

Dosquebradas, 28 de abril de 2020

D.C. No. 259-2020

Doctor
CARLOS ARTURO RAVE VALENCIA
Representante Legal
PLANTA DE TRATAMIENTO DE VILLASANANTA
La ciudad

Asunto: Comunicación Informe FINAL “Auditoria Modalidad Especial a los Estados Contables, dictamen y evaluación del Sistema de Control Interno Contable vigencia 2019, PGAT 2020

La contraloría Municipal de Dosquebradas en el ejercicio de control fiscal, consagrado en la Constitución política de Colombia y la Ley 42 de 1993, desarrolló la auditoría de la referencia.

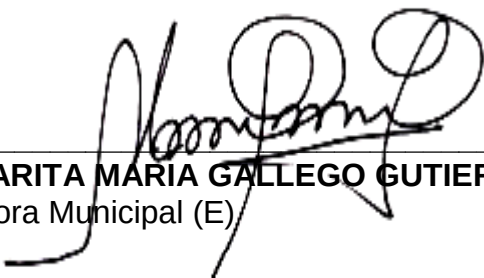
Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo del proceso auditor, mediante la comunicación del informe preliminar.

Con la finalidad de brindar las garantías dentro del debido proceso, tuvo la posibilidad de ejercer el derecho de contradicción, el cual fue recepcionado por este organismo de control fiscal, dicho documento fue analizado en mesa de trabajo.

Por lo anterior, se comunica informe final que se remite en formato PDF a las direcciones registradas oficialmente ante este organismo de control.

La entidad deberá suscribir el plan de mejoramiento, producto de la Auditoria Especial realizada, en cumplimiento a lo establecidos en la Resolución No. 145 de diciembre 17, de 2014, el cual deberá ser presentado por el representante legal de la entidad dentro de los ocho (8) días hábiles siguientes a la comunicación y/o remisión del informe definitivo de la auditoria, que deberá ser publicado en la página WEB e informado al Ente de Control. Así mismo, deberá rendir informes de avance al plan de mejoramiento cada tres meses (3), contados a partir de la suscripción del mismo, en el formato establecido para su seguimiento.

Cordialmente,



MARGARITA MARIA GALLEGO GUTIERREZ
Contralora Municipal (E)

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO VILLA SANTANA	A/CI-8 Informe Final
--	---	--

Página 1 de 23

**INFORME FINAL DE AUDITORIA
MODALIDAD ESPECIAL COMPONENTE DE CONTROL FINANCIERO**

**PLANTA DE TRATAMIENTO DE VILLASANTA SOCIEDAD LIMITADA
VIGENCIA 2019**

**CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS
Dosquebradas, abril de 2020**

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO VILLA SANANTA	A/CI-8 Informe Final
--	---	--

Página 2 de 23

PLANTA DE TRATAMIENTO DE VILLASANTA SOCIEDAD LIMITADA

Contralora Municipal (E) : Margarita María Gallego Gutiérrez

Directora Operativa Técnica: María del Pilar Loaiza Hincapié

Responsable de la Entidad Auditada: Carlos Arturo Rave Valencia
Gerente
Planta de Tratamiento de
Villasantana Sociedad Limitada

Equipo auditor: Luz Amparo Rodríguez Peña
Contadora Pública Titulada
Contratista Apoyo a la Gestión
Coordinadora Proceso Auditor

CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS
Dosquebradas, abril 30 de 2020

TABLA DE CONTENIDO

1.CARTA DE CONCLUSIONES..... 6

2. RESULTADO DE LA AUDITORIA..... 8

2.1. ALCANCE DE LA AUDITORIA..... 8

2.2. COMPONENTE CONTROL DE GESTION..... 9

2.2.1. Factor de Rendición y revisión de la cuenta..... 9

2.2.2. Factor legalidad.....11

2.2.3. Factor de control fiscal interno.....12

2.3. COMPONENTE FINANCIERO.....12

2.3.1. Evaluación del Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2019.....12

2.3.2. Evaluación del Estado de la Actividad Financiera, económica, social y ambiental al 31 de diciembre de 2019.....17

2.3.3. Evaluación del Estado de Cambios en el Patrimonio..... 18

2.3.4. Evaluación al Estado de Flujos de Efectivo..... 19

2.3.5. Evaluación de las Notas a los Estados Financieros..... 20

2.4 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019..... 20

2.5. OPINION A LOS ESTADOS FINANCIEROS..... 20

3. HALLAZGOS 22

CONTENIDO DE LAS TABLAS

Tabla 1 - Evaluación Control de Gestión de vigencia 2019..... 9

Tabla 2 - Evaluación Rendición de la cuenta 1-2 B vigencia 2019.....10

Tabla 3 - Evaluación Rendición de la cuenta de Planta de Tratamiento
vigencia 2019.....10

Tabla 4 - Evaluación del Factor de Legalidad de la vigencia 2019.....11

Tabla 5 - Control Fiscal Interno..... 12

Tabla 6 - Comparativo de las cuentas del activo año 2019 – 201814

Tabla 7 - Revisión de las conciliaciones bancarias15

Tabla 8- Comparativo cuentas del pasivo año 2019 – 2018.....16

Tabla 9- Indicadores financieros.....17

Tabla 10- Revisión ingresos operacionales..... 18

Tabla 11- Calificación plan de mejoramiento de la GAT..... 20

Tabla 12- Calificación opinión contable de la GAT21

Tabla 13 –Hallazgos.....21

Tabla 14- Consolidación de hallazgos.....23

CONTENIDO DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1- Revisión formato F05A..... 11

Ilustración 2- Revisión formato F05_AGR 11

Ilustración 3- Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2019.... 13

Ilustración 4- Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2019.....17

Ilustración 5- Estados de cambios en el Patrimonio.....18

Ilustración 6 - Estado de Flujos de Efectivo.....19

	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO VILLA SANANTA	A/CI-8 Informe Final
---	--	---

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Dosquebradas, abril 28 de 2020

Doctor
CARLOS ARTURO RAVE VALENCIA
Representante Legal
PLANTA DE TRATAMIENTO DE VILLASANANTA
La ciudad

Asunto: Carta de Conclusiones Auditoría Especial a los Estados Contables

Un cordial saludo,

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 y 272 de la Constitución Política, practicó la Auditoría Especial a los Estados Contables, dictamen y evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la Planta de Tratamiento de Villasantana sociedad limitada, de la vigencia 2019, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, en los componentes de *Control de Gestión*: Rendición y revisión de la cuenta, Legalidad y Control Fiscal Interno; *Control Financiero*: Estados contables, en relación con la razonabilidad de los estados financieros y eficiencia del Control Interno Contable.

Los resultados de la evaluación y el contenido de la información suministrada son responsabilidad de la entidad evaluada, la misma es analizada por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, quien es responsable de producir un informe la Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, con políticas y procedimiento de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

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

CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS FECTUADO:

El examen se realizó con base en pruebas selectivas con el fin de evidenciar la veracidad de la información y las correspondientes revelaciones en los estados contable, se realizó un análisis de los principios, normas y técnicas de contabilidad pública utilizados en las estimaciones hechas por la

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i>	INFORME FINAL COMPONENTE FINANCIERO VILLA SANANTA	A/CI-8 Informe Final
--	--	---

Página 7 de 23

administración de la entidad, así como la evaluación de los estados contables en conjunto. Las conclusiones de las pruebas realizadas proporcionan una base confiable para fundamentar el dictamen expresado.

La opinión a los estados contables de la PLANTA DE TRATAMIENTO DE VILLASANTNA SOCIEDA LIMITADA presentan razonablemente, la situación financiera en sus aspectos más significativos, para el año fiscal 2019 y los resultados de sus operaciones, de conformidad con las normas de información financiera para empresas que no cotizan en el mercado de valores y no captan ni administran ahorro público.

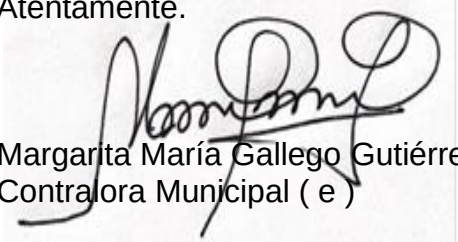
El Sistema de Control Interno Contable, es EFICIENTE, dado que hay evidencias de seguimiento al Control Interno Contable de la entidad.

Como conclusión de la auditoría se determina un hallazgo administrativo y la entidad debe subsanar el presunto hallazgo a través de la implementación de acciones correctivas. Con el fin de lograr que la labor de la Contraloría Municipal de Dosquebradas, coadyuve a la transformación, depuración y modernización de los órganos instituidos para el control de la gestión fiscal, mediante la promoción de los principios, finalidades y cometidos de la función administrativa consagrados en el Constitución Política, para que emprendan actividades de mejoramiento de la gestión pública, la entidad debe diseñar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencia puntualizada en el informe final.

El plan de mejoramiento producto de la auditoria realizada en cumplimiento da lo Establecido en la Resolución Nro. 145 de diciembre de 2014, deberá ser presentado por el Representante Legal de la entidad u organismo público o quien haga sus veces, las entidades vigiladas y otros entes o asuntos a auditar dentro de los ocho (8) días siguientes a la comunicación y /o emisión del informe definitivo e la auditoría que deberá ser publicado en la página web e informado al ente de control.

Así mismo, deberá rendir informes de avances al plan de mejoramiento cada tres (3) meses, contados a partir de la suscripción del mismo, en el formato establecido para el seguimiento.

Atentamente.



Margarita María Gallego Gutiérrez
Contralora Municipal (e)

Proyecto: Dra. María del Pilar Loaiza Hincapié – Directora Operativa Técnica

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA

La Contraloría Municipal de Dosquebradas adelantó Auditoría a los estados financieros de la Planta de Tratamiento de Villasantana sociedad limitada, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2019, con fundamento en las facultades conferidas en el artículo 272 de la Carta Constitucional el cual establece que la vigilancia de la gestión fiscal de los departamentos, distritos y municipios, corresponde a las Contralorías territoriales y se debe realizar de forma posterior y selectiva; así mismo, en desarrollo del Plan General de Auditorías aprobado en la presente vigencia por parte de esta Contraloría municipal y asignado mediante el memorando No. 07-2020 “Auditoria Especial a los Dictámenes Contables de la Vigencia 2019”.

El ejercicio de control se enfocó hacia el examen del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y sus respectivas revelaciones, con el objeto de emitir un dictamen sobre si éstos reflejan razonablemente la situación económica y financiera de la entidad, conforme a la Resolución No.414 de 2014, y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación. La estrategia general que aplicó el equipo auditor para lograr los propósitos contenidos en el Plan de Trabajo está definida en el componente Control de Gestión y Control Financiero.

El control financiero, es el examen que se realiza con base en las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados financieros reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad aceptados o establecidos por el Contador General de la Nación.

Se evaluó la consistencia y confiabilidad de la información financiera presentada por la Planta de Tratamiento de Villasantana sociedad limitada, sobre la base de pruebas selectivas de la información dado el nivel de materialidad, procesos y transacciones representativas realizadas durante la vigencia 2019, así como la verificación de los mecanismos de control interno contable relacionados con las cuentas del proceso contable.

Por otra parte, se aplicó el control de Gestión comprobando la aplicabilidad de la normatividad en materia contable, expedida por la Contaduría General de la Nación y se conceptuó sobre la calidad del control interno en materia contable.

La evaluación referida en el presente informe se orientó hacia los siguientes aspectos de auditoría:

- Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, vigencia 2019
- Auditoria a los Estados Contables, vigencia 2019

2.2. COMPONENTE CONTROL DE GESTION

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la Auditoría Especial realizada a La Planta de Tratamiento de Villasanta sociedad limitada, para la vigencia 2019, emite un concepto sobre el control de Gestión FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 89.8 puntos de 100, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación.

Tabla 1 - Evaluación Control de Gestión de vigencia 2019

EVALUACIÓN FACTORES			
TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN PLANTA DE TRATAMIENTO DE VILLASANTANA SOCIEDAD LIMITADA VIGENCIA			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	82,9	0,30	24,9
3. Legalidad	100,0	0,50	50,0
6. Plan de Mejoramiento	50,0	0,10	5,0
7. Control Fiscal Interno	99,4	0,10	9,9
Calificación total		1,00	89,8
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		

Fuente: Matriz de Calificación GAT

2.2.1. Factores de Rendición y Revisión de la Cuenta:

Revisados y analizados los formatos F01_AGR, Catálogo de cuentas con análisis, F02A_AGR, Resumen de Caja Menor, F02B_AGR, Gastos de caja con análisis, F03_AGR, Cuentas bancarias con análisis, F04_AGR-Polizas de aseguramiento, F05A_AGR- Planta Equipo Adquisiciones y bajas, F05B_AGR- Planta Equipo Inventario con Análisis, los cuales contienen la información rendida mediante el aplicativo SIA, de acuerdo a los criterios de oportunidad, suficiencia y calidad en cumplimiento de los establecido en la Resolución Interna No. 145 de diciembre 17 de 2014, por la cual se reglamenta El Sistema de Rendición de Cuenta en Línea y se unifica la información que se presenta a la Contraloría Municipal de Dosquebradas, se observó el siguiente resultado:

Oportunidad: La Planta de Tratamiento de Villasantana sociedad limitada, rindió oportunamente la cuenta anual teniendo en cuenta las siguientes disposiciones internas por la Contraloría Municipal de Dosquebradas:

- Resolución Nro. 145 de 2014, de la Contraloría Municipal de Dosquebradas por medio de la cual se modifica el sistema de rendición de cuenta e informes por parte de los sujetos y puntos de control y el sistema Integrado de Auditoría SIA para la rendición de cuenta en línea de sus entes vigilados.

La Planta de Tratamiento de Villasantana sociedad limitada, obtuvo una calificación de 100 puntos enmarcados en la ponderación del 100% resultante de la revisión de los formatos de rendición de la cuenta, donde se observa que la misma se presentó de forma oportuna y en los términos establecidos en la Resolución Nro. 145 de 2014.

Suficiencia: Alcanzó una calificación de 100 puntos enmarcados en la ponderación del 100%, la Planta de Tratamiento de Villasantana sociedad

limitada diligenció la totalidad de los formatos establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

Calidad: Obtuvo una calificación de 71.4 puntos enmarcados en la ponderación de 100.

Tabla 2 - Evaluación Rendición de la cuenta 1-2 B vigencia 2019

RENDICION DE LA CUENTA 1 - 2 - B					OBSERVACIÓN
Puntaje Atribuido		100,0	100,0	71,4	
Nombre del formulario o documento	Formato	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	
FORMATO 1. Catálogo de Cuentas	[F01_AGR]:	2	2	2	
FORMATO 2A. Resumen de Caja Menor	[F02A_AGR]:	2	2	2	
FORMATO 2B. Relación de Gastos de Caja	[F02B_AGR]:	2	2	2	
FORMATO 3. Cuentas Bancarias	[F03_AGR]:	2	2	2	
FORMATO 4. Pólizas de Aseguramiento	[F04_AGR]:	2	2	2	
FORMATO 5A. Propiedad, Planta y Equipo - Adquisiciones y Bajas	[F05A_AGR]:	2	2	0	La información no coincide con el balance de prueba
FORMATO 5B. Propiedad, Planta y Equipo - Inventario	[F05B_AGR]:	2	2	0	La información no coincide con el balance de prueba

Fuente: Matriz de Calificación GAT

Como conclusión de la calificación de la oportunidad, suficiencia y calidad, se emite una opinión eficiente, soportada en una calificación del 82.9 enmarcada en una ponderación del 100%.

Tabla 3 - Evaluación Rendición de la cuenta Planta de Tratamiento de Villasantana vigencia 2019

TABLA 1-2 RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	71,4	0,60	42,9
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	82,9
Calificación			
Eficiente	2	Eficiente	
Con deficiencias	1		
Ineficiente	0		

Fuente: Matriz de Calificación GAT

La calificación se soporta en la revisión realizada a la rendición de la cuenta:

- F02A_AGR, Resumen de Caja Menor, fue bien reportada en el aplicativo SIA y hay adecuado cumplimiento de normas.
- F02B_AGR, Gastos de caja con análisis, fue bien reportada en el aplicativo SIA y hay adecuado cumplimiento de normas.
- F03_AGR, Cuentas bancarias con análisis, coinciden con los auxiliares de contabilidad, conciliaciones bancarias y con tesorería.
- F04_AGR-Polizas de aseguramiento, existen las pólizas que la entidad debe adquirir, al momento del cierre estaban vigentes y se reportaron bien.
- F05A_AGR- Planta Equipo Adquisiciones y bajas, se compararon los formatos que ingresaron al aplicativo SIA con el Balance de Prueba y se encuentran diferencias con los saldos iniciales del Balance año 2019 con respecto a los saldos finales del Balance año 2018.

Se revisaron los valores de las adquisiciones reportadas en el informe frente al Balance de Prueba y se detectó que se reportaron varias compras que no aparecen registradas en el débito del balance de prueba del 2019 que la empresa entrego, y las diferencias cuadran

con los saldos iniciales, y los saldos iniciales difieren del balance de prueba al 31 de diciembre de 2018:

Ilustración 1- Revisión formato F05A

(F) Fecha Adquisición O Baja	(C) Concepto	(D) Valor	(C) Detalle	(S) Codigo Contable
2019/12/30	ADQUISICION	226.329.154	RED DE POTENCIA Y PUESTA ATIERRA	16400207
2019/12/30	ADQUISICION	232.455.327	ADECUACIONES LOCATIVAS 2019	16400208
2019/10/11	ADQUISICION	3.479.479	RECONSTRUCCION CAJA REDUCTORA VALVULA No 3	16450226
2019/05/23	ADQUISICION	679.021	NEVERA Y HORNO COCINA	16650101
2019/05/17	ADQUISICION	429.900	CELULAR SAMSUNG J4 PLUS	16700101
2019/05/17	ADQUISICION	1.699.000	COMPUTADOR AIO 23 LENOVO	16700201
2019/05/17	ADQUISICION	1.699.000	COMPUTADOR AIO 23 LENOVO	1670201
2019/05/17	ADQUISICION	319.244	DISCO DURO TOSHIBA 2 TB	16700202
2019/04/01	ADQUISICION	1.302.000	SCANNER DR-C225II	16700203

Fuente: Fuente: Papel de trabajo elaborado por el auditor.

- F05B_AGR- Planta Equipo Inventario con Análisis, Se revisaron los valores de las adquisiciones reportadas en el informe frente al Balance de Prueba y se detectó que se reportaron varias compras que no aparecen registradas en el débito del balance de prueba del 2019 que la empresa entrego, y las diferencias cuadran con los saldos iniciales, y los saldos iniciales difieren del balance de prueba al 31 de diciembre de 2018:

Ilustración 2- Revisión formato F05B_AGR

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	(D) Saldo Inicial	(D) Entradas	(D) Salidas
160501	URBANOS	216.790.200	-	-
161504	PLANTAS DUCTOS Y TÚNELES	126.412.384	-	-
164002	OFICINAS	459.065.943	458.784.481	-
164024	TANQUES DE ALMACENAMIENTO	7.376.257.884	-	-
164502	PLANTAS DE TRATAMIENTO	4.261.139.424	3.479.479	-
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1.722.650	-	-
165512	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMB	4.541.400	-	-
165590	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	144.421.266	-	-
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	61.394.160	-	-
166501	MUEBLES Y ENSERES	29.789.720	679.021	-
166590	OTROS MUEBLES ENSERES Y EQUIP	271.999	-	-
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	1.351.851	429.900	-
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	61.948.539	5.019.244	-

Fuente: Papel de trabajo del auditor

2.2.2. Factor de Legalidad

Se emite una calificación EFICIENTE para la Planta de Tratamiento de Villasantana sociedad limitada de 100 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del factor financiero consistente en la verificación del cumplimiento de la normatividad contable, legalidad financiera aplicable vigente, de acuerdo con el siguiente resultado:

- Aplicación de la Resolución 139 de 2015 y sus modificaciones.
- Aplicación del Manual de Políticas Contables

Tabla 4 - Evaluación del Factor de Legalidad de la vigencia 2019

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	1,00	100,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	100,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente Matriz Calificación papel de trabajo GAT

2.2.3. Factor de Control Fiscal

Se emite una calificación EFICIENTE, con 99,4 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del factor de Control Fiscal Interno de la Planta de Tratamiento de Villasantana sociedad limitada.

En la primera calificación: Evaluación de controles, se emite una calificación de 30 puntos, teniendo en cuenta que existen algunos controles y se cumple parcialmente con la normatividad, solo se evidenciaron dos informes por parte de Control interno, el primer informe fue entregado en abril de 2019 producto de la revisión de las conciliaciones bancarias y en julio de 2019 producto de la revisión de las fortalezas y debilidades del proceso contable por parte del responsable del área contable, pero durante los demás meses del año que permitan evidenciar el cumplimiento del plan anual de auditoria. Durante la visita realizada por la Contraloría la entidad no tenía una persona encargada del Control Interno Contable.

En la segunda calificación: Evaluación de la efectividad de los controles, se emite una calificación del 69,4%, como resultado de la evaluación del autocontrol, porque hay pocas evidencias del seguimiento que se hace por parte de Control Interno, no se cumplió el plan de mejoramiento que la empresa tenía para el 2019.

Este factor fue evaluado de acuerdo a las variables establecidas en la Matriz de calificación, así:

Tabla 5 - Control Fiscal Interno

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	100,0	0,30	30,0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	99,1	0,70	69,4
TOTAL		1,00	99,4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente Matriz Calificación papel de trabajo GAT

2.3 COMPONENTE FINANCIERO

Se ha auditado los estados financieros de la Planta de Tratamiento de Villasantana sociedad limitada al 31 de diciembre de 2019 y sus respectivas revelaciones que forman con ellos un todo indivisible, por el período terminado a la fecha, además de las políticas contables.

2.3.1. Evaluación al Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2019:

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio.

Ilustración 3- Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2019:

PLANTA DE TRATAMIENTO VILLASANTANA SOCIEDAD LIMITADA					
NIT. 830.513.218-1					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
PARA LOS PERIODOS INTERMEDIOS TERMINADOS EN					
(Valores expresados en pesos colombianos)					
Notas	31/12/2019	31/12/2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL	
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Equivalentes al Efectivo	415 502 452 918	1 249 938 452	252 514 466	20%	
Inversiones E Instrumentos	5-	-	-	0%	
Cuentas por Cobrar	6-	-	-	0%	
Deudores	114 945 399	71 287 076	43 658 323	61%	
Total activo Corriente	1.617.398.317	1.321.225.528	296.172.789	22%	
ACTIVO NO CORRIENTE					
Terrenos	7216.790.200	216.790.200	-	0%	
Construcciones en curso	126.412.384	126.412.384	-	0%	
Edificaciones	8.294.108.308	7.835.323.827	458.784.481	6%	
Plantas , ductos y tuneles	4.264.618.903	4.261.139.424	3.479.479	0%	
Maquinaria y equipo	150.685.316	150.685.316	-	0%	
Equipo médico científico	61.394.160	61.394.160	-	0%	
Muebles y enseres	30.740.740	30.061.719	679.021	2%	
Equipos de computación	68.749.534	63.300.390	5.449.144	9%	
Depreciacion acumulada	-4.957.119.523	-4.523.655.601	-433.463.922	10%	
Otros Activos	84.707.075	11.882.069	-7.174.994	-60%	
Impuesto Diferido	9574.432.974	599.931.090	-25.498.116	-4%	
Total activo no Corriente	8.835.520.071	8.833.264.978	2.255.093	0%	
Total del Activo	10.452.918.388	10.154.490.506	298.427.882	2,94%	
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS					
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Adquisición de Bienes	10288.332.487	33.380.835	254.951.652	764%	
Recursos a Favor de Terceros	-	-	-	100%	
Descuentos de Nómina	111.795.775	230.028	1.565.747	681%	
Servicios y Honorarios	188.236	188.236	-	0%	
Retenciones en la Fuente por pagar	121.330.506	13.402.372	-12.071.866	-90%	
Impuestos, Contribuciones y Tasas	1320.217.979	77.768.000	-57.550.021	-74%	
Impuesto al Valor Agregado-IVA	40.693.733	20.203.026	20.490.707	101%	
Impuestos por pagar	-	26.039.000	-26.039.000	0%	
Beneficios a los Empleados	1410.865.521	7.566.261	3.299.260	44%	
Total Pasivo Corriente	363.424.237	178.777.758	184.646.479	103%	
PASIVO NO CORRIENTE					
PASIVO A LARGO PLAZO					
Pasivos por Impuestos	15988.853.469	968.272.472	20.580.997	2%	
Total Pasivo a Largo Plazo	988.853.469	968.272.472	20.580.997	2%	
Total del Pasivo	1.352.277.706	1.147.050.230	205.227.476	18%	
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS					
Aportes Sociales	168.367.000.000	8.367.000.000	-	0%	
Reservas	312.471.600	312.471.600	-	0%	
Resultado de Ejercicios Anteriores	-2.322.338.757	-2.306.088.534	-16.250.223	1%	
Resultado del Ejercicio	93.200.046	-16.250.095	109.450.142	-674%	
Impacto Transición Nuevo Régimen	172.650.307.793	2.650.307.305	488	0%	
Total Patrimonio de los Socios	9.100.640.682	9.007.440.276	93.200.406	1%	
Total Pasivo y Patrimonio de los Socios	10.452.918.388	10.154.490.506	298.427.882	3%	
00					
CARLOS ARTURO RAVE VALENCIA					
Representante Legal					
NÉSTOR LOPEZ LOAIZA					
Contador					
T P 205358-T					
OLGA PÉREZ TABORDA					
Revisora Fiscal					
T P 174451-T					

Fuente: formato_201913_f01_agr_balance_2019.pdf- SIA

Se evidencia que el Estado de Situación Financiera esta elaborando cumpliendo con las políticas contables y financieras establecidas por la entidad auditada.

Examen de las cuentas que conforma el Estados de Situación Financiera:

Activos:

Los activos representan recursos controlados por la empresa producto de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros. Para que una empresa pueda reconocer un activo, el flujo de los beneficios debe ser probable y la partida debe tener un costo o valor que pueda medirse con fiabilidad.

Tabla 6 – Comparativo de las cuentas del activo año 2019 – 2018

PLANTA DE TRATAMIENTO VILLASANTANA SOCIEDAD LIMITADA							
NIT. 830.513.218-1							
COMPARATIVO AÑO 2019 - 2018							
(Valores expresados en pesos colombianos)							
CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL DE DIC. DE 2019	% PART.	SALDO FINAL DE DIC. DE 2018	% PART.	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1	ACTIVOS	10.452.918.388	100,00%	10.180.529.506	97,39%	272.388.882	2,68%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFE	1.502.452.918	14,37%	1.249.938.452	11,96%	252.514.466	20,20%
1105	CAJA	6.953.300	0,07%	29.202.304	0,28%	-22.249.004	-76,19%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FIN	1.495.499.618	14,31%	1.220.736.148	11,68%	274.763.470	22,51%
13	CUENTAS POR COBRAR	0	0,00%	0	0,00%	0	
1329	RETENCION EN LA FUENTE	0	0,00%	0	0,00%	0	
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0,00%	0	0,00%	0	
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	114.945.399	1,10%	97.326.076	0,93%	17.619.323	18,10%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	1.058.556	0,01%	0	0,00%	1.058.556	
1420	ENTREGADOS	108.274	0,00%	152.064	0,00%	-43.790	-28,80%
1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR	113.778.569	1,09%	97.174.012	0,93%	16.604.557	17,09%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.256.380.022	78,99%	8.221.451.819	78,65%	34.928.203	0,42%
1605	TERRENOS	216.790.200	2,07%	216.790.200	2,07%	0	0,00%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	126.412.384	1,21%	126.412.384	1,21%	0	0,00%
1640	EDIFICACIONES	8.294.108.308	79,35%	7.835.323.827	74,96%	458.784.481	5,86%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	4.264.618.903	40,80%	4.261.139.424	40,77%	3.479.479	0,08%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	150.685.316	1,44%	150.685.316	1,44%	0	0,00%
1660	EQUIPO MATERIAL Y CIENTÍFICO	61.394.160	0,59%	61.394.160	0,59%	0	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE O	30.740.740	0,29%	30.061.719	0,29%	679.021	2,26%
1670	COMP	68.749.534	0,66%	63.300.390	0,61%	5.449.144	8,61%
1685	PROP	-4.957.119.523	-47,42%	-4.523.655.601	-43,28%	-433.463.922	9,58%
19	OTROS ACTIVOS	579.140.049	5,54%	611.813.159	5,85%	-32.673.110	-5,34%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR	3.473.986	0,03%	11.882.069	0,11%	-8.408.083	-70,76%
1906	ENTREGADOS	3.089	0,00%	0	0,00%	3.089	
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR	0	0,00%	0	0,00%	0	
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	2.546.856	0,02%	1.316.856	0,01%	1.230.000	93,40%
1975	ACTI	-1.316.856	-0,01%	-1.316.856	-0,01%	0	0,00%
1985	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDO	574.432.974	5,50%	599.931.090	5,74%	-25.498.116	-4,25%

Fuente: Elaborado por el auditor

Al cierre de la Vigencia Fiscal 2019 el activo total de la Planta de Tratamiento de Villasantana sociedad limitada, ascendía a \$10.452.918.388; dentro de sus activos que la mayor participación corresponde a los activos no corrientes, con el grupo de Propiedad, Plana y Equipo, el cual representa el 78.99% del total del activo, le siguen los depósitos en instituciones con una participación del 14,31%, los otros activos con un 5.50% del total del activo.

Efectivo y equivalente al efectivo:

Al cierre del año 2019, el efectivo y equivalente al efectivo, presentaba un saldo de \$1.502.452.918, de los cuales \$6.953.300 estaban reconocidos en la caja, el saldo en caja corresponde a cheque que la entidad giro para pagar impuesto y que no fue recibido por parte del ente recaudador del impuesto; los depósitos en Instituciones Financieras arrojó un saldo de \$1.495.499.618.

Se revisaron los reembolsos de caja menor y se confrontaron con la información presentada en la rendición de cuenta.

Se evidencia que los reembolsos están debidamente soportados y firmados por las personas responsables.

Se revisaron las conciliaciones bancarias, y son realizadas de manera adecuada y clara, y los saldos corresponden a los valores reportados:

Tabla 7 - Revisión de las conciliaciones bancarias

CUENTA CONTABLE	NOMBRE DEL BANCO	No. CUENTA	TIPO DE CUENTA	SDO CONTABILIDAD	SALDO EXTRACTO
11100602	COLPATRIA	5772009260	AHORROS	\$ 488.991.515,80	\$ 488.991.518,45
11100601	GNB SUDAMERIS	96010044720	AHORROS	\$ 736.343.224,73	\$ 736.343.223,90
11100504	GNB SUDAMERIS	36010100808	CORRIENTE	\$ 2.660.989,12	\$ 2.660.989,10
11100602	COLPATRIA	5772009260	AHORROS	\$ 649.291.755,19	\$ 649.291.757,84
11100602	GNB SUDAMERIS	96010044720	AHORROS	\$ 736.031.857,75	\$ 736.031.857,38
11100504	GNB SUDAMERIS	36010100808	CORRIENTE	\$ 868.019,54	\$ 868.019,56
11100602	COLPATRIA	5772009260	AHORROS	\$ 1.505.585.139,12	\$ 1.505.585.139,12
11100601	GNB SUDAMERIS	96010044720	AHORROS	\$ 60.436.461,30	\$ 60.436.461,36
11100504	GNB SUDAMERIS	36010100808	CORRIENTE	\$ 379.103,56	\$ 379.103,54
11100602	COLPATRIA	5772009260	AHORROS	\$ 1.432.189.020,14	\$ 1.432.189.020,65
11100601	GNB SUDAMERIS	96010044720	AHORROS	\$ 13.032.906,06	\$ 13.032.906,54
11100504	GNB SUDAMERIS	36010100808	CORRIENTE	\$ 40.786.791,56	\$ 40.786.791,54

Fuente: Papel de trabajo del auditor

Prestamos por cobrar:

Los préstamos por cobrar corresponden en su mayoría al saldo a favor que tienen del impuesto de renta, esta cuenta representa el 1,10% del total del activo.

Propiedad, planta y equipo:

La propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2019, ascendía a \$8.256.380.022, el 78.99% del total del activo de la empresa. Se evidencia que los registros se realizan cumpliendo las políticas contables establecidas por la empresa y tienen un adecuado control de los bienes y del cálculo de las depreciaciones.

Los registros se encuentran acorde con las políticas establecidas por la empresa.

Otros activos:

Está representado en su mayoría por el reconocimiento del impuesto de renta diferido y que tienen bien explicado en las notas a los estados financieros, los otros activos ocupan el 5,54% del total del activo.

Las cuentas por pagar tienen los soportes contables exigidos, según la normatividad legal vigente.

PASIVOS:

Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Tabla 8- Comparativo cuentas del pasivo año 2019 - 2018

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL DE DIC. DE 2019	% PART.	SALDO FINAL DE DIC. DE 2018	% PART.	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
2	PASIVOS	-1.352.277.706	100,00%	-1.147.049.742	100,00%	-205.227.964	17,89%
24	CUENTAS POR PAGAR	352.558.716	-26,07%	171.211.009	-14,93%	181.347.707	105,92%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVIC	288.332.487	-21,32%	33.380.835	-2,91%	254.951.652	763,77%
2404	DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0	0,00%	0	0,00%	0	
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0	0,00%	0	0,00%	0	
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	1.795.775	-0,13%	230.028	-0,02%	1.565.747	680,68%
2425	ACREEDORES	188.236	-0,01%	188.236	-0,02%	0	0,00%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUE	1.330.506	-0,10%	13.402.372	-1,17%	-12.071.866	-90,07%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TA	20.217.979	-1,50%	77.767.512	-6,78%	-57.549.533	-74,00%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - I	40.693.733	-3,01%	46.242.026	-4,03%	-5.548.293	-12,00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	0,00%	0	0,00%	0	
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10.865.521	-0,80%	7.566.261	-0,66%	3.299.260	43,60%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A C	10.865.521	-0,80%	7.566.261	-0,66%	3.299.260	43,60%
29	OTROS PASIVOS	988.853.469	-73,13%	968.272.472	-84,41%	20.580.997	2,13%
2918	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDO	988.853.469	-73,13%	968.272.472	-84,41%	20.580.997	2,13%
3	PATRIMONIO	-9.007.440.636	100,00%	-9.023.691.083	100,00%	16.250.447	-0,18%
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	9.007.440.636	-100,00%	9.023.691.083	-100,00%	-16.250.447	-0,18%
3203	APORTES SOCIALES	8.367.000.000	-92,89%	8.367.000.000	-92,72%	0	0,00%
3215	RESERVAS	312.471.600	-3,47%	312.471.600	-3,46%	0	0,00%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	-2.322.338.757	25,78%	-2.306.088.534	25,56%	-16.250.223	0,70%
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	0	0,00%	224	0,00%	-224	-100,00%
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO	2.650.307.793	-29,42%	2.650.307.793	-29,37%	0	0,00%

Fuente: Papel de trabajo del auditor

Al cierre de la Vigencia Fiscal 2019 el pasivo total de la Planta de Tratamiento de Villasantana ascendía a \$1.352.277.706 y el mayor porcentaje de participación está en los otros pasivos, con un 73.13%, y le siguen los pasivos por adquisición de bienes y servicios con una participación del 21.32%.

Cuentas por pagar:

Las cuentas por pagar representan el 26,07% del total del pasivo, en el pasivo tienen registrado los saldos por concepto de impuestos, lo adeudado por seguridad social y parafiscales y las deudas por adquisición de bienes.

Beneficios a empleados:

Los beneficios a empleados representan el 0,80% del total del pasivo, la entidad solo tiene por nómina dos empleados.

Otros pasivos:

Los otros pasivos representan el 73,13% del total del pasivo, que corresponde a pasivo por impuesto diferido efecto de las diferencias temporarias generadas por las diferencias de la depreciación contable y fiscal.

El Nivel de endeudamiento total de la empresa es del 12,94% lo que indica que los acreedores tienen un buen apalancamiento en la empresa y el endeudamiento a corto plazo es del 26.87%, lo que indica que no tienen dificultades para responder por sus obligaciones.

Tabla 9- Indicadores financieros

INDICADOR	FORMULA	2019
Endeudamiento total	Pasivo total / activo total	12,94%
Endeudamiento a corto plazo	Pasivo corriente / pasivo total	26,87%

Fuente: Elaborado por el auditor

PATRIMONIO:

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la empresa para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio cerro con \$9.007.440.626, conformado por reservas de \$ 312.471.600, pérdidas acumuladas de \$2.322.338.767 y un impacto por la transición al nuevo marco normativo de \$2.650.307.793

2.3.2. Evaluación al Estado de Resultado Integral:

El estado de resultado integral presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la empresa, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo.

Ilustración 4 - Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2019

PLANTA DE TRATAMIENTO VILLASANTANA SOCIEDAD LIMITADA NIT. 830.613.218-1 ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL PARA LOS PERIODOS INTERMEDIOS TERMINADOS EN (Valores expresados en pesos colombianos)					
	Notas	31/12/2019	31/12/2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
INGRESOS					
Ingresos Operacionales					
Venta de Servicios	18	1 019 029 464	980 833 628	38 195 836	3,89%
Devoluciones Rebajas y Descuentos en Ventas					
Ingresos Netos		1.019.029.464	980.833.628	38.195.836	3,89%
UTILIDAD BRUTA		1.019.029.464	980.833.628	38.195.836	3,89%
GASTOS DE ADMINISTRACION					
SUELDOS Y SALARIOS		91 604 760	99 533 889	-7 929 129	-7,97%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		13 018 147	12 539 086	479 061	3,82%
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIO		203 583 781	221 788 214	-18 204 433	-8,21%
MATERIALES Y SUMINISTROS		1 830 712	3 026 678	-1 195 966	-39,51%
MANTENIMIENTO		4 047 587	8 050 873	-4 003 286	-49,72%
REPARACIONES		755 472	14 202	741 270	5219,48%
SERVICIOS PUBLICOS		3 380 046	2 993 638	386 408	12,91%
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCR		11 600	164 485	-152 885	-92,95%
FOTOCOPIAS		10 084	8 000	2 084	26,05%
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE		513 650	859 760	-346 110	-40,26%
SEGUROS GENERALES		-	-	-	0,00%
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA,		1 411 455	967 502	443 953	45,89%
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA		858 168	164 670	693 498	421,14%
LICENCIAS Y SALVOCONDUCTOS		1 420 000	1 580 000	-160 000	100,00%
GASTOS LEGALES		1 931 069	1 769 200	161 869	9,15%
SERVICIOS		34 770 000	37 465 989	-2 695 989	-7,20%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TA		57 159 959	61 383 413	-4 223 454	-6,88%
ASISTENCIA TECNICA		17 500 000	9 970 000	7 530 000	75,53%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		433.806.490	462.279.699	-28.473.109	-6,16%
Depreciaciones	20	433.463.922	422.014.171	11.449.751	2,71%
Amortizaciones	21	50.095.951	30.661.328	19.434.623	0,00%
TOTAL GASTOS		917.366.363	914.955.098	2.411.266	0,26%
Resultado Operacional		101.663.101	65.878.630	35.784.671	64,32%
Ingresos no Operacionales					
Total Ingresos No Operacionales	22	46.611.281	76.155.303	-29.544.021	-38,79%
Gastos No Operacionales		46.611.281	76.155.303	-29.544.021	-38,79%
INTERESES					
COMISIONES	23	1.700	-	1.700	100,00%
FINANCIEROS		837.213	3 189 445	-73.75%	
EXTRAORDINARIOS		3 019 311	2 854 519	164 791	5,77%
GASTOS DIVERSOS		8 201	7 640	561	7,34%
GASTOS DIVERSOS		-	29 051 194	-29 051 194	-100,00%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDAS		790	1 497	-707	-47,23%
		20 580 997	97 140 632	-76 559 635	0,00%
Total Gastos No Operacionales		24.448.212	132.244.928	-105.444.484	-81,51%
Utilidad Operacional antes de Impuesto		123.826.170	9.788.905	111.685.033	1164,96%
Impuesto a las Ganancias	24	30 626 124	26 039 000	0	0,00%
RESULTADO NETO		93.200.046	-16.250.095	109.450.142	-673,64%



CARLOS ARTURO RAVE VALENCIA
Representante Legal



NESTOR LOPEZ LOAIZA
Cofundador
T.P. 205358-T



OLGA PÉREZ TABORDA
Revisora Fiscal
T.P. 174451-T

Fuente: Informe reportado en el SIA

La entidad percibe ingresos por concepto de arrendamientos, con un único cliente, SERVICIUDAD ESPS. La información contable se verifico contra las facturas físicas emitidas durante todo el año:

Tabla 10- Revisión ingresos operacionales

FACTURA	VR. FACTURADO	ARREND.PLANTA	IVA	ARREND.MAQUINA	TOTAL
1	94.985.168	79.819.469	15.165.699	-	94.985.168
2	94.985.168	79.819.469	15.165.699	-	94.985.168
3	94.985.168	79.819.469	15.165.699	-	94.985.168
4	100.855.251	84.752.312	16.102.939	-	100.855.251
5	19.992.296	16.800.249	3.192.047	-	19.992.296
6	100.855.251	84.752.312	16.102.939	-	100.855.251
7	100.855.251	84.752.312	16.102.939	-	100.855.251
8	100.855.251	84.752.312	16.102.939	-	100.855.251
9	100.855.251	84.752.312	16.102.939	-	100.855.251
10	100.855.251	76.277.081	16.102.939	8.475.231	100.855.251
11	100.855.251	76.277.081	16.102.939	8.475.231	100.855.251
12	100.855.251	76.277.081	16.102.939	8.475.231	100.855.251
13	100.855.251	76.277.081	16.102.939	8.475.231	100.855.251
TOTAL	1.212.645.059	985.128.540	193.615.595	33.900.924	1.212.645.059
		1.019.029.464			

Fuente: Elaborado por el auditor

Se observa que están debidamente emitidas y reconocidas en contabilidad.

Los gastos reconocidos por la entidad cuentan con los soportes necesarios además de dar cumplimiento a los principios establecidos por la Contaduría General de la Nación.

El gasto más representativo es del deterioro, depreciaciones y amortización, por un valor de \$433.463.922, y representan el 44,57% del total del gasto y le siguen los gastos generales con \$304.619.575 y representan el 31,33% del total de gasto.

2.3.3. Evaluación del Estado de Cambios en el Patrimonio:

El estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

Ilustración 5- Estados de cambios en el Patrimonio

PLANTA DE TRATAMIENTO VILLASANTANA SOCIEDAD LIMITADA NIT. 830.513.218-1 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PARA LOS PERIODOS INTERMEDIOS TERMINADOS EN (Valores expresados en Miles de pesos colombianos)				
	Notas	31/12/2019	31/12/2018	
Capital suscrito y pagado				
Saldo al comienzo	16	8.367.000.000	8.367.000.000	
Pagos en el año		-	-	
Saldo al Final del año		8.367.000.000	8.367.000.000	
Superávit por donaciones				
Saldo al comienzo	16	-	-	
Pagos en el año		-	-	
Saldo al Final del año		-	-	
Resultado de ejercicios anteriores				
Saldo al comienzo del año	16	-2.322.338.757	-2.306.088.534	
Aumentos:				
Pérdida año anterior		-	-	
Disminución		-	-	
Reclasificación depreciaciones acumuladas		-	-	
Saldo al final del año		-2.322.338.757	-2.306.088.534	
Resultado del ejercicio				
Saldo al comienzo del año		-	-	
Utilidad neta del año		93.200.046	-16.250.095	
Traslado de utilidades a pérdidas acumuladas		93.200.046	-16.250.095	
Saldo al final del año		93.200.046	-16.250.095	
Superávit por valorizaciones				
Saldo al comienzo	16	312.471.600	312.471.600	
Pagos en el año		312.471.600	312.471.600	
Saldo al Final del año		312.471.600	312.471.600	
Impacto Transición Nuevo Régimen				
Saldo al comienzo	17	2.650.307.305	2.650.307.305	
Pagos en el año		0	0	
Saldo al Final del año		2.650.307.305	2.650.307.305	
Total del patrimonio de los accionistas		9.100.640.194	9.007.440.276	



CARLOS ARTURO RAVE VALENCIA
Representante Legal



NESTOR LÓPEZ LOAIZA
Contador
T.P 187628-T



OLGA PÉREZ TABORDA
Revisora Fiscal
T.P 187628-T

Fuente: Informe tomado del aplicativo SIA

2.3.5. Evaluación a las Notas de los Estados Contables

Las notas de los Estados Contables contienen todos los aspectos exigidos por la norma emitidas por la Contaduría General de la Nación y las establecidas en el manual de políticas contables y financieras establecidas por la entidad.

2.4. EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

La persona encargada del Control Interno de la empresa debe hacer valoración del riesgo, acompañamiento y asesoría, evaluación y seguimiento, fomento de la cultura del control y relación con los entes externos y debe estar centrada en asesorar a la dirección en la continuidad del proceso administrativo, la reevaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos.

Solo se emitieron dos informes sobre la evaluación del Control Interno Contable y durante el segundo semestre no existen informes de las revisiones que se deben realizar, existe falta de evidencia de la evaluación del Control Interno Contable y adicional la entidad no cumplió completamente su plan de mejoramiento, su cumplimiento fue parcial.

Una vez evaluado el Control Interno Contable, se determina que CUMPLE PARCIALMENTE, por lo expuesto.

Tabla 11- Calificación plan de mejoramiento de la GAT

TABLA 1- 6 PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	50,0	0,20	10,0
Efectividad de las acciones	50,0	0,80	40,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	50,0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple Parcialmente

Fuente: Tomado del aplicativo SIA

2.5. OPINION A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Contraloría Municipal de Dosquebradas en ejercicio del Control Fiscal Territorial, contenida en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, realizó el examen a los Estados Contables con corte a Diciembre 31 de 2019, presentados por La Planta de Tratamiento de Villasantana sociedad limitada, a fin de emitir una opinión respecto a si presentan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa y los resultados de sus operacionales; todo ello en concordancia con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación y con las disposiciones vigentes de Ley.

La evaluación se realizó con base en los Estados Contables contenidos en la cuenta y su concordancia con los demás informes, así como el análisis de manera selectiva de la cuenta que lo conforman y la realización de visitas a la entidad, a fin de realizar las pruebas de auditoría que permitieran verificar

seguimiento al Control Interno Contable dejando evidencia de dichos controles” y durante el año 2019 se presentó la misma situación.	auditorías de forma trimestral con el fin de detectar algún error y poderlo subsanar oportunamente, estos procesos se ejecutaron de forma oportuna, las evidencias se anexan al presente documento. Es de destacar que por su naturaleza y su estructura organizacional la entidad Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada, solo cuenta con dos personas contratadas de planta, el Gerente y Auxiliar Administrativa; en el momento de iniciar el proceso de la auditoria, la entidad estaba en los procesos de contratación, dentro de estos procesos se encontraba el contrato del responsable de control interno. Las evidencias entregadas en la fecha de la auditoria fueron parciales ya que no se contó con el tiempo necesario para la ubicación de los soportes; es importante recalcar que la entidad cuenta con los procesos de archivos adecuados, y en los primeros meses del año se da inicio a la transferencia de	de revisión el área de Control Interno solo suministro dos informes uno realizado en abril y otro en julio de 2019, la autoevaluación y el Plan anual de auditoria y con el oficio de derechos de contradicción adjuntaron varios informes que no fueron suministrados durante la etapa de revisión. En la respuesta por parte de la entidad auditada se indica que “no se contó con el tiempo necesario para la ubicación de los soportes”, pero la visita por parte de la Contraloría Municipal fue realizada el 27 de febrero de 2020 y el envío de la información suministrada inicialmente fue el 9 de marzo de 2020, 10 días después y los últimos informes fueron enviados en el mes de abril, la entidad tuvo suficiente tiempo para hacer llegar los informes, por lo que se puede evidenciar que están presentando problemas en la Gestión documental de la entidad y/o les falta establecer controles para que
---	--	--

		archivos documentales, esta labor se encontraba en proceso. Al final de la vigencia 2019 el responsable de Control Interno proyectó y entrego a la Gerencia un informe de Control Interno con las actividades desarrolladas durante la vigencia evaluada, se anexa dicho informe a este documento.	en el momento de la finalización de las labores del Contratista, en la entidad exista una persona encargada de la documentación que deja el contratista en retiro para que se la suministre al nuevo encargado de Control Interno o los entes de Control, de manera oportuna.
--	--	--	--

Consolidación de hallazgos:

Tabla 14 – Consolidación de Hallazgos

HALLAZGO		INCIDENCIA					TRASLADO			
Nro.	ACCION	A	D	P	SS	F	Valor	R. FISCAL	PROC	FISC
1	La entidad suministro la información para dejar evidencias del seguimiento que hacen al Control Interno Contable, argumentando falta de tiempo para su entrega y por la transferencia de archivos documentales, sin embargo la Contraloría Municipal establece que tuvieron tiempo suficiente para su entrega lo que deja como evidencia que deben mejorar la Gestión Documental de la entidad e implementar controles que permitan que al momento del retiro del Contratista encargado de Control Interno se deje a una persona encargada de la custodia de la documentación para que pueden hacer entrega al Contrastias que lo reemplaza y atender los requerimientos de los entes de control de manera oportuna.									
Totales		x 1								
A: Administrativa D: Disciplinaria P: Penal SS: Solicitud sancionatorio							F: Fiscal R. Fiscal: Responsabilidad Fiscal PROC: Procuraduría FISC: Fiscalía			

Fuente: Papel de trabajo de la GAT

Atentamente,

LUZ AMPARO RODRIGUEZ PEÑA
Contratista de Apoyo a la Gestión
Coordinadora del Proceso Auditor


MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Directora Operativa Técnica