	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 1 DE 27</b>

Informe Final

**INFORME FINANCIERO Y REVISION DE CUENTA DE EMEVASI DEL MUNICIPIO DE SIBUNDOY VIGENCIA 2009**

CGDP  
Diciembre de 2010


---

***CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS***

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06- CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 2 DE 27</b>

Informe Final

**INFORME FINANCIERO Y REVISION DE CUENTA DE EMEVASI  
MUNICIPIO DE SIBUNDOY  
VIGENCIA 2009**

Contralor General del Departamento

Carlos Eduardo Hidalgo Patiño

Coordinador Unidad Control Fiscal

Jairo Rosmiro Barrera Sánchez

Técnico Operativo  
Profesional de apoyo:

Blanca Lidia Rosero López.  
Luís Alfonso Mora Caicedo


---

***CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS***

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 3 DE 27</b>

Informe Final

### **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>Pág.</b>
1. INTRODUCCION.....	4.
2. DICTAMEN INTEGRAL.....	5
2.1. INTRODUCCIÓN.....	5
2.2. ALCANCE.....	5
2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y LOS RESULTADOS.....	6
2.4. OPINION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES.....	7
2.5. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS.....	8
2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.....	8
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	9
3.1 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO.....	9
3.1. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA.....	9
3.2.1 REVISIÓN CUENTA ANUAL.....	9
3.2.1.1 EVALUACION ESTADOS FINANCIEROS.....	9
3.2.1.2 ANALISIS DE PRESUPUESTO.....	15
3.2.1.3 DEUDA PUBLICA.....	20
3.2.1.4 REVISION FORMATOS SIA.....	20
4. ANALISIS A DESCARGOS .....	21
ANEXOS. Matriz codificación y consolidado de hallazgos....	25
Plan de mejoramiento.....	27


---

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 4 DE 27</b>

Informe Final

## 1. INTRODUCCION

La Contraloría General del Departamento del Putumayo, en desarrollo de su función constitucional y legal, y en cumplimiento del Plan General de Auditoría 2010, practicó una Auditoria de Revisión de Cuenta a los recursos recaudados por concepto de la prestación de servicios públicos y los gastos de funcionamiento, gastos de operación y la inversión ejecutada en la vigencia de 2009 de la Empresa de Servicios Públicos domiciliarios “EMEVASI”, que presta el servicio de distribución y comercialización de energía eléctrica en el municipio de Sibundoy; donde el 78.82% de las acciones son del estado.

El trabajo de auditoria se desarrolló teniendo como base la revisión de la cuenta anual, reportado en el “SIA”, análisis a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, modificaciones presupuestales y estados contables; los cuales son exigidos de acuerdo a la Resolución No.026 de 2009.

Dada la importancia estratégica de los recursos analizados, la Contraloría Departamental del Putumayo, espera que el informe contribuya al mejoramiento continuo de la entidad en procura de que cada día los servicios públicos prestados a la comunidad sean mejores y de buena calidad.


---

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 5 DE 27</b>

Informe Final

## 2. DICTAMEN INTEGRAL

### 2.1 INTRODUCCIÓN

La Contraloría General del Departamento del Putumayo con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría de Revisión de Cuenta a los recursos recaudados por concepto de prestación de servicios públicos y la gestión en la ejecución del gasto, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, el examen del Balance General a 31 de diciembre de 2009; la comprobación a las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, la evaluación y análisis de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos a 31 de diciembre de 2009.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por EMEVASI del municipio de Sibundoy, y analizada por la Contraloría Departamental del Putumayo. La responsabilidad de la Contraloría Departamental consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración de la entidad auditada, que incluya pronunciamiento sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables vigencia 2009. A través de la revisión de la Cuenta Anual rendida de acuerdo a la Resolución No.026 de 2009.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el Auditor, se comunican a la administración de EMEVASI, para que presenten los descargos con los respectivos documentos soportes, esto contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en una eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control fiscal.

### 2.2. ALCANCE

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas establecidas por la Contaduría General de la Nación. Las cifras y presentación de los Estados Contables son responsabilidad de la administración.


---

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 6 DE 27</b>

Informe Final

### 2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y LOS RESULTADOS

Durante el año 2009, EMEVASI, presenta resultados financieros positivos que les permitió avanzar en la consolidación financiera de la empresa y le abre caminos a otros negocios que se pueden explorar con el fin de ampliar el portafolio de servicios y diversificar los ingresos aprovechando la experiencia empresarial y la plataforma tecnológica con que cuenta la empresa.

Dentro de la plataforma tecnológica con que cuenta la Empresa de EMEVASI se encuentra:

Cuenta con un SISTEMA DE INFORMACIÓN COMERCIAL SUPERNOVA, es un Producto de software aplicativo, creado para dar apoyo en la Gestión Administrativa, Comercial y Técnica relacionada con los suscriptores del servicio de energía eléctrica; este producto se encuentra adaptado a los requerimientos establecidos en las leyes 142 de 1994.

EMEVASI, cuenta con un SISTEMA DE INFORMACIÓN GERENCIAL OPERATIVO SIIGO que es un sistema Integrado de Información Gerencial Operativo, registra las operaciones de la empresa y en general, todos los aspectos relacionados con la Administración Financiera en las diferentes áreas como contabilidad, presupuesto, -Tesorería

El presupuesto definitivo fue de 3.579.166 miles de pesos de los cuales a 31 de diciembre de 2009 logro recaudar el 91.45%, especialmente la transferencia de ingresos para subsidios y redistribución ingresos de los estratos 1,2 y 3, la cual recibió el 100%, por otra parte en la venta de servicios públicos los trabajos extraordinarios por trabajos eléctricos se recaudo el 100% las reconexiones con el 95.52%, los ingresos por concepto de consumo de energía fueron del 87.11% y las matriculas con el 61.27% , estos dos últimos porcentajes presentan un nivel de recaudo regular, toda vez que estos ingresos son la base para el cubrimiento de los compromisos que adquiere la empresa. EMEVASI debe centrar atención a las estrategias que viene implementando para que coadyuven al usuario a la cultura del pago de los servicios por consumo de energía y otros servicios que presta la entidad prestadora de este servicio público.

Del total del presupuesto de gastos se ejecuto el 87.62% donde los gastos de funcionamiento se ejecutaron en un 91.71%, en inversión se ejecuto el 55% y en gastos de operación el 90.19%.

Los compromisos ascendieron a \$3.132.513 miles de pesos de este valor se causaron unas obligaciones por valor de \$2.782.064 miles de pesos del cual EMEVASI, logro pagar el 100%


---

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 7 DE 27</b>

#### Informe Final

Los gastos de mayor participación son los gastos de operación con el 61%, le sigue funcionamiento con el 30% y la inversión con el 9.10.

Del 100% de los gastos de operación, se destino el 67% para compra de energía y se comprometió el 90.2%, en inversión se ejecuto el 55%, se considera un porcentaje bajo para el cumplimiento de la misión institucional que es prestar el servicio de energía con continuidad y calidad a la usuarios que se benefician de este servicio.

El informe de control interno muestra, en la evaluación de los tres subsistemas y sistemas de gestión de control interno, una implementación y desarrollo del MECI del 96.63%, porcentaje que indica que se ha implementado el Modelo Estándar de Control Interno, pero de acuerdo a debilidades mostradas en el informe de Control Interno falta cumplir a cabalidad los procedimientos establecidos en cada uno de los procesos de los sistemas y subsistemas del MECI.

Los resultados del examen nos permite conceptuar que la gestión adelantada por la Empresa de Energía del Valle de Sibundoy, es con observaciones, a pesar de los avances tecnológicos para lograr un mejor desarrollo empresarial y regional a través de los servicios que presta la empresa, pero no fue eficiente en el recaudo de los ingresos y ejecución de los recursos destinados en el sector de inversión

#### **2.4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES**

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, la empresa de Energía del Valle de SIBUNDOY S.A.ESP. Aplica el marco conceptual de la Contabilidad Pública, así como las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, igualmente esta dando cumplimiento a las directrices del Sistema Unificado del Información SUI.

La información contable presentada por la empresa, proporcionan la información relacionada con la situación financiera, económica y social de la empresa igualmente los resultados y la generación de flujos de fondos.

;

Por lo expuesto se concluye que los estados financieros presentados por la Empresa de Energía del Valle de Sibundoy son razonables.


---

#### **CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 8 DE 27</b>

Informe Final

## 2.5. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la revisión de la cuenta se encontraron 02 hallazgos administrativos

## 2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Por el concepto de la gestión realizada con observaciones sobre la aplicación de los criterios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, el cumplimiento de la normatividad, planes y programas y la razonabilidad expresada a los Estados Contables; se concluye que la administración de la Empresa de EMEVASI, del municipio de Sibundoy, está cumpliendo con las normas y procedimientos, y en consecuencia, **SE FENECE** la cuenta correspondiente a la vigencia 2009.


---

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 9 DE 27</b>

Informe Final

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

#### 3.1 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

La Empresa de EMEVASI suscribió en febrero 23 de 2010, el plan de mejoramiento con tres acciones de mejoramiento en respuesta a los hallazgos administrativos encontrados en el proceso de la revisión de la cuenta de la vigencia de 2008, las cuales presentan un cumplimiento del cien por ciento.

#### 3.2. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA

##### 3.2.1 REVISION DE LA CUENTA ANUAL

De acuerdo a la información reportada en el SIA, se observo que La Empresa de EMEVASI del municipio de Sibundoy presentó la totalidad de los formatos requeridos en la Resolución 026 de marzo 3 de 2009.

##### 3.2.1.1 Evaluación a los Estados Financieros

El informe correspondiente a la vigencia fiscal 2009, fue recibido en la Contraloría Departamental del Putumayo en los términos exigidos por la Resolución No. 026 de marzo de 2009.

El objetivo de la revisión a los estados contables es conocer la situación financiera o situación de los activos y pasivos, valor y la naturaleza de los recursos económicos, así como también los acreedores que tienen la entidad con corte a diciembre 31 de 2009.

Mediante el análisis vertical y horizontal aplicado a los estados contables con corte a diciembre 31 de 2009, reflejados en el siguiente cuadro, se establece la estructura Financiera de la entidad.

---

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)



**PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL  
INFORME DE AUDITORIA**

**CODIGO: M2P4S1-06-  
CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

**VERSION: 1.0**

**FECHA: 03/12/2008**

**PAG 10 DE 27**

Informe Final

**BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

ANALISIS VERTICAL EMEVASI					ANALISIS HORIZONTAL	
CUENTAS	Actual 2009	%	Anterior 2008	%	AUMENTO O DISMINUCION	
					ABSOLUTOS	RELATIVOS %
<b>ACTIVO</b>						
Disponibles	209,237	6.24%	746,204	19.85%	- 536,967	-71.96%
Deudores	884,235	26.37%	813,133	21.63%	71,102	8.74%
Propiedad Planta y Equipo	2,259,879	67.39%	2,200,188	58.52%	59,691	2.71%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3,353,351</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,759,525</b>	<b>100.00%</b>	- 406,174	-10.80%
<b>PASIVO</b>						
Cuentas por pagar	467,678	82.34%	1,142,406	92.52%	- 674,728	-59.06%
Obligaciones Laborales	10,283	1.81%	32,304	2.62%	- 22,021	-68.17%
Obligaciones Financieras	90,000	15.85%	60,000	4.86%	30,000	50.00%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>567,961</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,234,710</b>	<b>32.84%</b>	- 666,749	-54.00%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>2,785,390</b>	<b>83.06%</b>	<b>2,524,815</b>	<b>67.16%</b>	<b>260,575</b>	<b>10.32%</b>
Patrimonio Institucional	2,466,990	73.57%	2,222,432	59.11%	244,558	11.00%
Resultado de Ejercicio	318,400	9.49%	302,383	8.04%	16,017	5.30%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>3,353,351</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,759,525</b>	<b>100.00%</b>	- 406,174	-10.80%

Fuente: Balance General a 31 de Diciembre del 2009 presentando por la entidad,

**ANALISIS DE BALANCE GENERAL**

El balance general presenta disminución a nivel de cuentas del activo por valor de \$406.174 en miles de pesos, reflejados en la disminución del disponible por valor de \$ 536.967 en miles de pesos que corresponde al -71.96%. La cual es coherente con la disminución presentada en el pasivo.

El pasivo presentó una disminución del -54% representando un valor absoluto de -666.749 en miles de pesos, se dio por el pago de acreedores, el patrimonio se incremento en 10.32% representado en \$260.575 en miles de pesos, se ve reflejado por la utilidad del ejercicio por la venta en los servicios.

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No. 7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)



**PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL  
INFORME DE AUDITORIA**

**CODIGO: M2P4S1-06-  
CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

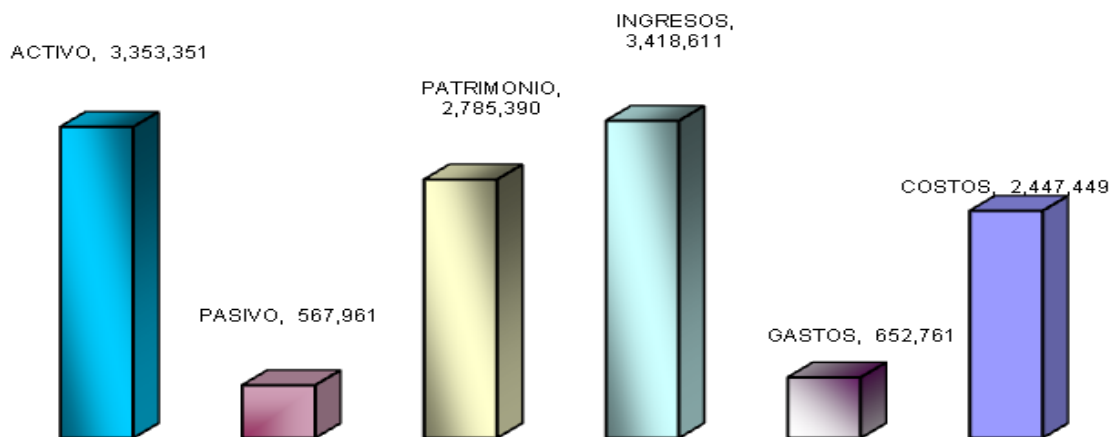
**VERSION: 1.0**

**FECHA: 03/12/2008**

**PAG 11 DE 27**

Informe Final

**CONFORMACION DEL BALANCE**



**ACTIVOS**

**EFFECTIVO**

El efectivo de la entidad disminuyó en valores absolutos de \$ -536.967 miles de pesos con respecto al año 2008, equivalente a 71.96 %,disminución dada por cuanto se canceló en gran parte las obligaciones contraídas con terceros.

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)



**PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL  
INFORME DE AUDITORIA**

**CODIGO: M2P4S1-06-  
CD-UCF**

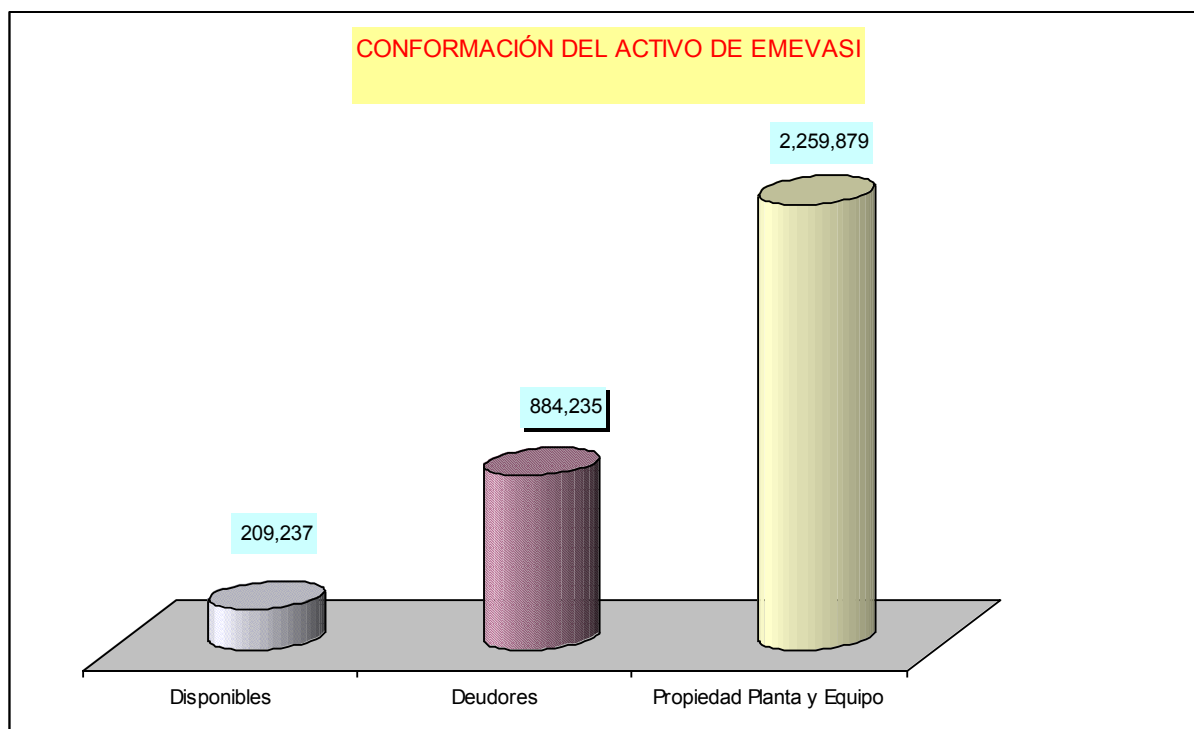
Contraloría General del Departamento del Putumayo

**VERSION: 1.0**

**FECHA: 03/12/2008**

**PAG 12 DE 27**

Informe Final



## DEUDORES

En la cuenta deudores, por concepto de prestación de servicios públicos domiciliarios, para la vigencia de 2009 presenta un incremento del 8.74 % que en valores absolutos es de \$ 71.102 miles de pesos.

## CUENTAS POR PAGAR

El pasivo presenta una disminución con relación al año anterior de un -59.06 % con un valor de \$674.728 miles de pesos representado principalmente en los acreedores que presento una disminución muy representativa de un 82.34% representado en \$467.678 miles de pesos .

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)



**PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA**

**CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF**

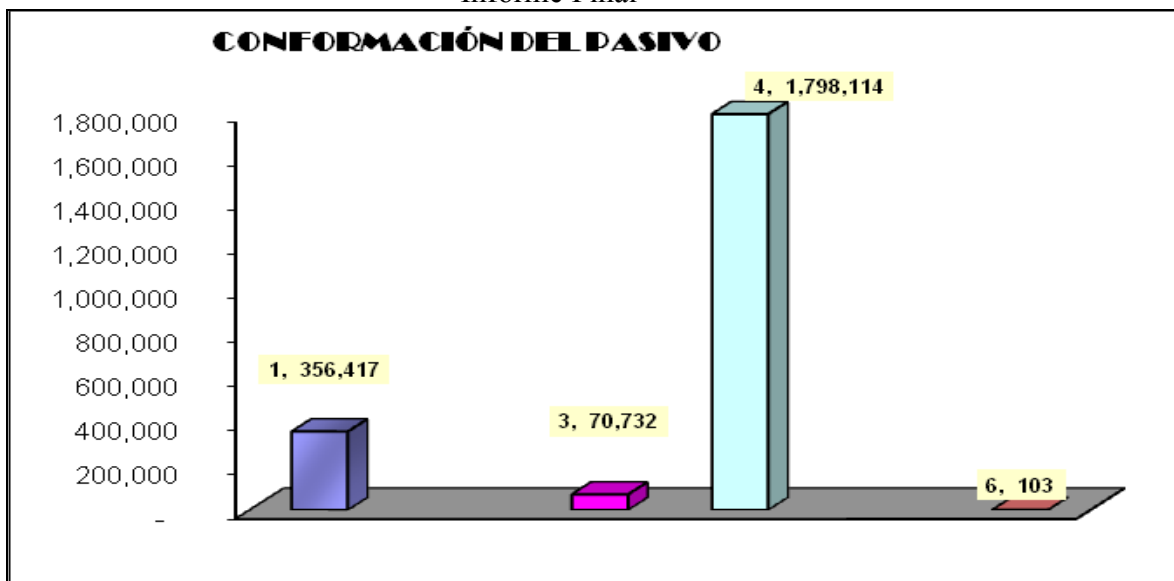
Contraloría General del Departamento del Putumayo

**VERSION: 1.0**

**FECHA: 03/12/2008**

**PAG 13 DE 27**

Informe Final



**PATRIMONIO:** Presenta un incremento del 10.32 % representado en valores absolutos de \$260.575 en miles de pesos, se dio por el incremento en la venta del servicio durante el año 2009.

EMPRESA DE EMEVASI					VARIACIONES	
ESTADO DE RESULTADOS					ABSOLUTA	RELATIVA
DETALLE	AÑO ACTUAL 2009	%	AÑO ANTERIOR 2008	%		
<b>INGRESOS</b>						
INGRESOS OPERACIONALES	3,392,562	99.2%	2,928,238	99.1%	464,324	15.86%
DEVOLUCIONES , DESCUENTOS Y REBAJAS	- 54,978	-1.6%	- 39,238			
OTROS INGRESOS	81,027	2.4%	65,711	2.2%	15,316	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3,418,611</b>	<b>100.0%</b>	<b>2,954,711</b>	<b>101.3%</b>	<b>463,900</b>	<b>15.70%</b>
<b>GASTOS</b>						
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	636,151	97.5%	517,770	85.2%	118,381	22.86%
OTROS GASTOS	16,610	2.5%	89,589	14.8%	- 72,979	0.00%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>652,761</b>	<b>100.0%</b>	<b>607,359</b>	<b>100.0%</b>	<b>45,402</b>	<b>7.48%</b>
<b>COSTOS</b>						
COSTOS VENTA	2,447,449	100.0%	2,044,969	100.0%	402,480	19.68%
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>2,447,449</b>		<b>2,044,969</b>		<b>402,480</b>	<b>19.68%</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>318,401</b>	<b>-</b>	<b>302,383</b>		<b>16,018</b>	<b>- 0</b>

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)



**PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL  
INFORME DE AUDITORIA**

**CODIGO: M2P4S1-06-  
CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

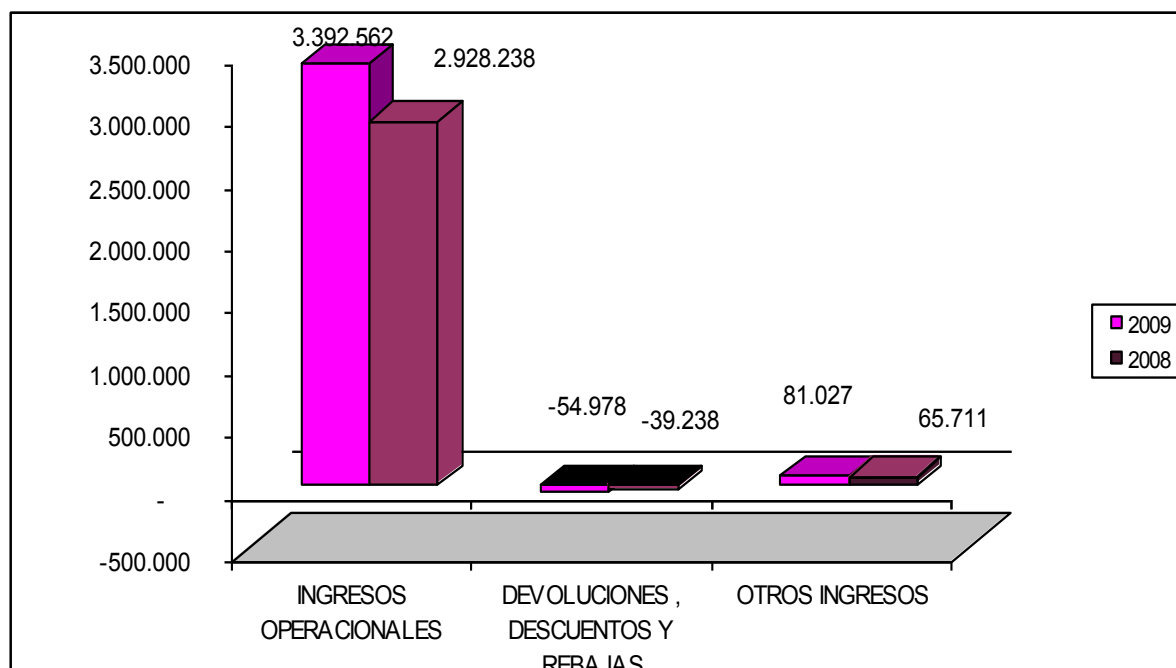
**VERSION: 1.0**

**FECHA: 03/12/2008**

**PAG 14 DE 27**

Informe Final

**INGRESOS:** Esta cuenta presenta un incremento del 15.70% representado principalmente en los ingresos por servicio de energía por valor de \$ 463.900 miles de pesos, se ve reflejado en los ingresos operacionales.



**GASTOS Y COSTO:** Los gastos presentan un incremento del 7.48 % en relación a la vigencia anterior 2008 expresado en valores absolutos de \$ 45.402 en miles de pesos, se dio por la venta del servicio de energía.

Si observamos la cuenta de Costo de Venta se incremento el 19.68% equivalente a \$ 402.480 miles de pesos, en la venta del servicio.

Su comportamiento contable es normal y no presenta hallazgos que deban ser reportados en esta auditoria.

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)



**PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA**

**CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF**

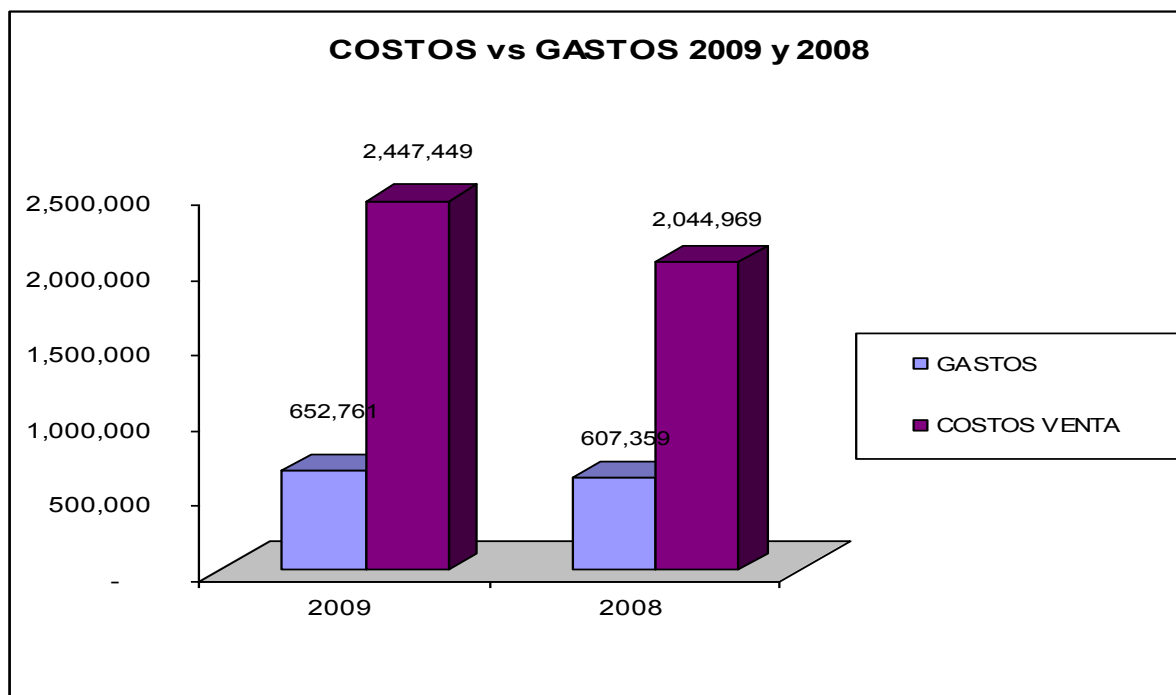
Contraloría General del Departamento del Putumayo

**VERSION: 1.0**

**FECHA: 03/12/2008**

**PAG 15 DE 27**

Informe Final



**3.2.1.2 ANALISIS PRESUPUESTO**

**COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS**

NOMBRE RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO	% DE COMPROMISOS	% DE PARTICIPACIÓN
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3,579,166,842</b>	<b>3,273,314,585</b>	<b>91.45%</b>	
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2.471.545</b>	<b>2.165.693</b>	<b>53.52%</b>	<b>88.46%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS</b>	<b>1,117,625,164</b>	<b>1,112,415,275</b>	<b>99.53%</b>	<b>30.95%</b>
OTRAS TRANSFERENCIAS	1,107,625,164	1,107,621,164	100.00%	0.00%
CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	4,000	0	0.00%	30.95%
FONDO PARA SUBSIDIOS Y REDISTRIBUCION INGRESOS SECTOR ELECTR	1,107,621,164	1,107,621,164	100.00%	0.28%
INTERESES	10,000,000	4,794,111	47.94%	0.28%
INTERESES CUENTA DE AHORROS	10,000,000	4,794,111	47.94%	0.00%
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2,000</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>
CREDITO INTERNO BANCOS COMERCIALES	2,000	0	0.00%	0.00%
<b>VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS</b>	<b>2,461,539,678</b>	<b>2,160,899,310</b>	<b>87.79%</b>	<b>68.77%</b>
	2,461,539,678	2,160,899,310	87.79%	60.94%

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No. 7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)



**PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL  
INFORME DE AUDITORIA**

**CODIGO: M2P4S1-06-  
CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

**VERSION: 1.0**

**FECHA: 03/12/2008**

**PAG 16 DE 27**

**Informe Final**

SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS				
CONSUMO DE ENERGIA	2,181,252,936	1,899,993,933	87.11%	0.63%
MATRICULAS	22,500,000	14,461,518	64.27%	0.69%
RECONEXIONES	24,700,000	23,593,271	95.52%	0.14%
RECUPERACION DE ENERGIA.	5,000,000	745,956	14.92%	0.31%
RECARGO POR MORA	11,000,000	5,783,320	52.58%	0.03%
INGRESOS POR REDUCCION DE PERDIDAS	1,000,000	234,570	23.46%	1.12%
INGRESOS EXTRAORDINARIOS POR TRABAJOS ELECTRICOS A TERCEROS	40,086,742	40,086,742	100.00%	4.92%
CUENTAS POR COBRAR VIGENCIAS ANTERIORES	176,000,000	176,000,000	100.00%	0.00%

El presupuesto de ingresos de la Empresa de EMEVASI, esta conformado por ingresos corrientes no tributarios, ingresos de capital y venta de servicios.

El presupuesto inicial de ingresos para la vigencia de 2009, ascendió a 3.482.676 miles de pesos, mas adiciones efectuadas en el año, asciende a un presupuesto definitivo de 3.579.166 miles de pesos de los cuales a 31 de diciembre de 2009 logro recaudar el 91.45%, se considera que la empresa fue eficiente en proceso de recaudo de los ingresos corrientes no tributarios con un porcentaje de recaudo del 99.53%

Los ingresos no tributarios, presentan un mayor porcentaje de recaudo alcanzando el 99.53%, sobresaliendo satisfactoriamente los recursos del fondo para subsidios y redistribución ingresos.

Para la vigencia de 2009, la Empresa de EMEVASI, no presenta recursos de capital.

**H1-** Los ingresos por concepto de venta de servicios a empresas industriales y comerciales y asimiladas fue del 87.79%, se considera que el proceso de cobro por la prestación del servicio, no es oportuno, ni eficiente, de seguir así, la entidad tiende a incrementar sus cuentas por cobrar y en un futuro la cartera existente se aumentaría tendiendo, a un presunto detrimento del erario publico.


En los ingresos de venta de servicios a empresas industriales y comerciales y asimiladas los de mayor recaudo fueron los trabajos extraordinarios por trabajos eléctricos, y cuentas por cobrar de vigencias anteriores con el 100% de recaudo; las reconexiones con el 95.52%; consumo de energía el 87.11% y matriculas el 61.27%.

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 17 DE 27</b>

### Informe Final

El presupuesto inicial de gastos fue de \$3.482.676 miles de pesos, en el transcurso de la vigencia de 2009, se realizaron modificaciones presupuestales así: adiciones por valor de \$96.490 miles de pesos para un presupuesto definitivo de \$3.579.166 miles de pesos.

## COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS

El presupuesto de gastos de la Empresa EMEVASI, se compone de gastos de funcionamiento que corresponden a gastos de personal y gastos generales, inversión y costos de operación.

### COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2009 – MILES DE PESOS

RUBRO	PTO. INICIAL	PTO FINAL	TOTAL COMPRO MISOS	TOTAL OBLIGAC IONES	TOTAL PAGOS	COMPROMIS OS PENDIENTE S POR CUMPLIR	% CUMPLI MIENTO
TOTAL PRESUPUEST O	3.482.676	3.579.166	3.132.513	2.782.064	2.782.064	350.449	87.52%
GASTOS DE FUNCIONAMIE NTO	988.850	1.066.840	978.402	956.852	956.852	21.550	91.71%
INVERSION	286.891	325.791	181.929	158.957	158.957	22.972	55%
GASTOS DE OPERACION	2.206.934	2.186.534	1.972.181	1.666.254	1.666.254	305.927	90.19%

Del total proyectado ejecutar en gastos de funcionamiento se gasto el 91.71%, en inversión se ejecuto el 55% y en gastos de operación el 90.19%.

Del total de compromisos adquiridos en la vigencia de 2009, EMEVASI ejecuto a 31 de diciembre de 2009, el valor de \$2.782.064 miles de pesos de este valor logro pagar el 100%.

Los gastos de funcionamiento dentro del presupuesto definitivo de gastos participaron en un 30%; la inversión con el 9.10%; y los gastos de operación con el 61%, siendo estos últimos los de mayor participación.

Del 100% de los gastos de operación, se destino el 67% para compra de energía y se comprometió a 31 de diciembre el 90.2%, como se demuestra en el siguiente cuadro:


TOTAL DESTINADO PARA GASTOS DE OPERACION	TOTAL APROPIADO PARA COMPRA DE ENERGIA	% DE PARTICIPACION	TOTAL COMPROMETIDO	% COMPROMISOS
2,186,534,372.00	1,466,756,136.00	67%	1,321,949,810.00	90.2%

### **CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 18 DE 27</b>

Informe Final

### COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE INVERSION

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	% DE COMPROMISOS	% DE PARTICIPACIÓN
<b>TOTAL INVERSIÓN</b>	<b>325,791,748</b>	<b>181,929,248</b>	<b>55.84%</b>	
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	254,227,325	158,988,895	62.54%	78.03%
OTROS,	71,564,423	22,940,353	32.06%	21.97%

Los recursos destinados para inversión fueron \$325.791 miles de pesos, de los cuales se ejecuto el 55.84%, se considera que la empresa no fue eficiente en la ejecución de los recursos presupuestados para el rubro de inversión.

Entre los rubros de mayor inversión con recursos propios se encuentran las siguientes inversiones:

RUBRO	APROPIACION DEFINITIVA	TOTAL COMPROMISOS	TOTAL OBLIGACIONES	TOTAL PAGOS	% EJECUCION
<b>INVERSIÓN</b>	<b>325,791,748.00</b>	<b>181,929,248.00</b>	<b>158,957,248.00</b>	<b>158,957,248.00</b>	<b>56</b>
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	254,227,325.00	158,988,895.00	136,016,895.00	136,016,895.00	63
CAMBIO POSTEADURA Y HERRAJES REDES 13.8 KV SITIOS CRITICOS	42,195,624.00	42,195,624.00	30,195,624.00	30,195,624.00	100
CAMBIO POSTEADURA Y HERR. REDES BAJA TENSION SITIOS CRITICOS	65,350,904.00	65,350,904.00	56,350,904.00	56,350,904.00	100
CAMBIO DE CONDUCTOR EN REDES DE BAJA TENSION	39,362,567.00	20,386,420.00	20,386,420.00	20,386,420.00	52
CAMBIO DE CONDUCTOR EN REDES DE 13.8 KV	31,888,140.00	18,548,400.00	18,548,400.00	18,548,400.00	58
OTRAS EDIFICACIONES	50,659,864.00	4,600,000.00	4,600,000.00	4,600,000.00	9


En el cuadro anterior podemos observar, que las inversiones de mayor ejecución son: El cambio de posteadura y herrajes redes 13.8 KV, en los sitios críticos y el cambio de posteadura y herrajes, redes de baja tensión, el cual presentan el 100% de cumplimiento.

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 19 DE 27</b>

Informe Final  
**INDICADORES EMEVASI**  
**MUNICIPIO DE SIBUNDOY**

		<b>2,009</b>	
	<u>Total Recaudos</u>	<u>2.273.314.</u>	91.45%
Eficiencia en la ejecución de ingresos	Presupuesto de ingresos	3.579.166	
	<u>Total Compromisos</u>	<u>3.132.513</u>	87%
Eficiencia en la ejecución de gastos	Presupuesto de gastos	3.579.166	
	<u>Compromisos gastos inversión</u>	<u>181.929</u>	56%
Efectividad gastos de inversión	Presupuesto inversión	325.791	
	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>978.402</u>	21%
Participación gastos de func. En ingresos	Total ingresos corrientes	2.165.693	
	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>978.402</u>	30%
Participación gastos de func. En gastos	Total gastos	3.132.513	
	<u>Total Ingresos</u>	<u>2.273.314</u>	138%
Eficiencia en financiación del gasto	Total Compromisos	3.132.513	

➤ **Eficiencia en la ejecución de los ingresos:**

La Empresa de EMEVASI a diciembre 31 del 2009 presenta un recaudo del 91.45%, se considera que es un porcentaje aceptable por cuanto no se logro recaudar el 100% de los recursos propios por venta de servicios.

**Eficiencia en la ejecución del gasto:**

Presenta un índice del 87%, el cual indica que la Empresa, no fue eficiente en la ejecución del gasto, especialmente en el sector de inversión.

**Efectividad en los gastos de inversión:**


Por cada 100 pesos, programados invertir durante el año, la entidad municipal invirtió 56 pesos, realmente la inversión fue muy baja, falto gestión en el uso de los recursos.

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 20 DE 27</b>

Informe Final

Participación de los gastos de funcionamiento en los ingresos corrientes:

La participación de los gastos de funcionamiento en los ingresos corrientes fue de 21% y la participación de los gastos de funcionamiento en los gastos fue del 30%

Eficiencia en financiación de los gastos:

Representa la disponibilidad de recursos que tiene la Empresa de EMEVASI, para cubrir los compromisos; en este caso la entidad no tenía disponibilidad financiera es decir que los gastos superaron en un 38%, el total de los ingresos recaudados.

### 3.2.1.3 DEUDA PÚBLICA

La Empresa EMEVASI, no tiene deudas con entidades financieras

### 3.2.1.4. REVISION A LOS FORMATOS DEL SIA

**H2-** Selectivamente se analizo la información reportada en los formatos del SIA Sistema Integral de Auditoría, correspondiente a la cuenta de 2009 y en el FORMATO\_200913\_F13\_AGR – CONTRATACIÓN, se detectaron algunas irregularidades tales como:

Entre la firma del contrato y el CDP, en el contrato de prestación de servicios No. 8 por concepto de asesoría y apoyo a la oficina de control interno por valor de \$8.697.951, el contrato se firma el marzo 3 de 2009 y el certificado de disponibilidad presupuestal se expide con fecha posterior 27 de marzo de 2009 presenta una diferencia de 24 días.

Entre la fecha de inicio del contrato y la expedición del registro presupuestal, del contrato de prestación de servicios No. 1 por concepto de asesoría jurídica por valor de \$17.185.740, la fecha de inicio del contrato es 22 de enero de 2009 y la fecha de registro presupuestal es posterior enero 23 de 2009, presentando una diferencia de 1 día.

Entre la fecha de inicio del contrato y la expedición del registro presupuestal, del contrato de prestación de servicios No. 43 por concepto de recaudo municipio de San Francisco por valor de \$601.102, la fecha de inicio del contrato es de julio 18 de 2009 y la fecha de registro presupuestal es posterior a la fecha de inicio agosto 31 de 2009, presentando una diferencia de 13 días.


---

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 21 DE 27</b>

Informe Final

#### 4- ANALISIS DE LOS DESCARGOS PRESENTADOS POR LA ADMINISTRACIÓN “EMEVASI”

La Empresa de EMEVASI, presento los descargos mediante oficio EEVSSG-30505501209 de noviembre 24 de 2010, en respuesta a los hallazgos detectados en el proceso de la revisión de la cuenta de 2009, el cual se obtuvo un informe preliminar y fue remitido al ente vigilado mediante oficio CD-UCF-104-1752 de noviembre 2 de 2010.

Del análisis realizado a los descargos presentados en cada uno de los hallazgos se obtuvo el siguiente resultado

##### HALLAZGO No. 1

La Empresa EMEVASI suscribió en febrero 23 de 2010, el plan de mejoramiento con tres acciones de mejoramiento en respuesta a los hallazgos administrativos encontrados en el proceso de la revisión de la cuenta de la vigencia de 2008, las cuales presentan un cumplimiento del cien por ciento, es importante que la entidad presente los documentos soportes del cumplimiento de cada una de las acciones de mejoramiento

##### DESCARGO DE LA EMPRESA EMEVASI

Relaciono los soportes mediante los cuales se ha dado cumplimiento al Plan de Mejoramiento de la cuenta de la vigencia año 2008.

Anexo Oficio presentado por Control Interno, anexo veintiocho (28) folios.

##### ANALISIS DE LA CONTRALORIA.

Revisados los soportes de cumplimiento de las acciones de mejoramiento suscritas por la empresa EMEVASI, **se acepta el descargo y se retira como hallazgo administrativo**

##### HALLAZGO No. 2

En la cuenta deudores, por concepto de prestación de servicios públicos domiciliarios, para la vigencia de 2009 presenta un incremento del 8.74 % que en valores absolutos es de \$ 71.102 miles de pesos; esta situación a futuro puede ocasionar problemas por el crecimiento de las cuentas por cobrar


---

##### **CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 22 DE 27</b>

Informe Final

### DESCARGO DE LA EMPRESA EMEVASI

La Administración con el fin de disminuir las cuentas por cobrar de la vigencia 2009, ha suscrito un acuerdo de cruce de cuentas con la Alcaldía de Sibundoy por valor de \$78.524.396.60, lo que representara en los Estados Financieros una recuperación bastante representativa de la cartera por concepto de servicios públicos.

Anexo Soportes cruce de cuentas. Tres (03) folios

### ANALISIS DE LA CONTRALORIA

Analizados los documentos que soportan el cruce las cuentas con la Alcaldía municipal de Sibundoy, se aceptan y **se retira como hallazgo administrativo**

### HALLAZGO No. 3

Los ingresos por concepto de venta de servicios a empresas industriales y comerciales y asimiladas fue del 87.79%, se considera que el proceso de cobro por la prestación del servicio, no es oportuno, ni eficiente, de seguir así, la entidad tiende a incrementar sus cuentas por cobrar y en un futuro la cartera existente se aumentaría tendiendo, a un presunto detrimento del erario publico.

### DESCARGO DE LA EMPRESA EMEVASI

Teniendo en cuenta que las empresas industriales que son usuarias de EMEVASI S.A. E.S.P., son el Hospital Pio XII y los centros de salud; por la naturaleza del servicio que estas instituciones prestan, EMEVASI S.A E.S.P ha tenido que flexibilizar la forma de pago, facilitándoles el abono por cuotas de acuerdo a su disponibilidad presupuestal

Con respecto a COOPLEVAS, y TELMEX, la Empresa ha agotado el cobro prejurídico y previéndose para la vigencia siguiente el tramite de procesos ejecutivos en lo que corresponda

### ANALISIS DE LA CONTRALORIA

Si bien es cierto que las empresas industriales se encuentran con dificultades económicas, pero EMEVASI, debe estar pendiente de los compromisos que hayan firmado entre las partes. Por lo tanto el hallazgo **se mantiene como administrativo**


---

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 23 DE 27</b>

Informe Final

HALLAZGOS No. 4 – 5 y 6

Entre la firma del contrato y el CDP, en el contrato de prestación de servicios No. 8 por concepto de asesoría y apoyo a la oficina de control interno por valor de \$8.697.951, el contrato se firma el marzo 3 de 2009 y el certificado de disponibilidad presupuestal **se expide con fecha posterior 27 de marzo** de 2009 presenta una diferencia de 24 días

DESCARGO DE LA EMPRESA EMEVASI

En el FORMATO\_200913\_F13\_AGR CONTRATACION por error en la digitación de dicho informe se presentó las inconsistencias descritas con el fin de subsanar esta inconsistencia se anexa copia del CDP, RP, y Contrato No. 008. Cinco (05) folios

HALLAZGO NO. 5

Entre la fecha de inicio del contrato y registro presupuestal, en el contrato de prestación de servicios No. 1 por concepto de asesoría jurídica por valor de \$17.185.740, la fecha de inicio del contrato es 22 de enero de 2009 **y la fecha de registro presupuestal es posterior enero 23 de 2009**, presentando una diferencia de 1 día.

DESCARGO DE LA EMPRESA EMEVASI

En el FORMATO\_200913\_F13\_AGR CONTRATACION por error en la digitación de dicho informe se presentó las inconsistencias descritas con el fin de subsanar esta inconsistencia se anexa copia del CDP, RP, y Contrato No. 001. Siete (07) folios.

HALLAZGO No. 6

Entre la fecha de inicio del contrato y registro presupuestal, en el contrato de prestación de servicios No. 43 por concepto de recaudo municipio de San Francisco por valor de \$601.102, la fecha de inicio del contrato es de julio 18 de 2009 y la fecha de **registro presupuestal es posterior a la fecha de inicio agosto 31 de 2009**, presentando una diferencia de 13 días.

DESCARGO DE LA EMPRESA EMEVASI


En el FORMATO\_200913\_F13\_AGR CONTRATACION por error en la digitación de dicho informe se presentó las inconsistencias descritas con el fin de subsanar esta inconsistencia se anexa copia del CDP, RP, y Contrato No. 043. Cinco (05) folios.

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 24 DE 27</b>

Informe Final

ANALISIS DE LA CONTRALORIA (hallazgos Nos. 4,5Y 6)

EMEVASI, presenta los documentos soportes donde se constata que verdaderamente la información reportada en el FORMATO\_200913\_F13\_AGR CONTRATACION fue error de digitación, esto indica que los responsable no verifican la información antes de subirla al SIA; por lo tanto **se mantiene como administrativo y se debe llevar a plan de mejoramiento**


---

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 25 DE 27</b>

Informe Final  
**ANEXOS**

**ANEXO 1- MATRIZ DE CODIFICACIÓN DE HALLAZGOS**

**ENTIDAD AUDITADA:** Empresa “EMEVASI” – Municipio de Sibundoy  
**VIGENCIAS:** 2009  
**MODALIDAD AUDITORIA:** Revisión de Cuenta


No.	Descripción del Hallazgo	Cuantía Millones \$	TIPO DE HALLAZGO			
			Aditiv	Fiscal	Discipli.	Penal
1	Los ingresos por concepto de venta de servicios a empresas industriales y comerciales y asimiladas fue del 87.79%, se considera que el proceso de cobro por la prestación del servicio, no es oportuno, ni eficiente, de seguir así, la entidad tiende a incrementar sus cuentas por cobrar y en un futuro la cartera existente se aumentaría tendiendo, a un presunto detrimento del erario publico.		X			
2	En la información reportada en el SIA se encontró errores de digitación en el FORMATO_200913_F13_AGR – CONTRATACIÓN, errores entre la firma del contrato y el CDP, entre la fecha de inicio del contrato y registro presupuestal.		X			

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
		<b>VERSION: 1.0</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 26 DE 27</b>

Informe Final

## ANEXO 2 MATRIZ CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

**ENTIDAD AUDITADA:** Empresa "EMEVASI" Municipio de Sibundoy  
**VIGENCIAS:** 2009  
**MODALIDAD AUDITORIA:** Revisión de Cuenta

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR
SANCIONATORIO	0	
ADMINISTRATIVOS	2	
* FISCALES	0	\$
DISCIPLINARIOS	0	
PENALES	0	


---

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06- CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 27 DE 27</b>

Informe Final

## ANEXO PLAN DE MEJORAMIENTO

S

---

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)