



**AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL
AREA FINANCIERA**

INFORME FINAL

EMPRESAS PÚBLICAS DE ARMENIA

VIGENCIA 2009

**CONTRALORIA MUNICIPAL DE ARMENIA
MAYO 2010**



**AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL
AREA FINANCIERA**

CONTRALOR MUNICIPAL

RODRIGO OSORIO BELALCAZAR

**DIRECCION DE VIGILANCIA FISCAL
Y CONTROL DE RESULTADOS**

BEATRIZ HURTADO GIRALD

**RESPONSABLE DE LA ENTIDAD
AUDITADA**

**JHON JAIRO TORO ZULUAGA.
Gerente General.**

AUDITOR

**PEDRONEL TORO LÓPEZ
Profesional Universitario
Líder de auditoria**

**CONTRALORIA MUNICIPAL DE ARMENIA
MAYO 2010**

TABLA DE CONTENIDO

	INTRODUCCIÓN	
1	INFORME FINAL CONSOLIDADO	5
2	CUADRO DE HALLAZGOS	8
3	CUADRO DEFINITIVO DE HALLAZGOS	11



Contraloría Municipal de Armenia

INTRODUCCION

Empresas Públicas de Armenia, EPA E.S.P., surgió como entidad pública de orden municipal creada mediante Acuerdo N° 043 de 1962 del Concejo Municipal de Armenia, en el cual se le dio la calidad de órgano autónomo, con personería jurídica y patrimonio propio, posteriormente fue transformada en una empresa Industrial y Comercial del Estado, bajo la tutela gubernamental y administrativa del Municipio de Armenia, dicha transformación se dio mediante Acuerdo N° 011 de Mayo 23 de 1996 emitido por el Concejo Municipal, organizada conforme a las normas legales vigentes en especial las contenidas en la Ley 142 de 1994 y como Empresa Prestadora de Servicios Públicos Domiciliarios es vigilada por la superintendencia de servicios públicos domiciliarios.

En octubre de 2007, Según el artículo 3 del Acuerdo N° 13, se aprobaron los estatutos de la EMPRESAS PUBLICAS DE ARMENIA EPA E.S.P., cuyo objeto social es la prestación de servicios públicos domiciliarios.

Cuenta con las siguientes directrices:

VISIÓN: EPA ESP se consolida y reconoce como un modelo de gestión a nivel nacional, basado en prácticas transparentes y de equilibrio ambiental, que superan los estándares del sector y participa en el desarrollo integral de la región.

MISIÓN: EPA ESP, comprometida con el desarrollo regional, trabaja, bajo el concepto de la sostenibilidad en servicios públicos y negocios estratégicos, para la satisfacción de las demandas ciudadanas.

POLÍTICA DE CALIDAD: EPA ESP trabaja con estándares de calidad en la prestación de servicios públicos domiciliarios a su cargo, bajo el concepto de sostenibilidad y comprometida con el mejoramiento continuo de sus procesos y la satisfacción de los clientes.

En desarrollo del proceso auditor se realizó la evaluación financiera a la Entidad a través del estudio y análisis del presupuesto de ingresos y de gastos de funcionamiento e inversión, y del examen de los Estados Financieros Básicos de los cuales se emitirá un dictamen, con el fin de determinar su razonabilidad; así mismo se analizó la confiabilidad del Control Interno Contable y la veracidad de la rendición de la cuenta.

La Contraloría Municipal de Armenia espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo de la entidad, buscando con ello una eficiente administración de los recursos públicos puestos a su disposición



1 INFORME FINAL CONSOLIDADO

Armenia mayo 3 de 2010

Doctor
JHON JAIRO TORO ZULUAGA
Gerente General

La Contraloría Municipal de Armenia con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, realizó Auditoría Especial al Área Financiera de la entidad, con el fin de verificar que la información contenida en los Estados Contables y Financieros correspondan a la realidad financiera y estén soportados en documentos verificables que permitan establecer la razonabilidad de las cifras presentadas en ellos, del mismo, se evaluó que los recursos económicos puestos a disposición de la entidad fueran ejecutados conforme a la destinación aprobada, con sujeción a las normas legales vigentes, con la aplicación de los principios de eficiencia, eficacia y economía.

Dicha evaluación corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero hasta el 31 de diciembre de 2009, tales procedimientos pueden comprobarse en las operaciones administrativas, económicas, contables y financieras realizadas en el áreas administrativas de la Empresa y en la información entregada por medio de la rendición de cuenta.

Los resultados de las evaluaciones y el contenido de la información suministrada son responsabilidad de la Empresa, dicha información es analizada por la Contraloría Municipal de Armenia, quien es responsable de producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

Para efectos de la evaluación el equipo auditor tomó como insumos los documentos aportados en la rendición de la cuenta y los documentos originales que facilitaron en el área administrativa, además, se analizaron otros documentos que el grupo auditor durante el procedimiento de auditoría consideró necesarios para establecer cifras o para comprobar diferentes registros relacionados con la evaluación realizada.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental Colombianas (NAGC) compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de Auditoría Gubernamental con enfoque integral prescritos por la Contraloría General de la República; de

acuerdo con ellas, se planeó y ejecutó el trabajo, de forma tal que el examen practicado proporciona una base razonable para fundamentar nuestros conceptos.

La auditoría incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas de las evidencias y documentos que soportan el área objeto de la evaluación y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Armenia

A continuación se relaciona el informe consolidado que se presentó de forma preliminar y el informe ajustado después de la respuesta de la Entidad que se presenta como informe final.

Del proceso de auditoría, se desprendieron en total tres (3) hallazgos con incidencia administrativa:

Administrativos 3,
 Fiscales 0,
 Disciplinarios 0,
 Penales 0 y
 Sancionatorios 0, los cuales se describen en los siguientes cuadros.

Cuadro para presentar en mesa de trabajo.

Auditoría financiera 2010.

No	Hallazgos	A	D	F	P	S
1	Perdida operacional	X				
2	Comportamiento de cartera	X				
3	Vehículos a cargo de EPA	X				

Una vez analizadas las respuestas aportadas en el derecho de contradicción, se revisó cada hallazgo que se menciona en el informe preliminar. En la Contraloría Municipal el grupo auditor en estudio con el comité de hallazgos evaluó las pruebas aportadas y consolida objetivamente un informe final que se envía para su conocimiento; dicho informe contiene solo los hallazgos que quedan en firme.

Cuadro final

Relación definitiva de hallazgos auditoria financiera 2010.

No	Hallazgos	A	D	F	P	S
1	Perdida operacional	X				
2	Comportamiento de cartera	X				
3	Vehículos a cargo de EPA	X				

Después de haberse analizado cada hallazgo con su respectiva respuesta en el derecho de contradicción, se ratificaron los hallazgos que se describen en el cuadro, los cuales corresponden a tres (3) administrativos.

Sobre estos hallazgos administrativos la entidad deberá formular acciones correctivas y preventivas mediante plan de mejoramiento.

BEATRIZ HURTADO GIRALDO

Directora de Vigilancia fiscal y Control de Resultados.

2 CUADRO DE HALLAZGOS

NO	HALLAZGO	RESPUESTA	CONCLUSIÓN
1	<p>Perdida operacional</p> <p>Las Empresas Públicas de Armenia para la vigencia fiscal 2009 registraron pérdida operacional por valor de \$2.281.479.000 pesos (ingresos operacionales – gastos operacionales), el resultado de sus operaciones normales de prestación de servicios durante la vigencia arrojan ingresos por venta de servicios equivalentes a \$23.797.637.000 pesos, mientras los costos y gastos que debieron ser asumidos por la prestación de servicios fueron de \$26.079.116.000 pesos. Esta situación requiere de medidas que permitan reorientar sus políticas de servicios y gestión de recursos.</p>	<p>Se extracta de la respuesta:</p> <p>... Debemos aclararle al grupo auditor que la afirmación de que la empresa se sostiene con recursos de actividades no operacionales, es errónea porque como se evidencia los análisis de tabla presentada, el 70.39% de los ingresos son operativos producto de la misión de la empresa, además el comportamiento en la ejecución entre ingresos y gastos se efectúa buscando que los ingresos no sean superados por los gastos.</p> <p>... se evidencia que efectivamente la ejecución del presupuesto de gastos corresponde a su comportamiento, sin embargo, es importante anotar que la disponibilidad de recursos o excedente presupuestal que se identifica en el presupuesto de la empresa por las inversiones dejadas de realizar se convierten en la disponibilidad inicial para cubrir inversiones en la vigencia siguiente.</p> <p>... Es importante conocer del equipo auditor en que fundamenta la afirmación de que una cartera que representa el 9.22% de los ingresos operacionales ponga en riesgo la continuidad, cobertura y calidad en la prestación de los servicios misionales de la empresa.</p>	<p>El comité de hallazgos en concordancia con el grupo auditor ratifica el hallazgo como administrativo para que se generen acciones por medio de plan de mejoramiento.</p> <p>En razón a que:</p> <p>La perdida operacional obtenida durante la vigencia fiscal 2009, que corresponde a \$2.281 millones comparativamente hablando representa el 9,58 de los ingresos operacionales,</p> <p>La entidad argumenta que el 70,39% de los ingresos son operativos, lo cual ratifica que el 29,61% de los ingresos no son producto de las actividades misionales.</p> <p>La perdida operacional es producto del alto índice de gastos que son cargados a la prestación del servicio.</p>

NO	HALLAZGO	RESPUESTA	CONCLUSIÓN
2	<p>Comportamiento de cartera</p> <p>En la vigencia fiscal 2007 la cartera morosa de Empresas Publicas de Armenia tenían un valor de \$3.651.480.788, aumentándose en el 2008 a \$3.815.197.298 y para el 2009 con las políticas de recuperación de cartera que implementó la empresa se disminuyó tan solo en \$225.116.909; en este ultimo año (2009) la entidad invirtió \$210.000.000, a través los contratos 012 y 019 para recuperar cartera, de los cuales solo es posible atribuirle éxito de recuperación el saldo de disminución con relación al año anterior, el cual es de \$225.116.909, lo cual evidencia que la medida implementada para la recuperación de cartera no arroja los resultados esperados y deben replantearse.</p>	<p>En el hallazgo No. 2, la empresa explica y evidencia que la situación de cartera, la empresa la gestiona a través de políticas que contribuyan a una recuperación y control de la misma y que el valor de esta no representa un alto riesgo ni evidencia la poca fortaleza económica de la empresa en la generación de recursos por venta de servicios y recuperación de los mismos en actividades propias y misionales de la empresa, no pone en riesgo la continuidad, cobertura y calidad en la prestación de los servicios misionales de la empresa y al compararla con los ingresos operacionales esta representa solo el 9.22%, además de que los \$2.195 millones corresponde a un acumulado de cartera de ejercicios anteriores, el comportamiento del porcentaje de recaudo con respecto a lo facturado ha estado por el orden del 90% en los últimos años y si este porcentaje se compara con la media nacional de las empresas del sector, EPA E.S.P., se considera en rango de bajo riesgo.</p> <p>Es de anotar, que Empresas Públicas realiza brigadas especiales en Barrios con visitas personalizadas con un grupo de Gestión Social a los predios con deuda, para ofrecer acuerdos de pago y/o el plan de financiación vigente.....</p>	<p>El comité de hallazgos analizó en compañía del grupo auditor los documentos soportes y la respuesta argumentada por la entidad, en virtud de lo cual ratifica el hallazgo administrativo para que se genere plan de mejoramiento.</p> <p>Resulta inaceptable el argumento de la entidad, al citar que el 9,22%, que representa la cartera morosa, en comparación con los ingresos operacionales no sea significativo.</p> <p>Este resultado si incide en los ingresos operacionales y disminuyen la rotación de efectivo para cumplir con las obligaciones propias de la entidad y del servicio.</p>

NO	HALLAZGO	RESPUESTA	CONCLUSIÓN
3	<p>Vehículos a cargo de EPA</p> <p>La cuenta vehículos y equipo de transporte esta representada por \$467.214.869 que corresponden a los vehículos a cargo de la entidad, cuyos valores de los libros corresponden a los reportados por los estados financieros, no obstante, aunque se nota la gestión para legalización de algunos vehículos aun hacen parte del balance y muchos de estos vehículos y equipo de transporte pesado están en desuso sobreestimando el balance.</p>	<p>A pesar de la afirmación del equipo auditor que la empresa viene realizando gestiones para depurar en el balance y reducir su sobreestimación por los activos como los vehículos, es importante anotar que la empresa continua realizando ajustes contables y legales que permiten registrar adecuadamente este tipo de activos como son los vehículos. Adicional, la Subgerencia Administrativa en coordinación con la Dirección Jurídica inicio proceso de prescripción adquisitiva con el fin de definir la propiedad de los vehículos y/o equipos que presentan problemas de propiedad.</p>	<p>El comité de hallazgos en reunió con el equipo auditor evaluó la respuesta entregada por la entidad, ratificando el hallazgo como administrativo para que se generen acciones por medio de plan de mejoramiento al que pueda realizársele seguimiento posterior.</p> <p>La información contable y financiera de la entidad debe reflejar la situación real de la misma, para lo cual se tienen como procedimientos entre otros, el reconocimiento del retiro del servicio, las depuraciones de saldos y la legalización de activos, actividades a las que deben dedicársele la importancia requerida con el fin de proporcionar información razonable de la entidad.</p>

3 CUADRO DEFINITIVO DE HALLAZGOS

N	HALLAZGO	CAUSA	EFEECTO	CUANTIA	A	D	F	P	S
1	<p>Perdida operacional</p> <p>Las Empresas Públicas de Armenia para la vigencia fiscal 2009 registraron pérdida operacional por valor de \$2.281.479.000 pesos (ingresos operacionales – gastos operacionales), el resultado de sus operaciones normales de prestación de servicios durante la vigencia arrojan ingresos por venta de servicios equivalentes a \$23.797.637.000 pesos, mientras los costos y gastos que debieron ser asumidos por la prestación de servicios fueron de \$26.079.116.000 pesos. Esta situación requiere de medidas que permitan reorientar sus políticas de servicios y gestión de recursos.</p>	<p>Desestimar los resultados de ejercicios anteriores.</p> <p>Falta de seguimiento a las políticas del servicio prestado.</p> <p>Deficiencia en la generación de medidas de autocontrol.</p>	<p>Perdidas reiterativas que lesionan los intereses económicos de la entidad.</p> <p>Cargas económicas asumidas por objetivos no misionales.</p>		X				

N	HALLAZGO	CAUSA	EFEECTO	CUANTIA	A	D	F	P	S
2	<p>Comportamiento de cartera</p> <p>En la vigencia fiscal 2007 la cartera morosa de Empresas Publicas de Armenia tenían un valor de \$3.651.480.788, aumentándose en el 2008 a \$3.815.197.298 y para el 2009 con las políticas de recuperación de cartera que implementó la empresa se disminuyó tan solo en \$225.116.909; en este ultimo año (2009) la entidad invirtió \$210.000.000, a través los contratos 012 y 019 para recuperar cartera, de los cuales solo es posible atribuirle éxito de recuperación el saldo de disminución con relación al año anterior, el cual es de \$225.116.909, lo cual evidencia que la medida implementada para la recuperación de cartera no arroja los resultados esperados y deben replantearse.</p>	<p>Deficiencia en las políticas de recuperación de cartera.</p> <p>Deficiencia en la generación de medidas que permitan un flujo constante de la cartera.</p> <p>Ausencia de control interno.</p>	<p>Baja la rotación en recaudo.</p> <p>Posibles incumplimiento a proveedores</p> <p>Falta de recursos para cumplimiento de obligaciones corrientes.</p>		X				

Nº	HALLAZGO	CAUSA	EFECTO	CUANTIA	A	D	F	P	S
3	<p>Vehículos a cargo de EPA</p> <p>La cuenta vehículos y equipo de transporte esta representada por \$467.214.869 que corresponden a los vehículos a cargo de la entidad, cuyos valores de los libros corresponden a los reportados por los estados financieros, no obstante, aunque se nota la gestión para legalización de algunos vehículos aun hacen parte del balance y muchos de estos vehículos y equipo de transporte pesado están en desuso sobreestimando el balance.</p>	<p>Sobreestimación de bienes a cargo de la entidad.</p> <p>Informes financieros inconsistentes.</p> <p>Falta de gestión para legalizar los diferentes activos.</p> <p>Deficiencia en el seguimiento interno.</p>	<p>Sobreestimación de la información contenida en los estados contables.</p> <p>Baja la confiabilidad en las cifras reportadas en los diferentes informes.</p> <p>Medidas administrativas.</p>		X				
Nº	HALLAZGO			CUANTIA	A	D	F	P	S
3	RELACIÓN DEFINITIVA DE HALLAZGOS EN AUDITORIA FINANCIERA 2010.				3	0	0	0	0