**	**100**	**180.708.351**	**100**	**- 34.007.649**	**-16**
	PATRIMONIO (7)	**4.810.838.000**	**96**	**5.337.984.374**	**97**	**527.146.374**	**11**
31	Patrimonio Institucional	4.810.838.000	96	5.337.984.374	97	**527.146.374**	**11**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	**5.025.554.000**	**100**	**5.518.692.725**	**100**	**493.138.725**	**10**

Fuente: SIA Contraloría y Estados Financieros

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

EMPRESAS PUBLICAS DE MALAGA ESP							
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL							
COMPARATIVO 2020, 2021							
Cifras en pesos							
Código	**CUENTA**	**2020**	**%PART**	**2021**	**%PART**	**VARIACION 2020-2021**	
						ABSOLUTA	**RELATIVA**
4	**INGRESOS OPERACIONALES**	**3.124.450.000**	**100**	**4.100.129.662**	**100**	**975.679.662**	31
42	Venta de Bienes	13.395.000	**0**	23.985.529	**1**	10.590.529	79
43	Venta de Servicios	2.432.940.000	78	3.355.087.851	82	922.147.851	38
44	Transferencias y Subvenciones	678.115.000	28	721.056.282	18	42.941.282	6
	COSTO DE VENTAS	**1.981.386.000**	63	**2.115.326.410**	52	**133.940.410**	7
62	Costo de Venta de Bienes	5.655.000	0	25.613.930	1	19.958.930	353
63	Costo de venta de bienes y servicios	1.975.731.000	63	2.089.712.480	51	113.981.480	6
5	**GASTOS OPERACIONALES**	**1.289.536.000**	53	**1.412.865.648**	34	**123.329.648**	10
51	De Administración	1.026.351.000	42	1.143.631.038	28	117.280.038	11
53	Deterioro, Depreciación y Amortiza	263.185.000	100	269.234.610	7	6.049.610	2
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	**(146.472.000)**	**(5)**	**671.937.604**	**16**	**818.409.604**	(559)
48	**OTROS INGRESOS**	**4.588.000**	**0**	**4.268.218**	**0**	**(319.782)**	(7)
	Otros Ingresos	4.588.000	**0**	4.268.218	0	(319.782)	(7)
58	**Otros Gastos**	**66.771.000**	25	**49.072.530**	**1**	**(17.698.470)**	(27)
	Otros Gastos	66.771.000	**2**	49.072.530	**1**	(17.698.470)	(27)
	EXCEDENTE NO OPERACIONAL	**(208.655.000)**	**(7)**	**627.133.292**	**15**	**835.788.292**	**(401)**
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	**(208.655.000)**	**(7)**	**627.133.292**	**15**	**835.788.292**	(401)

Fuente: SIA Contraloría y Estados Financieros

VIGENCIA 2022

Código	CUENTAS	AÑO 2021	% PART	AÑO 2022	% PART	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	ACTIVO						
	CORRIENTE (1)	**699.488.773**	**13**	**1.130.328.754**	**19**	**430.839.981**	**62**
11	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	360.051.395	7	734.825.518	12	374.774.123	**104**
12	Inversiones de Admón. de Liquidez	1.613.354	0,03	2.469.068	0	855.714	**53**
13	Cuentas por cobrar	305.642.954	6	379.467.594	6	73.824.640	**24**
15	Inventarios	32.181.070	1	12.903.948	0	- 19.277.122	**-60**
	NO CORRIENTE (2)	**4.819.203.952**	**87**	**4.795.774.683**	80,93	**- 23.429.269**	**0**
16	Propiedades, planta y equipo	4.815.898.952	87	4.795.774.683	81	**- 20.124.269**	**0**
19	Otros Activos	3.305.000	0	0	0	**- 3.305.000**	**-100**
	TOTAL, ACTIVO (3)	**5.518.692.725**	**100**	**5.926.103.437**	**100**	**407.410.712**	**7**
	PASIVO					**-**	
	CORRIENTE (4)	**180.708.351**	**100**	**203.336.057**	**100,00**	**22.627.706**	**13**
24	Cuentas por pagar	-	**-**	2.130.785	1,05	**2.130.785**	**0**
25	Obligaciones Laborales	180.708.351	**100**	92.182.172	45,33	**- 88.526.179**	**-49**
27	Pasivos Estimados	-		109.023.120	53,62	**109.023.120**	**0**
	TOTAL, PASIVO	**180.708.351**	**100**	**203.336.057**	**100**	**22.627.706**	**13**
	PATRIMONIO (7)	**5.337.984.374**	**97**	**5.722.767.380**	**97**	**384.783.006**	**7**
31	Patrimonio Institucional	5.337.984.374	97	5.722.767.380	97	**384.783.006**	**7**
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO (8)	**5.518.692.725**	**100**	**5.926.103.437**	**100**	**407.410.712**	**7**

Fuente: SIA Contraloría y Estados Financieros

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

EMPRESAS PUBLICAS DE MALAGA							
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL							
COMPARATIVO 2021, 2022							
Cifras en pesos							
Código	**CUENTA**	**2021**	**%PART**	**2022**	**%PART**	**VARIACION 2020-2021**	
						ABSOLUTA	**RELATIVA**
4	**INGRESOS OPERACIONALES**	**4.100.129.662**	**100**	**4.171.776.897**	**100**	**(71.647.235)**	2
42	Venta de Bienes	23.985.529	1	89.835.677	2	(65.850.148)	275
43	Venta de Servicios	3.355.087.851	82	4.101.940.220	98	(746.852.369)	22
44	Transferencias y Subvenciones	721.056.282	18	-	-	721.056.282	(100)
	COSTO DE VENTAS	**2.115.326.410**	52	**2.189.042.535**	52	**(73.716.125)**	**3**
62	Costo de Venta de Bienes	25.613.930	1	71.357.123	2	(45.743.193)	179
63	Costo de venta de bienes y servicios	2.089.712.480	51	2.117.685.412	51	(27.972.932)	1
5	**GASTOS OPERACIONALES**	**1.412.865.648**	100	**1.586.380.241**	38	**(173.514.593)**	**12**
51	De Administración	1.143.631.038	81	1.207.756.582	76	(64.125.544)	6
53	Deterioro, depreciación y Amortiza	269.234.610	19	377.623.659	24	(108.389.049)	40
	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	**671.937.604**	**48**	**397.363.121**	**25**	**274.574.483**	**(41)**
48	**OTROS INGRESOS**	**4.268.218**	**0**	**16.565.283**	**1**	**(12.297.065)**	288
	Otros Ingresos	4.268.218	**0**	16.565.283	1	(12.297.065)	288
58	**Otros Gastos**	**49.072.530**	3	**30.144.400**	**2**	**18.928.130**	**(39)**
	Otros Gastos	49.072.530	**3**	30.144.400	**2**	18.928.130	(39)
	EXCEDENTE NO OPERACIONAL	**527.133.292**	**37**	**383.774.004**	**24**	**143.359.288**	(27)
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	**527.133.292**	**37**	**383.774.004**	**24**	**143.359.288**	**(27)**

Fuente: SIA Contraloría y Estados Financieros

EJECUCIONES PRESUPUESTALES

VIGENCIAS 2021 Y 2022

ítem de estados financieros o presupuesto	Valor año anterior	Valor año actual	Comparación horizontal	%	Comparación vertical
	2021	**2022**			
INGRESOS	**4,320,194,509**	4,442,114,059	**121,919,550**	3%	***100%***
INGRESOS CORRIENTES	4,320,194,509	4,442,114,059	121,919,550	3%	***100%***
NO TRIBUTARIOS	0				
VENTA SERVICIOS	3,097,406,434	3,551,858,233	454,451,799	15%	***80%***
SERVICIOS DE ACUEDUCTO	1,044,391,608	1,238,869,177	194,477,569	19%	***28%***
SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	583,689,512	670,113,061	86,423,549	15%	***15%***
SERVICIOS DE ASEO	1,469,325,314	1,642,875,995	173,550,681	12%	***37%***
TRANSFERENCIAS Y APORTES					
APORTES GOBIERNO MUNICIPAL	1,222,788,075	890,255,826	-332,532,249	-27%	***20%***
ACUEDUCTO	382,629,510	323,742,566	-58,886,944	-15%	***7%***
ALCANTARILLADO	591,905,796	298,130,619	-293,775,177	-50%	***7%***
ASEO	248,252,769	268,382,641	20,129,872	8%	***6%***
RECURSOS CAPITAL	0	0			***0%***
GASTOS	**COMPROMETIDO 2021**	**COMPROMETIDO 2022**			
GASTOS	3,977,285,677	3,752,915,532	-224,370,145	-6%	100%
GASTOS PERSONAL	1,987,092,680	2,198,709,481	211,616,801	11%	59%
GASTOS GENERALES	854,544,168	859,512,786	4,968,618	1%	23%
GASTOS DE INVERSION	1,135,648,829	694,693,265	-440,955,564	-39%	19%