



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



**INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ROVIRA E.S.P
VIGENCIA 2022**

**BRAYAN FELIPE RODRIGUEZ LOZANO
JEFE DE CONTROL INTERNO**

SEPTIEMBRE, 2023

"Con la gente para la gente"

*Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138
emspuroviraesp@hotmail.com*



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



FECHA:	SEPTIEMBRE DE 2023
PROCESO AUDITADO	GESTION FINANCIERA
AUDITADOS	Tesorería
EQUIPO AUDITOR	BRAYAN FELIPE RODRIGUEZ LOZANO – Jefe de Control Interno

INTRODUCCION

Es responsabilidad de los entes de control 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 de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal.

OBJETIVO GENERAL

Emitir una opinión sobre la gestión financiera de la empresa de servicios públicos domiciliarios EMSPUROVIRA E.S.P en la vigencia 2022, a través de la evaluación de los procesos de gestión presupuestal y gestión financiera.

EMSPUROVIRA E.S.P es la Empresa encargada de la Prestación de Servicios Públicos Domiciliarios, regulada por la constitución política de 1991, la cual ha dispuesto que los servicios públicos sean inherentes a la finalidad social del estado y que su deber es asegurar la prestación eficiente de los mismos a todos los habitantes del territorio nacional.

En desarrollo de la constitución política se emitió la Ley 142 de 1994, por medio de la cual establece el marco de las relaciones entre los prestadores de servicios públicos, el estado y los usuarios, bajo ella, la iniciativa de prestar y extender los servicios recae sobre el sector privado, mientras que el Estado se encarga de regular, controlar y vigilar su prestación.

A demás dispone que para cumplir con la función social de la propiedad pública o privada, las entidades que presten servicios públicos tienen entre otras, la obligación de asegurar su prestación en forma continua y eficiente, sin abuso de la posición dominante.

EMSPUROVIRA ESP, es la Empresa de Servicios Públicos del Municipio de Rovira,

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138
emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

Tolima; Empresa Industrial y comercial del Estado de Orden Municipal Mediante Acuerdo N° 014 del 09 de julio de 1996 y registrada ante la superintendencia de Servicios Públicos bajo NUIR 1-736240 00-1, sometida al régimen general de las Empresas de Servicios Públicos y a las normas esenciales que rigen para las empresas de Acueducto, alcantarillado y Aseo.

El capital con el que se constituyó y dado que su funcionamiento es de naturaleza pública con el 100% perteneciente al municipio de Rovira, goza de autonomía administrativa, patrimonial y presupuestal, la dirección y administración de la empresa está a cargo de la junta directiva, el gerente general y los demás funcionarios conforme a sus propias competencias y funciones.

Por consiguiente, el objetivo de la auditoria, es proferir un dictamen integral que permita determinar si los estados financieros y el presupuesto de la empresa reflejan razonablemente los resultados y si la gestión fiscal se realizó de forma económica, eficiente y eficaz, informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos.

Para el caso de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios del municipio de Rovira, el proceso contable no es consolidado con otras entidades ya que es autónoma e independiente, e inicia cada año el 01 de enero con los saldos iniciales.

Revisando la información se permite verificar los procedimientos de preparación, elaboración, presentación y aprobación del proyecto de presupuesto de EMSPUROVIRA E.S.P para la vigencia 2022, el cual fue fijado mediante acuerdo número 004 del 18 de diciembre de 2021

OPINION FINANCIERA 2022

La oficina de control interno de **EMSPUROVIRA E.S.P** ha auditado los estados financieros de la empresa, que comprenden, Estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios de patrimonio y estado de flujo efectivo. Los saldos expresados en ellos corresponden fielmente a los indicados en los libros de contabilidad y sus auxiliares y se logra establecer que su elaboración fue regida con la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYME), a su vez los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones, la situación financiera a 31 de diciembre de 2022.

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138
emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

Mediante el acuerdo número 004 del 18 de diciembre de 2021, la junta directiva de la empresa de servicios públicos domiciliarios elaboro el presupuesto de rentas y recursos de capital y apropiaciones para gastos de la empresa de servicios públicos domiciliarios de Rovira. Tolima, para la vigencia fiscal del año 2022; su respetiva aprobación dentro de los términos establecidos y siguiendo los procedimientos y parámetros para su ejecución, dando cumplimiento al decreto 111 de 1996, que su artículo 2º señala que “Esta ley orgánica del presupuesto, su reglamento, las disposiciones legales que está expresamente autorice, además de lo señalado en la Constitución, serán las únicas que podrán regular la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto (...)”

En el artículo 1º del decreto nº 004 del 18 de diciembre de 2021, se fijan los cálculos del presupuesto general de rentas y recursos de capital de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira “EMSPUROVIRA E.S.P” para la vigencia fiscal comprendida entre el primero (1º) del mes de enero al treinta y uno (31) del mes de diciembre del año dos mil veintidós (2022), por la suma de **MIL DOSCIENTOS SIETE MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS (\$1.207.682.000.00) M/Cte.**

En las estimaciones iniciales, los ingresos están conformados por las entradas no tributarios aprobados por valor de **SEISCIENTOS VEINTIDÓS MILLONES OCHOCIENTOS OCHO MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS (\$622.808.948) MCTE** y transferencias y aportes aprobados por valor de **QUINIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y TRES MIL CINCUENTA Y DOS PESOS (\$ 584.873.052) MCTE.**

PLANEACION Y PROGRAMACION PRESUPUESTAL

PRESUPUESTO PROYECTADO	\$ 1.207.682.000
PRESUPUESTO DEFINITIVO	\$ 1.679.127.087

Se destaca que la meta programada en el ingreso se superó en \$471.445.087 pesos, equivalentes principalmente a los ingresos por servicios de energía, generando un superávit de recaudo del 39,94%

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Cuenta	Ítem de estados	Valor año anterior	Valor año actual 2022	Comparación horizontal	Comparación horizontal %
--------	-----------------	--------------------	-----------------------	------------------------	--------------------------

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138
emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

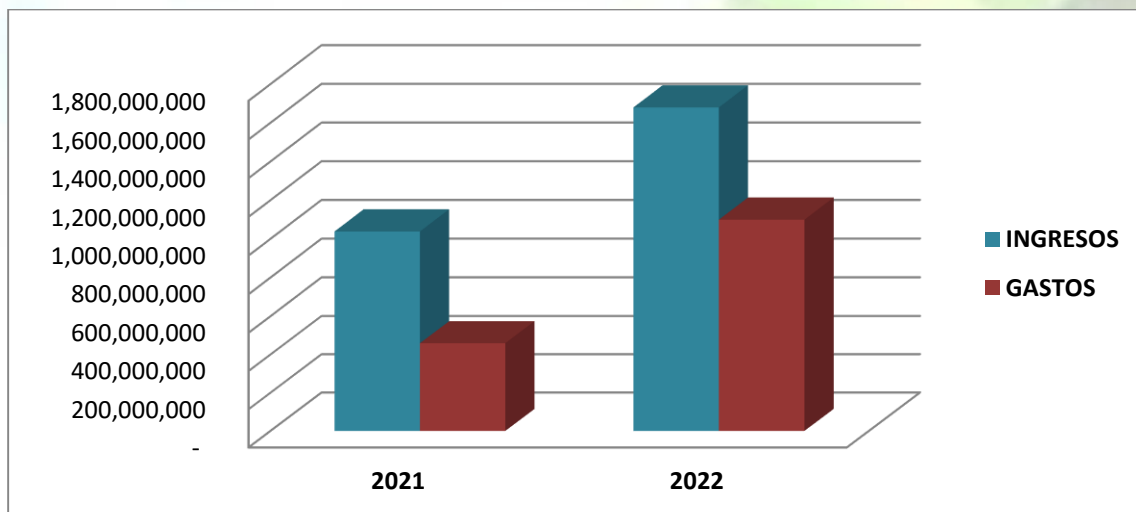
	financieros	2021		(año actual – año anterior)	
1	Activo	787.027.741	863.682.301	76.654.560	9,73%
2	Pasivos	257.765.190	314.668.430	56.903.240	22,07%
3	Patrimonio	529.262.551	549.013.872	19.751.321	3,73%

Para el año 2022 la empresa obtuvo activos superiores al año 2021, con una variación positiva del 9,73%, esta variación fue dada principalmente al aumento en los depósitos en instituciones financieras por un valor de \$243.701.063 MCTE.

La cuenta de pasivos para el año 2022 también presentó un aumento con una variación del 22,07%, a lo cual se puede atribuir que una de las cuentas con mayor valor fue la adquisición de bienes y servicios nacionales con un total de \$194.093.915,27 MCTE, y el patrimonio no tuvo una variación muy representativa con una variación del 3,73%.

El estado de situación financiera preparado por la entidad a corte de 31 de diciembre de 2022, revela activos corrientes totales por valor de \$863.682.301 MCTE, representado en Activos corrientes y No corrientes. Desde el punto de vista económico, podría constituirse una fuente de beneficios presentes o futuros, presentando un aumento de \$76.654.560 MCTE, equivalente a una variación relativa de 9,73%, respecto al año anterior.

Estado de Actividad Financiera a 31 diciembre de 2022



Fuente: Elaboración propia con datos de los estados financieros

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

Ítem de estados financieros	Valor año anterior 2021	Valor año actual 2022	Comparación horizontal (año actual – año anterior)	Variación %
INGRESOS	1.038.054.437	1.678.935.088	640.880.651	62%
GASTOS	459.095.318	1.098.798.344	639.703.026	139,3%

Es importante aclarar que al hacer la revisión del estado de resultados, se observa un error en el valor de los ingresos totales, dado que el informe presentado indica un valor de \$1.679.127.088 MCTE, pero al corroborar los datos, el total obtenido es \$1.678.935.088 MCTE, a lo cual luego de realizada la correspondiente entrevista a la Contadora Publica que asesora a la entidad manifestó que fue un error del software con el que cuenta la empresa para estos procesos.

Al cierre del ejercicio fiscal 2022, la empresa tuvo un incremento en sus ingresos por valor total de \$640.880.651 MCTE con relación al año 2021, su variación relativa fue del 62%, estos incrementos se dieron principalmente en las cuentas de servicios de energía por un valor de \$324.360.255 MCTE, los cuales no presentaron recaudo para el año 2021, podemos observar en la tabla a continuación que todas las cuentas presentaron variaciones positivas, a excepción a la cuenta de servicio de aseo con una reducción del 6% respecto al año anterior.

CUENTA	DESCRIPCION	Diciembre 2021	Diciembre 2022	COMPARACIÓN HORIZONTAL	VARIACION %
	Ventas de servicios	1.032.289.490	1.640.562.944	608.273.454	59%
4315	Servicio de energía	-	324.360.155	324.360.155	
4321	Servicio de acueducto	361.685.034	591.720.426	230.035.392	64%
4322	Servicio de alcantarillado	290.368.087	366.550.357	76.182.270	26%
4323	Servicio de aseo	380.236.369	357.932.006	-22.304.363	-6%
4390	Otros servicios	4.543.000	10.339.212	5.796.212	128%
4395	Devoluciones y descuentos en ventas de servicios	-	192.000	192.000	

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138
emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

4808	Otros ingresos	1.221.947	28.032.932	26.810.985	2194%
	TOTAL INGRESOS	1.038.054.437	1.678.935.088	640.880.651	62%

GASTOS

Siguiendo la tendencia al alza, los gastos para el cierre 2022, comparado con el año anterior, presentaron un incremento por valor a \$639.703.026 MCTE, lo que representa una variación del 139,3%; Este incremento fue el resultado principalmente por el aumento en los gastos generales, los cuales para el año 2021 fue por un valor de \$216.280.924 MCTE y para el año 2022 un valor de \$791.960,090 MCTE, los impuestos, contribuciones y tasas lo cual aumento de \$43.395.319 MCTE del 2021 a \$119.183.384 MCTE.

Las cuentas que presentaron una variación negativa entre el 2021 y 2022 fueron las contribuciones efectivas (-57%), gastos de personal diversos (-26) y los gastos operacionales de ventas con una reducción del 100%.

CUENTA	DESCRIPCION	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2022	COMPARACIÓN	VARIACION %
	Gastos operacionales y de administración	443.634.369	1.080.104.623	636.470.254	143%
5101	Sueldos y salarios	86.867.707	96.835.491	9.967.784	11%
5102	Contribuciones imputadas	383.107	3.250.000	2.866.893	748%
2102	Contribuciones efectivas	11.519.143	4.989.605	- 6.529.538	-57%
5107	Prestaciones sociales	62.644.206	47.101.854	- 15.542.352	-25%
5108	Gastos de personal diversos	22.543.963	16.784.199	- 5.759.764	-26%
5111	Generales	216.280.924	791.960.090	575.679.166	266%
5120	Impuestos contribuciones y tasas	43.395.319	119.183.384	75.788.065	175%
5211	Gastos operacionales de ventas	97.000	-	- 97.000	-100%
53	Deterioro depreciación amortizaciones y provisiones	11.400.557	13.045.389	1.644.832	14%
58	Otros gastos	3.963.392	5.648.332	1.684.940	43%
	TOTAL DE GASTOS	459.095.318	1.098.798.344	639.703.026	139%

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138
emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

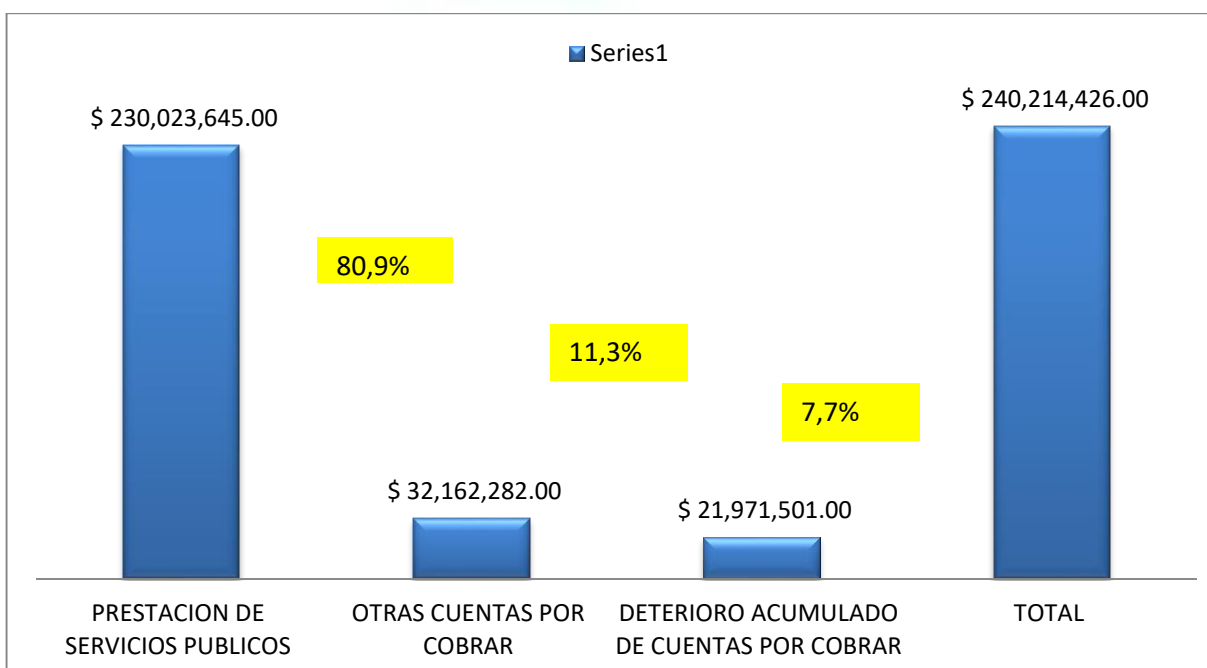
NIT: 809.003.173-4



PATRIMONIO

Con relación al patrimonio la empresa presento una variación positiva del 3,73%, atribuido al aumento en el capital fiscal de la empresa por un valor \$530.417.414 MCTE, a cierre del año fiscal 2022.

CUENTAS POR COBRAR



CARTERA

DETERIORO ACUMULADO EN CUENTAS POR COBRAR - 21.971.501

Se evidencia una cartera morosa por valor de \$240.214.426 correspondiente a cuentas por cobrar, se puede observar que, esta cuenta está representada principalmente por deudas relacionadas a la prestación de servicios públicos, debido al no pago de los de los servicios ofrecidos a los usuarios, con un 80.9% de participación, seguida por otras cuentas por pagar con el 11,3% y deterioro acumulado de cuentas por cobrar del 7,7%. Este hallazgo es negativo para la empresa, por lo que es necesario iniciar e implementar medidas de cobro coactivo y procesal para recuperar dicha cartera.

"Con la gente para la gente"

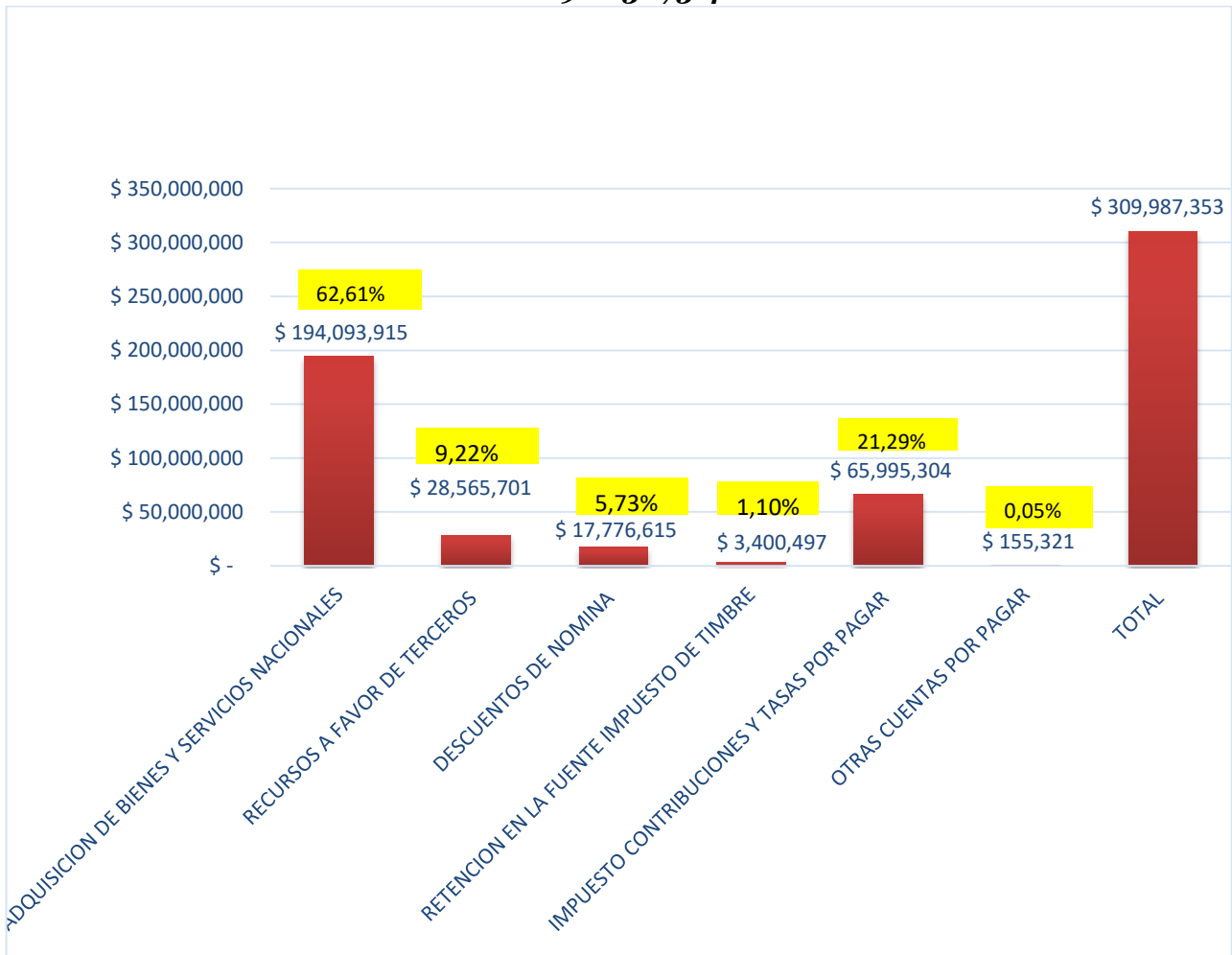
Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138
emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



CUENTAS POR PAGAR

Se puede observar que la empresa presenta un saldo de cuentas por pagar por valor de \$309.987.353,94 MCTE, con una participación representativa del 62.61% de cuentas de adquisición de bienes y servicios nacionales, seguido por impuestos contribuciones y tasas por pagar con una participación del 21,29% y recursos a favor de terceros con una participación del 9.22%; en menor participación se puede observar los descuentos de nómina, retención en la fuente e impuesto de timbre, y otras cuentas por pagar, con el 5.73, 1.10% y el 0.05% respectivamente.

Es importante analizar que las cuentas por pagar frente a la parte de efectivo, la entidad no cuenta con los fondos suficientes en caja, bancos, para cubrir sus deudas. Las cuentas por pagar superan en \$65.286.317,73 pesos, el efectivo actual de la empresa.

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138
emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



RELACION NOMINA – EMPLEADOS

Se evaluó la planeación y programación de los recursos, la gestión contractual, la recepción de bienes y servicios y la eficacia de los contratos teniendo en cuenta que la empresa es una entidad prestadora de servicios públicos, se puede determinar que estos guardaron relación con las metas de la entidad y lograron los objetos propuestos, adicionalmente se puede concluir que la entidad propendió por una ejecución razonable en la estimación costo - beneficio en el uso del recurso público, buscando la optimización de los recursos disponibles.

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Una vez indagado con el Tesorero de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira “EMSPUROVIRA” E.S.P. se pudo constatar que durante la vigencia 2022 se realizaron modificaciones al presupuesto, por lo que por parte de la Oficina de Control Interno se analizaron las modificaciones pudiendo evidenciar que durante los primeros 4 meses de la vigencia 2022 (enero - abril), no se realizó ninguna modificación al presupuesto, contrario a lo sucedido durante los meses subsiguientes correspondientes a la misma vigencia, donde se realizaron 27 traslados y/o modificaciones, de las cuales se pudo evidenciar que fueron realizados para cumplir los compromisos presupuestales adquiridos por la empresa.

CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

La Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira “EMSPUROVIRA” E.S.P. a corte de 31 de diciembre de 2021 no contaba con un plan de mejoramiento, que permita realizar un análisis, seguimiento y por consiguiente determinar el cumplimiento en la implementación de metas propuestas por la entidad.

No es posible obtener una calificación en el cumplimiento y efectividad en las actividades de mejora, por lo tanto es importante recordar el cumplimiento, la importancia y la necesidad de la construcción de estos planes de mejoramiento periódicamente que permitan dar un reporte del avance, progreso y eficacia en el desarrollo de los servicios propios de la empresa.

RENDICION DE CUENTAS

“Con la gente para la gente”

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138
emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

Hallazgo negativo. A cierre del 31 de diciembre de 2022 no se realizó la rendición de cuentas para la vigencia, incumpliendo lo estipulado en la Ley 1474 de 2011.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La gestión como un instrumento de la alta dirección, gerencial, integral y estratégico que apoyado en índices, indicadores y cuadros producidos en forma sistemática y periódica, debía permitir que la Empresa de Servicios Públicos del Municipio de Rovira “EMSPUROVIRA” E.S.P. fuese efectivo para captar recursos y eficiente en la prestación de los servicios que le compete, y como resultados se logra establecer que no logro los fines propuestos en la vigencia auditada en la prestación de servicios de aseo, debido a que se presentó una reducción de ingresos del 6% con relación al año 2021. Por lo tanto se emite la observación en el concepto sobre gestión. No obstante se pudo evidenciar que durante la vigencia 2022 y con sustento en la libre competencia servicio público de aseo Se resalta la libertad para crear empresa por cualquier persona pública o privada, que tengan por objeto la prestación de servicios públicos y la libertad para entrar a operar sin ningún tipo de permiso o autorización como lo establecen los artículos 10 y 22 de la ley 142 de 1994, a lo que al no tratarse de un área de servicio exclusivo, la empresa INTERASEO entro a operar con el servicio de aseo en este municipio reduciendo los ingresos por ese concepto.

La ausencia del plan de mejoramiento deja en evidencia el incumplimiento en la elaboración y su presentación en las vigencias anteriores, lo que podría traducirse en que durante las vigencias anteriores no se había proveído el cargo de Jefe de Control Interno, lo cual no permite analizar y establecer los avances y metas alcanzadas, por lo tanto la entidad debe ajustar el plan de mejoramiento, cuando a ello hubiere lugar con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias que se describen en el presente informe.

Analizando los estados financieros a 31 de diciembre de 2022, dejan ver la ineficiencia en la gestión de recuperación de cartera, se evidencia un incremento en los pasivos de la entidad donde se debe recomendar que se tomen las acciones de mejora necesarias de manera tal que se subsane este desequilibrio financiero que podría desencadenar en la insolvencia de la empresa.

Con base en el expuesto, la opinión de los estados financieros permite determinar que la información es pertinente y suficiente para emitir una opinión concluyente. Los estados financieros presentan fielmente en todos los aspectos materiales la situación

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138
emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

financiera a diciembre 31 de 2022 y los resultados de sus operaciones por el año que termino en esta fecha.

Cordialmente,

BRAYAN FELIPE RODRIGUEZ LOZANO

Jefe Oficina de Control Interno

Original Firmado

"Con la gente para la gente"

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138
emspuroviraesp@hotmail.com